

Утверждаю  
Председатель  
Фроловского муниципального района  
И.В. Мордовцева  
«    » \_\_\_\_\_ 2024 года

Отчет по результатам  
экспертно-аналитического мероприятия  
«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.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2024 год, утвержденный распоряжением от 25.12.2023 № 8.

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

**Проверяемый период:** с 01.01.2024 по 01.10.2024 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 12.12.2024 г. по 17.12.2024 г.

**Объект (Объекты) контрольного мероприятия:** участники стратегического планирования, администрация Фроловского муниципального района Волгоградской области.

**Характеристика объекта:** 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 целеположению, прогнозированию, планированию программированию социально-экономического развития муниципальных образований, направленная на решение задач устойчивого социально-экономического развития муниципальных образований.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

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.

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.

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.

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.

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.

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

таблица № 3  
тыс. рублей

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.

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 бюджетобразующих 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.

Председатель

И.В. Мордовцева