|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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\_02 декабря 2021г.\_\_ № \_\_85-32-КСП\_\_\_ | | |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Мамадышского муниципального района «О проекте бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мамадышского муниципального района на проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

Представленный прогноз социально-экономического развития Мамадышского муниципального района составлен на очередной финансовый 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. При расчете показателей прогноза социально-экономического развития района приняты за основу прогнозные показатели социально – экономического развития Мамадышского муниципального района на 2022-2024 годы.

В сравнении с макроэкономическими параметрами, предусмотренными в качестве базового на 2020 год, условия реализации бюджета текущего финансового года характеризуются положительной динамикой экономического роста.

При формировании прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2022 год, учтена положительная динамика, сложившаяся за девять месяцев 2021 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 2022 год темп роста валового продукта в сопоставимых ценах к 2021 году составит 105,0%, что соответствует уровню, предусмотренному Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2022-2024 годы.

В 2022 году прогнозируется увеличение объема продукции промышленного производства не менее 10,9 % к прогнозным показателям 2021 года. Наиболее высокие темпы роста производства прогнозируются:

- филиалом ОАО "Татспиртпром" "Мамадышский спиртзавод" за 9 месяцев 2021 года произведено 697,1 тыс. дал. спирта; 6,0 тыс. тонн сухих кормовых дрожжей и 3,9 тыс. тонны углекислоты. В сравнении показателей к прошлому году, прирост составил по спирту 2,5%, по СКД 9,6% и углекислота уменьшена 2,5%, соответственно. В целом, спиртзаводом за 9 месяцев текущего года произведено товарной продукции на сумму 602,0 млн. рублей, что выше аналогичного периода на 15,1 %.

В 2022 году ожидаемый прогноз отгрузки товаров составит 9512,7 млн. рублей.

Валовая продукция сельского хозяйства прогнозируется на 2022 год в сумме 5136,0 млн. рублей, что составит 114,0 % к оценке 2021 года.

Прогнозируемый объем инвестиций в 2022 году составит 4200,0 млн. рублей, или на 1,8% больше оценке 2021 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 3496,4 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2021 г. составит 107,0%.

В 2022 году прогнозируемые темпы роста реальных денежных доходов населения к уровню 2021 года составят 105,0 % за счет следующих составляющих: заработной платы, трансфертов, выплат социального характера, доходов от собственности и предпринимательской деятельности.

Сравнительный анализ прогнозных назначений основных макроэкономических показателей, принятых при утверждении решения о бюджете на 2021 год, и ожидаемой оценки названных показателей в представленном прогнозе социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год | 2021 год | 2022 год | Отклонение | | 2023 год | 2024 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. | 11279,0 | 12501,0 | 13126,1 | 625,1 | **105,0** | 14045,9 | 15028,0 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 100,6 | 110,8 | 105,0 |  |  | 107,0 | 107,0 |
| Продукция промышленности, млн. руб. | 9812,7 | 10892,1 | 12074,5 | 1182,4 | **110,9** | 12 919,7 | 13 824,1 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 116,9 | 111,0 | 110,9 |  |  | 107,0 | 107,0 |
| Оборот малых и средних предприятий, млн. руб. | 5085,2 | 5485,2 | 5978,8 | 493,6 | **109,0** | 6 576,7 | 7 234,4 |
| темп роста к предыдущему году, % | 106,8 | 107,9 | 109,0 |  |  | 110,0 | 110,0 |
| Объем продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 4373,7 | 4504,9 | 5136,0 | 631,1 | **114,0** | 5 495,5 | 5 880,2 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 120,5 | 103,0 | 114,0 |  |  | 115,0 | 115,0 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 4072,3 | 4125,6 | 4200,0 | 74,4 | **101,8** | 4 300,0 | 4 500,0 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 107,0 | 110,0 | 109,0 |  |  | 110,0 | 110,0 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 3053,9 | 3267,7 | 3496,4 | 228,7 | **107,0** | 3741,2 | 4003,1 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 104,6 | 107,0 | 107,0 |  |  | 107,0 | 107,0 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 357,0 | 375,0 | 380,0 | 5,0 | **101,3** | 385,0 | 395,0 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 100,5 | 101,0 | 101,5 |  |  | 102,0 | 103,0 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая ) – всего тыс. чел. | 19,2 | 19,5 | 19,7 | 0,2 | **101,0** | 19,9 | 20,0 |
| Фонд заработной платы по району, млн. руб. | 2535,6 | 2852,3 | 3105,2 | 252,9 | **108,9** | 34070,8 | 3768,3 |
| темп роста к предыдущему году, % | 103,5 | 110,3 | 108,9 |  |  | 109,8 | 110,6 |
| Среднесписочная численность работников пред. и орг., человек | 7680,0 | 7780,0 | 7890,0 | 110,0 | **101,4** | 8048,0 | 8289,0 |
| темп роста к предыдущему году, % | 100,1 | 101,3 | 101,4 |  |  | 102,0 | 103,0 |
| Средняя заработная плата (в среднем за год), руб. | 28465,2 | 30813,6 | 33016,7 | 2203,1 | **107,1** | 35509,5 | 38190,5 |
| темп роста к предыдущему году, % | 114,6 | 108,3 | 107,2 |  |  | 107,6 | 107,6 |
| Реальные денежные доходы населения на душу населения (в среднем за месяц), руб. | 19877,8 | 21666,0 | 22749,3 | 1083,3 | **105,0** | 24341,8 | 26045,7 |
| темп роста к предыдущему году, % | 99,0 | 109,0 | 105,0 |  |  | 107,0 | 107,0 |
| Поступление налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет – всего, млн. руб. | 432,6 | 434,5 | 435,8 | 1,3 | **100,3** | 440,2 | 449,0 |
| В том числе налог на доходы физических лиц, млн. руб. | 317,0 | 318,0 | 319,0 | 1,0 | **100,3** | 322,2 | 328,7 |
| темп роста к предыдущему году, % | 109,9 | 100,3 | 100,3 |  |  | 101,0 | 102,0 |
| Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), чел. | 117 | 80 | 75 | -5,0 | **93,8** | 70 | 70 |
| уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,57 | 0,39 | 0,37 |  |  | 0,34 | 0,34 |

В целом, прогноз темпа роста основных макроэкономических показателей развития Мамадышского муниципального района на 2022 год соответствует Прогнозу социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2022-2024 годы.

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

**3.1. Общая характеристика**

Формирование доходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1368971,62 тыс. рублей, что на 126687,7 тыс. рублей или на 10,2 % больше утвержденного показателя на 2021 год и больше на 194,5 тыс. рублей или на уровне прогнозных показателей 2021 года. При сравнении с фактическим исполнением доходов бюджета на 2020 год, который составил 1409607,0 тыс. рублей, доходы уменьшены на 40635,4 тыс. рублей или на 2,9 %.

Прогноз доходов на 2023-2024 годы – 1375367,82 тыс. рублей и 1381696,32 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов в бюджет Мамадышского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  | **Плановый период** | | | |
| **2022 год** | **2023 год** | в % к 2022 году | **2024 год** | в % к 2022 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **383099,6** | **408817,4** | 6,71 | **435404,8** | 13,65 |
| Налог на доходы физических лиц | 316977,6 | 340657,4 | 7,47 | 366470,8 | 15,61 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 31900,0 | 33300,0 | 4,39 | 33400,0 | 4,70 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **17354,0** | **17894,0** | 3,11 | **18454,0** | 6,34 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 12317,0 | 12810,0 | 4,00 | 13322,0 | 8,16 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 297,0 | 297,0 | 0 | 297,0 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4740,0 | 4787,0 | 0,99 | 4835,0 | 2,0 |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **868,0** | **877,0** | 1,04 | **886,0** | 2,07 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 868,0 | 877,0 | 1,04 | 886,0 | 2,07 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **4528,0** | **4528,0** | 0 | **4528,0** | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **4668,0** | **4745,0** | 1,65 | **4840,0** | 3,68 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4576,0 | 4653,0 | 1,68 | 4747,0 | 3,74 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2500,0 | 2600,0 | 4,0 | 2600,0 | 4,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2076,0 | 2053,0 | -1,11 | 2147,0 | 3,42 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 52,0 | 52,0 | 0 | 52,0 | 0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 40,0 | 40,0 | 0 | 41,0 | 2,5 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **453,0** | **453,0** | 0 | **453,0** | 0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 453,0 | 453,0 | 0 | 453,0 | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **5128,0** | **5128,0** | 0 | **5128,0** | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 5020,0 | 5020,0 | 0 | 5020,0 | 0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу | 108,0 | 108,0 | 0 | 108,0 | 0 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **1223,0** | **1235,0** | 0,98 | **1245,0** | 1,80 |
| Административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, учреждениями субъектов Российской Федерации (иные штрафы) | 900,0 | 900,0 | 0 | 900,0 | 0 |
| Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района | 23,0 | 35,0 | 52,17 | 40,0 | 73,91 |
| Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета муниципального района | 50,0 | 50,0 | 0 | 50,0 | 0,00 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов муниципальных районов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности) | 70,0 | 70,0 | 0 | 75,0 | 7,14 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действующим до 1 января 2020 года | 30,0 | 30,0 | 0 | 30,0 | 0,00 |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 150,0 | 150,0 | 0 | 150,0 | 0,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **985872,02** | **966550,42** | -1,96 | **946291,52** | -4,01 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 981600,02 | 962278,42 | -1,97 | 942019,52 | -4,03 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 17659,5 | 15777,1 | -10,66 | 17455,5 | -1,16 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (межбюджетные трансферты) | 558320,3 | 541056,0 | -3,09 | 517531,2 | -7,31 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 405620,22 | 405445,32 | -0,04 | 407032,82 | 0,35 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 4272,0 | 4272,0 | 0 | 4272,0 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1368971,62** | **1375367,82** | 0,47 | **1381696,32** | 0,93 |

В проекте на 2022 год объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 383099,6 тыс. рублей, что на 49441,6 тыс. рублей или на 14,9 % больше утвержденного показателя и на 48617,8 тыс. рублей или на 14,5 % ожидаемого исполнения доходной части бюджета Мамадышского муниципального района за 2021 год.

В том числе:

- увеличение прогнозируемых поступлений составит по налоговым доходам – 49116,6 тыс. рублей или на 15,2% больше прогнозного показателя 2021 года;

- по неналоговым доходам уменьшение – 498,8 тыс. рублей или на 4,2 % меньше прогнозного показателя 2021 года.

Динамика доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 - 2021 годы и плановый 2022 год представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2020 год** | **2021 год** | | | **2022 год** | | | |
| факт | утвержденный план | Прогноз ный план | Темп роста(в %) | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям  2021 года | Темп роста  (в %) к уточненным показателям  2021 года | удельный вес  (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 359886,3 | 333658,0 | 334481,8 | **0,2** | 383099,6 | **14,8** | **14,5** | 28,0 |
| Налоговые доходы | 343362,7 | 322511,0 | 322511,0 | **0** | 371627,6 | **15,2** | **15,2** | 27,1 |
| Неналоговые доходы | 16523,6 | 11147,0 | 11970,8 | **7,4** | 11472,0 | **2,9** | **-4,2** | 0,8 |
| Безвозмездные перечисления | 1049720,7 | 908625,9 | 1034295,3 | **13,8** | 985872,02 | **8,5** | **-4,7** | 72,0 |
| **Всего доходы** | **1409607,0** | **1242283,9** | **1368777,1** | **10,2** | **1368971,62** | **10,2** | **0,01** | 100,0 |

Согласно данным в таблице, в 2022 году доходы бюджета Мамадышского муниципального района увеличатся на 194,5 тыс. рублей или на 0,01 % по сравнению с ожидаемыми показателями 2021 года.

Объемы доходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 - 2021 годы и плановый 2022 год отражены в следующей диаграмме:

диаграмма 1 (млн. руб.)

Динамика поступлений в разрезе налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год, планируемые поступления на 2021 и прогнозный 2022 года представлены в таблице 4.

таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год | | | | 2022 год | | | |
| факт | утвержденный план | прогнозный план | Темп роста  (в %) к 2020 году | В % к общему поступлению доходов | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям 2021г. | Темп роста  (в %) к уточненным показателям 2021г. | 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:** | **343362,7** | **322511,0** | **322511,0** | **-6,1** | **96,4** | **371627,6** | **15,2** | **15,2** | **97,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 293302,6 | 274218,5 | 274218,5 | -6,5 | 82,0 | 316977,6 | **15,6** | **15,6** | 82,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 26358,0 | 30300,0 | 30300,0 | 15,0 | 9,1 | 31900,0 | **5,3** | **5,3** | 8,3 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 10530,0 | 11836,0 | 11836,0 | 12,4 | 3,5 | 12317,0 | **4,1** | **4,1** | 3,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7077,3 | 1736,0 | 1736,0 | -75,5 | 0,5 | 0 | **-100,0** | **-100,0** | 0,0 |
| Единый сельско-хозяйственный налог | 713,1 | 515,5 | 515,5 | -27,7 | 0,2 | 297,0 | **-42,4** | **-42,4** | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 109,5 | 94,0 | 94,0 | -14,2 | 0,0 | 4740,0 | **4942,6** | **4942,6** | 1,2 |
| налог на добычу полезных ископаемых | 758,4 | 608,0 | 608,0 | -19,8 | 0,2 | 868,0 | **42,8** | **42,8** | 0,2 |
| государственная пошлина и сборы | 4513,8 | 3203,0 | 3203,0 | -29,0 | 1,0 | 4528,0 | **41,4** | **41,4** | 1,2 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **16523,6** | **11147,0** | **11970,8** | **-27,6** | **3,6** | **11472,0** | **2,9** | **-4,2** | 3,0 |
| Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 6382,7 | 5695,0 | 5695,0 | -10,8 | 1,7 | 4668,0 | **-18,0** | **-18,0** | 1,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 678,6 | 643,0 | 643,0 | -5,2 | 0,2 | 453,0 | **-29,5** | **-29,5** | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 902,1 | 0,0 | 823,8 | -8,7 | 0,2 | 0 | **-** | **-100,0** | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6380,4 | 3205,0 | 3205,0 | -49,8 | 1,0 | 5128,0 | **60,0** | **60,0** | 1,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2173,2 | 1604,0 | 1604,0 | -26,2 | 0,5 | 1223,0 | **-23,8** | **-23,8** | 0,3 |
| прочие неналоговые доходы | 6,6 | 0 | 0 | -100,0 | 0 | 0 | **-** | **-** | 0 |
| **Всего собственные доходы** | **359886,3** | **333658,0** | **334481,8** | **-7,1** | **100,0** | **383099,6** | **14,8** | **14,5** | 100,0 |

**3.2. Налоговые доходы.**

Удельный вес прогнозируемого поступления налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет 97,0% , в том числе:

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

Поступления по налогу на доходы физических лиц прогнозируются в размере 316977,6 тыс. рублей, что на 15,6 % больше утвержденного показателя 2021 года, в 2023 году – 340657,4 тыс. рублей, в 2024 году – 366470,8 тыс. рублей.

При расчете налога на доходы физических лиц учтен прогноз социально – экономического развития района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в том числе предусмотрен темп роста фонда оплаты труда. В бюджет Мамадышского муниципального района зачисляется - по нормативу 10 % с территории города Мамадыш и по нормативу 4 % с территории сельских поселений.

Удельный вес поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района в 2022 году составит 82,7%.

**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 8,3%. Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты на 2022 год в бюджет района составляет 31900,0 тыс. рублей и на 2023-2024 годы 33300 тыс. рублей и 33400 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 2022 год в размере 17354,0 тыс. рублей, на 2023 год – 17894,0 тыс. рублей, на 2024 год – 18454,0 тыс. рублей.

Составляющими являются:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который прогнозируется в 2022 году в размере 12317,0 тыс. рублей, на 2023 год – 12810,0 тыс. рублей, на 2024 год – 13322,0 тыс. рублей. В бюджет Мамадышского муниципального района зачисляется 30 % объема поступивших платежей;

-единый сельскохозяйственный налог в районный бюджет зачисляется в размере 50 % и прогнозируется на 2022-2024 года в размере по 297,0 тыс. рублей ежегодно. Прогноз поступлений на 2022 год меньше утвержденного уровня 2021 года на 218,5 тыс. рублей (-42,4%);

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в районный бюджет зачисляется в размере 100 % и прогнозируется в 2022 году в размере 4740,0 тыс. рублей, на 2023 год – 4787,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4835,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2022 год больше на 4646,0 тыс. рублей утвержденных показателей 2021 года.

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

Поступление налога на добычу полезных ископаемых предусматривается в 2022 году в размере 868,0 тыс. рублей, на 2023 год – 877,0 тыс. рублей, на 2024 год – 886,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2022 год на 260,0 тыс. рублей 42,8 %) больше утвержденного и ожидаемого показателя 2021 года.

**3.2.5. Государственная пошлина.**

Поступление государственной пошлины предусматривается на 2022-2024 года по 4528,0 тыс. рублей, что в 2022 году на 1325,0 тыс. рублей 41,4%) больше утвержденного и ожидаемого показателя 2021 года. Удельный вес государственной пошлины в собственных доходах районного бюджета составляет 1,2 %.

**3.3. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2022 год планируются в объеме 11472,0 тыс. рублей, что составит 102,9 % к ожидаемому уровню 2021 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района **–** 3,0%. Планируется поступлений на 2023-2024 годы в сумме 11108,0 тыс. рублей и 12139,0 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 2022 году в размере 4668,0 тыс. рублей, на 2023 год – 4745,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4840,0 тыс. рублей. Планируется поступлений на 2022 год на 1027,0 тыс. рублей или в 18,0% меньше утвержденных и ожидаемых показателей 2021 года.

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

Поступления платежей за пользование природными ресурсами прогнозируются на 2022 год и на 2023-2024 годы в размере 453,0 тыс. рублей, что на 190,0 тыс. рублей или на 29,5 % меньше ожидаемых показателей 2021 года.

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

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются на 2022 год и на 2023-2024 годы в размере 5128,0 тыс. рублей, что в 2022 году на 1923,0 тыс. рублей или на 60,0 % больше утвержденных показателей и ожидаемых показателей 2021 года.

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

Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджет муниципального района в 2022 году в размере 1223,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1235,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1245,0 тыс. рублей, что на 381,0 тыс. рублей или на 23,8 % меньше ожидаемых показателей 2021 года. Удельный вес поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района в 2022 году составит 0,3 %.

**3.4. Безвозмездные поступления.**

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет Мамадышского муниципального района Республики Татарстан планируются в 2022 году в объеме 985872,02 тыс. рублей, в 2023 году – 966550,42 тыс. рублей, в 2024 году – 946291,52 тыс**.** рублей.

Динамика безвозмездных поступлений по годам представлена на диаграмме 3.

диаграмма 3 (млн. руб.)

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Мамадышского муниципального района на 2020 - 2021 годы и плановый 2022 год представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2020 год** | **2021 год** | | | **2022 год** | | |
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста(в %)** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям**  **2021 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям**  **2021 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 66898,9 | 55677,0 | 55677,0 | 0 | 17659,5 | -68,3 | -68,3 |
| Субсидии | 529859,2 | 464849,3 | 500849,3 | 7,7 | 558320,3 | 20,1 | 11,5 |
| Субвенции | 351183,7 | 383527,61 | 384204,6 | 0,2 | 405620,22 | 5,8 | 5,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 123016,1 | 4572,0 | 93564,4 | 1946,5 | 4272,0 | -6,6 | -95,4 |
| прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 749,1 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 318,5 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет | -22304,8 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| **Всего безвозмездных перечислений** | **1049720,7** | **908625,91** | **1034295,3** | **13,8** | **985872,02** | **8,50** | **-4,68** |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы в объеме 985872,02 рублей, в том числе:

-дотации – 17659,5 тыс. рублей;

-субсидии – 558320,3 тыс. рублей;

-субвенции – 405620,22 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 – 4272,0 тыс. рублей.

В 2022 году прогнозируется увеличение объема безвозмездных поступлений на 77246,1 тыс. рублей или на 8,5% по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 48423,3 тыс. рублей или на 4,7 % по сравнению с уточненными показателями на 2021 год.

Сравнительный анализ доходов проекта бюджета по безвозмездным поступлениям на 2021-2022 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 | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| тыс. руб. | Удельный вес в % | тыс. руб. | в % к 2022 году | тыс. руб. | в % к 2022 году |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** | **17659,5** | **1,80** | **15777,1** | **-10,66** | **17455,5** | **-1,16** |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов в том числе:** | **558320,3** | **56,88** | **541056,0** | **-3,09** | **517531,2** | **-7,31** |
| 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 | 79322,3 | 8,08 | 79884,5 | 0,71 | 79595,0 | 0,34 |
| 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 | 456337,2 | 46,49 | 438956,4 | -3,81 | 415390,7 | -8,97 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов и ГО в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время | 11363,3 | 1,16 | 11363,3 | 0 | 11363,3 | 0 |
| 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 | 11297,5 | 1,15 | 10851,8 | -3,95 | 11182,2 | -1,02 |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:** | **405620,2** | **41,32** | **405445,3** | **-0,04** | **407032,8** | **0,35** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских поселений | 1283,4 | 0,13 | 957,1 | -25,42 | 988,7 | -22,96 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам сельских поселений | 997,5 | 0,10 | 199,3 | -80,02 | 201,4 | -79,81 |
| 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 | 267767 | 27,28 | 267767,0 | 0 | 267767,0 | 0 |
| 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 | 2,96 | 29060,6 | 0 | 29451,2 | 1,34 |
| 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 | 68646,8 | 6,99 | 68646,8 | 0 | 68646,8 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на методическое и информационно-технологическое обеспечение учреждений | 5088,5 | 0,52 | 5095,0 | 0,13 | 5101,7 | 0,26 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на осуществление управленческих расходов | 351,2 | 0,04 | 351,2 | 0 | 351,2 | 0 |
| 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 | 4044,5 | 0,41 | 4211,1 | 4,12 | 4428,4 | 9,49 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 724,3 | 0,07 | 725,5 | 0,17 | 726,8 | 0,35 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности административных комиссий | 366,6 | 0,04 | 366,6 | 0 | 366,6 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области государственной молодежной политики | 351,2 | 0,04 | 351,2 | 0 | 351,2 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ области архивного дела | 107,8 | 0,01 | 107,8 | 0 | 107,8 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области опеки и попечительств | 1097,4 | 0,11 | 1097,4 | 0 | 1097,4 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 0,52 | 0 | 0,5 | 0 | 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) | 1471,7 | 0,15 | 1471,7 | 0 | 1471,7 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных (на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных) | 649 | 0,07 | 649,0 | 0 | 649,0 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по проведению противоэпидемических мероприятий | 703,6 | 0,07 | 728,3 | 3,51 | 755,4 | 7,36 |
| 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 | 426,9 | 0,04 | 426,9 | 0 | 426,9 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по сбору информации от поселений, входящих в МР, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ | 4,2 | 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 | 0,7 | 0 | 0,7 | 0 | 0,7 | 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 | 17762,1 | 1,81 | 18472,6 | 4,00 | 19211,5 | 8,16 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 1282,2 | 0,13 | 1416,2 | 10,45 | 1471,7 | 14,78 |
| 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 | 3217,6 | 0,33 | 3327,4 | 3,41 | 3446,3 | 7,11 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для финансового обеспечения полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 214,9 | 0,02 | 11,2 | -94,79 | 8,7 | -95,95 |
| **ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ИЗ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН** | **981600,02** | **100,0** | **962278,42** | **-1,97** | **942019,52** | **-4,03** |

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Таким образом, представленные в проекте объемы поступлений рассчитаны на основе Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2022 год и 2023-2024 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 2022 год предусматриваются расходы в общей сумме 1368971,62 тыс. рублей, что на 10,2% больше утвержденного бюджета на 2021 год и на 5,1% ниже ожидаемого исполнения в 2021 году. При сравнении с фактическим исполнением расходов бюджета за 2020 год на 13431,7 тыс. рублей или на 1,0 % меньше. Расходы на 2023 год прогнозируются в сумме 1375367,82 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 24248,1 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 1381696,32 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48733,2 тыс. рублей.

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

*Таблица 7*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма (тыс. рублей) | | | Удельный вес, % | | |
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| Общегосударственные вопросы | 65881,32 | 65937,82 | 66120,82 | 4,8 | 4,9 | 5,0 |
| Национальная оборона | 3217,6 | 3327,4 | 3446,3 | 0,2 | 0,2 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4364,0 | 4364,0 | 4364,0 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Национальная экономика | 35564,1 | 36964,1 | 37064,1 | 2,6 | 2,7 | 2,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4272,0 | 4272,0 | 4272,0 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Охрана окружающей среды | 2320,0 | 2320,0 | 2320,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Образование | 895907,8 | 874439,0 | 854029,0 | 65,4 | 64,7 | 64,1 |
| Культура | 153854,9 | 154640,9 | 154811,5 | 11,2 | 11,4 | 11,6 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 703,6 | 728,3 | 755,4 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Социальная политика | 37105,5 | 38064,3 | 39105,5 | 2,7 | 2,8 | 2,9 |
| Физическая культура и спорт | 83376,3 | 84214,1 | 85085,4 | 6,1 | 6,2 | 6,4 |
| Межбюджетные трансферты | 82404,5 | 81847,8 | 81589,1 | 6,0 | 6,1 | 6,1 |
| **Всего расходов** | **1368971,62** | **1351119,72** | **1332963,12** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Структура расходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 год отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 5 (тыс. руб.)

Информация о структуре расходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице 7.

таблица 8(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год  факт | 2021 год | | 2022 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2021г. к 2022г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2020 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2021 год (утвержден.) | 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 101458,7 | 64905,21 | 102369,9 | 65881,32 | -35,1 | 1,5 | -35,6 | 5,2 | 4,8 | -0,41 |
| Национальная оборона | 3018,4 | 3098,6 | 3098,6 | 3217,6 | 6,6 | 3,8 | 3,8 | 0,2 | 0,2 | -0,01 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5133,7 | 4364 | 4456,4 | 4364 | -15,0 | 0 | -2,1 | 0,4 | 0,3 | -0,03 |
| Национальная экономика | 55188,8 | 35142,2 | 96959,5 | 35564,1 | -35,6 | 1,2 | -63,3 | 2,8 | 2,6 | -0,23 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 139198,2 | 18572,0 | 63304,5 | 4272,0 | -96,9 | -77,0 | -93,3 | 1,5 | 0,3 | -1,18 |
| Охрана окружающей среды | 2155,5 | 2205,0 | 2205,0 | 2320,0 | 7,6 | 5,2 | 5,2 | 0,2 | 0,2 | -0,01 |
| Образование | 737702 | 793309,8 | 809842,3 | 895907,8 | 21,4 | 12,9 | 10,6 | 63,9 | 65,4 | 1,58 |
| Культура | 118187,8 | 122212,6 | 133981,6 | 153854,9 | 30,2 | 25,9 | 14,8 | 9,8 | 11,2 | 1,40 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 655,1 | 676,8 | 676,8 | 703,6 | 7,4 | 4,0 | 4,0 | 0,1 | 0,1 | 0 |
| Социальная политика | 45616,8 | 37738,5 | 44877,0 | 37105,5 | -18,7 | -1,7 | -17,3 | 3,0 | 2,7 | -0,33 |
| Физическая культура и спорт | 73714,8 | 68753,5 | 84947,8 | 83376,3 | 13,1 | 21,3 | -1,8 | 5,5 | 6,1 | 0,56 |
| Средства массовой информации | 1000,0 | 0 | 1000,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 99373,5 | 91305,7 | 94508,5 | 82404,5 | -17,1 | -9,7 | -12,8 | 7,3 | 6,0 | -1,33 |
| **Итого** | **1382403,3** | **1242283,91** | **1442227,9** | **1368971,62** | **-1,0** | **10,2** | **-5,1** | **100,0** | **100,0** | **0** |

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

- Образование – 65,44 %;

- Культура – 11,24 %;

- Физическая культура и спорт – 6,09 %;

-Межбюджетные трансферты –6,02 %;

- Общегосударственные вопросы – 4,81 %.

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об изменении структуры расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 год.

При сравнении уровня структуры расходов 2022 года с утвержденным уровнем 2021 года предусмотрено снижение удельного веса расходов в общей сумме расходов бюджета по разделам функциональной классификации:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1,18 процентных пункта;

- «Межбюджетные трансферты» - на 1,33 процентных пункта;

- «Общегосударственные вопросы» - на 0,41 процентных пункта;

- «Социальная политика» - на 0,33 процентных пункта;

- «Национальная экономика» - на 0,23 процентных пункта;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,03 процентных пункта;

- «Охрана окружающей среды» и «Национальная оборона» - на 0,01 процентных пункта.

Увеличение удельного веса расходов в 2022 году по сравнению с утвержденным уровнем 2021 года предусмотрено по разделам:

- «Образование» - на 1,58 процентных пункта;

- «Культура» - на 1,4 процентных пункта;

- «Физическая культура и спорт» - на 0,56 процентных пункта.

Удельный вес расходов в 2022 году остался на уровне утвержденного 2021 года по разделу «Здравоохранение» (Субвенция на противоэпидемические мероприятия).

**4.2. Анализ расходов по разделам.**

При анализе расходов по разделам в бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено:

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

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

- увеличение заработной платы в органах государственного и муниципального управления в 2022 – 2024 годах не предполагается, останется на уровне 2021 года;

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), а также продукты питания и медикаменты индексируются с 01.01.2022 года на 4,0 %, с 01.01.2023 и 2024 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 2021 года.

**4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу предусмотрены на 2022 год в размере 65881,3 тыс. рублей, что на 1,6 % больше утвержденного плана на 2021 год. На 2023 год предусмотрено 65937,82 тыс.рублей, на 2024 год – 66120,82 тыс.рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2021 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
|
| **Общегосударственные вопросы** | **64858,8** | **65881,3** | **65937,82** | **66120,82** | **1,6** | **0,1** | **0,3** |
| Глава муниципального образования | 1953,0 | 1953,0 | 1953,0 | 1953,0 | 0 | 0 | 0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 8097,7 | 8149,7 | 8149,7 | 8149,7 | 0,6 | 0 | 0 |
| Функционирование органов исполнительной власти | 21098,0 | 21236,3 | 21339,9 | 21446,4 | 0,7 | 0,5 | 0,5 |
| Судебная система | 25,3 | 214,9 | 11,2 | 8,7 | 749,4 | -94,8 | -22,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6238,6 | 7115,0 | 7121,6 | 7127,9 | 14,0 | 0,1 | 0,1 |
| Резервный фонд | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 21940,5 | 21706,7 | 21856,72 | 21929,42 | -1,1 | 0,7 | 0,3 |

Структура расходов проекта бюджета на 2022 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» - 32,9 %;

- «Функционирование органов исполнительной власти»- 32,2 %;

- «Функционирование законодательных органов власти» - 12,4 %;

- «Обеспечение деятельности финансовых органов и финансового надзора» - 10,8 %;

- «Резервный фонд» - 8,4 %.

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 2022 год в сумме 724,3 тыс. рублей, на 2023 год – 725,5 тыс. рублей, на 2024 год –726,8 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 2022 -2024 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 2022 -2024 годы в сумме 107,8 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 2022-2024 годы в сумме 1097,4 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию государственных полномочий в области образования рублей в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22.02.2006г. № 15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» на 2022-2024 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 2021-2024 годы в сумме 351,2 тыс. рублей ежегодно;

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

- на реализацию государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в 2021-2024 годах в сумме 0,52 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 2021-2024 годах в сумме 4,2 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию полномочий по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в 2022-2024 годах в сумме 0,7 тыс.рублей ежегодно;

- на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2022 год в сумме 1282,2 тыс.рублей, на 2023 год –1416,2 тыс. рублей, на 2024 год – 1471,7 тыс. рублей;

- на реализацию полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2022 год в сумме 214,9 тыс. рублей на 2023 год – 11,2 тыс. рублей, на 2024 год – 8,7 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 2022 год в сумме 3217,6 тыс. рублей, на 2023 год – 3327,4 тыс. рублей, на 2024 год – 3446,3 тыс. рублей.

**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 2022-2024 годы запланированы в объеме 4364,0 тыс. рублей ежегодно, что на уровне расходов, утвержденных на 2021 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджета на 2022-2024 годы представлено в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2021 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
|
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4364,0** | **4364,0** | **4364,0** | **4364,0** | 0 | 0 | 0 |
| Управление организацией и проведение мероприятий в области гражданской обороны и защиты в чрезвычайных ситуациях | 1565,5 | 1565,5 | 1565,5 | 1565,5 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2798,5 | 2798,5 | 2798,5 | 2798,5 | 0 | 0 | 0 |

**4.2.4. Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2022 год составит 35564,1 тыс. рублей, на 2023 -2024 годы по 36964,1 тыс. рублей и 37064,1 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» классификации расходов бюджета на 2020-2022 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2021 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
|
| **Национальная экономика** | **35142,2** | **35564,1** | **36964,1** | **37064,1** | **1,2** | **3,9** | **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 | 2019,2 | 2120,7 | 2120,7 | 2120,7 | 5,0 | 0 | 0 |
| Расходы на ремонт и содержание гидротехнических сооружений | 1543,4 | 1543,4 | 1543,4 | 1543,4 | 0 | 0 | 0 |
| Транспорт | 1280,6 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Дорожный фонд | 30300,0 | 31900,0 | 33300,0 | 33400,0 | 5,3% | 4,4 | 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 2022-2024 годы в сумме 1543,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Дорожное хозяйство» объем расходов на 2022 год планируется в сумме 31900 тыс.рублей, в 2023 -2024 годах учтен в сумме 33300 тыс. рублей и 33400 тыс.рублей соответственно. В данном подразделе запланированы средства на ремонт, содержание и строительство дорог общего пользования.

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

Расходы бюджета района по данному разделу учтены на 2022-2024 годы в сумме 4272,0 тыс. рублей ежегодно. В данном разделе запланированы средства на софинансирование капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 4272 тыс. рублей.

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

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в 2022 -2024 годах в сумме 2320,0 тыс. рублей ежегодно, которая направляется на решение задач по финансированию мероприятий целевой программы по обеспечению экологической безопасности 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 2022 году 895907,8 тыс. рублей, что на 12,9 % выше аналогичного показателя 2021 года. На 2023-2024 годы ассигнования по разделу предусмотрены в объеме по 874439,0 тыс. рублей и 854029,0 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» классификации расходов бюджета на 2022-2024 годы представлено в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2021 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
|
| **Образование** | **793309,8** | **895907,8** | **874439,0** | **854029,0** | **12,9** | **-2,4** | **-2,3** |
| Дошкольное образование | 193449,6 | 204881,0 | 199022,92 | 199022,92 | 5,9 | -2,9 | 0 |
| Общее образование | 487405,2 | 567054,1 | 551345,38 | 530792,08 | 16,3 | -2,8 | -3,7 |
| Развитие дополнительного образования | 46110,4 | 46994,1 | 47014,1 | 47076,3 | 1,9 | 0 | 0,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 33207,2 | 36782,0 | 36853,5 | 36927,9 | 10,8 | 0,2 | 0,2 |
| Другие вопросы в области образования | 33137,4 | 40196,6 | 40203,1 | 40209,8 | 21,3 | 0 | 0 |

Структура расходов проекта бюджета на образование в 2022 году отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 7 (тыс. руб.)

Структура расходов на 2022 год в разрезе подразделов составляет:

- «Дошкольное образование» - 22,8 %;

- «Общее образование» - 63,1%;

- «Развитие дополнительного образования» - 5,6%;

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

- «Другие вопросы в области образования» - 4,5 %.

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год  факт | 2021 год | | 2022 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2021г. к 2022г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2020 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2021 год (утвержден.) | 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 170289,7 | 193449,6 | 181261,8 | 204881,0 | 20,3 | 5,9 | 13,0 | 24,4 | 22,9 | -1,5 |
| Общее образование | 463541,2 | 487405,2 | 503450,1 | 567054,1 | 22,3 | 16,3 | 12,6 | 61,4 | 63,3 | 1,9 |
| Развитие дополнительного образования | 45705,6 | 46110,4 | 54322,1 | 46994,1 | 2,8 | 1,9 | -13,5 | 5,8 | 5,2 | -0,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 25455,7 | 33207,2 | 35616,8 | 36782,0 | 44,5 | 10,8 | 3,3 | 4,2 | 4,1 | -0,1 |
| Другие вопросы в области образования | 32709,8 | 33137,4 | 35191,5 | 40196,6 | 22,9 | 21,3 | 14,2 | 4,2 | 4,5 | 0,3 |
| **Итого образование** | **737701,9** | **793309,8** | **809842,3** | **895907,8** | **21,4** | **12,9** | **10,6** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на образование на 2020-2022 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 2022 – 2024 годы в сумме 68646,8 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 267767,0 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 2022 год в сумме 5088,5 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 5095,0 тыс. рублей и 5101,7 тыс.руб. соответственно;

2) расходы, связанные с обеспечением деятельности образовательных организаций:

- на развитие дошкольного образования на 2022 год в сумме 136234,2 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 130376,1 тыс. рублей и 130376,1 тыс.руб. соответственно;

- на развитие общего образования на 2022 год в сумме 299287,1 тыс. рублей; на 2023 и 2024 годы 283573,4 тыс. рублей и 263025,1 тыс. рублей соответственно;

-на развитие дополнительного образования на 2022 год в сумме 46994,1 тыс.рублей, на 2023 год – 47014,1 тыс.рублей и на 2024 год – 47076,3 тыс.рублей;

-на молодежную политику и оздоровление детей на 2022 год в сумме 36516,0 тыс.рублей и на 2023 и 2024 годы в сумме 36587,5 тыс.рублей и 36661,9 тыс.рублей соответственно;

- на другие вопросы в области образования (централизованная бухгалтерия при отделе образования, проведение мероприятий и т.д.) в 2022 году 35108,1 тыс.рублей, в 2023 и 2024 годах в сумме 28130,6 тыс. рублей и 28130,4 тыс.рублей соответственно.

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

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций на 2022-2023 годы в сумме 29060,6 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год- 29451,2;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях на 2022 год в сумме 11297,5,0 тыс. рублей , на 2023 год-10851,8 тыс.рублей, на 2024 год- 11182,2 тыс.рублей.

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

Расходы по разделу на 2022 год предусмотрены в размере 153854,9 тыс. рублей или на 25,9 % выше аналогичного показателя 2021 года. Расходы бюджета района на 2023-2024 годы предусмотрены в размере 154640,9 тыс. рублей и 154811,5 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Культура, кинематография» классификации расходов бюджета на 2022-2024 годы представлено в таблице 14.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2021 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
|
| **Культура** | **122212,6** | **153854,9** | **154640,9** | **154811,5** | **25,9** | **0,5** | **0,1** |
| Музеи и постоянные выставки | 5777,7 | 6042,06 | 6082,06 | 6122,06 | 4,6 | 0,7 | 0,7 |
| Централизованная библиотечная система | 30486,6 | 29673,14 | 29914,52 | 29954,5 | -2,7 | 0,8 | 0,1 |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно- досуговых центров | 80201,0 | 112082,9 | 112567,52 | 112638,14 | 39,8 | 0,4 | 0,1 |
| Мероприятия в области культуры | 2700,1 | 2700,1 | 2700,1 | 2700,1 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 3047,2 | 3356,7 | 3376,7 | 3396,7 | 10,2 | 0,6 | 0,6 |

В структуре раздела наибольший удельный вес в 2022 году составляют:

- расходы на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии – 72,8 %;

- расходы на содержание библиотек – 19,3 %.

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 | 2020 год  факт | 2021 год | | 2022 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2021г. к 2022г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2020 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2021 год (утвержден.) | 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Музеи и постоянные выставки | 5516,3 | 5777,7 | 6223,7 | 6042,06 | 9,5 | 4,6 | -2,9 | 4,7 | 3,9 | -0,8 |
| Централизованная библиотечная система | 25944,6 | 30486,6 | 33494,5 | 29673,14 | 14,4 | -2,7 | -11,4 | 24,9 | 19,3 | -5,7 |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно-досуговых центров | 80029,5 | 80201,0 | 86954,9 | 112082,9 | 40,1 | 39,8 | 28,9 | 65,6 | 72,8 | 7,2 |
| Мероприятия в области культуры | 1283,5 | 2700,1 | 4123,2 | 2700,1 | 110,4 | 0 | -34,5 | 2,2 | 1,8 | -0,5 |
| Гранты и господдержка | 250,0 | 0 | 84,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1735,1 | 0 | 0 | 0 | -100,0 | - | - | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 3428,9 | 3047,2 | 3101,3 | 3356,7 | -2,1 | 10,2 | 8,2 | 2,5 | 2,2 | -0,3 |
| **Итого культура** | **118187,8** | **122212,6** | **133981,6** | **153854,9** | **30,2** | **25,9** | **14,8** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на культуру на 2020-2022 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 2022-2024 годы», в том числе на:

-развитие клубной деятельности в сумме 112082,9 ,0 тыс.рублей в 2022 году, в 2023 и 2024 годах 112567,5 тыс. рублей и 112638,1 тыс. рублей соответственно;

-развитие библиотечного дела в сумме 29673,1 тыс.рублей в 2022 году, в 2023 и 2024 годах 29914,5 тыс. рублей и 29954,5 тыс. рублей соответственно;

-развитие музейного дела в сумме 6042,1 тыс.рублей в 2022 году, в 2023 и 2024 годах 6082,1 тыс. рублей и 6122,1 тыс. рублей соответственно.

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

По разделу на 2022 год расходы предусмотрены в размере 703,6 тыс. рублей на решение вопросов по дезинфекции, дератизации, противоэпидемические мероприятия или на 4,0 % выше аналогичного показателя 2021 года. Расходы бюджета района на 2023-2024 годы предусмотрены в размере 728,3 тыс. рублей и 755,4 тыс. рублей соответственно.

Осуществление расходов в 2022 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

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

Расходы на социальную политику на 2022 год предусмотрены в размере 37105,5 тыс. рублей или на 1,7% ниже соответствующего уровня 2021 года. Расходы бюджета района на 2023-2024 годы предусмотрены в размере 38064,3 тыс. рублей и 39105,5 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» классификации расходов бюджета на 2022-2024 годы представлено в таблице 16.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2021 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
|
| **Социальная политика** | **37738,5** | **37105,5** | **38064,3** | **39105,5** | **-1,7** | **2,6** | **2,7** |
| Доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение | 1962,8 | 2041,3 | 2123,0 | 2208,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта | 1239,3 | 426,9 | 426,9 | 426,9 | -65,6 | 0 | 0 |
| Обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных организациях | 3780,4 | 4044,5 | 4211,1 | 4428,4 | 7,0 | 4,1 | 5,2 |
| 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 | 17925,3 | 17762,1 | 18472,6 | 19211,5 | -0,9 | 4,0 | 4,0 |

Предусматривается направить средства бюджета в 2022 году:

- на доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение в сумме 2041,3 тыс. рублей или 5,5 % от общей суммы расходов раздела;

- на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта в сумме 426,9 тыс. рублей или 1,2 % от общей суммы расходов раздела;

- на бесплатное питание школьников – 4044,5 тыс. рублей или 10,9 %;

- на оказание дополнительной компенсации части родительской платы за посещение детьми дошкольных образовательных учреждений в сумме 12830,7 тыс. рублей или 34,6 % 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 17762,1 тыс. рублей или 47,8 % от общей суммы расходов раздела.

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

диаграмма 11 (тыс. руб.)

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

По разделу расходы предусмотрены в размере 83376,3 тыс. рублей или на 21,3% выше утвержденного уровня в 2021 году. Расходы бюджета района на 2023-2024 годы предусмотрены в размере 84214,1 тыс. рублей и 85085,4 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджета на 2022-2024 годы представлено в таблице 17. Таблица 17

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2021 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
|
| **Физическая культура и спорт** | **68753,5** | **83376,3** | **84214,1** | **85085,4** | **21,3** | **-0,2** | **2,2** |
| *расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений* | 63744,5 | 76198,8 | 76757,2 | 77338,1 | 19,5 | 0,7 | 0,8 |
| *мероприятия физкультуры и спорта в области массового спорта* | 2000,0 | 4000,0 | 4000,0 | 4000,0 | 100,0 | 0 | 0 |
| другие вопросы в области физической культуры и спорта | 3009,0 | 3177,5 | 2456,9 | 3747,3 | 5,6 | -22,7 | 52,5 |

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 91,4%от общей суммы расходов раздела;

- расходы на развитие физической культуры и спорта – 4,8%;

- другие вопросы в области физической культуры и спорта – 3,8 %.

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

диаграмма 12 (тыс. руб.)

**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 82404,5 тыс. рублей, что на 9,7 % ниже соответствующего уровня 2021 года. Расходы бюджета района на 2023-2024 годы предусмотрены в размере 81847,8 тыс. рублей и 81589,1 тыс. рублей соответственно. В бюджете Мамадышского муниципального района спрогнозированы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

- за счет предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципальных районов и предоставлению иных форм межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав муниципальных районов в 2022 году в сумме 80123,6 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 80691,4 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 80399,0 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 2022 году в сумме 2280,9 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 1156,4 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 1190,1 тыс. рублей.

Основополагающим принципом при формировании бюджетов является сохранение сбалансированности бюджетов поселений. В результате бюджеты всех муниципальных образований в 2022-2024 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 2023 году в сумме 24248,1 тыс. рублей, в 2024 году – 48733,2 тыс. рублей, что составляет 1,9 и 3,7 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сбалансирован. Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрен бездефицитным.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе источников представлена в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 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 | -1368971,62 | -1375367,82 | -1381696,32 |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -1368971,62 | -1375367,82 | -1381696,32 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -1368971,62 | -1375367,82 | -1381696,32 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | -1368971,62 | -1375367,82 | -1381696,32 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 1368971,62 | 1375367,82 | 1381696,32 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 1368971,62 | 1375367,82 | 1381696,32 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 1368971,62 | 1375367,82 | 1381696,32 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | 1368971,62 | 1375367,82 | 1381696,32 |

Основополагающим принципом при формировании бюджета является сохранение сбалансированности бюджета. В результате бюджет района в 2022-2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено:

1. Утвердить по состоянию на 1 января 2023 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 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.

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 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 2023 года 0 %, на 1 января 2024 года – 0%, на 1 января 2024 года – 0% .

5.2.2. Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2022 -2024 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется. С учетом этого Программа предоставления бюджетных кредитов из бюджета муниципального района на 2022-2024 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 2016-2024 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 4 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению 5 к настоящему Решению.

6.3. Проектом бюджета муниципального района предусмотрено финансирование по муниципальной программе "Реализация антикоррупционной политики в Мамадышском муниципальном районе на 2015-2024 годы" на 2022-2024 годы в сумме по 110,0 тыс. рублей ежегодно. В муниципальной программе согласно изменениям и дополнениям, внесенным Постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 578 от 21.11.2018г., предусмотрено «Объемы финансирования Программы носят прогнозный характер и подлежат ежегодной корректировке с учетом возможностей бюджета Мамадышского муниципального района.

Проектом бюджета муниципального района предусмотрено финансирование по муниципальной программе "Развитие физкультуры и спорта в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан" по разделу 11 **«Физическая культура и спорт»** в 2022 году в сумме 83376,3 тыс. рублей, в 2023 и 2024 годах 84514,1 тыс. рублей и 85085,4 тыс. рублей соответственно.

В пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Мамадышского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» отражены:

- по разделу 06 **«Охрана окружающей среды»** прогнозный объем расходов в 2022 - 2024 годах в сумме 2320,0 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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» утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 368 т 27 октября 2020 года. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2022-2023 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 2019-2024 годы» утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 39 т 19 февраля 2019 года. 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 2022 год в сумме 1113,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 633,0 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 423,0 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» утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 65 т 6 марта 2019 года. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного, республиканского бюджета и спонсорских средств на 2022 год в сумме 7216 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «энергосбережения и повышения энергетической эффективности Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2019-2023 годы» утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 292 т 14 ноября 2019 года. 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;

6.5. 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:

- Муниципальную программу «Развитие образования Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2021-2025 годы» утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 219 т 29 июня 2021 года;

- Программу «Развитие молодежной политики в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2023 годы» утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 13 т 14 января 2021 года;

- Муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2022 годы» утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 163 от 27 апреля 2020 года.

**7. Выводы**

**7.1.** Проект бюджета муниципального района внесен в Совет района 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрен бездефицитным.

**7.3.** Проектом бюджета муниципального района на 2022 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1368971,62 тыс. рублей, что на 126687,7 тыс. рублей или на 10,2 % больше утвержденного показателя на 2021 год. Прогноз доходов на 2023-2024 годы – 1375367,82 тыс. рублей и 1381696,32 тыс. рублей.

**7.4.** В 2022 году объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 383099,6 тыс. рублей, что на 49441,6 тыс. рублей или на 14,9 % больше утвержденного показателя на 2021 год.

**7.5.** Проектом бюджета предусмотрен общий объем безвозмездных перечислений в сумме 985872,02 тыс. рублей или в размере 72,0% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 77246,1 тыс. рублей или на 8,5% больше по сравнению с утвержденными показателями и на 48423,3 тыс. рублей или на 4,7 % меньше по сравнению с уточненными показателями на 2021 года. Планируется в 2023 году – 966550,42 тыс. рублей, в 2024 году – 946291,52 тыс**.** рублей.

**7.6.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 год предусматриваются расходы в общей сумме 1368971,62 тыс. рублей, что на 10,2% больше утвержденного бюджета на 2021 год и на 5,1% ниже ожидаемого исполнения в 2021 году. Расходы на 2023 год прогнозируется в сумме 1375367,82 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 24248,1 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 1381696,32 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48733,2 тыс. рублей.

**7.7.** Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в сумме 82404,5 тыс. рублей, что на 9,7 % ниже соответствующего уровня 2021 года.

**7.8.** Проектом бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждаются верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района и верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2022г., 01.01.2023г., 01.01.2024 года.

**7.9.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2022-2024 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется.

**7.10.** 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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