|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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\_27 ноября 2014 г.\_\_ № \_\_\_69-37-КСП\_\_\_ | | |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Мамадышского муниципального района «О проекте бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мамадышского муниципального района на проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2014 год.**

Представленный прогноз социально-экономического развития Мамадышского муниципального района составлен на очередной финансовый 2015 год. При составлении прогноза учтены основные параметры развития района, предусмотренные Программой социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2011-2015 годы.

В сравнении с макроэкономическими параметрами, предусмотренными в качестве базового на 2013 год, условия реализации бюджета текущего финансового года характеризуются положительной динамикой экономического роста.

При формировании прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2015 год, учтена положительная динамика, сложившаяся за девять месяцев 2014 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 2014 года составил 123,0 %.

Прогнозируемый на 2015 год темп роста валового продукта в сопоставимых ценах к 2014 году составит 106,5%, что соответствует уровню, предусмотренному Программой социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2011-2015 годы.

В 2015 году прогнозируется увеличение объема продукции промышленного производства на 8,0 % к прогнозным показателям 2014 года. Наиболее высокие темпы роста производства прогнозируются на следующих предприятиях Мамадышского муниципального района:

- филиалом ОАО «Татспиртпром» Мамадышский спиртзавод за 9 месяцев 2014 года произведено 763 тыс. дал. спирта, 2 628 тонн сухих кормовых дрожжей и 3 150 тонны нового вида продукции - «двуокись углерода». В сравнении показателей к прошлому году, прирост составил 2,5%, -5,9% и -0,4%, соответственно. В целом, спиртзаводом за 9 месяцев текущего года произведено товарной продукции на сумму 326,3 млн. рублей, что больше аналогичного периода на 8 %;

- ЗАО «Стройсервис» отгружено продукции за 9 месяцев 2014 года на 296,1 млн. рублей, что меньше аналогичного периода 2013 года на 34,4 %. В августе текущего года предприятием введен в эксплуатацию новый завод «Макерам» по производству керамического облицовочного кирпича с производительной мощностью 60 млн. штук кирпича в год;

- Устойчиво развивается индивидуальный предприниматель Рифат Мутигуллин. В текущем году производственные показатели малого предприятия выросли на 15% и за отчетный период произведено колбасной и кондитерской продукции на сумму более 630 млн. рублей;

- За 9 месяцев 2014 года филиалом ООО УК «Просто молоко» «Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» произведено продукции на сумму 1351,9 млн. рублей, что больше уровня аналогичного периода прошлого года на 52%.

Экономический оборот по району за 9 месяцев 2014 года составил около 7,85 млрд. рублей или на 9,0 % больше аналогичного периода 2013 года.

В 2015 году ожидаемый прогноз отгрузки товаров составит 4223,3 млн. рублей.

Валовая продукция сельского хозяйства прогнозируется на 2015 год в сумме 3812,4 млн. рублей, что составит 105,0 % к оценке 2014 года.

Прогнозируемый объем инвестиций в 2015 году составит 2275,0 млн. рублей, или на уровне к оценке 2015 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 2475,6 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2014 г. составит 106,3 %.

В 2014 году прогнозируемые темпы роста реальных денежных доходов населения к уровню 2013 года составят 105,1 % 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 2015 год, и ожидаемой оценки названных показателей в представленном прогнозе социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2014 год приведен в таблице 1.

*Таблица 1*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Отклонение | |
| факт | Оценка ожидаемого исполнения | прогноз | (абс.) гр. 4 и гр.3 | (отн.) в % гр.4 и гр.3 |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Валовой территориальный продукт, млн. руб. | 5 412,8 | 6 150,0 | 6 550,0 | 400,0 | **106,5%** |
| Продукция промышленности, млн. руб. | 3714,5 | 3910,5 | 4223,3 | 312,8 | **108,0%** |
| Оборот малых и средних предприятий, млн. руб. | 1767,4 | 1944,2 | 2120,9 | 176,7 | **109,1%** |
| Валовая продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 3491,2 | 3630,9 | 3812,4 | 181,5 | **105,0%** |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 2258,5 | 2275,0 | 2275,0 | 0,0 | **100,0%** |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 2303,1 | 2328,0 | 2475,6 | 147,6 | **106,3%** |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 457,5 | 462,5 | 467,4 | 4,9 | **101,1%** |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая ) – всего тыс. чел. | 20,1 | 20,1 | 20,1 | 0,0 | **100,0%** |
| Фонд заработной платы по району, млн. руб. | 1738,8 | 1896,7 | 2049,9 | 153,2 | **108,1%** |
| Средняя заработная плата (в среднем за год), руб. | 16080 | 17530 | 18940 | 1410,0 | **108,0%** |
| Реальные денежные доходы населения на душу населения | 10670 | 11240 | 11810 | 570,0 | **105,1%** |
| Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), человек | 180 | 205 | 200 | -5,0 | **97,6%** |
| Прожиточный минимум в среднем на душу населения в районе | 5245 | 5703 | 5850 | 147,0 | **102,6%** |

В целом, прогноз темпа роста основных макроэкономических показателей развития Мамадышского муниципального района на 2015 год соответствует Программе социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2011-2015 годы.

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

3.1 Формирование доходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса РТ, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан.

3.2. Проектом бюджета муниципального района на 2015 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 884008,16 тыс. рублей, что на 52893,3 тыс. рублей или на 6,4 % больше утвержденного показателя на 2014 год.

Поступление доходов в бюджет Мамадышского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов приведено в таблице 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 (тыс. рублей) | | | | |
| **Наименование** | **Плановый период** | | |
| **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 278078,0 | 291550,1 | 310889,2 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 234908 | 247267,3 | 266076,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 18100,0 | 18100,0 | 18100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 234908,8 | 247267,3 | 266076,6 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 10872,0 | 11361,3 | 11849,6 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2247,0 | 2348,0 | 2449,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 8419,0 | 8798,0 | 9176,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 187,0 | 195,3 | 203,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 19,0 | 20,0 | 21,0 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 2812,0 | 2840,1 | 2868,2 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2997,0 | 2928,0 | 2933,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2351,0 | 2297,0 | 2301,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 646,0 | 631,0 | 632,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 2150,0 | 2956,0 | 2956,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 2150,0 | 2956,0 | 2956,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 3090,0 | 3020,0 | 3024,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 2722,0 | 2660,0 | 2664,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу | 368,0 | 360,0 | 360,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 3149,0 | 3077,0 | 3082,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 605930,26 | 617048,48 | 631043,7 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 605616,76 | 616734,98 | 630730,2 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов из регионального ФФП муниципальных районов (бюджетная обеспеченность) | 26445,0 | 25504,2 | 6139,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (межбюджетные субсидии) | 287483,7 | 299326,8 | 333436,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 291671,66 | 291887,68 | 291138,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 16,4 | 16,3 | 16,3 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 313,5 | 313,5 | 313,5 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **884008,16** | **908598,58** | **941932,9** |

В проекте на 2015 год объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 278078,0 тыс. рублей, что на 23329,7 тыс. рублей или на 9,2 % больше утвержденного показателя на 2014 год. По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета Мамадышского муниципального района за 2014 год, увеличение поступлений в 2015 году составит 3329,8 тыс. рублей или на 1,2 %.

В том числе:

- увеличение прогнозируемых поступлений составит по налоговым доходам – 20205,8 тыс. рублей или на 8,2% больше прогнозного показателя 2014 года;

- по неналоговым доходам уменьшение – 16876,0 тыс. рублей или на 59,7 % меньше прогнозного показателя 2014 года, что связано с прогнозированием в 2014 году доходов от продажи земельных участков на сумму 20125,0 тыс. рублей;

- по безвозмездным перечислениям уменьшение на сумму 133829,6 тыс. рублей или на 18,1 % меньше прогнозного показателя 2014 года.

Динамика доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2013 - 2014 годы и плановый 2015 год представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2013 год** | **2014 год** | | | **2015 год** | | |
|
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста(в %)** | **прогноз** | **Темп роста**  **(в %) к плановым показателям**  **2014 года** | **Темп роста**  **(в %) к уточненным показателям**  **2014 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Собственные доходы, в том числе: | 208767,5 | 254748,3 | 274482,2 | 7,9 | 278078,0 | 9,2 | 1,2 |
| Налоговые доходы | 227148,2 | 246486,3 | 246486,2 | 0,0 | 266692,0 | 8,2 | 8,2 |
| Неналоговые доходы | 38319,8 | 8262,0 | 28262,0 | 242,1 | 11386,0 | 37,8 | -59,7 |
| Безвозмездные перечисления | 697679,2 | 576366,67 | 739759,9 | 28,3 | 605930,26 | 5,1 | -18,1 |
| **Всего доходы** | **963147,2** | **831114,97** | **1014508,1** | **22,1** | **884008,16** | **6,4** | **-12,9** |

Согласно данным в таблице, в 2015 году доходы бюджета Мамадышского муниципального района уменьшатся на 130499,8 тыс. рублей или на 12,9 % по сравнению с ожидаемыми показателями 2014 года.

Объемы доходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год отражены в следующей диаграмме:

диаграмма 1 (млн. руб.)



**Налоговые доходы.**

Удельный вес прогнозируемого поступления налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет 95,9% , в том числе:

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

Поступления по налогу на доходы физических лиц прогнозируются в размере 234908,0 тыс. рублей, что на 11,3 % выше утвержденного показателя 2014 года.

При расчете налога на доходы физических лиц учтен прогноз социально – экономического развития района на 2015 год, в том числе предусмотрен темп роста фонда оплаты труда.

Удельный вес поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме доходов бюджета Мамадышского муниципального района в 2015 году составит 84,5 %.

**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 6,5%. Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты на 2015 год в бюджет района составляет 18100,0 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 в размере 10872,0 тыс. рублей, что на 1,8 % больше утвержденного и на уровне ожидаемого показателя 2014 года.

Составляющими являются:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который прогнозируется в размере 2247,0 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 3,0 %, прогноз поступления данного налога – 8419,0 тыс. рублей или больше на 400,0 тыс. рублей (5,0%) утвержденных показателей 2014 года;

-единый сельскохозяйственный налог в районный бюджет зачисляется в размере 50 % и прогнозируется в сумме 187,0 тыс. рублей, что меньше утвержденного уровня 2014 года на 113,5 тыс. рублей.

**3.2.3 Государственная пошлина.**

Поступление государственной пошлины предусматривается в сумме 2812,0 тыс. рублей, что на 76,7 % больше утвержденного и ожидаемого показателя 2014 года. Удельный вес государственной пошлины в собственных доходах районного бюджета составляет 1,0 %.

**Неналоговые доходы.**

Удельный вес прогнозируемого поступления неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет 4,1 % , в том числе:

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

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются в размере 2997,0 тыс. рублей, что на 1444,0 тыс. рублей или в 93,0% больше утвержденных показателей и на 944,0 тыс. рублей или в 46,0% больше ожидаемых показателей 2014 года.

**3.2.5 Платежи за пользование природными ресурсами.**

Поступления платежей за пользование природными ресурсами прогнозируются в размере 2150,0 тыс. рублей, что на 350,0 тыс. рублей или в 14,0 % меньше ожидаемых показателей 2014 года.

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

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются в размере 3090,0 тыс. рублей, что на 1650,0 тыс. рублей или в 114,6 % больше утвержденных показателей и на 17350,0 тыс. рублей или в 84,9 % меньше ожидаемых показателей 2014 года. Уменьшение поступлений связано с уменьшением поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

**3.2.7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджет муниципального района в 2015 году составят 3149,0 тыс. рублей. Удельный вес поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района в 2014 году составит 1,1 %.

**3.3. Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.**

В нарушение ст. 62 Бюджетного кодекса РФ, в проекте бюджета Мамадышского муниципального района не предусмотрен прогноз от доходов бюджетных учреждений Мамадышского муниципального района, полученных ими от предоставления платных услуг.

Динамика поступлений в разрезе налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2013год, планируемые поступления на 2014 и прогнозный 2015 год представлены в таблице 4.

таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2013год | 2014 год | | | | 2015 год | | | |
| факт | утвержденный план | прогнозный план | Темп роста  (в %) | В % к общему поступлению доходов | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям 2014г. | Темп роста  (в %) к уточненным показателям 2014г. | 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:** | **227148,2** | **246486,2** | **246486,2** | **8,5** | **89,7** | **266692,0** | **8,2** | **8,2** | **95,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 214905,0 | 211115,7 | 211115,7 | -1,8 | 76,8 | 234908,0 | 11,3 | 11,3 | 84,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 0,0 | 23100,0 | 23100,0 | - | 8,4 | 18100,0 | -21,6 | -21,6 | 6,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2122,3 | 2291,0 | 2291,0 | 7,9 | 0,8 | 2247,0 | -1,9 | -1,9 | 0,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8099,5 | 69,0 | 69,0 | -99,1 | 0 | 19,0 | -72,5 | -72,5 | 0 |
| Единый налог на вмененный доход | 134,0 | 8019,0 | 8019,0 | 5884,3 | 2,9 | 8419,0 | 5,0 | 5,0 | 3,0 |
| Единый сельхозналог | 48,3 | 300,5 | 300,5 | 522,2 | 0,1 | 187,0 | -37,8 | -37,8 | 0,1 |
| Госпошлина | 1844,3 | 1591,0 | 1591,0 | -13,7 | 0,6 | 2812,0 | 76,7 | 76,7 | 1,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -5,2 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | 0 | 0,0 | - | - | 0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **38319,8** | **8262,0** | **28262,0** | **-26,2** | **10,3** | **11386,0** | **37,8** | **-59,7** | **4,1** |
| Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 1850,1 | 1553,0 | 2053,0 | 11,0 | 0,7 | 2997,0 | 93,0 | 46,0 | 1,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 2779,0 | 2500,0 | 2500,0 | -10,0 | 0 | 2150,0 | -14,0 | -14,0 | 0,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 160,2 | 5,0 | 5,0 | -96,9 | 0 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30317,2 | 1440,0 | 20440,0 | -32,6 | 7,4 | 3090,0 | 114,6 | -84,9 | 1,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3213,3 | 2764,0 | 3264,0 | 1,6 | 1,2 | 3149,0 | 13,9 | -3,5 | 1,1 |
| **Всего собственные доходы** | **265468,0** | **254748,2** | **274748,2** | **3,5** | **100,0** | **278078,0** | **9,2** | **1,2** | **100,0** |

**3.5. Безвозмездные поступления.**

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Мамадышского муниципального района на 2013 - 2014 годы и плановый 2015 год представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2013 год** | **2014 год** | | | **2015 год** | | |
|
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста(в %)** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям**  **2014 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям**  **2014 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 109907,3 | 25571,1 | 25571,1 | 0 | 26445,0 | 3,4 | 3,4 |
| Субсидии | 321173,4 | 277809,8 | 398399,8 | 43,4 | 287483,7 | 3,5 | -27,8 |
| Субвенции | 217715,5 | 272672,27 | 272523,5 | -0,1 | 291671,66 | 7,0 | 7,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 51033,0 | 313,5 | 43265,5 | 13700,8 | 329,9 | 5,2 | -99,2 |
| возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет | -2150,0 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| **Всего безвозмездных перечислений** | **697679,2** | **576366,67** | **739759,9** | **28,3** | **605930,26** | **5,1** | **-18,1** |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы в объеме 605930,16 тыс. рублей, в том числе:

-дотации – 26445,0 тыс. рублей;

-субсидии – 287483,7 тыс. рублей;

-субвенции – 291671,66тыс. рублей;

-иные межбюджетные трансферты – 16,4 тыс. рублей и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 313,5 тыс. рублей.

В 2015 году прогнозируется увеличение объема безвозмездных поступлений на 29563,6 тыс. рублей или на 5,1 % по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 133829,6 тыс. рублей или на 18,1 % по сравнению с уточненными показателями на 2014 года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2015 году 68,5 %.

Сравнительный анализ доходов проекта бюджета по безвозмездным поступлениям на 2014-2015 года отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 2 (млн. руб.)



**3.6. Администраторы налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год.**

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

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

Структура расходной части бюджета Мамадышского муниципального района представлена в таблице 6.

*Таблица 6*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма (тыс. рублей) | | |
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
| Общегосударственные вопросы | 44046,26 | 43862,08 | 44541,28 |
| Национальная оборона | 2412,5 | 2443,0 | 2332,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 990,5 | 1012,6 | 1030,3 |
| Национальная экономика | 19733,3 | 19280,8 | 18828,3 |
| Охрана окружающей среды | 2150,0 | 2882,1 | 2808,2 |
| Образование | 645870,8 | 641731,7 | 636685,72 |
| Культура | 76890,9 | 83261,9 | 96063,9 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 555,2 | 579,0 | 579,0 |
| Социальная политика | 18506,3 | 18295,5 | 18071,5 |
| Физическая культура и спорт | 10460,5 | 10533,6 | 10578,1 |
| Обслуживание внутреннего и муниципального долга | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 62391,9 | 62001,0 | 63316,9 |
| Условно утвержденные расходы |  | 22715,0 | 47097,0 |
| **Всего расходов** | **884008,16** | **908598,28** | **941932,9** |

Структура расходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 3 (тыс. руб.)



4.1. Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год предусматриваются расходы в общей сумме 884008,16 тыс. рублей, что на 6,4% больше утвержденного бюджета на 2014 год и на 18,6% ниже ожидаемого исполнения в 2014 году.

Информация о структуре расходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице 7.

таблица 7(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013 год  факт | 2014 год | | 2015 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 2013 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2014 год (утвержден.) | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 63976,9 | 43612,37 | 56926,4 | 44046,26 | -31,2 | 1,0 | -22,6 | 5,2 | 5,0 | -0,3 |
| Национальная оборона | 2337,9 | 2574,2 | 2574,2 | 2412,5 | 3,2 | -6,3 | -6,3 | 0,3 | 0,3 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 692,1 | 730,5 | 1211,9 | 990,5 | 43,1 | 35,6 | -18,3 | 0,1 | 0,1 | 0 |
| Национальная экономика | 9747,4 | 24733,3 | 25906,2 | 19733,3 | 102,4 | -20,2 | -23,8 | 3,0 | 2,2 | -0,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 39194,4 | 0 | 128058,7 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 2264,0 | 2500,0 | 2500,0 | 2150,0 | -5,0 | -14,0 | -14,0 | 0,3 | 0,2 | -0,1 |
| Образование | 646984,3 | 613741,9 | 673537,6 | 645870,8 | -0,2 | 5,2 | -4,1 | 73,8 | 73,1 | -0,8 |
| Культура | 56215,3 | 67189,3 | 61005,4 | 76890,9 | 36,8 | 14,4 | 26,0 | 8,1 | 8,7 | 0,6 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 510,3 | 528,6 | 528,6 | 555,2 | 8,8 | 5,0 | 5,0 | 0,1 | 0,1 | 0 |
| Социальная политика | 32954,0 | 14529,5 | 73304,6 | 18506,3 | -43,8 | 27,4 | -74,8 | 1,7 | 2,1 | 0,3 |
| Физическая культура и спорт | 13255,3 | 10367,9 | 10017,9 | 10460,5 | -21,1 | 0,9 | 4,4 | 1,2 | 1,2 | -0,1 |
| Средства массовой информации | 1000,0 | 0 | 750,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание внутреннего и муниципального долга | 0 | 20,0 | 0 | 0 | - | -100,0 | - | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 51435,9 | 50587,4 | 50081,1 | 62391,9 | 21,3 | 23,3 | 24,6 | 6,1 | 7,1 | 1,0 |
| Итого | **920567,8** | **831114,97** | **1086402,6** | **884008,16** | **-4,0** | **6,4** | **-18,6** | 100,0 | 100,0 | **0** |

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

- Образование – 73,1 %,

- Культура – 8,7 %,

- Межбюджетные трансферты - 7,1 %,

- Общегосударственные вопросы – 5,0 %.

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об изменении структуры расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год.

При сравнении уровня структуры расходов 2015 года с утвержденным уровнем 2014 года предусмотрено снижение удельного веса расходов в общей сумме расходов бюджета по разделам функциональной классификации:

- «Образование» - на 0,8 процентных пункта;

- «Национальная экономика» - на 0,7 процентных пункта;

- «Общегосударственные вопросы» - на 0,3 процентных пункта;

- «Охрана окружающей среды» - на 0,1 процентных пункта;

-«Физическая культура и спорт» - на 0,1 процентных пункта;

По разделам функциональной классификации «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Средства массовой информации» и «Обслуживание внутреннего и муниципального долга» - расходы не предусмотрены.

Увеличение удельного веса расходов в 2015 году по сравнению с утвержденным уровнем 2014 года предусмотрено по разделам:

- «Межбюджетные трансферты» - на 1,0 процентных пункта;

- «Культура» - на 0,6 процентных пункта;

- «Социальная политика» - на 0,3 процентных пункта.

Удельный вес расходов в 2015 году остался на уровне утвержденного 2014 года по разделам:

- «Национальная оборона» (субвенция на первичный воинский учет);

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

- «Здравоохранение» (Субвенция на противоэпидемические мероприятия).

**4.2. Анализ расходов по разделам.**

При анализе расходов по разделам в бюджете на 2015 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 5,0 процентов с 1 октября 2015 года; на 4,5 % с 1 октября 2016 года и на 4,3 % с 1 октября 2017 года;

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), а также продукты питания и медикаменты индексируются с 01.01.2015 года на 5 %, с 01.01.2016 года -4,5%, с 01.01.2017 года – 4,3%;

- коммунальные услуги повысятся с 1 июля 2015 года на 6%, с 01.07.2016 года – 5%, с 01.07.2017 года – 4%.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2014 года.

**4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу предусмотрены в размере 44046,26 тыс. рублей, что на 1,0 % выше утвержденного плана на 2014 год.

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

диаграмма 4 (тыс. руб.)



В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам:

- «Функционирование органов исполнительной власти» - 38,0 %;

- «Другие общегосударственные вопросы» - 17,8 %;

- «Обеспечение деятельности финансовых органов и финансового надзора» - 14,0 %;

- «Резервный фонд» - 12,5 %;

- «Функционирование законодательных органов власти» - 11,5 %;.

Исполнение расходов в 2015 году на решение общегосударственных вопросов закреплено за главными распорядителями:

- Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района;

- Финансово-бюджетной палатой Мамадышского муниципального района.

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

Расходы по данному разделу предусмотрены в объеме 2412,5 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Осуществление расходов в 2015 году на решение данных вопросов закреплено за Финансово-бюджетной палатой Мамадышского муниципального района.

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

Расходы по данному разделу предусмотрены в объеме 990,5 тыс. рублей на содержание Единой дежурной диспетчерской службы в районе.

**4.2.4. Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в сумме 19733,3 тыс. рублей. В этом разделе отражаются расходы Дорожного фонда в сумме 18100 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 - 1532,7 тыс. рублей, а также расходы на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных в сумме 100,6 тыс. рублей.

Осуществление расходов в 2014 году на решение вопросов национальной экономики закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

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

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2015 году в бюджете района не предусмотрены. Расходы по нему полностью прогнозируются в бюджетах городского и сельских поселений на благоустройство города и сельских поселений и уличное освещение.

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

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в сумме 2150,0 тыс. рублей, которая направляется на решение задач по финансированию мероприятий по охране окружающей среды.

Осуществление расходов в 2015 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

**4.2.7. Раздел «Образование»**

Расходы на образование предусмотрены в размере **645870,8** тыс. рублей, что на 5,2 % выше аналогичного показателя 2014 года.

Структура расходов в разрезе подразделов:

- «Дошкольное образование» - 21,6 %;

- «Общее образование» - 74,1 %;

- «Молодежная политика и оздоровление детей» - 1,4 %;

- «Другие вопросы в области образования» - 2,9 %.

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

- МКУ «Отдел образования»;

- МУ «Отдел по делам молодежи и спорту»;

- МУ «Отдел культуры».

Структура расходов проекта бюджета на образование отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 5 (тыс. руб.)



Информация о структуре расходной части бюджета на образование в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена в таблице 8. Таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013 год  факт | 2014 год | | 2015 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 2013 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2014 год (утвержден.) | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 123435,1 | 134795,2 | 118243,7 | 139421,3 | 13,0 | 3,4 | 17,9 | 22,0 | 21,6 | -0,4 |
| Общее образование | 476191,3 | 450746,5 | 515584,2 | 478900,0 | 0,6 | 6,2 | -7,1 | 73,4 | 74,1 | 0,7 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 228,7 | 0 | 196,6 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 16971,4 | 8777,9 | 16571,5 | 9126,6 | -46,2 | 4,0 | -44,9 | 1,4 | 1,4 | 0 |
| Другие вопросы в области образования | 30157,8 | 19422,3 | 22941,6 | 18422,9 | -38,9 | -5,1 | -19,7 | 3,2 | 2,9 | -0,3 |
| Итого образование | **646984,3** | **613741,9** | **673537,6** | **645870,8** | **-0,2** | **5,2** | **-4,1** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на образование на 2013-2015 годы отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 6 (млн. руб.)



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

Расходы по разделу предусмотрены в размере **76890,9** тыс. рублей или на 14,4 % выше аналогичного показателя 2014 года.

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- расходы на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии – 63,5 %;

- расходы на содержание библиотек – 30,4 %.

В 2015 году осуществление расходов бюджета по разделу «Культура, кинематография и средства массовой информации» закреплено за главным распорядителем – МКУ «Отдел культуры» Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района».

Структура расходов проекта бюджета на культуру отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 7 (тыс. руб.)



Информация о структуре расходной части бюджета на культуру в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена в таблице 9.

таблица 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013 год  факт | 2014 год | | 2015 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 2013 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2014 год (утвержден.) | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Учреждения культу-ры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии | 38941,9 | 40917,5 | 37925,7 | 47380,3 | 21,7 | 15,8 | 24,9 | 60,9 | 61,6 | 0,7 |
| Музеи и постоянные выставки | 2345,9 | 4061,1 | 2071,6 | 4537,6 | 93,4 | 11,7 | 119,0 | 6,0 | 5,9 | -0,1 |
| Централизованная библиотечная система | 12597,4 | 20221,8 | 16353,5 | 22725,2 | 80,4 | 12,4 | 39,0 | 30,1 | 29,6 | -0,5 |
| Книжный фонд | 0 | 0 | 0 | 16,4 | - | - | - | 0 | 0 | 0 |
| Иные безвозмездные и безвозвратные перечисления | 0 | 0 | 2198,0 | 0 | - | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 580,0 | 0 | - | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 2330,1 | 1988,9 | 1876,6 | 2231,4 | -4,2 | 12,2 | 18,9 | 3,0 | 2,9 | -0,1 |
| **Итого культура** | **56215,3** | **67189,3** | **61005,4** | **76890,9** | **36,8** | **14,4** | **26,0** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на образование на 2013-2015 года отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 8 (млн. руб.)



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

По разделу расходы предусмотрены в размере 555,2 тыс. рублей на решение вопросов по дезинфекции, дератизации, противоэпидемические мероприятия.

Осуществление расходов в 2015 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

**4.2.10. Раздел «Социальная политика.**

Расходы на социальную политику предусмотрены в размере 18506,3 тыс. рублей или на 27,4 % выше соответствующего уровня 2014 года.

Предусматривается направить средства бюджета:

- на доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение в сумме 1493,4 тыс. рублей или 8,1 % от общей суммы расходов раздела;

- на компенсацию питания школьникам –5741,4 тыс. рублей или 31,0 %;

- на оказание дополнительной компенсации части родительской платы в сумме 11271,5 тыс. рублей или 60,9 % от общей суммы расходов раздела.

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

диаграмма 9 (тыс. руб.)



В 2015 году осуществление расходов предусмотрено следующими главными распорядителями средств бюджета муниципального района:

-МКУ «Отдел образования»;

- Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района;

-Управлением социальной защиты министерства социальной защиты РТ в Мамадышском районе РТ.

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

По разделу расходы предусмотрены в размере 10460,9 тыс. рублей или на 0,9 % выше утвержденного уровня в 2014 году.

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 34,4% от общей суммы расходов раздела;

- расходы на развитие физической культуры и спорта – 38,2%;

- другие вопросы в области физической культуры и спорта – 27,3 %.

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

диаграмма 10 (тыс. руб.)



Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на физическую культуру и спорта на 2013-2015 года отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 11 (тыс. руб.)



В 2015 году осуществление расходов по физической культуре и спорту – на МУ «Отдел по делам молодежи и спорту».

**4.2.12. Раздел «Межбюджетные отношения и межбюджетные трансферты».**

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 62391,9 тыс. рублей, что на 23,3 % больше соответствующего уровня 2014 года.

Из них:

- дотация по бюджетной обеспеченности – выделяется каждому поселению в зависимости от уровня обеспеченности на основе индекса бюджетных расходов и составляет 60696,1 тыс. рублей;

- дотация для сбалансированности бюджетов поселений - выделяется для выравнивания минимального уровня расходов между поселениями и составляет 1695,8 тыс. рублей.

Данные о расходах бюджета муниципального района на 2015 год по разделу «Межбюджетные трансферты» к уровню 2014 года представлены в таблице 10.

таблица 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Межбюджетные трансферты | 2014 год | 2015 год | Отклонение  (+увеличение,  - уменьшение) | |
| тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 50189,1 | 60696,1 | 10507 | 20,9 |
| Дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов | 398,3 | 1695,8 | 1297,5 | 325,8 |
| **Итого** | **50587,4** | **62391,9** | **11804,5** | **23,3** |

Условно утверждаемые расходы в проекте решения учтены в 2016 году в сумме 22715,0 тыс. рублей, в 2017 году 47097,0 тыс. рублей, что составляет 2,5 процента и 5,0 процентов от общей суммы расходов бюджета муниципального района.

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

**5.1. Сбалансированность бюджета.**

5.1.1. Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год предусмотрен бездефицитным.

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

5.2.1. Проектом бюджета муниципального района на 2015 год верхний предел муниципального долга Мамадышского муниципального района и верхний предел обязательств по муниципальным гарантиям на 01.01.2015, 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 года не имеются.

Предоставление муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района в 2015-2017 годах не планируется. С учетом этого Программа муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района на 2015-2017 годы не составляется.

5.2.2. Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2015 -2017 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется. С учетом этого Программа предоставления бюджетных кредитов из бюджета муниципального района на 2015-2017 годы не составляется.

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

6.1. Проектом бюджета муниципального района на 2015 год предусмотрено финансирование и софинансирование по программам:

- Комплексная Программа по обеспечению пожарной безопасности Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2011-2015 годы. Предусмотрено финансирование средств из местного бюджета на 2015 год в сумме 990,5 тыс. рублей;

- Программа дорожных работ на дорогах общего пользования Мамадышского муниципального района Республики Татарстан. Предусмотрено финансирование средств из местного бюджета на 2015 год в сумме 18100,0 тыс. рублей;

- Программа «О комплексной программе по обеспечению экологической безопасности Мамадышского муниципального района на 2011-2015 годы». Предусмотрено финансирование средств из местного бюджета на 2015 год в сумме 2150,0 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие образования в Мамадышском муниципальном районе РТ на 2012-2015 годы». Предусмотрено финансирование средств на 2015 год на дошкольное образование в сумме 89003,9 тыс. рублей, на общее образование в сумме 189344,3 тыс. рублей и на содержание многопрофильных образовательных учреждений, образовательных учреждений детей художественно-эстетической направленности, детско-юношеские спортивных школ в сумме 62932,1 тыс. рублей;

Муниципальная программа «Поддержка одаренных детей в Мамадышском муниципальном районе РТ на 2011-2015 годы». Предусмотрено финансирование средств из местного бюджета на 2015 год в сумме 1798,5 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие культуры в Мамадышском муниципальном районе на 2012-2015 годы. Предусмотрено финансирование средств на 2015 год на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии в сумме 45680,3 тыс. рублей, на музеи и постоянные выставки в сумме 4537,6 тыс. рублей и на содержание библиотек в сумме 22725,2 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие физкультуры и спорта в Мамадышском муниципальном районе на 2012-2014 годы». Предусмотрено финансирование средств на 2015 год в сумме 3603,1 тыс. рублей.

6.2. Проектом бюджета муниципального района на 2015 год не предусмотрено финансирование и софинансирование по программам:

- Комплексная Программа профилактики правонарушений в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2013-2016 годы. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного, республиканского бюджета и спонсорских средств на 2015 год в сумме 6656,0 тыс. рублей, в том числе, мероприятия, проводимые средствами местного бюджета в сумме 1874,0 тыс. рублей. В бюджете Мамадышского муниципального района на 2015 год бюджетные средства на реализацию программы по профилактике правонарушений Мамадышского муниципального района не предусмотрены.

**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 2015 год предусмотрен бездефицитным.

**7.3.** Проектом бюджета муниципального района на 2015 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 884008,16 тыс. рублей, что на 52893,3 тыс. рублей или на 6,4 % больше утвержденного показателя на 2014 год.

В 2015 году в бюджете Мамадышского муниципального района прогнозируется увеличение собственных доходов на 23329,7 тыс. рублей или на 9,2 % больше утвержденного показателя и на 3329,8 тыс. рублей или на 1,2 % больше по сравнению с ожидаемыми показателями 2014 года.

**7.4.** Проектом бюджета предусмотрен общий объем безвозмездных перечислений в сумме 605930,26 тыс. рублей или в размере 68,5% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 29563,6 тыс. рублей или на 5,1 % больше по сравнению с утвержденными показателями и на 133829,6 тыс. рублей или на 18,1% меньше по сравнению с уточненными показателями на 2014 года.

**7.5.** В нарушение статьи 62 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 год не предусмотрен прогноз от доходов бюджетных учреждений Мамадышского муниципального района, полученных ими от предоставления платных услуг.

**7.6.** Проектом бюджета муниципального района представлены администраторы доходов районного бюджета на 2015 год - 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 2015 год предусматриваются расходы в общей сумме 884008,16 тыс. рублей, что на 6,4% больше утвержденного бюджета на 2014 год и на 18,6% ниже ожидаемого исполнения в 2014 году.

**7.8.** Проектом бюджета муниципального района не предусмотрены средства на финансирование в 2015 году следующих муниципальных программ:

Проектом бюджета муниципального района на 2015 год не предусмотрено финансирование и софинансирование по программам:

- Комплексная Программа профилактики правонарушений в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2013-2016 годы. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного, республиканского бюджета и спонсорских средств на 2015 год в сумме 6656,0 тыс. рублей, в том числе, мероприятия, проводимые средствами местного бюджета в сумме 1874,0 тыс. рублей. В бюджете Мамадышского муниципального района на 2015 год бюджетные средства на реализацию программы по профилактике правонарушений Мамадышского муниципального района не предусмотрены.

**7.9.** Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в 62391,9 тыс. рублей, что на 23,3 % больше соответствующего уровня 2014 года.

**7.10.** Проектом бюджета муниципального района на 2015 год верхний предел муниципального долга Мамадышского муниципального района и верхний предел обязательств по муниципальным гарантиям на 01.01.2015, 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 года не имеются.

**7.11.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2015-2017 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется.

Председатель контрольно-

счетной палаты Мамадышского

муниципального района Ф.М. Низамиев