|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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\_08 ноября 2022г.\_\_ № \_\_86-32-КСП\_\_\_ | | |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Мамадышского муниципального района «О проекте бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мамадышского муниципального района на проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Представленный прогноз социально-экономического развития Мамадышского муниципального района составлен на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. При расчете показателей прогноза социально-экономического развития района приняты за основу прогнозные показатели социально – экономического развития Мамадышского муниципального района на 2023-2025 годы.

В сравнении с макроэкономическими параметрами, предусмотренными в качестве базового на 2021 год, условия реализации бюджета текущего финансового года характеризуются положительной динамикой экономического роста.

При формировании прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2023 год, учтена положительная динамика, сложившаяся за девять месяцев 2022 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 2023 год темп роста валового продукта в сопоставимых ценах к 2022 году составит 105,0%, что соответствует уровню, предусмотренному Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2023-2025 годы.

В 2023 году прогнозируется увеличение объема продукции промышленного производства не менее 5,4 % к прогнозным показателям 2022 года. Наиболее высокие темпы роста производства прогнозируются:

- филиалом ООО "Азбука сыра" "Мамадышский завод", где произведено объем товарной продукции за 9 месяцев 2022 года составила в сумме 5062,0 млн. рублей, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 29,0%. Переработано 95,1 тысяч тонн молока. Произведено продукции всего 15,3 тысяч тонн, в том числе: 1,9 тысяч тонн - масло сливочное, 8,8 тысяч тонн - сыры и 4,4 тысяч тонн - сухая молочная сыворотка. Численность работников составила 377 человек. Среднемесячнач зарплата увеличена на 3420,0 рублей и составила 43130,0 рублей, что на 9,0% больше аналогичного периода прошлого года;

- филиалом ОАО "Татспиртпром" "Мамадышский спиртзавод" за 9 месяцев 2022 года произведено 686,5 тыс. дал. спирта; 5,8 тыс. тонн сухих кормовых дрожжей и 3,8 тыс. тонны углекислоты. В сравнении показателей к прошлому году, прирост составил -1,5%, -4,1% и -0,8%, соответственно. В целом, спиртзаводом за 9 месяцев текущего года произведено товарной продукции на сумму 614,3 млн. рублей, что выше аналогичного периода на 2,7%.

В 2023 году ожидаемый прогноз отгрузки товаров составит 13750,6 млн. рублей.

Валовая продукция сельского хозяйства прогнозируется на 2023 год в сумме 6283,1 млн. рублей, что составит 118,0 % к оценке 2022 года.

Прогнозируемый объем инвестиций в 2023 году составит 4075,0 млн. рублей, или на 3,4% больше оценке 2022 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 5044,8 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2022 г. составит 105,0%.

В 2023 году прогнозируемые темпы роста реальных денежных доходов населения к уровню 2022 года составят 105,5 % за счет следующих составляющих: заработной платы, трансфертов, выплат социального характера, доходов от собственности и предпринимательской деятельности.

Сравнительный анализ прогнозных назначений основных макроэкономических показателей, принятых при утверждении решения о бюджете на 2022 год, и ожидаемой оценки названных показателей в представленном прогнозе социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 год | 2022 год | 2023 год | Отклонение | | 2024 год | 2025 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. | 12795,8 | 14995,1 | 16658 | 1662,9 | **111,1** | 18501,4 | 20469,6 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 97,1 | 100,5 | 105 |  |  | 107 | 107 |
| Продукция промышленности, млн. руб. | 10403,9 | 12580,6 | 13750,6 | 1170,0 | **109,3** | 15122,6 | 17203,3 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 82,9 | 103 | 105,4 |  |  | 107,4 | 109,7 |
| Оборот малых и средних предприятий, млн. руб. | 5827,0 | 6701,1 | 7706,2 | 1005,1 | **115,0** | 8862,1 | 10191,5 |
| темп роста к предыдущему году, % | 115 | 115 | 115 |  |  | 115 | 115 |
| Объем продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 4658,6 | 5324,7 | 6283,1 | 958,4 | **118,0** | 7539,7 | 9424,7 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 106,5 | 114,3 | 118 |  |  | 120 | 125 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 3877,6 | 3987,0 | 4075,0 | 88,0 | **102,2** | 4303,9 | 4623,2 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 90,8 | 92,3 | 95,7 |  |  | 100,3 | 102,5 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 3566,0 | 4359,9 | 5044,8 | 684,9 | **115,7** | 5561,9 | 6085,3 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 108,1 | 103 | 105 |  |  | 105 | 105 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 181,7 | 205,5 | 225,2 | 19,7 | **109,6** | 245,5 | 259,9 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 103,2 | 102,9 | 102,9 |  |  | 104,5 | 101,5 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая ) – всего тыс. чел. | 19 | 19 | 19 | 0,0 | **100,0** | 19 | 19 |
| Фонд заработной платы по району, млн. руб. | 2995,6 | 3165,8 | 3311,8 | 146,0 | **104,6** | 3516,6 | 3783,9 |
| темп роста к предыдущему году, % | 113,2 | 105,7 | 104,6 |  |  | 106,2 | 107,6 |
| Среднесписочная численность работников пред. и орг., человек | 7 355 | 7 389 | 7 378 | -11,0 | **99,9** | 7 450 | 7 530 |
| темп роста к предыдущему году, % | 97,2 | 100,5 | 99,9 |  |  | 101 | 101,1 |
| Средняя заработная плата (в среднем за год), руб. | 33 940,9 | 35 703,7 | 37 406,8 | 1703,1 | **104,8** | 39 335,7 | 41 875,6 |
| темп роста к предыдущему году, % | 109,2 | 105,2 | 104,8 |  |  | 105,2 | 106,5 |
| Реальные денежные доходы населения на душу населения (в среднем за месяц), руб. | 20 892,7 | 21 937,3 | 23 143,9 | 1206,6 | **105,5** | 24 509,4 | 25 979,9 |
| темп роста к предыдущему году, % | 108,6 | 105 | 105,5 |  |  | 105,9 | 106 |
| Поступление налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет – всего, млн. руб. | 558,2 | 479,1 | 434,1 | -45,0 | **90,6** | 438,4 | 442,9 |
| В том числе налог на доходы физических лиц, млн. руб. | 411,6 | 375 | 330 | -45,0 | **88,0** | 333,3 | 336,6 |
| темп роста к предыдущему году, % | 129,9 | 91,1 | 88 |  |  | 101 | 101 |
| Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), чел. | 70 | 70 | 70 | 0,0 | **100,0** | 65 | 60 |
| уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,34 | 0,34 | 0,34 |  |  | 0,32 | 0,32 |

В целом, прогноз темпа роста основных макроэкономических показателей развития Мамадышского муниципального района на 2023 год соответствует Прогнозу социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2023-2025 годы.

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

**3.1. Общая характеристика**

Формирование доходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1553849,34тыс. рублей, что на 158876,9 тыс. рублей или на 11,4 % больше утвержденного показателя на 2022 год и больше на 7824,4 тыс. рублей или на 0,5% больше прогнозных показателей 2022 года. При сравнении с фактическим исполнением доходов бюджета на 2021 год, который составил 1555227,1 тыс. рублей, доходы уменьшены на 1377,8 тыс. рублей или на 0,1 %.

Прогноз доходов на 2024-2025 годы – 1555293,75 тыс. рублей и 1565176,17 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов в бюджет Мамадышского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  | **Плановый период** | | | |
| **2023 год** | **2024 год** | в % к 2023 году | **2025 год** | в % к 2023 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **466647,6** | **491840,7** | 5,40 | **524565,3** | 12,41 |
| Налог на доходы физических лиц | 387695,7 | 412342,7 | 6,36 | 442978,3 | 14,26 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 33500,0 | 33100,0 | -1,19 | 34200,0 | 2,09 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **25884,0** | **26919,0** | 4,0 | **27996,0** | 8,16 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 19323,5 | 20096,0 | 4,0 | 20900,0 | 8,16 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 336,5 | 350,0 | 4,01 | 364,0 | 8,17 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 6224,0 | 6473,0 | 4,00 | 6732,0 | 8,16 |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **1178,0** | **1178,0** | 0 | **1178,0** | 0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 1178,0 | 1178,0 | 0 | 1178,0 | 0 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **4266,0** | **4266,0** | 0 | **4266,0** | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **5817,0** | **5652,0** | -2,84 | **5522,0** | -5,07 |
| 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 | 5600,0 | 5432,0 | -3,0 | 5299,0 | -5,38 |
| 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 | 1000,0 | 1300,0 | 30,0 | 1500,0 | 50,0 |
| 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 | 4600,0 | 4132,0 | -10,17 | 3799,0 | -17,41 |
| 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) | 200,0 | 202,0 | 1,0 | 204,0 | 2,0 |
| 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) | 17,0 | 18,0 | 5,88 | 19,0 | 11,76 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **308,0** | **308,0** | 0 | **308,0** | 0 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 120,0 | 120,0 | 0 | 120,0 | 0 |
| Плата за размещение отходов производства | 110,0 | 110,0 | 0 | 110,0 | 0 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа | 78,0 | 78,0 | 0 | 78,0 | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **7338,9** | **7375,0** | 0,49 | **7375,0** | 0,49 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 600,0 | 600,0 | 0 | 600,0 | 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 | 6738,9 | 6775,0 | 0,54 | 6775,0 | 0,54 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **660,0** | **700,0** | 6,06 | **742,0** | 12,42 |
| 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) | 577,0 | 590,0 | 2,25 | 600,0 | 3,99 |
| 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 | 8,0 | 10,0 | 25,0 | 20,0 | 150,0 |
| Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов | 50,0 | 60,0 | 20,0 | 65,0 | 30,0 |
| 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 (штрафы за незаконную рубку, повреждение лесных насаждений или самовольное выкапывание в лесах деревьев, кустарников, лиан) | 20,0 | 30,0 | 50,0 | 35,0 | 75,0 |
| 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 | 5,0 | 10,0 | 100,0 | 22,0 | 340,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1087201,74** | **1059181,05** | -2,58 | **1040610,87** | -4,29 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 46477,3 | 50509,9 | 8,68 | 57561,7 | 23,85 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (межбюджетные трансферты) | 589936,1 | **558632,8** | -5,31 | **527511,4** | -10,58 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 446516,34 | **450038,35** | 0,79 | **451248,27** | 1,06 |
| 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 | **4289,5** | 0,41 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1553849,34** | **1555293,75** | 0,09 | **1565176,17** | 0,73 |

В проекте на 2023 год объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 466647,6 тыс. рублей, что на 83548,0 тыс. рублей или на 21,8 % больше утвержденного показателя и на 83321,1 тыс. рублей или на 21,7 % ожидаемого исполнения доходной части бюджета Мамадышского муниципального района за 2022 год.

В том числе:

- увеличение прогнозируемых поступлений составит по налоговым доходам – 80896,1 тыс. рублей или на 21,8% больше прогнозного показателя 2022 года;

- по неналоговым доходам – 2425,0 тыс. рублей или на 20,7% больше прогнозного показателя 2022 года.

Динамика доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 - 2022 годы и плановый 2023 год представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2021 год** | **2022 год** | | | **2023 год** | | | |
| факт | утвержденный план | Прогноз ный план | Темп роста (в %) | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям  2022 года | Темп роста  (в %) к уточненным показателям  2022 года | удельный вес  (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 476340,0 | 383099,6 | 383326,5 | **0,1** | 466647,6 | **21,8** | **21,7** | 30,0 |
| Налоговые доходы | 438428,8 | 371627,6 | 371627,6 | **0** | 452523,7 | **21,8** | **21,8** | 29,1 |
| Неналоговые доходы | 37911,2 | 11472,0 | 11698,9 | **2,0** | 14123,9 | **23,1** | **20,7** | 0,9 |
| Безвозмездные перечисления | 1078887,1 | 1011872,8 | 1162698,4 | **14,9** | 1087201,74 | **7,4** | **-6,5** | 70,0 |
| **Всего доходы** | **1555227,1** | **1394972,4** | **1546024,9** | **10,8** | **1553849,34** | **11,4** | **0,5** | 100,0 |

Согласно данным в таблице, в 2023 году доходы бюджета Мамадышского муниципального района увеличатся на 7824,4 тыс. рублей или на 0,5 % по сравнению с ожидаемыми показателями 2022 года.

Объемы доходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 - 2022 годы и плановый 2023 год отражены в следующей диаграмме:

диаграмма 1 (млн. руб.)

Динамика поступлений в разрезе налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год, планируемые поступления на 2022 и прогнозный 2023 года представлены в таблице 4.

таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2021 год | 2022 год | | | | 2023 год | | | |
| факт | утвержденный план | прогнозный план | Темп роста  (в %) к 2021 году | В % к общему поступлению доходов | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям 2022г. | Темп роста  (в %) к уточненным показателям 2022г. | 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:** | **438428,8** | **371627,6** | **371627,6** | **-15,2** | **96,9** | **452523,7** | **21,8** | **21,8** | **97,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 380668,0 | 316977,6 | 316977,6 | -16,7 | 82,7 | 387695,7 | **22,3** | **22,3** | 83,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 31420,4 | 31900,0 | 31900,0 | 1,5 | 8,3 | 33500,0 | **5,0** | **5,0** | 7,2 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 12761,3 | 12317,0 | 12317,0 | -3,5 | 3,2 | 19323,5 | **56,9** | **56,9** | 4,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1699,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **-** | **-** | 0 |
| Единый сельско-хозяйственный налог | 378,2 | 297,0 | 297,0 | -21,5 | 0,1 | 336,5 | **13,3** | **13,3** | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 6065,4 | 4740,0 | 4740,0 | -21,9 | 1,2 | 6224,0 | **31,3** | **31,3** | 1,3 |
| налог на добычу полезных ископаемых | 1177,6 | 868,0 | 868,0 | -26,3 | 0,2 | 1178,0 | **35,7** | **35,7** | 0,3 |
| государственная пошлина и сборы | 4258,9 | 4528,0 | 4528,0 | 6,3 | 1,2 | 4266,0 | **-5,8** | **-5,8** | 0,9 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **37911,2** | **11472,0** | **11698,9** | **-69,1** | **3,1** | **14123,9** | **23,1** | **20,7** | **3,0** |
| Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 9213,7 | 4668,0 | 4668,0 | -49,3 | 1,2 | 5817,0 | **24,6** | **24,6** | 1,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 397,7 | 453,0 | 453,0 | 13,9 | 0,1 | 308,0 | **-32,0** | **-32,0** | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1315,6 | 0,0 | 226,9 | -82,8 | 0,1 | 0 | **-** | **-100,0** | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 26043,7 | 5128,0 | 5128,0 | -80,3 | 1,3 | 7338,9 | **43,1** | **43,1** | 1,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 924,3 | 1223,0 | 1223,0 | 32,3 | 0,3 | 660,0 | **-46,0** | **-46,0** | 0,1 |
| прочие неналоговые доходы | 16,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **-** | **-** | 0 |
| **Всего собственные доходы** | **476340,0** | **383099,6** | **383326,5** | **-19,5%** | **100,0** | **466647,6** | **21,8** | **21,7** | 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 387695,7 тыс. рублей, что на 22,3 % больше утвержденного показателя 2022 года, в 2024 году – 412342,7 тыс. рублей, в 2025 году – 442978,3 тыс. рублей.

При расчете налога на доходы физических лиц учтен прогноз социально – экономического развития района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 году составит 83,1%.

**3.2.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.**

Удельный вес прогнозируемого поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее - акцизы на нефтепродукты) в части, подлежащей зачислению по нормативу в местные бюджеты, в общей сумме собственных доходов составляет 7,2%. Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты на 2023 год в бюджет района составляет 33500,0 тыс. рублей и на 2024-2025 годы 33100 тыс. рублей и 34200 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 2023 год в размере 25884,0 тыс. рублей, в 2024 году налоги прогнозируются с размере 26919,0 тыс. рублей, в 2025 году – 27994,0 тыс. рублей.

Составляющими являются:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который прогнозируется в 2023 году в размере 19323,5 тыс. рублей, в 2024 году – 20096,0 тыс. рублей, в 2025 году – 20900,0 тыс. рублей. В бюджет Мамадышского муниципального района зачисляется 30 % объема поступивших платежей;

-единый сельскохозяйственный налог в районный бюджет зачисляется в размере 50 % и прогнозируется в 2023 году в размере 336,5 тыс. рублей, в 2024 году – 350,0 тыс. рублей, в 2025 году – 364,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2023 год больше утвержденного уровня 2022 года на 39,5 тыс. рублей (13,3%);

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в районный бюджет зачисляется в размере 100 % и прогнозируется в 2023 году в размере 6224,0 тыс. рублей, на 2024 год – 6473,0 тыс. рублей, на 2025 год – 6732,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2023 год больше на 1484,0 тыс. рублей (31,3%) утвержденных показателей 2022 года.

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

Поступление налога на добычу полезных ископаемых предусматривается на 2023-2025 года по 1178,0тыс. рублей ежегодно. Прогноз поступлений на 2023 год на 310,0 тыс. рублей 35,7 %) больше утвержденного и ожидаемого показателя 2022 года.

**3.2.5. Государственная пошлина.**

Поступление государственной пошлины прогнозируетсяв 2023 -2025 годах в сумме по 4266,0 тыс. рублей ежегодно, что в 2023 году на 262,0 тыс. рублей (-5,8%) меньше утвержденного и ожидаемого показателя 2022 года. Удельный вес государственной пошлины в собственных доходах районного бюджета составляет 0,9 %.

**3.3. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2023 год планируются в объеме 14123,9 тыс. рублей, что составит 120,7 % к ожидаемому уровню 2022 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района **–** 3,0%. Планируется поступлений на 2024-2025 годы в сумме 14035,0 тыс. рублей и 13947,0 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 2023 году в размере 5817,9 тыс. рублей, на 2024 год – 5652,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5522,0 тыс. рублей. Планируется поступлений на 2023 год на 1149,0 тыс. рублей или в 24,6% больше утвержденных и ожидаемых показателей 2022 года.

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

Поступления платежей за пользование природными ресурсами прогнозируются на 2023 год и на 2024-2025 годы в размере 308,0 тыс. рублей, что на 145,0 тыс. рублей или на 32,0% меньше ожидаемых показателей 2022 года.

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

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются на 2023 год в размере 7338,9 тыс. рублей и на 2024-2025 годы в размере 7375,0 тыс. рублей, что в 2023 году на 2210,9 тыс. рублей или на 43,1 % больше утвержденных показателей и ожидаемых показателей 2022 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 2023 году в размере 660,0 тыс. рублей, на 2024 год – 700,0 тыс. рублей, на 2025 год – 742,0 тыс. рублей, что на 563,0 тыс. рублей или на 46,0 % меньше ожидаемых показателей 2022 года. Удельный вес поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района в 2023 году составит 0,1 %.

**3.4. Безвозмездные поступления.**

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет Мамадышского муниципального района Республики Татарстан планируются в 2023 году в объеме 1087201,74 тыс. рублей или в размере 70,0% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 75328,9 тыс. рублей или на 7,4% по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 75496,7 тыс. рублей или на 6,5 % меньше по сравнению с уточненными показателями на 2022 года. Планируется в 2024 году – 1059181,05 тыс. рублей, в 2025 году – 1040610,87 тыс**.** рублей.

Динамика безвозмездных поступлений по годам представлена на диаграмме 3.

диаграмма 3 (млн. руб.)

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Мамадышского муниципального района на 2021 - 2022 годы и плановый 2023 год представлена в таблице 5.Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2021 год** | **2022 год** | | | **2023 год** | | |
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста(в %)** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям**  **2022 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям**  **2022 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 55677,0 | 17659,5 | 17659,5 | **0** | 46477,3 | **163,2** | **163,2** |
| Субсидии | 498919,0 | 580220,1 | 580220,1 | **0** | 589936,1 | **1,7** | **1,7** |
| Субвенции | 383376,1 | 405620,22 | 408845,1 | **0,8** | 446516,34 | **10,1** | **9,2** |
| Иные межбюджетные трансферты | 150031,4 | 8373,0 | 97569,8 | **1065,3** | 4272,0 | **-49,0** | **-95,6** |
| прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 3274,4 | 0 | 0 | **-** | 0 | **-** | **-** |
| доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 527,4 | 0 | 58403,9 | **-** | 0 | **-** | **-100,0** |
| возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет | -12918,2 | 0 | 0 | **-** | 0 | **-** | **-** |
| **Всего безвозмездных перечислений** | **1078887,1** | **1011872,8** | **1162698,4** | **14,9** | **1087201,74** | **7,44** | **-6,49** |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы в объеме 1087201,74 рублей, в том числе:

-дотации – 46477,3 тыс. рублей;

-субсидии – 589936,1 тыс. рублей;

-субвенции – 446516,34 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.

Сравнительный анализ доходов проекта бюджета по безвозмездным поступлениям на 2022-2023 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 | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| тыс. руб. | Удельный вес в % | тыс. руб. | в % к 2023 году | тыс. руб. | в % к 2023 году |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** | **46477,3** | **4,73** | **50509,9** | **8,68** | **57561,7** | **23,85** |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов в том числе:** | **589936,1** | **60,10** | **558632,8** | **-5,31** | **527511,4** | **-10,58** |
| 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 | 88735,2 | 9,04 | 87791,5 | -1,06 | 85713,9 | -3,40 |
| 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 | 475476,1 | 48,44 | 445116,5 | -6,39 | 415346,8 | -12,65 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов и ГО в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время | 14307,6 | 1,46 | 14307,6 | 0 | 14307,6 | 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 | 11417,2 | 1,16 | 11417,2 | 0,00 | 12143,1 | 6,36 |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:** | **446516,3** | **45,49** | **450038,4** | **0,79** | **451248,3** | **1,06** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских поселений | 1518,0 | 0,15 | 998,3 | -34,24 | 1015,7 | -33,09 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам сельских поселений | 317,8 | 0,03 | 218,2 | -31,34 | 218,2 | -31,34 |
| 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 | 300598,9 | 30,62 | 300598,9 | 0 | 300598,9 | 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 | 28748,2 | 2,93 | 31749,1 | 10 | 31749,1 | 10,44 |
| 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 | 74387,5 | 7,58 | 74387,5 | 0 | 74387,5 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на методическое и информационно-технологическое обеспечение учреждений | 8429,7 | 0,86 | 8438,2 | 0,10 | 8445,3 | 0,19 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на осуществление управленческих расходов | 434,1 | 0,04 | 438,3 | 1 | 455,4 | 5 |
| 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 | 4370,7 | 0,45 | 4591,5 | 5,05 | 4768,0 | 9,09 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 900,9 | 0,09 | 910,8 | 1,10 | 945,8 | 4,98 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности административных комиссий | 457,4 | 0,05 | 461,7 | 1 | 479,0 | 5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области государственной молодежной политики | 442,1 | 0,05 | 446,4 | 1 | 463,8 | 5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ области архивного дела | 113,3 | 0,01 | 113,3 | 0 | 113,3 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области опеки и попечительств | 1368,7 | 0,14 | 1381,7 | 1 | 1434,4 | 5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 0,6 | 0 | 0,7 | 2 | 0,7 | 5 |
| 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) | 1401,5 | 0,14 | 1401,5 | 0 | 1401,5 | 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 отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных) | 481,6 | 0,05 | 481,6 | 0 | 481,6 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по проведению противоэпидемических мероприятий | 733,9 | 0,07 | 763,2 | 3,99 | 793,9 | 8,18 |
| 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 | 1349,9 | 0,14 | 1349,9 | 0 | 1349,9 | 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 | 5,3 | 0 | 5,4 | 2 | 5,6 | 6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по предоставлению земельных участков , государственная собственность на которые не разграничена | 0,8 | 0 | 0,8 | 0 | 0,8 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство), в приемные семьи, и вознаграждения, причитающегося опекунам или попечителям, исполняющим свои обязанности возмездно | 16532,9 | 1,68 | 17194,3 | 4,00 | 17882,2 | 8,16 |
| 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 | 3919,0 | 0,40 | 4103,7 | 4,71 | 4254,6 | 8,56 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для финансового обеспечения полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 3,5 | 0,00 | 3,4 | -2,86 | 3,1 | -11,43 |
| **ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ИЗ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН** | **1082929,74** | **110,3** | **1059181,05** | **-2,19** | **1036321,37** | **-4,30** |

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Таким образом, представленные в проекте объемы поступлений рассчитаны на основе Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2023 год и 2024-2025 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 2023 год предусматриваются расходы в общей сумме 1553849,34 тыс. рублей, что на 11,4% больше утвержденного бюджета на 2022 год и на 4,1% ниже ожидаемого исполнения в 2022 году. При сравнении с фактическим исполнением расходов бюджета за 2021 год на 4286,5 тыс. рублей или на 0,3 % меньше. Расходы на 2024 год прогнозируются в сумме 1555293,75 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 27631,39 тыс. рублей, и на 2025 год в сумме 1565176,17 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 55696,4 тыс. рублей.

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

*Таблица 7*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма (тыс. рублей) | | | Удельный вес, % | | |
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Общегосударственные вопросы | 75863,64 | 76462,15 | 79683,87 | 4,9 | 4,9 | 5,1 |
| Национальная оборона | 3919,0 | 4103,7 | 4254,6 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6248,0 | 6294,6 | 6472,7 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Национальная экономика | 36926,5 | 36526,5 | 37626,5 | 2,4 | 2,3 | 2,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6389,9 | 4272,0 | 4272,0 | 0,4 | 0,3 | 0,3 |
| Охрана окружающей среды | 1486,0 | 1486,0 | 1486,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Образование | 1024419,4 | 999991,7 | 976618,7 | 65,9 | 64,3 | 62,4 |
| Культура | 174180,5 | 174848,8 | 175560,2 | 11,2 | 11,2 | 11,2 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 733,9 | 763,2 | 793,9 | 0 | 0 | 0,1 |
| Социальная политика | 37250,0 | 38218,8 | 39173,2 | 2,4 | 2,5 | 2,5 |
| Физическая культура и спорт | 94965,2 | 94800,1 | 95724,5 | 6,1 | 6,1 | 6,1 |
| Межбюджетные трансферты | 91467,3 | 89894,8 | 87813,6 | 5,9 | 5,8 | 5,6 |
| условно утвержденные расходы |  | 27631,4 | 55696,4 | 0 | 1,8 | 3,6 |
| **Всего расходов** | **1553849,34** | **1555293,75** | **1565176,17** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Структура расходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2023 год отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 5 (тыс. руб.)

Информация о структуре расходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2023 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице 8. таблица 8(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год  факт | 2022 год | | 2023 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2022г. к 2023г. (гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2021 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2022 год (утвержден.) | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 128689,2 | 65881,32 | 119016,1 | 75863,64 | -41,0 | 15,2 | -36,3 | 4,7 | 4,9 | 0,16 |
| Национальная оборона | 3098,6 | 3217,6 | 3414,4 | 3919,0 | 26,5 | 21,8 | 14,8 | 0,2 | 0,3 | 0,02 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5249,8 | 4364,0 | 5126,9 | 6248,0 | 19,0 | 43,2 | 21,9 | 0,3 | 0,4 | 0,09 |
| Национальная экономика | 60469,1 | 45188,9 | 71681,2 | 36926,5 | -38,9 | -18,3 | -48,5 | 3,2 | 2,4 | -0,86 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 100835,2 | 10714,2 | 50309,0 | 6389,9 | -93,7 | -40,4 | -87,3 | 0,8 | 0,4 | -0,36 |
| Охрана окружающей среды | 2205,0 | 2320,0 | 2320,0 | 1486,0 | -32,6 | -35,9 | -35,9 | 0,2 | 0,1 | -0,07 |
| Образование | 876472,5 | 904702,8 | 967908,4 | 1024419,4 | 16,9 | 13,2 | 5,8 | 64,9 | 65,9 | 1,07 |
| Культура | 155687,6 | 153854,9 | 169397,6 | 174180,5 | 11,9 | 13,2 | 2,8 | 11,0 | 11,2 | 0,18 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 676,8 | 703,6 | 703,6 | 733,9 | 8,4 | 4,3 | 4,3 | 0,1 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 28890,7 | 37105,5 | 44737,9 | 37250,0 | 28,9 | 0,4 | -16,7 | 2,7 | 2,4 | -0,26 |
| Физическая культура и спорт | 95741,2 | 84515,1 | 95802,1 | 94965,2 | -0,8 | 12,4 | -0,9 | 6,1 | 6,1 | 0,05 |
| Средства массовой информации | 1000,0 | 0 | 1000,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 99120,1 | 82404,5 | 88445,0 | 91467,3 | -7,7 | 11,0 | 3,4 | 5,9 | 5,9 | -0,02 |
| **Итого** | **1558135,8** | **1394972,42** | **1619862,2** | **1553849,34** | **-0,3** | **11,4** | **-4,1** | **100,0** | **100,0** | **0** |

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

- Образование – 65,93 %;

- Культура – 11,21 %;

- Физическая культура и спорт – 6,11 %;

-Межбюджетные трансферты –5,89 %;

- Общегосударственные вопросы – 4,88 %.

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об изменении структуры расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2023 год.

При сравнении уровня структуры расходов 2023 года с утвержденным уровнем 2022 года предусмотрено снижение удельного веса расходов в общей сумме расходов бюджета по разделам функциональной классификации:

- «Национальная экономика» - на 0,86 процентных пункта;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,36 процентных пункта;

- «Социальная политика» - на 0,26 процентных пункта;

- «Охрана окружающей среды» - на 0,07 процентных пункта;

- «Межбюджетные трансферты» - на 0,02 процентных пункта.

Увеличение удельного веса расходов в 2023 году по сравнению с утвержденным уровнем 2022 года предусмотрено по разделам:

- «Образование» - на 1,07 процентных пункта;

- «Культура» - на 0,18 процентных пункта;

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

- «Физическая культура и спорт» - на 0,05 процентных пункта;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,09 процентных пункта;

- «Национальная оборона» - на 0,02 процентных пункта.

Удельный вес расходов в 2023 году остался на уровне утвержденного 2022 года по разделу «Здравоохранение» (Субвенция на противоэпидемические мероприятия).

**4.2. Анализ расходов по разделам.**

При анализе расходов по разделам в бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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;

- с 1 января 2023 года размеры должностных окладов муниципальных служащих района увеличиваются на 6,1 процента.

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), а также продукты питания и медикаменты индексируются с 01.01.2023 года на 6,1 %, с 01.01.2024 и 2025 годов на 4,0 % соответственно;

- коммунальные услуги повысятся с 1 июля 2023 года на 6,1 %, с 01.01.2024 и 2025 годов на 4,0 % соответственно.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2022 года.

**4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу предусмотрены на 2023 год в размере 75863,6 тыс. рублей, что на 15,2 % больше утвержденного плана на 2022 год. На 2024 год предусмотрено 76462,1 тыс. рублей, на 2025 год – 79683,9 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2022 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
|
| **Общегосударственные вопросы** | **65881,3** | **75863,64** | **76462,15** | **79683,87** | **15,2** | **0,8** | **4,2** |
| Глава муниципального образования | 1953,0 | 2943,0 | 2913,4 | 2929,0 | 50,7 | -1,0 | 0,5 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 8149,7 | 8230,8 | 8488,8 | 9138,8 | 1,0 | 3,1 | 7,7 |
| Функционирование органов исполнительной власти | 21236,3 | 29682,7 | 29593,7 | 30865,3 | 39,8 | -0,3 | 4,3 |
| Судебная система | 214,9 | 3,5 | 3,4 | 3,1 | -98,4 | -2,9 | -8,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7115,0 | 6470,3 | 6835,5 | 7470,3 | -9,1 | 5,6 | 9,3 |
| Резервный фонд | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 21706,7 | 23027,64 | 23121,65 | 23771,67 | 6,1 | 0,4 | 2,8 |

Структура расходов проекта бюджета на 2023 год по общегосударственным вопросам отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 6 (тыс. руб.)

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам:

- «Функционирование органов исполнительной власти»- 39,1 %;

- «Другие общегосударственные вопросы» - 30,4 %;

- «Функционирование законодательных органов власти» - 10,8 %;

- «Обеспечение деятельности финансовых органов и финансового надзора» - 8,5 %;

- «Резервный фонд» - 7,3 %.

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 2023 год в сумме 900,9 тыс. рублей, на 2024 год – 910,8 тыс. рублей, на 2025 год –945,8 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 2023 год в сумме 457,4 тыс. рублей, на 2024 год – 461,7 тыс. рублей, на 2025 год –479,0 тыс. рублей;

- 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 2023 -2025 годы в сумме 113,3 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 2023 год в сумме 457,4 тыс. рублей, на 2024 год – 461,7 тыс. рублей, на 2025 год –479,0 тыс. рублей;

- 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 2023 год в сумме 434,1 тыс. рублей, на 2024 год – 438,3 тыс. рублей, на 2025 год –455,4 тыс. рублей;

- 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 2023 год в сумме 442,1 тыс. рублей, на 2024 год – 446,4 тыс. рублей, на 2025 год – 463,8 тыс. рублей;

- 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 на 2023 год в сумме 0,64 тыс. рублей, на 2024 год – 0,65 тыс. рублей, на 2025 год – 0,67 тыс. рублей;

- на реализацию полномочий по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ на 2023 год в сумме 5,3 тыс. рублей, на 2024 год – 5,4 тыс. рублей, на 2025 год – 5,6 тыс. рублей;

- на реализацию полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2023 год в сумме 3,5 тыс. рублей на 2024 год – 3,4 тыс. рублей, на 2025 год – 3,1 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 2023 год в сумме 3919,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4103,7 тыс. рублей, на 2025 год – 4254,6 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 2023 год запланированы в сумме 6248,0 тыс. рублей на 2024 год – 6294,6 тыс. рублей, на 2025 год – 6472,7 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджета на 2023-2025 годы представлено в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2022 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
|
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4364,0** | **6248,0** | **6294,6** | **6472,7** | 43,2 | 0,7 | 2,8 |
| Управление организацией и проведение мероприятий в области гражданской обороны и защиты в чрезвычайных ситуациях | 1565,5 | 2711,6 | 2727,1 | 2789,9 | 73,2 | 0,6 | 2,3 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2798,5 | 3536,4 | 3567,5 | 3682,8 | 26,4 | 0,9 | 3,2 |

**4.2.4. Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2023 год составит 36926,5 тыс. рублей, на 2024 год- 36526,5 тыс. рублей и на 2025 год 37626,5 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» классификации расходов бюджета на 2021-2023 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2022 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
|
| **Национальная экономика** | **35564,1** | **36926,5** | **36526,5** | **37626,5** | 3,8 | -1,1 | 3,0 |
| Реализация государственных полномочий в сфере организации и проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней общих для человека и животных | 2120,7 | 1883,1 | 1883,1 | 1883,1 | -11,2 | 0 | 0 |
| Расходы на ремонт и содержание гидротехнических сооружений | 1543,4 | 1543,4 | 1543,4 | 1543,4 | 0 | 0 | 0 |
| Дорожный фонд | 31900,0 | 33500,0 | 33100,0 | 34200,0 | 5,0 | -1,2 | 3,3 |

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 -1401,5 тыс. рублей, а также расходы на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных в сумме 481,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Водное хозяйство» на ремонт и содержание гидротехнических сооружений прогнозируются расходы в 2023-2025 годы в сумме 1543,4 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Дорожное хозяйство» объем расходов на 2023 год планируется в сумме 33500 тыс.рублей, в 2024 -2025 годах учтен в сумме 33100 тыс. рублей и 34200 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 2023 год планируется в сумме 6389,9 тыс. рублей, в 2024 -2025 годах в сумме по 4272,0 тыс. рублей ежегодно. В данном разделе запланированы средства на софинансирование капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 4272,0 тыс. рублей.

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

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в 2023 -2025 годах в сумме 1486,0 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 2023 году 1024419,4тыс. рублей, что на 13,2 % выше аналогичного показателя 2022 года. На 2024-2025 годы ассигнования по разделу предусмотрены в объеме по 999991,7 тыс. рублей и 976618,7 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» классификации расходов бюджета на 2023-2025 годы представлено в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2022 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| **Образование** | **904702,8** | **1024419,4** | **999991,7** | **976618,7** | **13,2** | **-2,4** | **-2,3** |
| Дошкольное образование | 215879,8 | 247839,4 | 247837,5 | 249737,5 | 14,8 | 0 | 0,8 |
| Общее образование | 569751,9 | 636414,3 | 611783,81 | 586048,5 | 11,7 | -3,9 | -4,2 |
| Развитие дополнительного образования | 46994,1 | 55183,6 | 55328,9 | 55486,5 | 17,4 | 0,3 | 0,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 36782,0 | 42310,3 | 42296,2 | 42375,2 | 15,0 | 0 | 0,2 |
| Другие вопросы в области образования | 35295,0 | 42671,8 | 42745,3 | 42971,0 | 20,9 | 0,2 | 0,5 |

Структура расходов проекта бюджета на образование в 2023 году отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 7 (тыс. руб.)

Структура расходов на 2023 год в разрезе подразделов составляет:

- «Дошкольное образование» - 24,2 %;

- «Общее образование» - 62,1%;

- «Развитие дополнительного образования» - 5,4%;

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

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

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год  факт | 2022 год | | 2023 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2022г. к 2023г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2021 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2022 год (утвержден.) | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 192565,45 | 215879,8 | 208692,1 | 247839,4 | 28,7 | 14,8 | 18,8 | 23,9 | 24,2 | 0,3 |
| Общее образование | 541946,6 | 569751,9 | 618554,5 | 636414,3 | 17,4 | 11,7 | 2,9 | 63,0 | 62,1 | -0,9 |
| Развитие дополнительного образования | 65268,52 | 46994,1 | 59493,5 | 55183,6 | -15,5 | 17,4 | -7,2 | 5,2 | 5,4 | 0,2 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 34287,91 | 36782 | 42934,1 | 42310,3 | 23,4 | 15,0 | -1,5 | 4,1 | 4,1 | 0,1 |
| Другие вопросы в области образования | 42404,0 | 35295,0 | 38234,2 | 42671,8 | 0,6 | 20,9 | 11,6 | 3,9 | 4,2 | 0,3 |
| **Итого образование** | **876472,49** | **904702,8** | **967908,4** | **1024419,4** | **16,9** | **13,2** | **5,8** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на образование на 2021-2023 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 2023 – 2025 годы в сумме 74387,5 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 300598,9 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 2023 год в сумме 8429,7 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 8438,2 тыс. рублей и 8445,3 тыс. руб. соответственно;

2) расходы, связанные с обеспечением деятельности образовательных организаций:

- на развитие дошкольного образования на 2023 год в сумме 247839,4 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы по 247837,5 тыс. рублей и 249737,5 тыс. руб. соответственно;

- на развитие общего образования на 2023 год в сумме 636414,3 тыс. рублей; на 2024 и 2025 годы 639415,2 тыс. рублей и 641745,3 тыс. рублей соответственно;

- на развитие дополнительного образования на 2023 год в сумме 55183,6 тыс.рублей, на 2024 год – 55328,9 тыс.рублей и на 2025 год – 55486,5 тыс.рублей;

- на молодежную политику и оздоровление детей на 2023 год в сумме 42310,3 тыс.рублей и на 2024 и 2025 годы в сумме 36853,5 тыс.рублей и 36927,9 тыс.рублей соответственно;

- на другие вопросы в области образования (централизованная бухгалтерия при отделе образования, проведение мероприятий и т.д.) в 2023 году 42671,8 тыс.рублей, в 2024 и 2025 годах в сумме 42745,3 тыс. рублей и 42971 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 2023 год в сумме 28748,2 тыс. рублей, на 2024 год - 31749,1 тыс. рублей и на 2025 год – 31749,1 тыс. рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях на 2023-2024 годы в сумме 11417,2 тыс. рублей, на 2025 год -12143,1 тыс. рублей.

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

Расходы по разделу на 2023 год предусмотрены в размере 174180,5 тыс. рублей или на 13,2 % выше аналогичного показателя 2022 года. Расходы бюджета района на 2024-2025 годы предусмотрены в размере 174848,8 тыс. рублей и 175560,2 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Культура, кинематография» классификации расходов бюджета на 2023-2025 годы представлено в таблице 14.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2022 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
|
| **Культура** | **153854,9** | **174180,5** | **174848,8** | **175560,2** | **13,2** | **0,4** | **0,4** |
| Музеи и постоянные выставки | 6042,06 | 8235,9 | 8237,8 | 8257,8 | 36,3 | 0 | 0,2 |
| Централизованная библиотечная система | 29673,14 | 41744,8 | 41833,6 | 42015,8 | 40,7 | 0,2 | 0,4 |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно- досуговых центров | 112082,9 | 116262,0 | 117808,9 | 118298,1 | 3,7 | 1,3 | 0,4 |
| Мероприятия в области культуры | 2700,1 | 2700,1 | 2700,1 | 2700,1 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 3356,7 | 5237,7 | 4268,4 | 4288,4 | 56,0 | -18,5 | 0,5 |

В структуре раздела наибольший удельный вес в 2023 году составляют:

- расходы на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии – 66,7 %;

- расходы на содержание библиотек – 24,0%.

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 | 2021 год  факт | 2022 год | | 2023 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2022г. к 2023г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2021 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2022 год (утвержден.) | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Музеи и постоянные выставки | 16174,63 | 6042,06 | 7862,7 | 8235,9 | -49,1 | 36,3 | 4,7 | 3,9 | 4,7 | 0,8 |
| Централизованная библиотечная система | 29964,53 | 29673,14 | 39991,3 | 41744,8 | 39,3 | 40,7 | 4,4 | 19,3 | 24,0 | 4,7 |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно-досуговых центров | 99231,18 | 112082,9 | 107276,9 | 116262,0 | 17,2 | 3,7 | 8,4 | 72,8 | 66,7 | -6,1 |
| Мероприятия в области культуры | 3993,69 | 2700,1 | 8661,3 | 2700,1 | -32,4 | 0 | -68,8 | 1,8 | 1,6 | -0,2 |
| Гранты и господдержка | 150,0 | 0 | 580,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 84,0 | 0 | 1508,1 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 6089,6 | 3356,7 | 3517,3 | 5237,7 | -14,0 | 56,0 | 48,9 | 2,2 | 3,0 | 0,8 |
| **Итого культура** | **155687,63** | **153854,9** | **169397,6** | **174180,5** | **11,9** | **13,2** | **2,8** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на культуру на 2021-2023 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, в том числе на:

- развитие клубной деятельности в сумме 116262,0 ,0 тыс. рублей в 2023 году, в 2024 и 2025 годах 117808,9 тыс. рублей и 1182298,1 тыс. рублей соответственно;

- развитие библиотечного дела в сумме 41744,8 тыс. рублей в 2023 году, в 2024 и 2025 годах 41833,6 тыс. рублей и 42015,8 тыс. рублей соответственно;

- развитие музейного дела в сумме 8235,9 тыс. рублей в 2023 году, в 2024 и 2025 годах 8237,8 тыс. рублей и 8257,8 тыс. рублей соответственно.

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

По разделу на 2023 год расходы предусмотрены в размере 733,9 тыс. рублей на решение вопросов по дезинфекции, дератизации, противоэпидемические мероприятия или на 4,3 % выше аналогичного показателя 2022 года. Расходы бюджета района на 2024-2025 годы предусмотрены в размере 763,2 тыс. рублей и 793,9 тыс. рублей соответственно.

Осуществление расходов в 2023 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

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

Расходы на социальную политику на 2023 год предусмотрены в размере 37250,0 тыс. рублей или на 0,4% больше соответствующего уровня 2022 года. Расходы бюджета района на 2024-2025 годы предусмотрены в размере 38218,8 тыс. рублей и 39173,2 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» классификации расходов бюджета на 2023-2025 годы представлено в таблице 16.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2022 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| **Социальная политика** | **37105,5** | **37250,0** | **38218,8** | **39173,2** | 0,4 | 2,6 | 2,5 |
| Доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение | 2041,3 | 2165,8 | 2252,4 | 2342,4 | 6,1 | 4,0 | 4,0 |
| Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта | 426,9 | 1349,9 | 1349,9 | 1349,9 | 216,2 | 0 | 0 |
| Обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных организациях | 4044,5 | 4370,7 | 4591,5 | 4768 | 8,1 | 5,1 | 3,8 |
| *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 приемной семье на содержание подопечных детей* | 6697,5 | 5982,1 | 6221,4 | 6470,3 | -10,7 | 4,0 | 4,0 |
| *Вознаграждение приемного родителя* | 3747,5 | 3501,4 | 3641,5 | 3787,2 | -6,6 | 4,0 | 4,0 |
| *Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей* | 7317,1 | 7049,4 | 7331,4 | 7624,7 | -3,7 | 4,0 | 4,0 |

Предусматривается направить средства бюджета в 2023 году:

- на единовременные выплаты при выходе на пенсию муниципальных должностей и муниципальных служащих учтены расходы на 2023 год в сумме 2165,8 тыс.рублей или 5,8 % от общей суммы расходов раздела, в 2024 году – 2252,4 тыс.рублей, в 2025 году – 2342,4 тыс.рублей;

- на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта в сумме 1349,9 тыс. рублей или 3,6 % от общей суммы расходов раздела;

- на питание учащихся в общеобразовательных школах в 2023 году будет направлено 4370,7 тыс. рублей или 11,7 %, в 2024 году – 4591,5 тыс. рублей, в 2025 году –4768,0 тыс. рублей;

- на выплату компенсации за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, планируется направить в 2023-2025 годах по 12830,7 тыс. рублей ежегодно или 34,4 % 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, причитающиеся опекунам или попечителямв 2023 году будет направлено 16532,9 тыс. рублей или 44,8 % от общей суммы расходов раздела, в 2024 году – 17194,3 тыс. рублей, в 2025 году –17882,2 тыс. рублей.

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 94965,2 тыс. рублей или на 12,4% выше утвержденного уровня в 2022 году. Расходы бюджета района на 2024-2025 годы предусмотрены в размере 94800,1 тыс. рублей и 95724,5 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджета на 2023-2025 годы представлено в таблице 17. Таблица 17

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2022 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
|
| **Физическая культура и спорт** | **84515,1** | **94965,2** | **94800,1** | **95724,5** | **12,4** | **-0,2** | **1,0** |
| *расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений* | 79337,6 | 89653,4 | 89245,1 | 90134,5 | 13,0 | -0,5 | 1,0 |
| *мероприятия физкультуры и спорта в области массового спорта* | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | 0 | 0 | 0 |
| другие вопросы в области физической культуры и спорта | 3177,5 | 3311,8 | 3555,0 | 3590,0 | 4,2 | 7,3 | 1,0 |

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 94,4%от общей суммы расходов раздела;

- расходы на развитие физической культуры и спорта – 2,1%;

- другие вопросы в области физической культуры и спорта – 3,5%.

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 91467,3 тыс. рублей, что на 11,0 % больше соответствующего уровня 2022 года. Расходы бюджета района на 2024-2025 годы предусмотрены в размере 89894,8 тыс. рублей и 87813,6 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 2023 году в сумме 89631,5 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 88678,3 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 86579,7 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 2023 году в сумме 1835,8 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 1216,5 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 1233,9 тыс. рублей.

Основополагающим принципом при формировании бюджетов является сохранение сбалансированности бюджетов поселений. В результате бюджеты всех муниципальных образований в 2023-2025 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 2024 году в сумме 27631,4 тыс. рублей, в 2025 году – 55696,4 тыс. рублей, что составляет 1,9 и 3,8 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сбалансирован. Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен бездефицитным.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе источников представлена в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2025 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 | -1553849,34 | -1555293,75 | -1565176,17 |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -1553849,34 | -1555293,75 | -1565176,17 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -1553849,34 | -1555293,75 | -1565176,17 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | -1553849,34 | -1555293,75 | -1565176,17 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 1553849,34 | 1555293,75 | 1565176,17 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 1553849,34 | 1555293,75 | 1565176,17 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 1553849,34 | 1555293,75 | 1565176,17 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | 1153849,34 | 1555293,75 | 1565176,17 |

Основополагающим принципом при формировании бюджета является сохранение сбалансированности бюджета. В результате бюджет района в 2023-2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено:

1. Утвердить по состоянию на 1 января 2024 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 2025 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 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 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 2024 года 0 %, на 1 января 2025 года – 0%, на 1 января 2025 года – 0% .

5.2.2. Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2023 -2025 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется. С учетом этого Программа предоставления бюджетных кредитов из бюджета муниципального района на 2023-2025 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 2016-2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 4 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 2023-2025 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 2023 году в сумме 94965,2 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах 94800,1 тыс. рублей и 95724,5 тыс. рублей соответственно.

В пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Мамадышского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» отражены:

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды»прогнозный объем расходов в 2023 - 2025 годах в сумме 1486,0 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год в сумме 200,0 тыс. рублей;

- 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 2023 год в сумме 633,0 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 423,0 тыс. рублей;

- Стратегию развития молодежной политики Мамадышского муниципального района на 2022-2026 годы, утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 236 т 10 августа 2022 года. Мероприятия и объемы финансирования муниципальной Программы подлежат ежегодной корректировке с учетом возможностей бюджета муниципального района. Программой предусмотрено финансирование средств за счет бюджета муниципального района на 2023 год в сумме 351,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 411,0 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 466,0 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Мамадышском муниципальном районе на 2022-2025 годы» утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 202 от 25 июля 2022 года. Программой предусмотрено финансирование средств за счет бюджета Мамадышского муниципального района на 2023 год в сумме 50,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 55,0 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 60,0 тыс. 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 2021-2023 годы».

**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен бездефицитным.

**7.3.** Проектом бюджета муниципального района на 2023 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1553849,34тыс. рублей, что на 158876,9 тыс. рублей или на 11,4 % больше утвержденного показателя на 2022 год. Прогноз доходов на 2024-2025 годы – 1555293,75 тыс. рублей и 1565176,17 тыс. рублей.

**7.4.** В 2023 году объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 466647,6 тыс. рублей, что на 83548,0 тыс. рублей или на 21,8 % больше утвержденного показателя на 2022 год.

**7.5.** Проектом бюджета предусмотрен общий объем безвозмездных перечислений в сумме 1087201,74 тыс. рублей или в размере 70,0% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 75328,9 тыс. рублей или на 7,4% по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 75496,7 тыс. рублей или на 6,5 % меньше по сравнению с уточненными показателями на 2022 года. Планируется в 2024 году – 1059181,05 тыс. рублей, в 2025 году – 1040610,87 тыс**.** рублей.

**7.6.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2023 год предусматриваются расходы в общей сумме 1553849,34 тыс. рублей, что на 11,4% больше утвержденного бюджета на 2022 год и на 5,1% ниже ожидаемого исполнения в 2022 году. Расходы на 2024 год прогнозируются в сумме 1555293,75 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 27631,39 тыс. рублей, и на 2025 год в сумме 1565176,17 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 55696,4 тыс. рублей.

**7.7.** Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в сумме 91467,3 тыс. рублей, что на 11,0 % больше соответствующего уровня 2022 года.

**7.8.** Проектом бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждаются верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района и верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2023г., 01.01.2024г., 01.01.2025 года.

**7.9.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2023-2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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