|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 2023г.\_\_ № \_\_89-33-КСП\_\_\_ | | |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Мамадышского муниципального района «О проекте бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мамадышского муниципального района на проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Представленный прогноз социально-экономического развития Мамадышского муниципального района составлен на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. При расчете показателей прогноза социально-экономического развития района приняты за основу прогнозные показатели социально – экономического развития Мамадышского муниципального района на 2024-2026 годы.

В сравнении с макроэкономическими параметрами, предусмотренными в качестве базового на 2022 год, условия реализации бюджета текущего финансового года характеризуются положительной динамикой экономического роста.

При формировании прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2024 год, учтена положительная динамика, сложившаяся за девять месяцев 2023 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 2024 год темп роста валового продукта в сопоставимых ценах к 2023 году составит 103,0%, что соответствует уровню, предусмотренному Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2024-2026 годы.

В 2024 году прогнозируется увеличение объема продукции промышленного производства не менее 4,0 % к прогнозным показателям 2023 года. Наиболее высокие темпы роста производства прогнозируются:

- филиалом ООО "Азбука сыра" "Мамадышский завод", где произведено объем товарной продукции за 9 месяцев 2023 года составила в сумме 6163,0 млн. рублей, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 22,0%. Переработано 120,2 тысяч тонн молока. Произведено продукции всего 19,7 тысяч тонн, в том числе: 2,6 тысяч тонн - масло сливочное, 11,3 тысяч тонн - сыры и 5,6 тысяч тонн - сухая молочная сыворотка. Численность работников составила 377 человек. Среднемесячнач зарплата увеличена на 9804,0 рублей и составила 52934,0 рублей, что на 23,0% больше аналогичного периода прошлого года;

- филиалом ОАО "Татспиртпром" "Мамадышский спиртзавод" за 9 месяцев 2023 года произведено 687,7 тыс. дал. спирта; 5,8 тыс. тонн сухих кормовых дрожжей и 3,8 тыс. тонны углекислоты. В сравнении показателей к прошлому году, прирост составил 0,2%, -1,9% и 0%, соответственно. В целом, спиртзаводом за 9 месяцев текущего года произведено товарной продукции на сумму 592,3 млн. рублей, что ниже аналогичного периода на 3,6%.

В 2024 году ожидаемый прогноз отгрузки товаров составит 13750,6 млн. рублей.

Валовая продукция сельского хозяйства прогнозируется на 2024 год в сумме 6246,2 млн. рублей, что составит 102,0 % к оценке 2023 года.

Прогнозируемый объем инвестиций в 2024 году составит 6417,1 млн. рублей, или на 2,5% больше оценке 2023 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 4589,6 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2023 г. составит 103,0%.

В 2024 году прогнозируемые темпы роста реальных денежных доходов населения к уровню 2023 года составят 107,0 % 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 2023 год, и ожидаемой оценки названных показателей в представленном прогнозе социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 год | 2023 год | 2024 год | Отклонение | | 2025 год | 2026 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. | 14426,4 | 15 134,8 | 16 259,2 | 1 124,4 | **107,4** | 17 686,7 | 19 625,0 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 104,7 | 103,2 | 103 |  |  | 105 | 107 |
| Продукция промышленности, млн. руб. | 12214,7 | 13084,4 | 14247,4 | 1162,9 | **108,9** | 15528,2 | 16907,9 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 114,2 | 103 | 104 |  |  | 105 | 105 |
| Оборот малых и средних предприятий, млн. руб. | 5090,9 | 5192,7 | 5452,3 | 259,6 | **105,0** | 5724,9 | 6011,2 |
| темп роста к предыдущему году, % | 91,7 | 102 | 105 |  |  | 105 | 105 |
| Объем продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 5688,3 | 5854,4 | 6246,2 | 391,8 | **106,7** | 6834,0 | 7612,1 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 117,8 | 101,5 | 102 |  |  | 105 | 107 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 5482,5 | 5945,5 | 6417,1 | 471,6 | **107,9** | 6893,3 | 7390,6 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 122,3 | 102,5 | 102,5 |  |  | 102,5 | 102,5 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 3962,3 | 4223,7 | 4589,6 | 366,0 | **108,7** | 4930,6 | 5399,8 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 96,2 | 102,3 | 103 |  |  | 103 | 105 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 192,4 | 215,7 | 230,5 | 14,9 | **106,9** | 245,5 | 261,4 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 98 | 102 | 102 |  |  | 102 | 102 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая ) – всего тыс. чел. | 20,5 | 20,5 | 20,5 | 0 | **100,0** | 20,5 | 20,5 |
| Фонд заработной платы по району, млн. руб. | 3670,3 | 3927,3 | 4143,3 | 216,0 | **105,5** | 4350,4 | 4563,6 |
| темп роста к предыдущему году, % | 122,5 | 107 | 105,5 |  |  | 105 | 104,9 |
| Среднесписочная численность работников пред. и орг., человек | 7 329 | 7 285 | 7 185 | -100,0 | **98,6** | 7 200 | 7 337 |
| темп роста к предыдущему году, % | 99,7 | 99,4 | 98,6 |  |  | 100,2 | 101,9 |
| Средняя заработная плата (в среднем за год), руб. | 41 733,0 | 44 924,0 | 48 054,5 | 3 130,5 | **107,0** | 50 352,1 | 51 833,1 |
| темп роста к предыдущему году, % | 123 | 107,7 | 107 |  |  | 104,8 | 102,9 |
| Реальные денежные доходы населения на душу населения (в среднем за месяц), руб. | 25 496,0 | 27 280,7 | 29 190,4 | 1 909,7 | **107,0** | 31 233,7 | 33 420,1 |
| темп роста к предыдущему году, % | 122 | 107 | 107 |  |  | 107 | 107 |
| Поступление налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет – всего, млн. руб. | 619,9 | 490,8 | 495,8 | 5,0 | **101,0** |  |  |
| В том числе налог на доходы физических лиц, млн. руб. | 486,6 | 392,0 | 407,7 | 15,7 | **104,0** |  |  |
| темп роста к предыдущему году, % | 118,2 | 80,6 | 104 |  |  |  |  |
| Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), чел. | 51 | 50 | 47 | -3,0 | **94,0** | 45 | 40 |
| уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,25 | 0,24 | 0,23 |  |  | 0,22 | 0,2 |

В целом, прогноз темпа роста основных макроэкономических показателей развития Мамадышского муниципального района на 2024 год соответствует Прогнозу социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2024-2026 годы.

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

**3.1. Общая характеристика**

Формирование доходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1735822,24тыс. рублей, что на 176422,9 тыс. рублей или на 11,3 % больше утвержденного показателя на 2023 год и больше на 17761,4 тыс. рублей или на 1,0% больше прогнозных показателей 2023 года. При сравнении с фактическим исполнением доходов бюджета на 2022 год, который составил 1740597,1 тыс. рублей, доходы уменьшены на 4774,9 тыс. рублей или на 0,3 %.

Прогноз доходов на 2025-2026 годы – 1742131,97 тыс. рублей и 1759397,39 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов в бюджет Мамадышского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** |  | **Плановый период** | | | |
| **2024 год** | **2025 год** | в % к 2024 году | **2026 год** | в % к 2024 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **532729,5** | **557088,6** | 4,57 | **582465,4** | 9,34 |
| Налог на доходы физических лиц | 445507,5 | 467782,8 | 5,0 | 490704,1 | 10,14 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 38505,5 | 39394,8 | 2,31 | 40608,3 | 5,46 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **29519,5** | **30701,0** | 4,0 | **31929,0** | 8,16 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 23895,0 | 24851,0 | 4,0 | 25845,0 | 8,16 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 407,5 | 424,0 | 4,05 | 441,0 | 8,22 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 5217,0 | 5426,0 | 4,01 | 5643,0 | 8,17 |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **1880,0** | **1880,0** | 0 | **1880,0** | 0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 1880,0 | 1880,0 | 0 | 1880,0 | 0 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **3677,0** | **3677,0** | 0 | **3677,0** | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **7369,0** | **7373,0** | 0,05 | **7377,0** | 0,11 |
| 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 | 6727,0 | 6727,0 | 0 | 6727,0 | 0 |
| 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 | 500,0 | 500,0 | 0 | 500,0 | 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 | 6227,0 | 6227,0 | 0 | 6227,0 | 0 |
| 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) | 252,0 | 252,0 | 0 | 252,0 | 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) | 390,0 | 394,0 | 1,03 | 398,0 | 2,05 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **261,0** | **261,0** | 0 | **261,0** | 0 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 86,0 | 86,0 | 0 | 86,0 | 0 |
| Плата за размещение отходов производства | 25,0 | 25,0 | 0 | 25,0 | 0 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа | 150,0 | 150,0 | 0 | 150,0 | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **5700,0** | **5700,0** | 0 | **5700,0** | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 700,0 | 700,0 | 0 | 700,0 | 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 | 5000,0 | 5000,0 | 0 | 5000,0 | 0 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **310,0** | **319,0** | 2,90 | **329,0** | 6,13 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1203092,7** | **1185043,7** | -1,50 | **1176931,9** | -2,17 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 67502,1 | 86270,7 | 27,80 | 109666,6 | 62,46 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (межбюджетные трансферты) | 667470,6 | 629968,8 | -5,62 | 602276,6 | -9,77 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 463848,0 | 464531,9 | 0,15 | 460716,7 | -0,68 |
| Межбюджетные трансферты всего | 4272,0 | 4272,0 | 0 | 4272,0 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1735822,2** | **1742132,0** | 0,36 | **1759397,3** | 1,36 |

В проекте на 2024 год объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 532729,5 тыс. рублей, что на 66081,9 тыс. рублей или на 14,2 % больше утвержденного показателя и на 65818,7 тыс. рублей или на 14,1 % ожидаемого исполнения доходной части бюджета Мамадышского муниципального района за 2023 год.

В том числе:

- увеличение прогнозируемых поступлений составит по налоговым доходам – 66565,8 тыс. рублей или на 14,7% больше прогнозного показателя 2023 года;

- по неналоговым доходам ожидается уменьшение прогнозируемых поступлений – 747,1 тыс. рублей или на 5,2% меньше прогнозного показателя 2023 года.

Динамика доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 - 2023 годы и плановый 2024 год представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022 год** | **2023 год** | | | **2024 год** | | | |
| факт | утвержденный план | Прогноз ный план | Темп роста (в %) | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям  2023 года | Темп роста  (в %) к уточненным показателям  2023 года | удельный вес  (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 536518,8 | 466647,6 | 466910,8 | **0,1** | **532729,5** | **14,2** | **14,1** | 30,7 |
| Налоговые доходы | 519292,7 | 452523,7 | 452523,7 | **0** | 519089,5 | **14,7** | **14,7** | 29,9 |
| Неналоговые доходы | 17226,1 | 14123,9 | 14387,1 | **1,9** | 13640,0 | **-3,4** | **-5,2** | 0,8 |
| Безвозмездные перечисления | 1204078,3 | 1092751,7 | 1251150,0 | **14,5** | 1203092,7 | **10,1** | **-3,8** | 69,3 |
| **Всего доходы** | **1740597,1** | **1559399,3** | **1718060,8** | **10,2** | **1735822,2** | **11,31** | **1,03** | 100,0 |

Согласно данным в таблице, в 2024 году доходы бюджета Мамадышского муниципального района увеличатся на 17761,4 тыс. рублей или на 1,03 % по сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года.

Объемы доходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 - 2023 годы и плановый 2024 год отражены в следующей диаграмме:

диаграмма 1 (млн. руб.)

Динамика поступлений в разрезе налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2022 год, планируемые поступления на 2023 и прогнозный 2024 года представлены в таблице 4.

таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2022 год | 2023 год | | | | 2024 год | | | |
| факт | утвержденный план | прогнозный план | Темп роста  (в %) к 2022 году | В % к общему поступлению доходов | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям 2023г. | Темп роста  (в %) к уточненным показателям 2023г. | 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:** | **519292,7** | **452523,7** | **452523,7** | **-12,9** | **96,9** | **519089,5** | **14,7** | **14,7** | **97,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 450077,5 | 387695,7 | 387695,7 | -13,9 | 83,0 | 445507,5 | **14,9** | **14,9** | 83,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 38115,6 | 33500,0 | 33500,0 | -12,1 | 7,2 | 38505,5 | **14,9** | **14,9** | 7,2 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 19492,3 | 19323,5 | 19323,5 | -0,9 | 4,1 | 23895,0 | **23,7** | **23,7** | 4,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 59,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **-** | **-** | 0 |
| Единый сельско-хозяйственный налог | 492,0 | 336,5 | 336,5 | -31,6 | 0,1 | 407,5 | **21,1** | **21,1** | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4719,8 | 6224,0 | 6224,0 | 31,9 | 1,3 | 5217,0 | **-16,2** | **-16,2** | 1,0 |
| налог на добычу полезных ископаемых | 2582,5 | 1178,0 | 1178,0 | -54,4 | 0,3 | 1880,0 | **59,6** | **59,6** | 0,4 |
| государственная пошлина и сборы | 3753,5 | 4266,0 | 4266,0 | 13,7 | 0,9 | 3677,0 | **-13,8** | **-13,8** | 0,7 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **17226,1** | **14123,9** | **14387,1** | **-16,5** | **3,1** | **13640,0** | **-3,4** | **-5,2** | 2,6 |
| Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 6812,2 | 5817,0 | 5817,0 | -14,6 | 1,2 | 7369,0 | **26,7** | **26,7** | 1,4 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 356,5 | 308,0 | 308,0 | -13,6 | 0,1 | 261,0 | **-15,3** | **-15,3** | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 986,2 | 0,0 | 263,2 | -73,3 | 0,1 | 0 | **-** | **-** | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8436,9 | 7338,9 | 7338,9 | -13,0 | 1,6 | 5700,0 | **-22,3** | **-22,3** | 1,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 193,5 | 660,0 | 660,0 | 241,1 | 0,1 | 310,0 | **-53,0** | **-53,0** | 0,1 |
| прочие неналоговые доходы | 440,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **-** | **-** | 0,0 |
| **Всего собственные доходы** | **536518,8** | **466647,6** | **466910,8** | **-13,0** | **100,0** | **532729,5** | **14,2** | **14,1** | 100,0 |

**3.2. Налоговые доходы.**

Удельный вес прогнозируемого поступления налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет 97,4% , в том числе:

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

Поступления по налогу на доходы физических лиц прогнозируются в размере 445507,5 тыс. рублей, что на 14,9 % больше утвержденного показателя 2023 года, в 2025 году – 467782,8 тыс. рублей, в 2026 году – 490704,1 тыс. рублей.

При расчете налога на доходы физических лиц учтен прогноз социально – экономического развития района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 году составит 83,6%.

**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 2024 год в бюджет района составляет 38505,5 тыс. рублей и на 2025-2026 годы 39394,8 тыс. рублей и 40608,3 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 2024 год в размере 29519,5 тыс. рублей, в 2025 году налоги прогнозируются с размере 30701,0 тыс. рублей, в 2026 году – 31929,0 тыс. рублей.

Составляющими являются:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который прогнозируется в 2024 году в размере 23895,0 тыс. рублей, в 2025 году – 24851,0 тыс. рублей, в 2026 году – 25845,0 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 2024 году в размере 407,5 тыс. рублей, в 2025 году – 424,0 тыс. рублей, в 2026 году – 441,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2024 год больше утвержденного уровня 2023 года на 71,0 тыс. рублей (21,1%);

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в районный бюджет зачисляется в размере 100 % и прогнозируется в 2024 году в размере 5217,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5426,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5643,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2024 год меньше на 1007,0 тыс. рублей (-16,2%) утвержденных показателей 2023 года.

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

Поступление налога на добычу полезных ископаемых предусматривается на 2024-2026 года по 1880,0 тыс. рублей ежегодно. Прогноз поступлений на 2024 год на 702,0 тыс. рублей 59,6 %) больше утвержденного и ожидаемого показателя 2023 года.

**3.2.5. Государственная пошлина.**

Поступление государственной пошлины прогнозируетсяв 2024 -2026 годах в сумме по 3677,0 тыс. рублей ежегодно, что в 2024 году на 589,0 тыс. рублей (-13,8%) меньше утвержденного и ожидаемого показателя 2023 года. Удельный вес государственной пошлины в собственных доходах районного бюджета составляет 0,7 %.

**3.3. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 13640,0 тыс. рублей, что составит 3,4 % меньше к ожидаемому уровню 2023 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района **–** 2,6%. Планируется поступлений на 2025-2026 годы в сумме 13653,0 тыс. рублей и 13677,0 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 2024 году в размере 7369,0 тыс. рублей, на 2025 год – 7373,0 тыс. рублей, на 2026 год – 7377,0 тыс. рублей. Планируется поступлений на 2024 год на 1552,0 тыс. рублей или в 26,7% больше утвержденных и ожидаемых показателей 2023 года.

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

Поступления платежей за пользование природными ресурсами прогнозируются на 2024 год и на 2025-2026 годы в размере 261,0 тыс. рублей, что на 47,0 тыс. рублей или на 15,3% меньше ожидаемых показателей 2023 года.

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

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются на 2024 год и на 2025-2026 годы в размере 5700,0 тыс. рублей, что в 2024 году на 1638,9 тыс. рублей или на 22,3 % меньше утвержденных показателей и ожидаемых показателей 2023 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 2024 году в размере 310,0 тыс. рублей, на 2025 год – 319,0 тыс. рублей, на 2026 год – 329,0 тыс. рублей, что на 350,0 тыс. рублей или на 53,0 % меньше ожидаемых показателей 2023 года. Удельный вес поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района в 2024 году составит 0,1 %.

**3.4. Безвозмездные поступления.**

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет Мамадышского муниципального района Республики Татарстан планируются в 2024 году в объеме 1203092,74 тыс. рублей или в размере 69,3% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 110341,0 тыс. рублей или на 10,1% больше по сравнению с утвержденными показателями и на 47057,3 тыс. рублей или на 3,8 % меньше по сравнению с уточненными показателями на 2023 года. Планируется в 2025 году – 1185043,37 тыс. рублей, в 2026 году – 1176391,89 тыс**.** рублей.

Динамика безвозмездных поступлений по годам представлена на диаграмме 3.

диаграмма 3 (млн. руб.)

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Мамадышского муниципального района на 2022 - 2023 годы и плановый 2024 год представлена в таблице 5. Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022 год** | **2023 год** | | | **2024 год** | | |
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста(в %)** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям**  **2023 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям**  **2023 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 17659,5 | 46477,3 | 46477,3 | **0** | 67502,1 | **45,2** | **45,2** |
| Субсидии | 579822 | 593936,1 | 593981,5 | **0** | 667470,6 | **12,4** | **12,4** |
| Субвенции | 408231,6 | 448066,34 | 447841,5 | **-0,1** | 463848,04 | **3,5** | **3,6** |
| Иные межбюджетные трансферты | 145819,9 | 4272,0 | 72339,6 | **1593,3** | 4272,0 | **0** | **-94,1** |
| прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 4227,6 | 0 | 2962,9 | **-** | 0 | **-** | **-100,0** |
| доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 58403,9 | 0 | 87547,2 | **-** | 0 | **-** | **-100,0** |
| возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет | -10086,2 | 0 | 0 | **-** | 0 | **-** | **-** |
| **Всего безвозмездных перечислений** | **1204078,3** | **1092751,74** | **1251150,0** | **14,5%** | **1203092,74** | **10,1** | **-3,84** |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы в объеме 1203092,74 рублей, в том числе:

-дотации – 67502,1 тыс. рублей;

-субсидии – 667470,6 тыс. рублей;

-субвенции – 463848,04 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 2023-2024 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 | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| тыс. руб. | Удельный вес в % | тыс. руб. | в % к 2024 году | тыс. руб. | в % к 2024 году |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** | 67502,1 | **6,88** | 86270,7 | **27,80** | 109666,6 | **62,46** |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов в том числе:** | **667470,6** | **68,00** | **629968,8** | **-5,62** | **602276,6** | **-9,77** |
| 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 | 91988,4 | 9,37 | 92259,6 | 0,29 | 99871,6 | 8,57 |
| 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 | 548369,7 | 55,86 | 510528,7 | -6,90 | 473320,7 | -13,69 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов и ГО в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время | 15399,1 | 1,57 | 15399,1 | 0 | 15399,1 | 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 | 11713,4 | 1,19 | 11781,4 | 0,58 | 13685,2 | 16,83 |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:** | **463848,0** | **47,25** | **464531,9** | **0,15** | **460716,7** | **-0,68** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских поселений | 5551,4 | 0,57 | 5291,4 | -4,68 | 846,8 | -84,75 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам сельских поселений | 690,9 | 0,07 | 663,7 | -3,94 | 196 | -71,63 |
| 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 | 315187,1 | 32,11 | 315187,1 | 0 | 315187,1 | 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 | 28670 | 2,92 | 28670 | 0 | 28670 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования | 78703,9 | 8,02 | 78703,9 | 0 | 78703,9 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на методическое и информационно-технологическое обеспечение учреждений | 8445,8 | 0,86 | 8458,8 | 0,15 | 8472,7 | 0,32 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на осуществление управленческих расходов | 445,3 | 0,05 | 462,6 | 3,89 | 480,6 | 7,93 |
| 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 | 4622 | 0,47 | 4799,6 | 3,84 | 4951,1 | 7,12 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 912,4 | 0,09 | 948,4 | 3,95 | 985,9 | 8,06 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности административных комиссий | 461,7 | 0,05 | 479 | 3,75 | 497,1 | 7,67 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области государственной молодежной политики | 445,3 | 0,05 | 462,6 | 3,89 | 480,6 | 7,93 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ области архивного дела | 114,3 | 0,01 | 114,3 | 0,00 | 114,3 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области опеки и попечительств | 1381,7 | 0,14 | 1434,4 | 3,81 | 1489,2 | 7,78 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 0,64 | 0 | 0,67 | 4,69 | 0,69 | 7,81 |
| 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) | 1439 | 0,15 | 1439 | 0 | 1439 | 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 | 754 | 0,08 | 779,3 | 3,36 | 806,5 | 6,96 |
| 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 | 184 | 0,02 | 184 | 0,00 | 184 | 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 | 5,5 | 0 | 5,7 | 3,64 | 5,9 | 7,27 |
| 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 | -100,0 |
| 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 | 15338,9 | 1,56 | 15952,4 | 4,0 | 16590,5 | 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 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для финансового обеспечения полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 11,9 | 0 | 12,7 | 6,72 | 133,2 | 1019,33 |
| **ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ИЗ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН** | **1198820,74** | **122,1** | **1180771,37** | **-1,51** | **1172659,89** | **-2,18** |

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Таким образом, представленные в проекте объемы поступлений рассчитаны на основе Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2024 год и 2025-2026 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 2024 год предусматриваются расходы в общей сумме 1735822,24 тыс. рублей, что на 11,3% больше утвержденного бюджета на 2023 год и на 2,8% ниже ожидаемого исполнения в 2023 году. При сравнении с фактическим исполнением расходов бюджета за 2022 год на 14703,0 тыс. рублей или на 0,84 % меньше. Расходы на 2025 год прогнозируются в сумме 1742131,97 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18539,35 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 1759397,39 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 39652,33 тыс. рублей.

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

*Таблица 7*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма (тыс. рублей) | | | Удельный вес, % | | |
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| Общегосударственные вопросы | 74287,14 | 77316,67 | 79986,59 | 4,3 | 4,4 | 4,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7134,5 | 7386,5 | 7614,9 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Национальная экономика | 49924,0 | 42858,8 | 44072,3 | 2,9 | 2,5 | 2,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4272,0 | 4272,0 | 4272,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Охрана окружающей среды | 2226,0 | 2226,0 | 2226,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Образование | 1152854,1 | 1140831,45 | 1126262,77 | 66,4 | 65,5 | 64,0 |
| Культура | 203490,5 | 204422,1 | 205470,2 | 11,7 | 11,7 | 11,7 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 754,0 | 779,3 | 806,5 | 0,04 | 0,04 | 0,05 |
| Социальная политика | 35228,0 | 36109,2 | 36992,3 | 2,0 | 2,1 | 2,1 |
| Физическая культура и спорт | 106492,2 | 108243,9 | 110118,3 | 6,1 | 6,2 | 6,3 |
| Межбюджетные трансферты | 99159,8 | 99146,7 | 101923,1 | 5,7 | 5,7 | 5,8 |
| условно утвержденные расходы |  | 18539,35 | 39652,33 |  | 1,1 | 2,3 |
| **Всего расходов** | **1735822,24** | **1742131,97** | **1759397,39** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Структура расходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2024 год отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 5 (тыс. руб.)

Информация о структуре расходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2024 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице 8.

таблица 8(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год  факт | 2023 год | | 2024 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2023г. к 2024г. (гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2022 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2023 год (утвержден.) | 2024 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 142220,5 | 77413,64 | 118985,1 | 74287,14 | -47,8 | -4,0 | -37,6 | 5,0 | 4,28 | -0,68 |
| Национальная оборона | 3414,4 | 3919,0 | 3919,0 | 0 | - | - | - | 0,3 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5969,5 | 6248,0 | 7250,2 | 7134,5 | 19,5 | 14,2 | -1,6 | 0,4 | 0,41 | 0,01 |
| Национальная экономика | 67674,1 | 36926,5 | 68212,1 | 49924,0 | -26,2 | 35,2 | -26,8 | 2,4 | 2,88 | 0,51 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 54487,0 | 10389,9 | 44235,8 | 4272,0 | -92,2 | -58,9 | -90,3 | 0,7 | 0,25 | -0,42 |
| Охрана окружающей среды | 2320,0 | 1486,0 | 1486,0 | 2226,0 | -4,1 | 49,8 | 49,8 | 0,1 | 0,13 | 0,03 |
| Образование | 1030961,8 | 1024419,4 | 1050421,7 | 1152854,1 | 11,8 | 12,5 | 9,8 | 65,7 | 66,42 | 0,72 |
| Культура | 191864,7 | 174180,5 | 192065,7 | 203490,5 | 6,1 | 16,8 | 5,9 | 11,2 | 11,72 | 0,55 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 703,6 | 733,9 | 733,9 | 754,0 | 7,2 | 2,7 | 2,7 | 0 | 0,04 | 0 |
| Социальная политика | 33695,6 | 37250,0 | 45094,7 | 35228,0 | 4,5 | -5,4 | -21,9 | 2,4 | 2,03 | -0,36 |
| Физическая культура и спорт | 117525,7 | 94965,2 | 155173,2 | 106492,2 | -9,4 | 12,1 | -31,4 | 6,1 | 6,13 | 0,05 |
| Средства массовой информации | 1000,0 | 0 | 1000,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 98688,3 | 91467,3 | 96656,1 | 99159,8 | 0,5 | 8,4 | 2,6 | 5,9 | 5,71 | -0,15 |
| **Итого** | **1750525,2** | **1559399,34** | **1785233,5** | **1735822,24** | **-0,8** | **11,3** | **-2,8** | **100,0** | **100,0** | **0** |

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

- Образование – 66,42 %;

- Культура – 11,72 %;

- Физическая культура и спорт – 6,13 %;

-Межбюджетные трансферты –5,71 %;

- Общегосударственные вопросы – 4,28 %.

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об изменении структуры расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2024 год.

При сравнении уровня структуры расходов 2024 года с утвержденным уровнем 2023 года предусмотрено снижение удельного веса расходов в общей сумме расходов бюджета по разделам функциональной классификации:

- «Общегосударственные вопросы» - на 0,68 процентных пункта;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,42 процентных пункта;

- «Социальная политика» - на 0,36 процентных пункта;

- «Межбюджетные трансферты» - на 0,15 процентных пункта.

Увеличение удельного веса расходов в 2024 году по сравнению с утвержденным уровнем 2023 года предусмотрено по разделам:

- «Образование» - на 0,72 процентных пункта;

- «Культура» - на 0,55 процентных пункта;

- «Национальная экономика» - на 0,51 процентных пункта;

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

- «Здравоохранение» - на 0,04 процентных пункта;

- «Охрана окружающей среды» - на 0,03 процентных пункта;

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

**4.2. Анализ расходов по разделам.**

При анализе расходов по разделам в бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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;

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), а также продукты питания и медикаменты индексируются на 4,0 %;

- коммунальные услуги на 2024 год проиндексированы на 1,0948.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2023 года.

**4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу предусмотрены на 2024 год в размере 74287,14 тыс. рублей, что на 4,0 % ниже утвержденного плана на 2023 год. На 2025 год предусмотрено 77316,67 тыс. рублей, на 2026 год – 79986,59 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2023 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
|
| **Общегосударственные вопросы** | **77413,64** | **74287,14** | **77316,67** | **79986,59** | **-4,0** | **4,1** | **3,5** |
| Глава муниципального образования | 2943,0 | 3135,7 | 3257,0 | 3418,0 | 6,5 | 3,9 | 4,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 8230,8 | 8559,0 | 8807,6 | 9062,3 | 4,0 | 2,9 | 2,9 |
| Функционирование органов исполнительной власти | 29549,9 | 29736,6 | 30625,4 | 32109,8 | 0,6 | 3,0 | 4,8 |
| Судебная система | 3,5 | 11,9 | 12,7 | 133,2 | 240,0 | 6,7 | 948,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6603,1 | 6897,0 | 7104,9 | 7365,0 | 4,5 | 3,0 | 3,7 |
| Резервный фонд | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 24577,64 | 20441,24 | 22003,37 | 22392,59 | -16,8 | 7,6 | 1,8 |

Структура расходов проекта бюджета на 2024 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»- 40,0 %;

- «Другие общегосударственные вопросы» - 27,5 %;

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

- «Обеспечение деятельности финансовых органов и финансового надзора» - 9,3 %;

- «Резервный фонд» - 7,4 %.

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 2024 год в сумме 912,4 тыс. рублей, на 2025 год – 948,4 тыс. рублей, на 2026 год – 985,9 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 2024 год в сумме 461,7 тыс. рублей, на 2025 год – 479,0 тыс. рублей, на 2026 год –497,1 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 2024 -2026 годы в сумме 114,3 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 2024 год в сумме 1381,7 тыс. рублей, на 2025 год –1434,4 тыс. рублей, на 2026 год –1489,2 тыс. рублей;

- на реализацию государственных полномочий в области образования в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22.02.2006г. № 15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» на 2024 год в сумме 445,3 тыс. рублей, на 2025 год – 462,6 тыс. рублей, на 2026 год – 480,6 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 2024 год в сумме 445,3 тыс. рублей, на 2025 год – 462,6 тыс. рублей, на 2026 год – 480,6 тыс. рублей;

- на реализацию государственных полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2024-2025 годах в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно, на 2026 год – не предусмотрены;

- на реализацию государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2024 год в сумме 0,64 тыс. рублей, на 2025 год – 0,67 тыс. рублей, на 2026 год – 0,69 тыс. рублей;

- на реализацию полномочий по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ на 2024 год в сумме 5,5 тыс. рублей, на 2025 год – 5,7 тыс. рублей, на 2026 год – 5,9 тыс. рублей;

- на реализацию полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2024 год в сумме 11,9 тыс. рублей на 2025 год – 12,7 тыс. рублей, на 2026 год – 133,2 тыс. рублей соответственно.

**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 2024 год запланированы в сумме 7134,5 тыс. рублей на 2025 год – 7386,5 тыс. рублей, на 2026 год – 7614,9 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджета на 2024-2026 годы представлено в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2023 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
|
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **6248,0** | **7134,5** | **7386,5** | **7614,9** | **14,2** | **3,5** | **3,1** |
| Гражданская оборона | 0 | 790,5 | 790,5 | 790,5 | - | 0 | 0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 2711,6 | 2772,2 | 2881,4 | 2961,2 | 2,2 | 3,9 | 2,8 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 3536,4 | 3571,8 | 3714,6 | 3863,2 | 1,0 | 4,0 | 4,0 |

**4.2.4. Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2024 год составит 49924,0 тыс. рублей, на 2025 год- 42858,8 тыс. рублей и на 2026 год 44072,3 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» классификации расходов бюджета на 2022-2024 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2023 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
|
| **Национальная экономика** | **36926,5** | **49924,0** | **42858,8** | **44072,3** | **35,2** | **-14,2** | **2,8** |
| 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 | 1883,1 | 1920,6 | 1920,6 | 1920,6 | 2,0 | 0 | 0 |
| Расходы на ремонт и содержание гидротехнических сооружений | 1543,4 | 1543,4 | 1543,4 | 1543,4 | 0 | 0 | 0 |
| Транспорт | 0 | 7954,5 | 0 | 0 | - | -100,0 | - |
| Дорожный фонд | 33500,0 | 38505,5 | 39394,80 | 40608,30 | 14,9 | 2,3 | 3,1 |

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 -1439,00 тыс. рублей, а также расходы на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных в сумме 481,60 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Водное хозяйство» на ремонт и содержание гидротехнических сооружений прогнозируются расходы в 2024-2026 годы в сумме 1543,40 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Дорожное хозяйство» объем расходов на 2024 год планируется в сумме 38 505,5 тыс. рублей, в 2025 -2026 годах учтен в сумме 39394,80 тыс. рублей и 40608,30 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 расходы на 2024-2026 годы в сумме 4272,0 тыс. рублей ежегодно. В данном разделе запланированы средства на софинансирование капитального ремонта многоквартирных домов.

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

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в 2024 -2026 годах в сумме 2226,0 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 2024 году 1152854,1тыс. рублей, что на 12,5 % выше аналогичного показателя 2023 года. На 2025-2026 годы ассигнования по разделу предусмотрены в объеме по 1127430,8 тыс. рублей и 1100981,07 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» классификации расходов бюджета на 2024-2026 годы представлено в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2023 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| **Образование** | **1024419,4** | **1152854,1** | **1140831,45** | **1126262,77** | **12,5** | **-1,0** | **-1,3** |
| Дошкольное образование | 247839,4 | 281957,7 | 280610,9 | 290584,3 | 13,8 | -0,5 | 3,6 |
| Общее образование | 636414,3 | 720421,4 | 710846,75 | 685710,48 | 13,2 | -1,3 | -3,5 |
| Развитие дополнительного образования | 55183,6 | 57855,4 | 58020,7 | 58186 | 4,8 | 0,3 | 0,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 42310,3 | 47431,7 | 47587,2 | 47753,6 | 12,1 | 0,3 | 0,3 |
| Другие вопросы в области образования | 42671,8 | 45187,9 | 43765,9 | 44028,4 | 5,9 | -3,1 | 0,6 |

Структура расходов проекта бюджета на образование в 2024 году отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 7 (тыс. руб.)

Структура расходов на 2024 год в разрезе подразделов составляет:

- «Дошкольное образование» - 24,5 %;

- «Общее образование» - 62,5%;

- «Развитие дополнительного образования» - 5,0%;

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

- «Другие вопросы в области образования» - 3,9 %.

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год  факт | 2023 год | | 2024 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2023г. к 2024г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2022 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2023 год (утвержден.) | 2024 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 215381,86 | 247839,4 | 234026,7 | 281957,7 | 30,9 | 13,8 | 20,5 | 24,2 | 24,5 | 0,3 |
| Общее образование | 658451,0 | 636414,3 | 657777,4 | 720421,4 | 9,4 | 13,2 | 9,5 | 62,1 | 62,5 | 0,4 |
| Развитие дополнительного образования | 70069,78 | 55183,6 | 63438,8 | 57855,4 | -17,4 | 4,8 | -8,8 | 5,4 | 5,0 | -0,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 42764,16 | 42310,3 | 35282,3 | 47431,7 | 10,9 | 12,1 | 34,4 | 4,1 | 4,1 | 0 |
| Другие вопросы в области образования | 44295,01 | 42671,8 | 59896,5 | 45187,9 | 2,0 | 5,9 | -24,6 | 4,2 | 3,9 | -0,2 |
| **Итого образование** | **1030961,82** | **1024419,4** | **1050421,7** | **1152854,1** | **11,8** | **12,5** | **9,8%** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на образование на 2022-2024 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 2024 – 2026 годы в сумме 78703,9 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 315187,1 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 2024 год в сумме 8445,8 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы по 8458,8 тыс. рублей и 8472,7 тыс. руб. соответственно.

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

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 28670,0 тыс. рублей ежегодно;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 2024 год в сумме 11713,4 тыс. рублей, на 2025 год – 11781,4 тыс. руб., на 2026 год- 13685,2 тыс. рублей;

2) расходы, связанные с обеспечением деятельности образовательных организаций:

- на развитие дошкольного образования на 2024 год в сумме 203253,8 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы по 201807,0 тыс. рублей и 211880,4 тыс. руб. соответственно;

- на развитие общего образования на 2024 год в сумме 356405,1 тыс. рублей; на 2025 и 2026 годы 373747,6 тыс. рублей и 367820,5 тыс. рублей соответственно;

- на развитие дополнительного образования на 2024 год в сумме 57855,40 тыс. рублей, на 2025 год –58020,70 тыс. рублей и на 2026 год – 58186,00 тыс. рублей;

- на молодежную политику и оздоровление детей на 2024 год в сумме 47431,7 тыс. рублей и на 2025 и 2026 годы в сумме 47687,20 тыс. рублей и 47753,60 тыс. рублей соответственно;

- на другие вопросы в области образования (централизованная бухгалтерия при отделе образования, проведение мероприятий и т.д.) в 2024 году 36742,1 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах в сумме 35307,1 тыс. рублей и 35555,7 тыс. рублей соответственно.

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

Расходы по разделу на 2024 год предусмотрены в размере 203490,5 тыс. рублей или на 16,8 % выше аналогичного показателя 2023 года. Расходы бюджета района на 2025-2026 годы предусмотрены в размере 204422,1 тыс. рублей и 20470,2 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Культура, кинематография» классификации расходов бюджета на 2024-2026 годы представлено в таблице 14.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2023 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
|
| **Культура** | **174180,5** | **203490,5** | **204422,1** | **205470,2** | **16,8** | **0,5** | **0,5** |
| Музеи и постоянные выставки | 8235,9 | 10220,1 | 10620,1 | 10870,4 | 24,1 | 3,9 | 2,4 |
| Централизованная библиотечная система | 41744,8 | 53749,1 | 53749,1 | 53949,1 | 28,8 | 0 | 0,4 |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно- досуговых центров | 116262,0 | 131944,5 | 132376,1 | 132962,9 | 13,5 | 0,3 | 0,4 |
| Мероприятия в области культуры | 2700,1 | 2700,1 | 2700,1 | 2701,1 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 5237,7 | 4876,7 | 4976,7 | 4986,7 | -6,9 | 2,1 | 0,2 |

В структуре раздела наибольший удельный вес в 2024 году составляют:

- расходы на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии – 64,8 %;

- расходы на содержание библиотек – 26,4%.

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 | 2022 год  факт | 2023 год | | 2024 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2023г. к 2024г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2022 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2023 год (утвержден.) | 2024 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Музеи и постоянные выставки | 17935,35 | 8235,9 | 11041,1 | 10220,1 | -43,0 | 24,1 | -7,4 | 4,7 | 5,0 | 0,3 |
| Централизованная библиотечная система | 32874,31 | 41744,8 | 40241,5 | 53749,1 | 63,5 | 28,8 | 33,6 | 24,0 | 26,4 | 2,4 |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно-досуговых центров | 126240,8 | 116262,0 | 128199,3 | 131944,5 | 4,5 | 13,5 | 2,9 | 66,7 | 64,8 | -1,9 |
| Мероприятия в области культуры | 8321,83 | 2700,1 | 6006,2 | 2700,1 | -67,6 | 0 | -55,0 | 1,6 | 1,3 | -0,2 |
| Гранты и господдержка | 580,0 | 0 | 250,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1503,32 | 0 | 858,2 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 4409,09 | 5237,7 | 5469,4 | 4876,7 | 10,6 | -6,9 | -10,8 | 3,0 | 2,4 | -0,6 |
| **Итого культура** | **191864,69** | **174180,5** | **192065,7** | **203490,5** | **6,1** | **16,8** | **5,9** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на культуру на 2022-2024 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 131944,5 тыс. рублей в 2024 году, в 2025 и 2026 годах 132376,1 тыс. рублей и 132962,9 тыс. рублей соответственно;

-развитие библиотечного дела в сумме 53749,1 тыс. рублей в 2024 году, в 2025 и 2026 годах 53749,1 тыс. рублей и 53949,1 тыс. рублей соответственно;

-развитие музейного дела в сумме 10220,1 тыс. рублей в 2024 году, в 2025 и 2026 годах 10620,1 тыс. рублей и 10870,4 тыс. рублей соответственно;

- на другие вопросы в области культуры( на содержание централизованной бухгалтерии, мероприятия) в сумме 4876,70 тыс. рублей в 2024 году, в 2025 и 2026 годах по 2700,10 тыс. рублей ежегодно.

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

По разделу на 2024 год расходы предусмотрены в размере 754,0 тыс. рублей на решение вопросов по дезинфекции, дератизации, противоэпидемические мероприятия или на 7,2 % выше аналогичного показателя 2023 года. Расходы бюджета района на 2025-2026 годы предусмотрены в размере 779,3 тыс. рублей и 806,5 тыс. рублей соответственно.

Осуществление расходов в 2024 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

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

Расходы на социальную политику на 2024 год предусмотрены в размере 35228,0 тыс. рублей или на 5,4% больше соответствующего уровня 2023 года. Расходы бюджета района на 2025-2026 годы предусмотрены в размере 36109,2 тыс. рублей и 36992,3 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» классификации расходов бюджета на 2024-2026 годы представлено в таблице 16.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2023 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
| **Социальная политика** | **37250,0** | **35228,0** | **36109,2** | **36992,3** | -5,4 | 2,5 | 2,4 |
| Доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение | 2165,8 | 2252,4 | 2342,5 | 2436,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта | 1349,9 | 184,0 | 184,0 | 184,0 | -86,4 | 0 | 0 |
| Обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных организациях | 4370,7 | 4622,0 | 4799,6 | 4951,1 | 5,7% | 3,8 | 3,2 |
| *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 приемной семье на содержание подопечных детей* | 5982,1 | 5330,2 | 5543,4 | 5765,1 | -10,9 | 4,0 | 4,0 |
| *Вознаграждение приемного родителя* | 3501,4 | 3420,0 | 3556,8 | 3699,1 | -2,3 | 4,0 | 4,0 |
| *Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей* | 7049,4 | 6588,7 | 6852,2 | 7126,3 | -6,5 | 4,0 | 4,0 |

Предусматривается направить средства бюджета в 2024 году:

- на единовременные выплаты при выходе на пенсию муниципальных должностей и муниципальных служащих учтены расходы на 2024 год в сумме 2252,4 тыс. рублей, в 2025 году – 2342,5 тыс. рублей, в 2026 году – 2436,0 тыс. рублей;

-на питание учащихся в общеобразовательных школах в 2024 году будет направлено 4622,0 тыс. рублей, в 2025 году – 4799,6 тыс. рублей, в 2026 году –4951,1 тыс. рублей;

-на выплату компенсации за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, планируется направить в 2024-2026 годах по 12830,7 тыс. рублей ежегодно;

-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 2024 году будет направлено 15338,9 тыс. рублей, в 2025 году – 15952,4 тыс. рублей, в 2026 году –16590,5 тыс. рублей;

- на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта в 2024-2026 годах будет направлено 184,0 тыс. руб. ежегодно.

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 106492,2 тыс. рублей или на 12,1% выше утвержденного уровня в 2023 году. Расходы бюджета района на 2025-2026 годы предусмотрены в размере 108243,9 тыс. рублей и 110118,3 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджета на 2024-2026 годы представлено в таблице 17. Таблица 17

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2023 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2024г. | 2025г. | 2026г. |
|
| **Физическая культура и спорт** | **94965,2** | **106492,2** | **108243,9** | **110118,3** | **12,1** | **1,6** | **1,7** |
| *расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений* | 7954,7 | 8566,0 | 8690,0 | 8852,4 | 7,7 | 1,4 | 1,9 |
| *мероприятия физкультуры и спорта в области массового спорта* | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | 0 | 0 | 0 |
| *детско-юношеские спортивные школы (ДЮСШДЮКФП),спец. детско-юношеские школы олимпийского резерва* | 81698,7 | 92387,0 | 93631,5 | 95008,5 | 13,1 | 1,3 | 1,5 |
| другие вопросы в области физической культуры и спорта | 3311,8 | 3539,2 | 3922,4 | 4257,4 | 6,9 | 10,8 | 8,5 |

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- спорт высших достижений– 86,8% от общей суммы расходов раздела;

- расходы на развитие физической культуры и спорта – 8,0%;

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

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 99159,8 тыс. рублей, что на 5,7 % больше соответствующего уровня 2023 года. Расходы бюджета района на 2025-2026 годы предусмотрены в размере 99146,7 тыс. рублей и 101923,1 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 2024 году в сумме 92917,5 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 93191,6 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 100880,3 тыс. рублей;

за счет предоставления субвенций бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских и сельских поселений в 2024 году в сумме 6242,3 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 5955,1 тыс. рублей; на 2026 год в сумме 1042,8 тыс. рублей.

Основополагающим принципом при формировании бюджетов является сохранение сбалансированности бюджетов поселений. В результате бюджеты всех муниципальных образований в 2024-2026 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 2025 году в сумме 18539,35 тыс. рублей, в 2026 году – 64934,03 тыс. рублей, что составляет 2,5 и 5,0 процентов от общей суммы расходов бюджета муниципального района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

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

**5.1. Сбалансированность бюджета.**

Бюджет Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сбалансирован. Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен бездефицитным.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе источников представлена в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2024 г.** | **2025 г.** | **2026 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 | -1735822,24 | -1742131,97 | -1759397,39 |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -1735822,24 | -1742131,97 | -1759397,39 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -1735822,24 | -1742131,97 | -1759397,39 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | -1735822,24 | -1742131,97 | -1759397,39 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 1735822,24 | 1742131,97 | 1759397,39 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 1735822,24 | 1742131,97 | 1759397,39 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 1735822,24 | 1742131,97 | 1759397,39 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | 1153849,34 | 1742131,97 | 1759397,39 |

Основополагающим принципом при формировании бюджета является сохранение сбалансированности бюджета. В результате бюджет района в 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено:

1. Утвердить по состоянию на 1 января 2025 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 2026 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 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 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 2025 года 0 %, на 1 января 2026 года – 0%, на 1 января 2026 года – 0% .

5.2.2. Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2024 -2026 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется. С учетом этого Программа предоставления бюджетных кредитов из бюджета муниципального района на 2024-2026 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 2016-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2021-2025 годы" на 2024-2026 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 2024 году в сумме 106492,2 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах 108243,9 тыс. рублей и 110118,3 тыс. рублей соответственно.

В пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Мамадышского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отражены:

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» прогнозный объем расходов в 2024 - 2026 годах в сумме 2226,0 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено финансирование и софинансирование по принятым программам:

- 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 от 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 2024 год в сумме 423,0 тыс. рублей;

- Стратегию развития молодежной политики Мамадышского муниципального района на 2023-2026 годы, утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 236 от 10 августа 2023 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 2024 год в сумме 411,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 466,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 532,0 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Мамадышском муниципальном районе» на 2023 – 2025 годы, утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 98 от 10 марта 2023 года. Объемы финансирования Программы носят прогнозный характер и подлежат ежегодному уточнению при формировании проекта местного бюджета Мамадышского муниципального района на соответствующий год и плановый период. Программой предусмотрено финансирование средств за счет бюджета муниципального района на 2024 - 2025 годы в сумме 850,0 тыс. рублей ежегодно;

- Муниципальная программа «Реализация Концепции государственной национальной политики в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2024-2026 годы», утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 183 от 10 мая 2023 года. Размер средств, расходуемых на реализацию программы, может уточняться и корректироваться, исходя из возможностей бюджета Мамадышского муниципального района, инфляционных процессов и экономической ситуации на территории Мамадышского муниципального района. Программой предусмотрено финансирование средств за счет бюджета муниципального района на 2024 - 2026 годы в сумме 1740,0 тыс. рублей ежегодно;

- Муниципальная программа «Сохранение, изучение и разви­тие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Мамадышском муници­пальном районе на 2023-2030 годы», утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 335 от 29 августа 2023 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 2024 - 2026 годы в сумме 989,8 тыс. рублей ежегодно;

- Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Мамадышском муниципальном районе на 2023-2026 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 2024 год в сумме 55,0 тыс. рублей и на 2025 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;

- Муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2023-2025 годы» утвержденная постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 435 от 21 декабря 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен бездефицитным.

**7.3.** Проектом бюджета муниципального района на 2024 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1735822,24тыс. рублей, что на 176422,9 тыс. рублей или на 11,3 % больше утвержденного показателя на 2023 год. Прогноз доходов на 2025-2026 годы – 1742131,97 тыс. рублей и 1759397,39 тыс. рублей.

**7.4.** В 2024 году объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 532729,5 тыс. рублей, что на 66081,9 тыс. рублей или на 14,2% больше утвержденного показателя на 2023 год.

**7.5.** Проектом бюджета предусмотрен общий объем безвозмездных перечислений в сумме 1203092,74 тыс. рублей или в размере 69,3% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 110341,0 тыс. рублей или на 10,1% больше по сравнению с утвержденными показателями и на 47057,3 тыс. рублей или на 3,8 % меньше по сравнению с уточненными показателями на 2023 года. Планируется в 2025 году – 1185043,37 тыс. рублей, в 2026 году – 1176391,89 тыс**.** рублей.

**7.6.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2024 год предусматриваются расходы в общей сумме 1735822,24 тыс. рублей, что на 11,3% больше утвержденного бюджета на 2023 год и на 2,8% ниже ожидаемого исполнения в 2023 году. Расходы на 2025 год прогнозируются в сумме 1742131,97 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18539,35 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 1759397,39 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 39652,33 тыс. рублей.

**7.7.** Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в размере 99159,8 тыс. рублей, что на 5,7 % больше соответствующего уровня 2023 года.

**7.8.** Проектом бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждаются верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района и верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2024г., 01.01.2025г., 01.01.2026 года.

**7.9.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2024-2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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