



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон:
(8-844-65) 4-02-84

от 17.12.2024 года

**Экспертно-аналитическое мероприятие
«Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей
социально-экономического развития муниципального образования,
предусмотренных документами стратегического планирования
Фроловского муниципального района»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района, утвержденного распоряжением от 28.12.2024 № 8, статьи 9 Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 25 октября 2021 № 107/830.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ реализации документов стратегического планирования во Фроловском муниципальном районе; анализ основных проблем, сдерживающих социально-экономическое развитие Фроловского муниципального района.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: участники стратегического планирования.

Исследуемый период: с 01.01.2024 г. по 01.10.2024 г.

Сроки проведения мероприятия: в срок с 12.12.2024 по 17.12.2024 г.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия: анализ документов стратегического планирования.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводила председатель контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Мордовцева И.В.

Общие сведения

Правовое регулирование стратегического планирования основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с федеральными конституционными законами, Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" (далее Федеральный закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ), другими федеральными законами, а также принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, законами и другими нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

Стратегическое планирование - деятельность участников стратегического планирования по целеполаганию, прогнозированию, планированию и

программированию социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, отраслей экономики и сфер государственного и муниципального управления, обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, направленная на решение задач устойчивого социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и обеспечение национальной безопасности Российской Федерации.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ, организация и функционирование системы стратегического планирования основываются на принципах единства и целостности, разграничения полномочий, преемственности и непрерывности, сбалансированности системы стратегического планирования, результативности и эффективности стратегического планирования, ответственности участников стратегического планирования, прозрачности (открытости) стратегического планирования, реалистичности, ресурсной обеспеченности, измеряемости целей, соответствия показателей целям и программно-целевом принципе.

Для муниципального уровня стратегическое планирование определяется как деятельность по целеполаганию, прогнозированию, планированию программированию социально-экономического развития муниципальных образований, направленная на решение задач устойчивого социально-экономического развития муниципальных образований.

Стратегия социально-экономического развития муниципального образования - документ стратегического планирования, определяющий цели и задачи муниципального управления и социально-экономического развития муниципального образования на долгосрочный период (статья 3 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ).

Статьей 6 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" к полномочиям органов местного самоуправления в сфере стратегического планирования относятся:

1) определение долгосрочных целей и задач муниципального управления и социально-экономического развития муниципальных образований, согласованных с приоритетами и целями социально-экономического развития Российской Федерации и субъектов Российской Федерации;

2) разработка, рассмотрение, утверждение (одобрение) и реализация документов стратегического планирования по вопросам, отнесенным к полномочиям органов местного самоуправления;

3) мониторинг и контроль реализации документов стратегического планирования, утвержденных (одобренных) органами местного самоуправления;

4) иные полномочия в сфере стратегического планирования, определенные федеральными законами и муниципальными нормативными правовыми актами.

Согласно статье 3 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ, Прогноз социально-экономического развития муниципального образования - документ стратегического планирования, содержащий систему научно обоснованных представлений о направлениях и об ожидаемых результатах социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период; муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий,

взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

При реализации полномочий по проведению оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования предусмотрены документы стратегического развития муниципального образования: федеральные конституционные законы; Федеральный закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ.

Анализ документов стратегического планирования

Согласно части 3 статьи 9 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ участниками стратегического планирования на уровне муниципального образования являются органы местного самоуправления, а также муниципальные организации в случаях, предусмотренных муниципальными нормативными правовыми актами.

В соответствии с частью 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ к документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период;
- 4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;
- 5) муниципальные программы.

В настоящее время на муниципальном уровне приняты следующие документы стратегического планирования:

- прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Показатели Прогноза одобрены Коллегией администрации Фроловского муниципального района (решение от 07.11.2023 № 1) и рассмотрены Фроловской районной Думой (решение от 28.10.2024 № 138/134);

- бюджетный прогноз;

- муниципальные программы на 2024 - 2026 годы.

В соответствии с п.1.3 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 31.05.2012 № 391 Прогноз разработан на три года с учётом итогов социально-экономического развития района за 2020-2022 годов, предварительных итогов и оценки 2023 года на основе прогнозируемого роста инфляции и восстановления экономического роста в среднесрочной перспективе. Учтены задачи, а также степень реализации муниципальной политики, направленной на поддержку инвестиционной деятельности и деловой активности.

Показатели Прогноза сформированы на основе информации, представленной участниками разработки прогноза (отделами администрации

Фроловского муниципального района) по соответствующим сферам, а также официальных данных органов государственной статистики, информации, полученной от предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории района, с учётом обособленных подразделений и субъектов малого предпринимательства до 2026 года.

Прогноз составлен в базовом варианте и является основой для составления проекта решения о бюджете муниципального района, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с указанным вариантом. Показатели доходной и расходной частей проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годы соответствуют значениям, указанным в Прогнозе. Структура экономики Фроловского муниципального района представлена спектром видов экономической деятельности. Имеются предприятия промышленности, транспорта и связи.

При анализе основных показателей Прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2024 - 2026 годы по сравнению с предыдущим периодом установлены следующие изменения:

численность постоянного населения в 2024 году прогнозируется 13,555 тыс. чел., относительно оценки 2023 года уменьшается на 137 человек, на 2026-2027 годы соответственно составит 13,419 и 13,285 чел. В ближайшей перспективе во Фроловском районе, как и по Волгоградской области, сохранится миграционная убыль населения. Типичными причинами миграции - экономическая ситуация, состояние систем образования и здравоохранения, условия трудовой деятельности, инвестиционная привлекательность региона, возможность улучшения жилищных условий, экология и климатические условия;

-ожидаемая численность трудовых ресурсов Фроловского муниципального района в 2024 году 6,300 тыс. человек, что на 55, чел. выше оценки 2023 года, в 2025-2026 прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов с 6,300 до 6,200 тыс. человек. Причины таких показателей численности населения в трудоспособном возрасте носят общероссийский характер - высокая смертность в этом возрасте и дисбаланс численности переходящих в возрасте старше трудоспособного в трудоспособный в сторону снижения последнего;

-численность занятых в экономике района составит 4,748 тыс. чел., что на 0,020 тыс. чел. выше оценки 2023 года, в связи с увеличением численности занятых в личном подсобном хозяйстве и в образовании;

-фонд заработной платы работников организаций в 2024 году составит 1317,90 млн. рублей, что на 130,6 млн. рублей выше оценки 2023 г. (в размере 1187,3 млн. рублей);

уровень регистрируемой безработицы по Фроловскому району в 2024 – 2026 годах согласно оценке 2023 года 0,05 %. Снижение уровня безработицы будет обусловлено принимаемыми мерами по улучшению ситуации в социально-экономической сфере, в том числе по снижению напряженности на рынке труда;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций в 2024 году увеличивается на + 1711,69 рублей и составит 21849,09 рублей, в 2025 году по сравнению с 2024 г. на + 1529,44 рублей и составит 23378,53 рублей, в 2026 году к 2025 году увеличится на + 1636,49 рублей и составит 25015,02 рублей;

- денежные доходы населения в 2024 году прогнозируются в сумме 2252,2 млн. руб. (102,7% к 2023 г.), в 2025 году – 2310,8 млн. руб. (102,6 % к 2024 г.), в 2026 году в сумме 2370,8 тыс. рублей или 102,6% к уровню 2025 года. Постепенному увеличению реальных доходов населения Фроловского района будет способствовать положительная динамика реальной заработной платы при стабилизации инфляционных процессов.

В результате проведенного анализа фактических показателей от плановых и от показателей предшествующих лет развития Фроловского муниципального района установлены причины и факторы отклонения, выявление позитивных тенденций, которые необходимо развивать, и негативных, которым необходимо противостоять.

Согласно Прогнозу социально-экономического района Фроловского муниципального района основной целью является повышение уровня и качества жизни населения за счет благоустройства населённых пунктов, обеспечения доступности качественного образования, медицинской помощи, стимулирования экономической активности и повышения занятости населения, создания условий для улучшения доступа населения района к культурным ценностям для развития массового спорта.

Основными качественными показателями достижения главной цели развития района являются: рабочие места и зарплата; решение жилищно-коммунальных проблем; обеспечение услугами в сфере торговли и бытового обслуживания; благоприятная экономическая обстановка и демографическая ситуация.

Целевые количественные показатели второго уровня системы целей и входящих в него подцелей:

- повышение доходов и обеспечение занятости населения через развитие экономики муниципального района:

- среднемесячная начисленная зарплата, среднемесячный размер пенсии, прожиточный минимум в месяц, доля населения с доходами ниже прожиточного минимума, число безработных на конец года, объем промышленного производства, оборот розничной торговли в расчете на душу населения;

- улучшение условий жизни населения посредством рационального использования бюджетных ресурсов и других источников средств: бюджетная обеспеченность на 1 жителя.

Проанализировав социально-экономические показатели за период с 01.01.24 по 31.08.2024 года, на территории Фроловского муниципального района наблюдаются положительные показатели:

- среднегодовая численность населения в 2024 году прогнозируется в количестве 13637 человек или 99,0 % к прошлому году;

- уровень естественной убыли населения за 6 месяцев 2024 года снизился по сравнению соответствующим периодом прошлого года и составил минус 59 человек или 93,6% к уровню 2023 года (- 63);

- в рамках выполнения соглашения по повышению уровня технической оснащенности, связанной с технической и технологической модернизацией сельскохозяйственного производства, в 2024 году сельскохозяйственными товаропроизводителями приобретена новая сельскохозяйственная техника в количестве 15 единиц на общую сумму 170 млн. рублей;

сельхозпроизводителями получено государственной поддержки из федерального и областного бюджетов на сумму 38,26 млн. рублей.

За период с 01.01.2024 по 31.08.2024 г.:

оборот организаций Фроловского муниципального района составил в действующих ценах 1030,6 млн. рублей или 154,5% к соответствующему периоду 2023 г.; объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами составил 739,9 млн. рублей или 158,4%;

оборот розничной торговли организаций Фроловского муниципального района увеличился к соответствующему периоду 2023 года на 34.1%;

оборот общественного питания увеличился на 18,1% по сравнению с уровнем прошлого года;

среднемесячные денежные доходы на душу населения по району по оценке в 2024 году составят 14449,9 рублей или 107,1 % к 2023 году;

с 1 января 2024 г. прожиточный минимум на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации вырос на 7,5 процента, с 1 октября 2024 г. индексация предусмотрена на 5,1 процента;

численность трудовых ресурсов Фроловского муниципального района по итогам 9 месяцев 2024 года составила 6,358 тыс. человек или 100,1% к уровню 2023 года (6,355 тыс. чел.);

ожидаемые доходы от оказания жилищно-коммунальных услуг за 2024г. - 45,0 млн. руб.,

мероприятия в сфере водоснабжения и теплоснабжения в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2024-2026 годов» выполнены на общую сумму 4,9 млн. руб. (4893,3 тыс. руб.), в том числе за счет средств областного бюджета – 0,3 млн. руб. (346,5 тыс. руб.), за счет средств районного бюджета – 4,6 млн. рублей.

Анализ бюджетной обеспеченности на 1 жителя Фроловского муниципального района на 2024 гг. представлен в таблице № 2

таблица № 2

Наименование показателя	Ед. измерения	Факт 2022	Оценка 2023	Прогноз на 2024	Отклонение гр.5-гр.4
1	2	3	4	5	6
Численность постоянного населения на начало периода	чел.	13830	13692	13155	-537
Доходы налоговые и неналоговые	тыс. руб.	231129,7	166294,7	135416,7	+30878,00
Обеспеченность собственными доходами на 1 жителя Фроловского муниципального района	руб.: чел.	1671,2	12145,39	10293,93	-1851,46
Расходы всего	тыс. руб.	372753,8	400486,5	413722,1	+13235,6

Обеспеченность общей суммой расходов на 1 жителя Фроловского муниципального района	руб.: чел.	26952,55	2924967	31449,80	+2200,13
--	---------------	----------	---------	----------	----------

Из данных таблицы следует, что обеспеченность собственными доходами на 1 жителя Фроловского муниципального района на 2024 год к 2023 году снижается на 1851,46 рублей и составит 10293,93 рублей. Обеспеченность общей суммой расходов на 1 жителя Фроловского муниципального района на 2024 год составит 31449,8 рублей, что на 220,13 рубля выше оценки 2023 года.

Бюджетный прогноз

Бюджетный прогноз на среднесрочный период согласно Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) документ, содержащий прогноз основных характеристик соответствующих бюджетов (консолидированных бюджетов) бюджетной системы Российской Федерации, показатели финансового обеспечения национальных проектов и государственных (муниципальных) программ на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджеты (консолидированные бюджеты) бюджетной системы Российской Федерации, а также содержащий основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период.

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса установлены основные характеристики формирования бюджета - общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, установленные статьей 1 проекта бюджета Фроловского муниципального района, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1; 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 к проекту бюджета Фроловского муниципального района.

Проект решения о бюджете сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Волгоградской области, представленных исходя из проекта бюджета Волгоградской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г.

Таким образом, бюджетный прогноз Фроловского муниципального района разработан на три года на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования и согласовывает цели социально-экономической и бюджетной политики в среднесрочной перспективе, повышает обоснованность стратегических решений.

Муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Концептуальной особенностью формирования проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2024 - 2026 годы в части расходов явилось их планирование в новом программном формате на основе государственных программ Волгоградской области, разработанных в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 26.05.2021 № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации» и муниципальных программ.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ проект бюджета Фроловского муниципального района на 2024-2026 годы сформирован с использованием программного-целевого подхода (планирование бюджетных ассигнований на достижение целевых показателей) на основе 21 муниципальных программ на 2024 год расходы составляют 290699,7 тыс. рублей или 70,3 % от общего объема расходов.

Доли программных и непрограммных расходов местного бюджета на 2024 -2026 годы представлены на рисунке № 1.

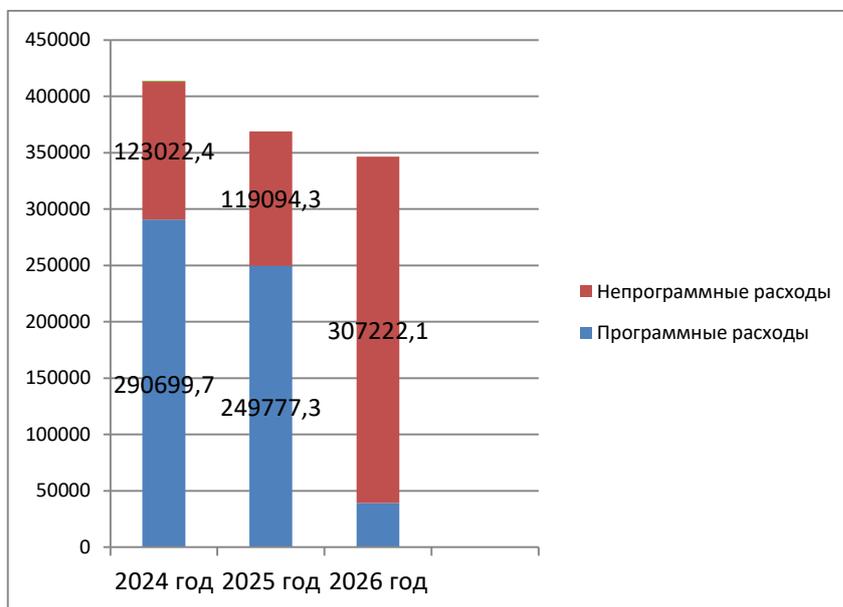


Рисунок 1. Доли программных и непрограммных расходов местного бюджета на 2024 -2026 годы.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ распределены по 2 главным распорядителям бюджетных средств: 902 «Администрация Фроловского муниципального района», 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района».

Финансовое обеспечение муниципальных программ на 2024 год планируется в объеме 290699,7 тыс. рублей или 70,3 % от общей суммы расходов бюджета муниципального бюджета. Основную долю расходов муниципального бюджета в 2024 году составляют средства, предусмотренные в рамках муниципальных программ – 70,3 %, непрограммные расходы – 29,7 %.

Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы представлены в таблице № 3

Расходы бюджета	2023		2024		2025		2026		отклонение (гр.4-гр.2)
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальные программы	263552,8	71,8	290699,7	70,3	249776,3	67,7	39249,4	11,3	+27146,9
Непрограммные расходы	103542,4	28,2	123022,4	29,7	119094,3	32,3	307222,1	88,7	+19480,0
Общий объем расходов	367095,2	100	413722,1	100	368870,6	100	346471,5	100	+46626,9

Сравнительный анализ параметров бюджета на 2024 год в проекте решения о бюджете с 2023 годом показал, что, несмотря на сохранение структуры расходов в сравнении с 2023 годом, в 2024 году прогнозируется увеличение ассигнований муниципальных программ на 27146,9 тыс. рублей.

Информация о плановых показателях и фактическом исполнении муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице № 4.

Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года

таблица № 4
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Утверждено лимитов бюджетных назначений	Касовый расход	% исп.
"Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2022-2024 годы"	55,0	-	-
"Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2022-2024 годы"	81 697,6	3 474,1	4,3
"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2030 года"	13 662,8	12 797,4	93,7
"Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2022 -2024 годы"	2 835,0	2 772,0	97,8
"Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2022-2024 годы"	40,0	12,1	30,3
"Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	15,0	-	-

"Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2018-2020 гг."	130,0	106,0	81,5
"Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы"	500,0	215,9	43,2
Муниципальная программа "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы":	273 976,7	180 681,5	65,9
"Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг."	75,0	28,3	37,8
"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фроловского муниципального района"	50,00	-	-
«Предупреждение, профилактика экстремизма, терроризма и конфликтов в сфере межнациональных и межконфессиональных отношений во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы»	42,00	5,5	13,1
"Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2023-2025гг"	100,0	-	-
«Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2024-2026 годы»	10 414,7	6 009,5	57,7
«Реализация культурной, молодежной политики, развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2024-2026г.г.»	1 755,0	1 252,0	71,3
«По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2024-2026г.г.»	15,0	6,0	40,0
«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2024-2026 годы»	50,0	9,7	19,5
«Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации Фроловского муниципального района на 2024-2026 г.г.»	6 550,5	5 426,0	82,8

«Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2024-2026гг.	24 224,8	18 126,5	74,8
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Фроловского муниципального района на 2024 – 2026 годы»	800,0	584,3	73,0
Итого	429158,8	238768,3	55,6

На финансирование мероприятий программ за 9 месяцев 2024 года было предусмотрено 238768,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 238768,3 тыс. рублей, или 55,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

Свыше 50% выполнены расходы на муниципальные программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года» - 93,7 %; «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы» - 97,8 %, «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2023-2025 гг.» - 81,5 %; «Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2023 - 2025 г.г.» - 81,6 %; «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы» - 57,7 % (структурный элемент "Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района" 78,2 %; структурный элемент "Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района" 68,1%; структурный элемент "Развитие физической культуры и спорта Фроловского муниципального района" 64,7 %); муниципальная программа «Реализация культурной, молодежной политики, развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2024-2026г.г.» 71,3%; муниципальная программа «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации Фроловского муниципального района на 2024-2026 г.г.» 82,8%; Муниципальная программа «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2024-2026гг. 74,8%.

Низкий процент исполнения (менее 10%) достигнут по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» - 4,3 %.

Неисполнение в утвержденном объеме по муниципальным программам таким как, "Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы" утверждено бюджетных назначений 55,0 тыс. рублей, "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы" утверждено бюджетных назначений 15,0 тыс. рублей; "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фроловского муниципального района" утверждено бюджетных назначений 50,0 тыс. рублей, "Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района

Волгоградской области на 2023-2025гг" утверждено бюджетных назначений 100,0 тыс. рублей.

Основной удельный вес в программных мероприятиях занимают расходы в рамках муниципальной программы "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы", в целом исполнение составило 65,9 %, в том числе по структурным подразделениям: "Обеспечение функционирования системы образования и прочие мероприятия в области образования" 64% (средства областного бюджета); «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» 78,8% (средства областного бюджета); "Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района" 89,4% (средства областного бюджета).

Из данных таблицы следует, что в целом расходы по муниципальной программе составили 136189,8 тыс. рублей или 50,2% от утвержденных бюджетных назначений (271326,4 тыс. рублей), неисполненные бюджетные назначения - 135136,6 тыс. рублей, что обусловлено образованием кредиторской задолженности, использованием бюджетных средств исходя из фактической потребности, планированием расходования средств на мероприятия в рамках программы в основном объеме в третьем и четвертом кварталах текущего финансового года.

Основной удельный вес расходов в муниципальной программе занимают средства областного бюджета.

В настоящее время администрацией разработан Порядок, который определяет алгоритм принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального образования, определения сроков реализации, формирования и оценки эффективности муниципальных программ, а также контроля за их выполнением.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость своевременного исполнения расходов на реализацию муниципальных программ, выполнения контрольных событий ответственными исполнителями и участниками в целях минимизации рисков их исполнения и не достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Отсутствие финансового обеспечения программ, а также уменьшение расходов на их реализацию создает риски в достижении целей социально-экономического развития района в целом. Развитие муниципального образования зависит от полученных им доходов, которые через их расходование и направляются на развитие этого муниципального образования.

Анализ доходов бюджета Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2024 года представлен в таблице № 5.

таблица № 5
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнено на 01.10.2024	% исп.
1	2	3	4
Доходы бюджета, всего	484018,2	354798,3	73,3
Собственные доходы	156414,3	110665,1	70,8
Безвозмездные поступления	327603,9	244133,2	74,5

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.10.2024 в размере 354798,3 тыс. рублей или 73,3 % к утвержденным назначениям 2024 года, в том числе по собственным доходам 70,8%, безвозмездные поступления 74,5%.

В течение 9 месяцев 2024 года на основании решений Фроловской районной Думы в течение 2024 года в бюджет района внесены изменения 6 раз плановые показатели в соответствии с поправками в Решение о бюджете увеличились на + 20997,6 тыс. рублей, основной причиной изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения с заключенными соглашениями и увеличение поступлений собственных доходов.

За 9 месяцев 2024 года налоговые доходы исполнены в сумме 77432,3 тыс. рублей или 71,8 % к уточненному плану (107811,9 тыс. рублей), в структуре собственных доходов (110665,1 тыс. рублей) составили 70,0 %. Проведенным сравнительным анализом с аналогичным периодом 2023 года налоговые доходы (71148,7 тыс. рублей) увеличились на 6283,6 тыс. рублей и темп увеличения 8,8 % к 2023 году.

Одним из основных бюджетообразующих налогов является НДФЛ, занимающий наибольшую долю как в собственных доходах за 9 месяцев 2024 год - 70,3 %, так и в общей сумме доходов бюджета Фроловского муниципального района - 19,4 %. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года наблюдается увеличение поступлений НДФЛ на 5374,3 тыс. рублей. Изменение нормативов отчислений НДФЛ в местные бюджеты в рассматриваемый период повлияло на поступление налога.

В рассматриваемый период часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности была заменена дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц, что позволило привлечь в бюджет Фроловского муниципального района дополнительные поступления по данному налогу и таким образом снизить зависимость местного бюджета от безвозмездных поступлений, в частности, дополнительные поступления по данному налогу и таким образом снизить зависимость местного бюджета от безвозмездных поступлений, выравнивание бюджетной обеспеченности.

За 9 месяцев 2024 года общая сумма безвозмездных поступлений в сравнение с аналогичным периодом 2023 года увеличилась по всем доходным источникам на + 64276,9 тыс. рублей: субсидии + 45489,7 тыс. рублей; прочие субсидии на +1684,3 тыс. рублей; субвенции от других бюджетов бюджетной системы на +11397,9 тыс. рублей, субвенции на выполнение передаваемых полномочий +12032,6 тыс. рублей; субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, оплату труда приемному родителю на +110,2 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты на 7327,4 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района за 9 месяцев 2024 года составляет 68,8 процента, что свидетельствует о зависимости от других бюджетов бюджетной системы РФ.

За 9 месяцев 2024 года общий объем безвозмездных поступлений, поступивших в местный бюджет, составил 244133,2 тыс. рублей, или 74,5 % от общей суммы, утвержденных в местном бюджете, бюджетных назначений.

Таким образом, можно заключить, что Фроловский муниципальный район зависим от внешнего финансирования. Большинство мероприятий в планах муниципального образования осуществляется с привязкой к региональным целевым программам (т.е. с учетом программно-целевого места их финансирования), а также в соответствии с возложенными полномочиями на органы местного самоуправления.

Выводы:

Стратегия социально-экономического развития Фроловского муниципального района складывается на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период, бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период, а также муниципальных программ.

Предложения:

Учитывая вышеизложенное, при разработке и реализации собственной политики администрации Фроловского муниципального района необходимо следующее:

1. Развивать доходный потенциал бюджета. Ежегодно при формировании проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период предусматривать в приоритетном порядке бюджетные ассигнования на реализацию целей предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Фроловского муниципального района.
2. Обеспечивать соответствие муниципальных целей и задач социально-экономического развития национальным целям с учетом распределения функций стратегического планирования между представительным и исполнительным органами, а также вовлечения в нее общественности и бизнеса с выделением приоритетов среди возможным регулирующих мер для осуществления инвестиционной, социальной, экономической, экологической политики, муниципальных программ.

Председатель контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева

Заместитель Главы
Фроловского муниципального района-
начальник отдела экономической политики и развития
Фроловского муниципального района

Е.Н. Никитина

Один экз. получен заместителем Главы Фроловского
муниципального района-начальником отдела экономической политики и развития
Фроловского муниципального района Е.Н. Никитиной