|  |
| --- |
| 19.04.2021-ғы № 4-7/338 шығыс хаты |

**БАТЫС ҚАЗАҚСТАН ОБЛЫСЫ БОЙЫНША**

**ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫНЫҢ**

**ЕСЕБІ**

**Тасқала ауданының 2020 жылға арналған бюджетінің атқарылуы туралы**

***(жергілікті атқарушы органның есебіне қорытынды)***

**Орал қаласы**

**2021 жыл**

**Тасқала ауданының 2020 жылға арналған бюджеттің атқарылуы туралы**

**Батыс Қазақстан облысы бойынша**

**тексеру комиссиясы есебінің құрылымы**

**(жергілікті атқарушы органның есебіне қорытынды)**

**МАЗМҰНЫ**

|  |  |
| --- | --- |
| **КІРІСПЕ** | **3 парақ** |
| **І БӨЛІМ. АУДАННЫҢ ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУЫНЫҢ НЕГІЗГІ КӨРСЕТКІШТЕРІ** | **4 парақ** |
| **ІІ БӨЛІМ. ЖЕРГІЛІКТІ БЮДЖЕТТІҢ АТҚАРЫЛУЫН ТАЛДАУ** | **6 парақ** |
| **2.1.** Жергілікті бюджетке түсетін түсімдердің орындалуын бағалау | 6 парақ |
| **2.2.** Жергілікті бюджеттің кірісінің орындалуын бағалау | 6 парақ |
| **2.2.1.** Салық түсімдеріне талдау | 7 парақ |
| **2.2.2.** Салықтық емес түсімдерді талдау | 10 парақ |
| **2.2.3.** Негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдерді талдау | 13 парақ |
| **2.2.4.** Трансферттер түсімдерін талдау | 14 парақ |
| **2.3.** Жергілікті бюджеттің шығыстарының орындалуын бағалау | 15 парақ |
| **2.3.1.** Жергілікті бюджет шығындарының атқарылуын талдау | 15 парақ |
| **2.3.2.** Бюджеттік кредиттерді пайдалануды талдау | 20 парақ |
| **2.3.3.** Қаржы активтерін сатып алу шығындарын талдау | 20 парақ |
| **2.3.4.** Дебиторлық және кредиторлық берешектерге талдау | 20 парақ |
| **2.3.5.** Тасқала ауданының МӘМ бюджетінің 4 деңгейіне жататын ауылдық округтердің бюджеті бойынша қысқаша ақпарат | 22 парақ |
| **III БӨЛІМ. БАҒДАРЛАМАЛЫҚ ҚҰЖАТТАРДЫ ІСКЕ АСЫРУДЫ БАҒАЛАУ** | **38 парақ** |
| **3.1.** 2018-2020 жылдарға арналған аумақтарды дамыту бағдарламасын орындауды бағалау | 38 парақ |
| **3.2.** Ауданында басқа да бағдарламалық құжаттардың іске асырылуы туралы ақпарат | 41 парақ |
| **IV БӨЛІМ. АУДИТОРЛЫҚ ҚЫЗМЕТТІҢ КЕЙБІР БАҒЫТТАР БОЙЫНША НӘТИЖЕСІ** | **42 парақ** |
| **4.1.** Бюджеттік инвестициялық жобалардың іске асырылу тиімділігін бағалау | 42 парақ |
| **4.2.** Бюджеттік бағдарламалар әкімшілерімен бюджеттік қаражатты пайдалану тиімділігін бағалау | 43 парақ |
| **4.3.** Мемлекет активтерін пайдаланудың тиімділігін бағалау | 43 парақ |
| **4.4.** Квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін пайдалану тиімділігін бағалау | 43 парақ |
| **V БӨЛІМ. ҚОРТЫНДЫ БӨЛІМ** | **43 парақ** |
| **5.1.** Қортындылар | 43 парақ |
| **5.2.** Ұсыныстар мен ұсынымдар | 44 парақ |

**КІРІСПЕ**

Батыс Қазақстан облысы бойынша тексеру комиссиясы 2015 жылғы 12 қарашадағы №392-V «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау» туралы Қазақстан Республикасы Заңының 51 бабына сәйкес, Тасқала ауданы әкімдігінің есебіне «Тасқала ауданының 2020 жылға арналған бюджетінің атқарылуы туралы» есеп - қортынды даярланды (бұдан әрі - *Есеп*).

**Бірінші бөлімде:**Тасқала ауданы бойынша 2020 жылға арналған әлеуметтік-экономикалық даму қортындылары ұсынылған.

**Екінші бөлімде:** Тасқала ауданының 2020 жылғы жалпы бюджеттің орындалуын талдау, орындау, оның кіріс және шығыс бөлігінің талдау кредиторлық және дебиторлық берешек.

**Үшінші бөлім:** Бағдарламалық құжаттардың іске асырылуы туралы ақпаратты және 2020 жылдың қорытындысы бойынша Тасқала ауданының 2016-2020 жылдарға арналған аумақтарды дамыту бағдарламасын бағалауды қамтиды.

**Төртінші бөлім:** Аудиторлық қызметтің кейбір бағыттар бойынша нәтижелері.

**Бесінші бөлім**: Батыс Қазақстан облысы бойынша Тексеру комиссиясының Тасқала ауданы бойынша 2020 жылдың бюджеттің орындалуына қатысты негізгі тұжырымдары сондай-ақ, қаржы тәртібін нығайту, бюджеттік шығыстардың тиімділігін арттыру және мемлекеттік активтерді басқаруды жақсарту бойынша ұсыныстар.

**I БӨЛІМ. ТЕРЕКТІ АУДАНЫНЫҢ 2020 ЖЫЛҒЫ НЕГІЗГІ ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ КӨРСЕТКІШТЕРІ**

Тасқала ауданы 1933 жылы 8 қарашада құрылды және 1996 жылға дейін Каменский ауданы деп аталды. Аудан Батыс Қазақстан облысының солтүстік-батыс бөлігінде, Қазақстан мен Орталық Азияны Ресейдің Еуропалық бөлігімен байланыстыратын темір жолдың тармағында және Орал-Саратов көлік жолында орналасқан, Ресей Федерациясының Саратов облысымен, Батыс Қазақстан облысының Бәйтерек, Ақжайық және Казталов аудандарымен шектеседі. Ауданның жалпы ауданы 806,1 мың гектар, 2021 жылдың 1 қаңтарына халық саны 16 912 адамды құрайды. Ауданның әкімшілік-аумақтық бөлінісі: 9 ауылдық округ, 28 ауылдық елді мекен.

**Тасқала ауданы бойынша 2020 жылғы әлеуметтік-экономикалық дамуының негізгі көрсеткіштері**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштер** | **2019 жыл** | **2020 жыл** | **Ауытқу (+,-)** |
| Өнеркәсіп өнімінің көлемі, млн. теңге | 711,7 | 657,2 | - 54,5 |
| Ауылшаруашылығы жалпы өнімінің көлемі, млн. теңге | 9 397,8 | 10 559,2 | + 1 161,4 |
| Негізгі капиталға салынған инвестициялардың көлемі, млрд. теңге | 4 175,0 | 6 588,1 | + 2 413,1 |
| Бөлшек сауда көлемі, млн. теңге | 4 083,7 | 3 068,1 | - 1 015,6 |
| Құрылыс жұмыстарының көлемі, млн. теңге | 3 015,9 | 5 170,1 | + 2154,2 |
| Тұрғын үйді іске қосу, ш. м | 7 609,0 | 3 959,0 | + 3 650,0 |
| Орташа айлық жалақы, теңге | 100 867,0 | 126 818,0 | + 25 951,0 |

**Өнеркәсіп**

Өнеркәсіп өнімінің көлемі 657,2 млн. теңгені құрады. Бұл көрсеткіш өткен жылғы деңгейден 16,7% төмен. Короновирустық инфекцияға байланысты енгізілген шектеу шаралары кезеңінде аудан аумағында өнеркәсіптік кәсіпорындар толық көлемде жұмыс істемеді.

**Ауыл шаруашылығы**

2021 жылдың 1 қаңтардағы жағдай бойынша ірі қара мал басының саны 31629 бас құрады (2019 жылы - 27177), қой – 70530 бас (2019 жылы – 60125), жылқы 13573 бас (2019 жылы – 11078), шошқа – 73 бас (2019 жылы - 105), түйе – 1 бас (2019 жылы -1), құс - 32024 (2019 жылы - 31431).

Ет өндірісі 2,4% өсіп, 5 205,8 тоннаны құрады (2019 жылы – 5082,6 тонна), сүт - 16 050,7 тонна (2019 жылы – 16 005,0 тонна), жұмыртқа - 3 812,0 мың дана (2019 жылы – 3804,0 дана).

**Инвестициялық қызмет**

Негізгі капиталға салынған инвестициялар 6588,1 млн. теңгені құрады. 3959 шаршы метр тұрғын үй пайдалануға берілді, 2019 жылдың тиісті кезеңімен салыстырғанда 3 650,0 шаршы метрге аз (7609).

**Еңбек нарығы**

Экономиканың барлық салаларында 693 жаңа жұмыс орны ашылды. 2019 жылдың тиісті кезеңімен салыстырғанда 4 жұмыс орнына аз. 2021 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша жұмыссыздар саны 601 адамды құрады. Өзін-өзі жұмыспен қамтығандар саны 2389. Кедейлік шегінен төмен өмір сүретіндер саны 644 адам 2019 жылдың тиісті кезеңімен салыстырғанда 624 адамға аз.

Барлық қаржыландыру көздерінен 83254,2 млн.теңге сомасында әлеуметтік көмек көрсетілді, оның ішінде 644 адамға 41329,0 млн. теңгеге атаулы әлеуметтік көмек. Қоғамдық жұмыстарға 527 адам жіберілді, 2019 жылдың сәйкес кезеңімен салыстырғанда 137 адамға артық.

**Бюджет**

Бюджетке 586,8 млн.теңге түсімдер жинады. Салық түсімдері - 510,7 млн. теңге (Болжам-жоспар 129,9% орындалды).

**Денсаулық сақтау**

Ауданда 20 денсаулық сақтау объектілері жұмыс істейді. Мемлекеттік денсаулық сақтау жүйесі 1 аудандық ауруханадан тұрады, оның құрамына 3 дәрігерлік амбулатория, 5 ФАП, 11 медициналық пункт кіреді. Медициналық персонал 21 дәрігерден, 126 орта медициналық персоналдан тұрады.

**Білім беру**

Ауданда 27 білім беру объектісі жұмыс істейді (3112 оқушы), оның ішінде 16 мектеп ( 2372 оқушы), 1 мектеп-лицей (246 оқушы), 5 мектепке дейінгі мекемелерде (376 бала), 1 музыка мектеп, 1 жас туристер станциясы, 1 балалармен мектептен тыс жұмыс орталығы, 1 психологиялық-педагогикалық түзету кабинеті. 1 колледж жұмыс істейді (118 оқушы).

**Қоғамдық қауіпсіздік**

2020 жылы ауданда 129 қылмыс тіркелген, бұл 2019 жылғы деңгейден 11,6% төмен (2019 жылы 146).

**II БӨЛІМ. ЖЕРГІЛІКТІ БЮДЖЕТТІҢ АТҚАРЫЛУЫН ТАЛДАУ**

**2.1. Жергілікті бюджеттің түсімдерінің талдауы**

«2020-2022 жылдарға арналған аудан бюджеті» Батыс Қазақстан облысы Тасқала аудандық мәслихатының 2019 жылғы 31 желтоқсандағы №42-2 шешімімен бекітілген.

Тасқала ауданы бойынша бюджеттің орындалуы 2021 жылдың 1 қаңтарына **түсімдерден 9 261 627,0** мың теңге көлемінде қалыптасты, оның ішінде кірістер **8 873 829,3** мың теңге, бюджеттік кредиттерді өтеу **51 019,7** мың теңге, қарыздар түсімі - **336 778,0** мың теңге.

Абсолюттік мәні бойынша 2020 жылдың қортндысы 2019 жылмен салыстырғанда аудан бюджетіне түсетін түсімдер **3 718 278,5** мың теңгеге немесе 67,0% өскен.

Жалақының өсуі, салықтық емес түсімдердің, негізгі капиталды сатудан және трансферттерден түсетін түсімдердің және облыстық бюджеттен ішкі қарыздардан түсетін түсімдердің ұлғаюы өсудің негізгі факторына айналды.

Кесте №1

**Тасқала ауданының бюджет түсімдерінің орындалу динамикасы**

(мың теңге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылғы нақты түсім** | **Өсу қарқыны 2020ж. 2019ж. қарағанда % (+,-)** | **2020ж. 2019ж.**  **ауытқу (+,-)** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** | **5 543 348,5** | **9 261 627,0** | **67,0** | **+ 3 718 278,5** |
| Кірістер, олардың ішінде: | 5 406 072,2 | 8 873 829,3 | 64,1 | + 3 467 757,1 |
| *Салықтық түсімдер* | *485 400,2* | *523 789,8* | 7,9 | + 38 389,6 |
| *Салықтық емес түсімдер* | *9 182,8* | *19 629,5* | 13,8 | + 10 446,7 |
| *Негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер* | *11 055,4* | *56 564,0* | 411,6 | + 45 508,6 |
| *Трансферттер түсімі* | *4 900 433,8* | *8 273 846,0* | 68,8 | + 3 373 412,2 |
| Бюджеттік кредиттерді өтеу | 46 376,3 | 51 019,7 | 10,0 | + 4 643,4 |
| Қаржы активтерін сатудан түсетін түсімдер | - | - | - | - |
| Қарыздар түсімдері | 90 900,0 | 336 778,0 | 270,4 | 245 878,0 |

**2.2. Жергілікті бюджет кірістерінің атқарылуын бағалау**

2021 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша аудан бюджетінің кіріс көлемі **8 873 829,3** мың теңгені құрады (түзетілген жылдық жоспарға 101,6%), бұл 2019 жылмен салыстырғанда **3 467 757,1** мың теңгеге артық. Кірістердің өсуі салықтық емес түсімдердің, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдердің, облыстық бюджеттің ішкі қарыздарынан түсетін түсімдердің және нысаналы трансферттердің ұлғаюына байланысты қалыптасты.

Аудан бюджетінің кірістер құрылымы төменде көрсетілгендей (1 сурет).

Сурет 1

**Тасқала ауданы бюджеті кірістерінің құрылымы**

**2020 жыл**

**2019 жыл**

Кірістер құрылымында 2019-2020 жылдары негізгі көздер жалпы үлесінде тиісінше 88,4% және 89,3% құрайтын трансферттер түсімдері болды. 2020 жылы негізгі капиталды сатудан түсетін салықтық емес түсімдер мен түсімдер жалпы үлесте 1% аз алады. 2020 жылдың қорытындылары бойынша салық түсімдерінің үлесі тиісінше 8,8% және 5,7% құрады.

**2.2.1. Салықтық түсімдерді талдау**

**Салық түсімдерінің** көлемі **523 789,8** мың теңгені (түзетілген жылдық жоспарға 133,2%) құрады, 2019 жылмен салыстырғанда салық түсімдері **38389,6** мың теңгеге ұлғайды.

Салық түсімдерінің артуына жеке табыс салығы, әлеуметтік салық түсімдерінің асыра орындалуы әсер етті, бұл мұғалімдерге, әлеуметтік сала қызметкерлеріне, мәдениет сала қызметкерлері мен жаттықтырушыларға қосымша ақылар төлеу есебінен яғни жалақысының өсуі әсер етті.

Аудандық бюджетке салық түсімдерінің құрылымы келесідей (сурет 2)

Сурет 2

**Аудандық бюджеттің салықтық түсімдерінің құрылымы**

**2019 жыл 2020 жыл**

2020 жылдың қорытындысы бойынша аудан бюджетіне салық түсімдерінің құрылымында бюджеттің негізгін құраушылары:

- жеке табыс салығы - 44,4% (2019 жылдың қорытындысы бойынша – 31,9%), әлеуметтік салық – 39,0% (2019 жылдың қорытындысы бойынша – 33,7%), мүлік салығы – 13,4% (2019 жылдың қорытындысы бойынша – 26,1%).

2020 жылы Тасқала ауданының бюджетіне нақты түскен салық кірістерінің көлемі салықтардың жекелеген түрлері бөлінісінде төменде көрсетілген.

Кесте №2

**Тасқала ауданының салық түсімдерінің құрылымы**

(мың теңге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Салық түсімдерінің атауы** | **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **%**  **орындалуы** | **2020ж. 2019ж. қарағанда өсім қарқыны**  **% (+,-)** |
| **Салықтық түсімдер, оның ішінде** | **485 400,2** | **622 362,0** | **393 187,0** | **523 789,8** | **133,2** | **7,9** |
| Жеке табыс салығы | 154 837,9 | 183 866,0 | 167 781,0 | 232 521,8 | 138,6 | 50,2 |
| Әлеуметтік салық | 163 684,4 | 187 157,0 | 170 000,0 | 204 237,4 | 120,1 | 24,8 |
| Мүлікке салынатын салықтар, оның ішінде: | 126 657,3 | 226 195,0 | 26 611,0 | 45 645,1 | 171,5 | - 64,0 |
| *Заңды тұлғалар мен жеке кәсіпкерлердің мүлік салығы* | *125 821,9* | *225 991,0* | *26 407,0* | *45 282,8* | *171,5* | - 64,0 |
| *Жеке тұлғалардың мүлік салығы* | *835,4* | *204,0* | *204,0* | *362,3* | *177,8* | - 56,6 |
| Жер салығы | 1 782,4 | 1 225,0 | 1 225,0 | 1 599,4 | 130,6 | - 10,2 |
| Көлік құралдарына салынатын салық | 23 151,2 | 15 018,0 | 15 018,0 | 21 669,9 | 144,4 | - 6,4 |
| Бірыңғай жер салығы | 4 918,7 | 1 178,0 | 1 307,0 | 1 421,7 | 108,7 | - 71,0 |
| Акциздер | 1 666,5 | 1 442,0 | 1 473,0 | 1 734,1 | 117,7 | 4,0 |
| Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлем | 3 876,0 | 1 364,0 | 4 698,0 | 7 564,0 | 161,0 | 95,1 |
| Кәсіпкерлік және кәсіби қызметті жүргізгені үшін түсетін төлем | 2 730,7 | 2 778,0 | 3 064,0 | 3 475,3 | 113,4 | 27,3 |
| Мемлекеттік баж | 2 095,1 | 2 139,0 | 2 010,0 | 3 901,9 | 194,1 | 86,2 |
| Өзге де салықтар | 0,1 |  |  | 0 |  |  |

Салық түсімдері бойынша жылдық жоспардың нақты орындалуы 523789,8 мың теңгені құрады (түзетілген жылдық жоспар 133,2%).

Жоспарлы көрсеткіштерді асыра орындау бойынша тоқталсақ:

101111 коды бойынша «Корпоративтік табыс салығы» 11 876,2 мың теңгеге орындалды немесе 116,8%. Яғни аудан аумағында жаңа «Феррум Контракт» ЖШС-і және «ЛАЙГЭ» ЖШС-і тіркелуімен, сондай-ақ жұмыс істеп тұрған ЖШС-дің қызметінің көбейуімен;

101201 коды бойынша «Төлем көзінен салық салынатын табыстардан ұсталатын жеке табыс салығы» 206199,4 мың теңгеге орындалды немесе 133,9%. Білім беру, мәдениет, спорт және әлеуметтік сала қызметкерлеріне қосымша ақылар бөлуге байланысты жалақының ұлғайуы;

101202 коды бойынша «Төлем көзінен салық салынбайтын табыстардан ұсталатын жеке табыс салығы» 14 214,1 мың теңгеге орындалды немесе 409,9%. Жұмыс істеп тұрған жеке кәсіпкерлер санын ұлғайту;

101205 коды бойынша «Төлем көзінен салық салынбайтын шетелдік азаматтардың табыстарынан ұсталатын жеке табыс салығы» 232,1 мың теңгеге орындалды немесе 107,9%. Жұмыс істейтін шетелдік азаматтар, ҚР бейрезиденттері тұлғалардың санының артуынан;

103101 коды бойынша «Әлеуметтік салық» 204 237,4 мың теңгеге орындалды немесе 120,1%. Білім беру, мәдениет, спорт және әлеуметтік сала қызметкерлеріне қосымша ақылар бөлуге байланысты жалақының ұлғайуы;

104101 коды бойынша «Заңды тұлғалардың және жеке кәсіпкерлердің мүлкіне салынатын салық» 45 282,8 мың теңгеге орындалды немесе 171,5%. Жеке кәсіпкерлер коммерциялық нысандардың мүлкіне қайта бағалау жүргізу нәтижесімен;

104102 коды бойынша «Жеке тұлғалардың мүлкіне салынатын салық» 362,3 мың теңгеге орындалды немесе 177,6%. Өткен жылдардың берешегін өндіріп алу жөніндегі жұмыстардың жүргізілуіне байланысты пайда болды;

104302 коды бойынша «Елді мекендердің жерлеріне салынатын салық» 1599,4 мың теңгеге орындалды немесе 130,6%;

104401 коды бойынша «Заңды тұлғалардың көлік құралдарына салынатын салық» 2 564,2 мың теңгеге орындалды. Салық есептілігі нысандарын ұсыну кезінде, ЖӨБ БСН дұрыс көрсетпей және осының салдарынан аудан бюджетіне түскен кейбір заңды тұлғалардың салық сомалары;

104402 коды бойынша «Жеке тұлғалардың көлік құралдарына салынатын салық» 19 125,6 мың теңгеге орындалды немесе 127,4%. Салық органы жеке тұлғалардың өткен жылдардағы берешегін өндіріп алуы, көлік құралдарының иелерінің тұрғылықты жері бойынша тіркелуін салыстырып тексеруі және көлік құралдарының санын ұлғайуына байланысты;

104501 коды бойынша «Бірыңғай жер салығы» 1 421,0 мың теңгеге орындалды немесе 108,7%. Жаңа фермерлік және шаруа қожалықтары тіркелуіне және олардың жерлерінің ұлғайуына байланысты;

105284 коды бойынша «Қазақстан Республикасының аумағында өндірілген бензин (авиациялықты қоспағанда) және дизель отыны» 1 734,1 мың теңгеге орындалды немесе 117,7%. Достық ауылдық округі аумағында Орал-Саратов тас жолы бойында «VenOil» автожанармай құю станциясы ашылып тіркелді;

105315 коды бойынша «Жер телімдерін пайдаланғаны үшін төлем» 7564,0 мың теңгеге орындалды немесе 161,0%. Жер құнының бағасын шығарғанға дейін салықтың осы түрін төлейтін жаңадан құрылған шаруа қожалықтарынан;

105402 коды бойынша «Жекелеген қызмет түрлерімен айналысу құқығы үшін лицензиялық алым» 905,6 мың теңгеге орындалды немесе 110,2%. Аудан аумағында жаңадан құрылған кәсіпкерлерді тіркеу бойынша түсімдер ұлғайды;

105429 коды бойынша «Жергілікті бюджетке есептелетін тіркеу алымы» 230,5 мың теңгеге орындалды немесе 129,5%. Біржолғы төлемдердің түсімдері;

105430 коды бойынша «Аудандық маңызы бар қалалардың, ауылдардың, кенттердің, ауылдық округтердің аумақтары арқылы өтетін республикалық, облыстық және аудандық маңызы бар жалпыға ортақ пайдаланылатын автомобиль жолдарының бөлінген белдеуіндегі жарнаманы тұрақты орналастыру объектілерінде және аудандық маңызы бар қаладағы, ауылдағы, кенттегі үй-жайлардың шегінен тыс ашық кеңістікте сыртқы (көрнекі) жарнаманы орналастырғаны үшін төлемақы» 8,3 мың теңгеге орындалды. Жеке кәсіпкерлер тауар жарнамасын орналастырғаны үшін төлейтін түсімдерінен;

105434 коды бойынша «Қызметтің жекелеген түрлерімен айналысуға лицензияларды пайдаланғаны үшін төлемақы» 2 330,9 мың теңгеге орындалды немесе 112,9%. Жеке кәсіпкерлер санының өсуінен;

108126 коды бойынша «Жергілікті бюджетке төленетін мемлекеттік баж» 3 901,9 мың теңгеге орындалды немесе 194,1%. Азаматтық-құқықтық шарттар мен нотариаттық іс-әрекеттерді жүргізу фактісі бойынша есептеулерден.

**2.2.2. Салықтық емес түсімдерді талдау**

Аудан бюджетіне 2020 жылдың қорытындысы бойынша түзетілген жоспар 17 274,0 мың теңге болса, *салықтық емес түсімдер* **19 629,5** мың теңгеге орындалды немесе 113,6%. Өткен жылмен салыстырғанда салықтық емес түсімдер көлемі **10 446,7** мың теңгеге ұлғайды немесе 113,7%.

Салықтық емес түсімдердің өсуі «Ауыл шаруашылығын қолдау қоры» АҚ-ның «Дипломмен ауылға» бағдарламасы бойынша «Ауылдық ипотеканы» өтеу бойынша өсімақыны көтерме жәрдемақыны қайтару, операциялық қызметтердің пайыздық мөлшерлемесі арасындағы айырманы 3% - дан 2,5% - ға дейін және шарттар бойынша міндеттемелерді орындамағаны үшін тұрақсыздық айыбын өндіру, сондай-ақ мемлекеттік меншіктегі тұрғын үйді жалға беруден түсетін кірістерді аударуына байланысты қалыптасты, өйткені тұрғын үй қорын жалға беру өсті.

Түрлері бойынша салықтық емес түсімдер былайша қалыптасты (кесте №3).

Кесте №3

**Тасқала ауданының салықтық емес түсімдер құрылымы**

(мың теңге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Салықтық емес түсімдердің атауы** | **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **%**  **орындалуы** | **2020ж. 2019ж. қарағанда өсім қарқыны**  **% (+,-)** |
| **Салықтық емес түсімдер,**  **оның ішінде** | **9 182,8** | **5 672,0** | **17 274,0** | **19 629,5** | **113,5** | **+ 113,8** |
| Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер | 4 335,1 | 3 421,0 | 8 763,0 | 9 394,3 | 107,2 | + 116,7 |
| Мемлекеттік кәсіпорындардың таза кірісі бөлігінің түсімдері | - | - | - | - | - | - |
| Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер, оның ішінде: | 4 201,3 | 3 421,0 | 8 763,0 | 8 763,8 | 107,2 | +108,5 |
| Ауданның коммуналдық меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер | 136,9 | - | - | -36,1 | - | - |
| Ауданның коммуналдық меншігіндегі тұрғын үй қорынан үйлерді жалға беруден түсетін кірістер | 3 918,5 | 2 711,0 | 8 053,0 | 8 879,6 | 110,3 | +126,6 |
| Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің коммуналдық меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер | 145,9 | 710,0 | 710,0 | 550,6 | 77,5 | +277,4 |
| Мемлекеттік бюджеттен берілген кредиттер бойынша сыйақылар | 54,7 | 43,0 | 19,0 | 39,9 | 210,1 | -27,0 |
| Мемлекеттік меншіктен түсетін басқа да кірістер | 79,1 | 69,0 | 163,0 | 204,2 | 125,3 | +158,2 |
| Жергілікті бюджеттен қаржыландырылатын мемлекеттік мекемелер ұйымдастыратын мемлекеттік сатып алуды өткізуден түсетін ақша түсімдері | 0 | 504,0 | 504,0 | 528,6 | 104,9 | 0 |
| Мұнай секторы ұйымдарынан түсетін түсімдерді қоспағанда, мемлекеттік бюджеттен қаржыландырылатын, сондай-ақ ҚР Ұлттық Банкінің бюджетінен (шығыстар сметасынан) ұсталатын және қаржыландырылатын мемлекеттік мекемелер салатын айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар | 1 689,7 | 22,0 | 900,0 | 1 853,8 | 206,0 | +9,7 |
| Өзге де салықтық емес түсімдер | 3 158,0 | 2 117,0 | 6 925,0 | 7 608,8 | 109,9 | +140,9 |

Жоспарлы көрсеткіштерді орындамау бойынша:

201510 коды бойынша «Аудандық маңызы бар қаланың, ауылдың, кенттің, ауылдық округтің коммуналдық меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер» 550,6 мың теңге немесе 77,5% орындалды. Түскен жалдау ақы сомасының азаюы яғни 2020 жылы С.Жақсығұлова мен Қ. Сәтбаева атындағы орта білім беру мектептерінде «Сағындық» ЖК-і мен «Абдулов» ЖК-і жоспарланған 10 айдың ішінде COVID-19 бойынша карантинге байланысты 3 ай ғана жұмыс істеген.

Жоспарлы көрсеткіштерді асыра орындау бойынша:

201509 коды бойынша «Аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық округ әкімдерінің басқаруындағы мемлекеттік мүлікті жалға беруден түсетін кірістерді қоспағанда, ауданның (облыстық маңызы бар қаланың) коммуналдық меншігіндегі тұрғын үй қорынан үйлерді жалға беруден түсетін кірістер» сомасы 8 879,8 мың теңге орындалды немесе 110,3%. Екі үш қабатты 36 пәтерлі тұрғын үйді пайдалануға беруге байланысты, тұрғын үй қорын жалға алушылар саны ұлғайды;

201713 коды бойынша «Жеке тұлғаларға жергілікті бюджеттен берілген бюджеттік кредиттер бойынша сыйақылар» 39,9 мың теңге орындалды немесе 210,1%. Бюджеттік кредиттер сомасын ұлғайуына байланысты;

201910 коды бойынша «Коммуналдық меншіктегі жер учаскелері бойынша сервитут үшін төлем» 204,2 мың теңгеге орындалды немесе 125,3%. Бұл 2020 жылы сервитут шарттарының («SilkNetCom» ЖШС – 1 жер учаскесі және «Виста Technology» ЖШС – 1 жер учаскесі) ұлғаюына байланысты қалыптасты;

203102 коды бойынша «Жергілікті бюджеттен қаржыландырылатын мемлекеттік мекемелер ұйымдастыратын мемлекеттік сатып алуды өткізуден түсетін ақша түсімдері» 528,6 мың теңгеге орындалды немесе 104,9%. Жеткізушілердің мемлекеттік сатып алу шарттарының талаптарын орындамауына байланысты, мемлекеттік сатып алу шарттарын қамтамасыз ету сомасын қайтару бойынша;

204114 коды бойынша «Жергілікті бюджеттен қаржыландырылатын мемлекеттік мекемелер салатын өзге де айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар» 100,0 мың теңге орындалды немесе 100%. Түсім бұзушылық фактісі бойынша қалыптасты;

204118 коды бойынша «Мамандандырылған ұйымдарға, жеке тұлғаларға жергілікті бюджеттен берілген бюджеттік кредиттер (қарыздар) бойынша айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар» 1 207,9 мың теңге орындалды немесе 151,0%. Түсімдер факт бойынша жүргізілді;

204170 коды бойынша «Аудандық маңызы бар қала, ауыл, кент, ауылдық округ әкімдері салатын әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар» 545,9 мың теңге орындалды. Түсімдер факт бойынша жүргізілді;

206109 коды бойынша «Жергілікті бюджетке түсетін салықтық емес басқа да түсімдер» 7 559,5 мың теңге орындалды немесе 109,2%. Асыра орындау салықтық емес төлемдердің түсу фактісі бойынша қалыптасты;

206117 коды бойынша «Жергілікті өзін-өзі басқарудың қолма-қол ақшаны бақылау шотынан қаражат қалдықтарының түсуі» 49,2 мың теңге орындалды. Салықтық емес төлемдердің түсу фактісі қалыптасты.

**2.2.3. Негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдерді талдау**

Негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер көлемі **56 564,0** мың теңгені (түзетілген жылдық жоспар 117,8%) құрады және 2019 жылмен салыстырғанда **45 508,6** мың теңгеге ұлғайды немесе 411,6%.

Жоспарлы көрсеткіштерді асыра орындау бойынша:

301102 коды бойынша «Жергілікті бюджеттен қаржыландырылатын мемлекеттік мекемелерге бекітілген мүлікті сатудан түсетін түсімдер» 10 505,1 мың теңге орындалды немесе 160,6%. 2020 жылы аукцион арқылы мемлекеттік мүліктің 9 объектісі сатылды, оның ішінде: 6 бірлік автокөлік, 1 бірлік арнайы техника және 2 ауылдық кітапхана ғимараты;

301107 коды бойынша «Мемлекеттік тұрғын үй қорынан тұрғын үйлерді жекешелендіруден түсетін түсімдер» 5 310,4 мың теңге орындалды немесе 124,7%. Тұрғын үйді жекешелендіру есебінен;

303101 коды бойынша «Жер учаскелерін сатудан түсетін түсімдер» 4 827,3 мың теңге орындалды немесе 503,9%. 4 аукцион өткізу есебінен ауданы 32,385 га 10 жер учаскесін сату бойынша;

303202 коды бойынша «Жер учаскелерін жалдау құқығын сатқаны үшін төлем» 41 231,6 мың теңге орындалды немесе 101,8%. Бұрын берілген ауданы 3,1071 га жер учаскелерін жеке меншікке сатып алуды жүргізу есебінен.

**2.2.4. Трансферттер түсімдерін талдау**

2020 жылдың қорытындысы бойынша трансферттер түсімі **8 273 846,0** мың теңгені құрап, түзетілген жылдық жоспар 100,0% орындалды. 2019 жылмен салыстырғанда трансферттер түсімдерінің көлемі 3 373 412,2 мың теңгеге ұлғайды немесе 68,8%. Өсім негізінен азаматтық қызметшілер жалақысының артуына байланысты ағымдағы нысаналы трансферттердің ұлғаюы есебінен қалыптасты.

Кесте №4

**Тасқала ауданының бюджетіне трансферттер түсімінің құрылымы.**

(мың теңге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Трансферттердің атауы** | **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **%**  **орындалуы** | **2020ж. 2019ж. қарағанда өсім қарқыны**  **% (+,-)** |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде** | **4 900 433,8** | **5 672 759,0** | **8 273 846,0** | **8 273 846,0** | **100,0** | **68,8** |
| Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер | 4 900 433,8 | 5 672 759,0 | 8 273 846,0 | 8 273 846,0 | 100,0 | 68,1 |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* | *1 354 444,8* | *894 981,0* | *3 664 052,9* | *3 664 052,9* | *100,0* | *170,5* |
| *Нысаналы даму трансферті* | *736 929* | *874 423,0* | *665 408,0* | *665 408,0* | *100,0* | *-9,7* |
| *Субвенциялар* | *2 535 787,0* | *3 455 687,0* | *3 455 687,0* | *3 455 687,0* | *100,0* | *36,3* |
| *Заңнаманың қабылдануына байланысты шығындарды өтеуге арналған трансферттер* | *34 445,0* | *0* | *25 596,0* | *25 596,0* | *100,0* | *-25,6* |
| Трансферттер аудандық (облыстық маңызы бар қаланың) бюджеттен | 238 828,0 | 447 867,0 | 465 103,0 | 465 103,0 | 100,0 | 94,7 |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* | *64 198,0* | *15 575,0* | *33 010,0* | *33 010,0* | *100,0* | -48,5 |
| *Субвенциялар* | *174 630,0* | *432 093,0* | *432 093,0* | *432 093,0* | *100,0* | 147,4 |

Бекітілген жоспар бойынша бюджетті нақтылау және түзету процесінде **5672 759,0** мың теңге сомасында трансферттер түсімінің жоспарлы көлемі – **2601 087,8** мың теңгеге ұлғайтылды. Нақты түсім **8 273 846,0** мың теңгені немесе түзетілген жоспардың 100% құрады.

Жергілікті бюджет кірістері (трансферттерді шегергенде) мен шығындарының болжамды көлемдері арасындағы айырмаға бөлінетін бюджеттік субвенциялар 2020 жылдың қорытындысы бойынша **919 900,0** мың теңгені құрады және 2019 жылмен салыстырғанда 36,3% ұлғайды.

**2.3. Жергілікті бюджет шығыстарының атқарылуын бағалау**

2021 жылдың 1 қаңтарына бюджеттің шығыстар бойынша атқарылуы **9113 868,9** мың теңгені құрады, оның ішінде шығындар – 8 910 524,4 мың теңге, бюджеттік кредиттер – 159 146,5 мың теңге, қарыздарды өтеу – 44 198,0 мың теңге.

Бюджет тапшылығы 2020 жылдың қорытындысы бойынша пайда болған бюджет қаражатының қалдықтарын пайдалану, сондай-ақ облыстық бюджеттен қарыздар түсімдері есебінен өтелді.

2020 жылы жергілікті бюджетті 7 нақтылау және 8 түзету жүргізілді.

Кесте №5

**Теректі ауданы бойынша бюджет шығыстарының атқарылуының динамикасы**

(мың теңге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **2019 жылға**  **нақты**  **орындалуы** | **2020 жылға**  **нақты**  **орындалуы** | **2020ж. 2019ж. қарағанда өсім қарқыны**  **% (+,-)** | **2020ж. 2019ж. қарағанда ауытқу (+,-)** |
| **Шығыстар, оның ішінде.\*** | **5 727 282,1** | **9 113 868,9** | **59,1** | **3 386 586,8** |
| Шығындар | 5 599 809,9 | 8 910 524,4 | 59,2 | 3 310 715,4 |
| Бюджеттік кредиттер | 89 334,1 | 159 146,5 | 78,1 | 69 812,4 |
| Қаржы активтерін сатып алу | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |
| Қарыздарды өтеу | 38 138,0 | 44 198,0 | 15,8 | 6 060,0 |

**2.3.1. Жергілікті бюджет шығыстарының атқарылуын талдау**

Түзетілген жылдық бюджет бойынша 2020 жылдың қортындысымен Теректі ауданы бюджет шығындарының орындалуы **8 910 524,4** мың теңге (99,3%) деңгейінде қалыптасты.

Функционалдық топтар бөлінісінде аудан бюджетінің шығындар құрылымы былайша қалыптасты.

Кесте №6

**2020 жылы қортындысы бойынша Теректі ауданы бюджет шығыстарының орындалуы функционалдық топтар бөлінісінде**

(мың теңге)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональдық топтар атауы** | **2020 жылға**  **бекітілген бюджет** | **2020 жылға**  **нақтыланған бюджет** | **2020 жылға**  **түзетілген бюджет** | **2020 жылға**  **орындалуы** | **Түзетілген бюджеттің орындалу (%)** |
| **Шығындар, оның ішінде:** | **5 599 809,9** | **6 311 123,0** | **8 973 196,0** | **8 910 524,4** | **99,3** |
| Жалпы сипаттағы мемлекеттік қызметтер | 510 254,4 | 401 127,0 | 448 601,0 | 448 040,7 | 99,9 |
| *үлес салмағы %* | *8,9* | *6,3* | *5,0* | *5,0* |  |
| Қорғаныс | 13 947,3 | 14 764,0 | 18 059,0 | 18 046,7 | 99,9 |
| *үлес салмағы %* | *0,2* | *0,2* | *0,2* | *0,2* |  |
| Қоғамдық тәртіп | 6 724,0 | 440,0 | 440,0 | 440,0 | 100,0 |
| *үлес салмағы %* | *0,1* | *0,006* | *0,004* | *0,004* |  |
| Білім беру | 2 368 705,5 | 2 907 856,0 | 3 362 939,0 | 3 341 947,9 | 99,4 |
| *үлес салмағы %* | *41,4* | *46,1* | *37,5* | *37,5* |  |
| Әлеуметтік көмек және әлеуметтік қамсыздандыру | 399 478,1 | 363 654,0 | 423 434,0 | 422 345,4 | 99,7 |
| *үлес салмағы %* | *7,0* | *5,7* | *4,7* | *4,7* |  |
| Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылық | 927 930,7 | 1 026 500,0 | 1 025 235,0 | 1 024 979,5 | 100,0 |
| *үлес салмағы %* | *16,2* | *16,3* | *11,4* | *11,5* |  |
| Мәдениет, спорт, туризм және ақпараттық кеңістік | 390 785,7 | 488 294,0 | 559 674,0 | 534 558,0 | 95,5 |
| *үлес салмағы %* | *6,8* | *7,7* | *6,2* | *6,0* |  |
| Ауыл, су, орман, балық шаруашылығы және қоршаған ортаны қорғау | 106 694,7 | 231 601,0 | 164 035,0 | 164 028,8 | 100,0 |
| *үлес салмағы %* | *1,9* | *3,7* | *1,8* | *1,8* |  |
| Сәулет, қала құрылысы және құрылыс қызметі | 37 792,0 | 34 711,0 | 36 642,0 | 36 641,5 | 100,0 |
| *үлес салмағы %* | *0,7* | *0,5* | *0,47* | *0,1* |  |
| Көлік және коммуникация | 200 637,6 | 501 937,0 | 579 899,0 | 579 661,6 | 100,0 |
| *үлес салмағы %* | *3,5* | *8,0* | *6,5* | *6,5* |  |
| Басқалар | 304 118,5 | 27 208,0 | 1 982 735,0 | 1 968 339,5 | 99,3 |
| *үлес салмағы %* | *5,3* | *0,4* | *22,1* | *22,1* |  |
| Борышқа қызмет көрсету | 48,0 | 47,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| *үлес салмағы %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| Трансферттер | 332 693,5 | 432 093,0 | 530 206,0 | 530 205,3 | 100,0 |
| *үлес салмағы %* | *5,8* | *6,8* | *5,9* | *5,9* |  |

Жеке функционалдық топтар бойынша 2020 жылы аудан бюджетінің шығындарының орындалуын талдау мынаны көрсетті:

*Жалпы сипаттағы мемлекеттік қызметтер бойынша* – **448 040,7** мың теңге игерілді, бюджет көлеміне қатысты шығыстар үлесі – 5,0%, *қорғаныс* – **18046,7** мың теңге немесе 0,2%, *қоғамдық тәртіп пен қауіпсіздік* – **440,0** мың теңгені құрады.

Аудан бюджеті шығыстарының негізгі үлесін *білім бөлімінің* шығыстары құрайды – 37,5% немесе **3 341 947,9** мың теңге құрады.

Есепті жылы *әлеуметтік қамтамасыз ету және әлеуметтік көмек* шығыстары **422 345,4** мың теңгені немесе аудан бюджеті шығындарының жалпы көлемінің 4,7% - ын құрады.

Аудан бюджеті бойынша *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы* шығындар - **1 024 979,5** мың теңгені немесе жүргізілген шығыстардың жалпы сомасының 11,5% - ын құрады.

*Мәдениет, спорт және ақпараттық кеңістік* шығындары **534 558,0** мың теңге бағытталды, олардың үлесі жүргізілген шығыстардың жалпы сомасында 6,0% - ды құрайды.

*Ауыл, су, орман, балық шаруашылығы және қоршаған ортаны қорғау* бойынша шығыстар **164 028,8** мың теңгеге орындалған, олардың үлесі жүргізілген шығыстардың жалпы сомасында 1,8% - ды құрайды.

*Сәулет, қала құрылысы және құрылыс қызметі* саласына **36 641,5** мың теңге бағытталды, бұл аудан бюджетінің жалпы атқарылуының 0,1% құрайды.

*Көлік және коммуникация* бойынша – **579 661,6** мың теңге игерілді, бюджет көлеміне шаққандағы шығыстар үлесі – 6,5% - ды құрады.

*Өзге де шығыстардың* орындалуы - **1 968 339,5** мың теңге, бұл аудан бюджетінің жалпы атқарылуының 22,1% құрайды.

*Қарызға қызмет көрсету* бойынша игерілгені - **60,0** мың теңге.

*Трансферттер* бойынша **530 205,3** мың теңге немесе аудан бюджетінің жалпы атқарылуының 5,9%.

Бюджет шығындарының ведомстволық жіктемесі бойынша нақты орындалуы былайша қалыптасты.

Кесте №7

**2020 жылға бюджет шығыстарының іске асырылуын ведомстволық жіктеу**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің атауы** | **2020 жылға**  **бекітілген бюджет** | **2020 жылға**  **нақтыланған бюджет** | **2020 жылға**  **түзетілген бюджет** | **2020 жылға**  **орындалуы** | **Түзетілген бюджеттің орындалу (%)** |
| **Шығындар, соның ішінде:** | **6 311 123,0** | **8 622 313,0** | **8 973 196,0** | **8 910 524,4** | **99,3** |
| Мәслихат аппараты | 24 033,0 | 24 033,0 | 24 033,0 | 24 032,4 | 100,0 |
| Аудан әкімі  аппараты | 140 604,0 | 133 611,0 | 158 430,0 | 158 404,8 | 100,0 |
| Ауылдық (селолық) округ әкімі аппараты | 468 293,0 | 490 054,0 | 488 290,0 | 488 011,8 | 99,9 |
| Жұмыспен қамту және әлеуметтік бағдарламалар бөлімі | 345 857,0 | 421 793,0 | 418 067,0 | 416 978,5 | 99,7 |
| Кәсіпкерлік және ауыл шаруашылығы бөлімі | 22 915,0 | 23 369,0 | 23 369,0 | 23 368,0 | 100,0 |
| Ішкі саясат бөлімі | 56 674,0 | 55 135,0 | 55 135,0 | 55 133,2 | 100,0 |
| Мәдениет, тілдерді дамыту, дене шынықтыру және спорт бөлімі | 502 644,0 | 748 208,0 | 748 208,0 | 712 703,8 | 95,3 |
| Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы, жолаушылар көлігі және автомобиль жолдары бөлімі | 559 479,0 | 2 428 832,0 | 2 428 822,0 | 2 428 052,3 | 100,0 |
| Экономика және қаржы бөлімі | 503 193,0 | 615 949,0 | 591 130,0 | 588 169,6 | 99,5 |
| Жер қатынастары бөлімі | 16 719,0 | 16 719,0 | 16 719,0 | 16 715,5 | 100,0 |
| Білім бөлімі | 2 660 549,0 | 2 898 630,0 | 3 255 012,0 | 3 232 979,6 | 99,3 |
| Сәулет, қала құрылысы және құрылыс бөлімі | 944 792,0 | 763 437,0 | 763 438,0 | 763 433,6 | 100,0 |
| Ветеринария бөлімі | 65 371,0 | 2 543,0 | 2 543,0 | 2 541,4 | 99,9 |

2020 жылға аудандық бюджет шығындарының орындалуы 99,3% (8910524,4 мың теңге орындалды немесе жоспар 8 973 196,9 мың теңге) құрады. Бюджет қаражатының игерілмеуі 62 672,1 мың теңгені құрады.

Орындалмаудың негізгі сомасы мынадай бюджеттік бағдарламаларға тиесілі:

464067011 бағдарламасы бойынша «Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелерінің және ұйымдарының күрделі шығыстары» республикалық бюджеттен берілетін трансферттер есебінен:

- Атамекен ауылы М.Мәметова көшесіндегі «Жалпы білім беретін совхоз орта мектеп-балабақша» КММ-ның ғимаратын күрделі жөндеуден игерілмеген сома - 11 082,8 мың теңге, яғни техникалық қадағалаудың қорытындысы бойынша мектепке тиесілі қосалқы ғимарат авариялық жағдайда болуына байланысты жөндеуге жатпады;

- Ақтау ауылы С.Мұқанов көшесіндегі «Ақтау жалпы орта білім беретін мектеп-балабақша» КММ-ның ғимаратына күрделі жөндеу-техникалық қадағалаудың қорытындысы бойынша алынып тасталған, ауладағы дәретхана, қабырғаларды тегістеу және жертөле үй-жайларын жөндеу бойынша жұмыстар бойынша игерілмеген сома 7 927,1 мың теңге;

457032034 бағдарламасы бойынша «Ведомстволық бағынысты мемлекеттік мекемелер мен ұйымдардың күрделі шығыстары» облыстық бюджеттен ішкі қарыздар қаражатынан берілетін кредиттер есебінен игерілмеген сома - 10 383,9 мың теңге, яғни техникалық қадағалаудың қорытындысы бойынша хореографиялық залға өрт дабылы мен айна орнату бойынша жұмыстар қабылданбады;

464077028 бағдарламасы бойынша «Ауыл-Ел бесігі» жобасы шеңберінде ауылдық елді мекендердегі әлеуметтік және инженерлік инфрақұрылым бойынша іс-шараларды іске асыру облыстық бюджеттен берілетін трансферттер есебінен игерілмеген сома 1 052,8 мың теңге, яғни техникалық қадағалаудың қорытындысы бойынша негізгі ғимаратқа 3-ші кіреберістің үстіне күнқағарларды және асхана ғимаратына 1-ші кіреберісте май ұстағыштарды орнату, сору конструкциясына орнату жұмыстары бойынша;

457008015 бағдарламасы бойынша «Бұқаралық спортты және ұлттық спорт түрлерін дамыту» игерілмеген сома - 25 111,0 мың теңге, Тасқала ауылында Денсаулық сақтау кешенін салу 2021 жылға ауыспалы объект болғандықтан;

459012015 бағдарламасы бойынша «Ауданның жергілікті атқарушы органының резерві» игерілмеген сома - 2 956,0 мың теңге, жергілікті атқарушы орган резервінің пайдаланылмауына байланысты;

451002011 бағдарламасы бойынша «Жұмыспен қамту» Республикалық бюджеттен берілетін трансферттер есебінен жастар практикасы бойынша игерілмеген сома 271,4 мың теңге (алушылардың азаюы); қоғамдық жұмыстар бойынша игерілмеген сома 23,7 мың теңге (ҚР қарулы күштер қатарына алу, шақыру азаюына байланысты);

451005011 бағдарламасы бойынша «Мемлекеттік атаулы әлеуметтік көмекті төлеу» игерілмеген сома 291,1 мың теңге, яғни кепілдік берілген әлеуметтік пакетті, оның ішінде азық-түлік өнімдерін және тұрмыстық заттарды ұсыну төтенше жағдай болған жағдайда игерілмегені - 88,6 мың теңге (алушылардың азаюы);

451050011 бағдарламасы бойынша «Қазақстан Республикасында мүгедектердің құқықтарын қамтамасыз ету және өмір сүру сапасын жақсарту» игерілмеген сома 98,1 мың теңге (алушылардың азаюы);

451014011 бағдарламасы бойынша «Мұқтаж азаматтарға үйде әлеуметтік көмек көрсету» Республикалық бюджеттен берілетін трансферттер есебінен, халықты әлеуметтік қорғаудың мемлекеттік ұйымдарында арнаулы әлеуметтік қызметтер көрсететін қызметкерлердің жалақысына қосымша ақы белгілеуден игерілмеген сома 102,4 мың теңге (еңбекке уақытша қабілетсіздігіне байланысты үнемделген);

464003028 бағдарламасы бойынша «Жалпы білім беру» Облыстық бюджеттен берілетін трансферттер есебінен, аудан мектептерін кең жолақты интернетпен қамтамасыз ету және жылдамдығын арттыруға арналған қаржыдан игерілмеген сома 39,7 мың теңге.

**2.3.2. Бюджеттік кредиттердің пайдаланылуын талдау.**

2020 жылы республикалық бюджеттен берілетін кредиттер есебінен тұрғын үй сатып алуға бюджеттік кредиттер төлеу үшін жоспар 119 438,0 мың теңге көзделген, бюджеттік кредиттер 119 438,0 мың теңге сомасында берілді немесе 100%.

Есепті кезеңде 30 маман бюджеттік несие алды. Бюджеттік кредиттер ауылдық елді мекендерге жұмыс істеуге және тұруға келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен саласындағы мамандарға әлеуметтік қолдау шараларын ұсынуға бағытталды.

**2.3.3. Қаржы активтерін сатып алуға арналған шығындарды талдау**

2020 жылы мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түсетін түсімдер мен мемлекеттің қаржы активтерін сатып алуды қарастыру жүргізілген жоқ.

**2.3.4 Дебиторлық және кредиторлық қарыздарға талдау**

Тасқала ауданының экономика және қаржы бөлімінің 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша дебиторлық берешек туралы есебіне (5 –ДБ-Б нысаны) сәйкес аудан бойынша **дебиторлық қарыздар**жалпы сомасы **2 333,8** мың теңгені құрайды, ол келесі бюджеттік бағдарламалар әкімшілері бойынша қалыптасты:

- *Мереке селолық округі* бойынша - 41,3 мың теңге, сыйлық ақы сомасынан салықтар мен аударымдарды дұрыс есептемеу;

- *Экономика және қаржы бөлімі* бойынша - 1 632,3 мың теңге (2010-2020 жылдары берілген кредиттер бойынша сенім білдірілген агенттің қаржылық қызметтеріне ақы төлеу ай сайын қойылатын шот-фактураларға сәйкес жүргізілді. Жыл ішінде кейбір мамандар кредитті мерзімінен бұрын өтеген. Осыған байланысты жыл соңында қаржылық қызметтер бойынша сомаларға қайта есептеу жүргізілді. Нәтижесінде дебиторлық берешек пайда болды, ол қаржы төлемдерін төлеу кезінде ескерілді. 2021 жылғы қаңтар-ақпандағы);

- *Мәслихат* бойынша - 3,8 мың теңге байланыс қызметіне;

- *Жұмыспен қамту және әлеуметтік бағдарламалар бөлімі* бойынша – 656,4 мың теңге (атаулы әлеуметтік көмектің (АӘК) артық төленген сомалары бойынша өткен жылдардың берешегі (қалғаны) – 465,2 мың теңге, еңбекке жарамсыздығы парағы есебінен - 165,7 мың теңге, қоғамдық қызметкерлердің жалақысына артық төлеу - 11,0 мың теңге, байланыс қызметіне - 14,5 мың теңге).

Ауданның жиынтық есебіне сәйкес 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша **кредиторлық қарыздар** келесі бағдарлама әкімшілері бойынша **1556,6** мың теңгені құрады:

- *Тасқала ауданы әкімінің аппараты* бойынша - 43,8 мың теңге (оның ішінде - коммуналдық қызметтер бойынша 38,6 мың теңге, «БатысЭнергоРесурс» ЖШС-і шот-фактураны жоспарланған сомадан артық қойғанына байланысты, байланыс қызметіне - 5,2 мың теңге «Қазпошта» АҚ-ы шот-фактураны жоспарланған сомадан артық қойғанына байланысты);

- *Ауылдық округ әкімінің аппараты* бойынша 263,8 мың теңге, оның ішінде:

- *Достық селолық округі* бойынша - 156,6 мың теңге (оның ішінде коммуналдық қызметтер мен 1С бағдарламасына қызмет көрсету және қаржы қызметтері бойынша қорлардың жетіспеуінен сомасы - 118,1 мың теңге, көше жарығын қосымша орнатуға байланысты электр энергиясы үшін ақы төлеуге - 38,5 мың теңге);

- *Чижа селолық округі* бойынша – 107,2 мың теңге (оның ішінде коммуналдық қызметтер бойынша - 98,6 мың теңге, «БатысЭнергоРесурс» ЖШС-і шот – фактураны жоспарланған сомадан артық қойғанына байланысты, байланыс қызметтері бойынша - 5,1 мың теңге, «Қазпочта» АҚ-ы шот-фактураны жоспарланған сомадан артық қойғанына және қаржы жылының аяқталуымен жұмыс туралы актінің келуіне байланысты 3,5 мың теңге («РЦКУ-Орал» ЖШС-і);

- *Білім бөлімі* бойынша – 234,6 мың теңге (табыс салығынан - 13,2 мың теңге, еңбекке жарамсыздығы парағы есебінен - 186,5 мың теңге, автокөлікті жөндеу, қазандарды орнату бойынша - 34,9 мың теңге);

- *Жұмыспен қамту және әлеуметтік бағдарламалар бөлімі* бойынша – 203,4 мың теңге (әлеуметтік қызметкерлердің табыс салығынан 118,0 мың теңге, берешегі 2020 жылдың қараша айына берешек есепке алынбағандықтан қалыптасты, әлеуметтік және табыс салығы қате аударылуы 47,0 мың теңге, жеке шоттың бұғатталуына байланысты қайтару нәтижесінде қоғамдық жұмыстарға жіберілген жұмыссыздардың жалақысы 23,7 мың теңге, байланыс қызметіне 14,7 мың теңге);

- *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы, жолаушылар көлігі және автомобиль жолдары бөлімі* бойынша - 811,0 мың теңге, ол көшенің жаяу жүріс бөлігінің асфальт жабынын күрделі жөндеу бойынша Мерей ауылындағы Д.Қонаев пен Тайманов көшелері бір жобада орындалып, 2013 жылы көше бойындағы асфальт жабынын күрделі жөндеу жұмыстары жүргізілді. Ал Д.Қонаева көшесі орындалған жұмыстардың көлемі бойынша жобаны түзету қажеттілігіне байланысты мемлекеттік комиссия жобаны қабылдамады. Осыған байланысты «Батысстройфакт» ЖШС-не сомасы 642,6 мың теңге, «Мейркен» ЖШС-і сомасы 145,0 мың теңге, «Главпроектстрой» ЖШС-не сомасы 23,4 мың теңге қалыптасты.

Кредиторлық берешек туралы ұсынылған есепке сәйкес, қаржыландыру жоспары бойынша қаражаттың жеткіліксіз болуына байланысты берешектің пайда болу себептері болып табылады.

Кредиторлық берешектің пайда болуының негізгі себептері, атап айтқанда қаржыландыру жоспары бойынша қаражаттың жетіспеушілігі, мөлшері және әкімшілік шығыстар лимиттерінен асып кету нәтижесінде бюджеттік бағдарламалар әкімшілері жол берген Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету Ережесінің 161-тармағын бұзудың елеулі тәуекелдерінің болуы.

**2.3.5. Тасқала ауданының ЖӨБ бюджетінің 4 деңгейіне жататын ауылдық округтердің бюджеті бойынша қысқаша ақпарат**

Ауданда бюджетінің 4 деңгейіне 9 - ауылдық округ жатады, атап айтқанда:

**«Тасқала селолық округі әкімінің аппараты» ММ-і**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **Тасқала селолық округі** | | | | |
| **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **жоспардың орындалуы**  **%** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** | **261 648,5** | **269 698,0** | **276 302,0** | **279 808,9** | **101,3** |
|
| **Кірістер, олардың ішінде:** | **261 648,5** | **269 698,0** | **276 302,0** | **279 808,9** | **101,3** |
| **Салықтық түсімдер, олардың ішінде:** | **22 674,6** | **13 584,0** | **13 584,0** | **16 797,7** | **123,6** |
| *Жеке табыс салығы* | *10 493,3* | *1 795,0* | *1 795,0* | *4 881,2* | *271,9* |
| *Мүлік салығы* | *591,3* | *103,0* | *103,0* | *244,2* | *237,1* |
| *Жер салығы* | *801,4* | *1 000,0* | *1 000,0* | *655,4* | *65,5* |
| *Көлік құралдарына салынатын салық* | *10 788,6* | *10 686,0* | *10 686,0* | *11 008,6* | *103,0* |
| **Салықтық емес түсімдер, соның ішінде:** | **145,9** | **187,0** | **187,0** | **480,2** | **256,8** |
| *Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер* | *145,9* | *187,0* | *187,0* | *55,1* | *29,5* |
| *Әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар* | *-* | *-* | *-* | *425,1* | *-* |
| *Өзге де салықтық емес түсімдер* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде:** | **238 828,0** | **255 927,0** | **262 531,0** | **262 531,0** | **100,0** |
| *Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер:* | *238 828,0* | *255 927,0* | *262 531,0* | *262 531,0* | *100,0* |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* | *64 198,0* | *15 575,0* | *22 179,0* | *22 179,0* | *100,0* |
| *Субвенциялар* | *174 630* | *240 352,0* | *240 352,0* | *240 352,0* | *100,0* |
| **Шығыстар, оның ішінде:** | **261 698,7** | **269 698,0** | **278 864,0** | **278 859,2** | **100,0** |
| *Мемлекеттік басқару* | *33 211,5* | *32 395,0* | *32 770,0* | *32 769,2* | *100,0* |
| *Білім беру* | *152 453,0* | *184 294,0* | *180 355,0* | *180 355,0* | *100,0* |
| *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылық* | *68 418,3* | *46 168,0* | *58 898,0* | *58 894,0* | *100,0* |
| *Көлік және коммуникация* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Басқалар* | *7 615,9* | *6 841,0* | *6 841,0* | *6 841,0* | *100,0* |

2020 жылы **кірістер** - 279 808,9 мың теңге құрады (101,3%), оның ішінде:

*Салықтық түсімдер* – жоспар 13 584,0 мың теңге, нақты орындалуы 16797,7 мың теңге (123,6%), оның ішінде:

- Жеке табыс салығы – жоспар 1 795,0 мың теңге, нақты орындалуы 4881,2 мың теңге (271,9%);

- Мүлік салығы – жоспар 103,0 мың теңге, нақты орындалуы 244,2 мың теңге (237,1%);

- Жер салығы – жоспар 1 000,0 мың теңге, нақты орындалуы 655,4 мың теңге (65,5%);

- Көлік салығы – жоспар 10 686,0 мың теңге, нақты орындалуы 11 008,6 мың тең (103,0%).

*Салықтық емес түсімдер* – жоспар 187,0 мың теңге, нақты орындалуы 480,2 мың теңге (256,8%), оның ішінде:

- Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер – жоспар 187,0 мың теңге, нақты орындалуы 55,1 мың теңге (29,5%);

- Айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар – жоспар 0 мың теңге, нақты орындалуы 425,1 мың теңге.

*Басқа да салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Трансферттер түсімі* – жоспар 262 531,0 мың теңге, нақты орындалуы 262 531,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Жоғары тұрған бюджеттен трансферттер – жоспар 262 531,0 мың теңге, нақты орындалуы 262 531,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

– Ағымдағы нысаналы трансферттер – жоспар 22 179,0 мың теңге, нақты орындалуы 22 179,0 мың теңге (100 %);

- Субвенциялар – жоспар 240 352,0 мың теңге, нақты орындалуы 240352,0 мың теңге (100%).

Ауылдық округ бюджетінің кіріс бөлігінің барлық көрсеткіштері бойынша өсу серпінін қамтамасыз етуді атап өту қажет, жалпы өткен жылмен салыстырғанда өсім 6,9% немесе 18 160,4 мың теңгені құрады.

2020 жылы **шығындар** 278 859,2 мың теңге сомасын құрады (100,0%), жоспар 269 698,0 мың теңгеге бекітілді, 278 864,0 мың теңгеге түзетілді, нақты орындалуы 278 859,2 мың теңге.

**«Ақтау селолық округі әкімінің аппараты» ММ-і**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **Ақтау селолық округі** | | | | |
| **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **жоспардың орындалуы**  **%** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** |  | **25 048,0** | **36 010,0** | **36 611,5** | **101,7** |
|
| **Кірістер, олардың ішінде:** |  | **25 048,0** | **36 010,0** | **36 611,5** | **101,7** |
| **Салықтық түсімдер, олардың ішінде:** |  | **429,0** | **429,0** | **996,8** | **232,4** |
| *Жеке табыс салығы* |  | *133,0* | *133,0* | *250,0* | *188,0* |
| *Мүлік салығы* |  | *8,0* | *8,0* | *9,6* | *120,5* |
| *Жер салығы* |  | *30,0* | *30,0* | *35,5* | *118,4* |
| *Көлік құралдарына салынатын салық* |  | *258,0* | *258,0* | *701,6* | *272,0* |
| **Салықтық емес түсімдер, соның ішінде:** |  | **0,0** | **0,0** | **33,6** |  |
| *Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер* |  | *0,0* | *0,0* | *33,6* |  |
| *Әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Өзге де салықтық емес түсімдер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде:** |  | **24 619,0** | **35 581,0** | **35 581,0** | **100,0** |
| *Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер:* |  | *24 619,0* | *35 581,0* | *35 581,0* | *100,0* |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Субвенциялар* |  | *24 619,0* | *35 581,0* | *35 581,0* | *100,0* |
| **Шығыстар, оның ішінде:** |  | **25 048,0** | **36 010,0** | **36 008,2** | **100,0** |
| *Мемлекеттік басқару* |  | *16 297,0* | *19 606,0* | *19 605,7* | *100,0* |
| *Білім беру* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Денсаулық сақтау* |  | *44,0* | *44,0* | *42,9* | *97,5* |
| *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы* |  | *6 463,0* | *14 722,6* | *14 722,6* | *100,0* |
| *Көлік және коммуникация* |  | *1 092,0* | *485,0* | *485,0* | *100,0* |
| *Басқалар* |  | *1 152,0* | *1 152,0* | *1 152,0* | *100,0* |

2020 жылы **кірістер** - 36 611,5 мың теңге құрады (101,7%), оның ішінде:

*Салықтық түсімдер* – жоспар 429,0 мың теңге, нақты орындалуы 996,8 мың теңге (232,4%), оның ішінде:

- Жеке табыс салығы – жоспар 133,0 мың теңге, нақты орындалуы 250,0 мың теңге (188,0%);

- Мүлік салығы – жоспар 8,0 мың теңге, нақты орындалуы 9,6 мың теңге (120,5%);

- Жер салығы – жоспар 30,0 мың теңге, нақты орындалуы 35,5 мың теңге (118,4%);

- Көлік салығы – жоспар 258,0 мың теңге, осылайша, нақты орындалуы 701,6 мың теңге (272,0%).

*Салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 33,6 мың теңге, оның ішінде:

- Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 33,6 мың теңге;

- Айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Басқа да салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Трансферттер түсімі* – жоспар 35 581,0 мың теңге, нақты орындалуы 35581,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Жоғары тұрған бюджеттен трансферттер – жоспар 35 581,0 мың теңге, нақты орындалуы 35 581,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Субвенциялар – жоспар 35 581,0 мың теңге, нақты орындалуы 35 581,0 мың теңге (100%).

2020 жылы **шығындар** 36 008,2 мың теңге сомасын құрады (100,0%), жоспар 25 048,0 мың теңгеге бекітілді, 36 010,0 мың теңгеге түзетілді, нақты орындалуы 36 008,2 мың теңге.

**«Амангелді селолық округі әкімінің аппараты» ММ-і**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **Амангелді селолық округі** | | | | |
| **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **жоспардың орындалуы**  **%** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** |  | **23 172,0** | **23 172,0** | **23 343,1** | **100,7** |
|
| **Кірістер, олардың ішінде:** |  | **23 172,0** | **23 172,0** | **23 343,1** | **100,7** |
| **Салықтық түсімдер, олардың ішінде:** |  | **1 248,0** | **1 248,0** | **1 419,1** | **113,7** |
| *Жеке табыс салығы* |  | *385,0* | *385,0* | *69,7* | *18,1* |
| *Мүлік салығы* |  | *40,0* | *40,0* | *20,8* | *52,0* |
| *Жер салығы* |  | *33,0* | *33,0* | *53,1* | *161,0* |
| *Көлік құралдарына салынатын салық* |  | *790,0* | *790,0* | *1 275,5* | *161,5* |
| **Салықтық емес түсімдер, соның ішінде:** |  | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
| *Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Өзге де салықтық емес түсімдер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде:** |  | **21 924,0** | **21 924,0** | **21 924,0** | **100,0** |
| *Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер:* |  | *21 924,0* | *21 924,0* | *21 924,0* | *100,0* |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Субвенциялар* |  | *21 924,0* | *21 924,0* | *21 924,0* | *100,0* |
| **Шығыстар, оның ішінде:** |  | **23 172,0** | **23 172,0** | **23 167,5** | **100,0** |
| *Мемлекеттік басқару* |  | *19 013,0* | *19 034,0* | *19 030,4* | *100,0* |
| *Білім беру* |  | *160,0* | *144,0* | *143,4* | *99,6* |
| *Денсаулық сақтау* |  | *54,0* | *49,0* | *48,7* | *99,5* |
| *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы* |  | *1 723,0* | *2 905,0* | *2 905,0* | *100,0* |
| *Көлік және коммуникация* |  | *1 040,0* | *1 040,0* | *1 040,0* | *100,0* |
| *Басқалар* |  | *1 182,0* | *0,0* | *0,0* |  |

2020 жылы **кірістер** - 23 343,1 мың теңге құрады (100,7%), оның ішінде:

*Салықтық түсімдер* – жоспар 1 248,0 мың теңге, нақты орындалуы 1419,1 мың теңге (113,7%), оның ішінде:

- Жеке табыс салығы – жоспар 385,0 мың теңге, нақты орындалуы 69,7 мың теңге (18,1%);

- Мүлік салығы – жоспар 40,0 мың теңге, нақты орындалуы 20,8 мың теңге (52,0%);

- Жер салығы – жоспар 33,0 мың теңге, нақты орындалуы 53,1 мың теңге (161,0%);

- Көлік салығы – жоспар 790,0 мың теңге, нақты орындалуы 1 275,5 мың (161,5%).

*Салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге, оның ішінде:

- Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге;

- Айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Басқа да салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Трансферттер түсімі* – жоспар 21 924,0 мың теңге, нақты орындалуы 21924,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Жоғары тұрған бюджеттен трансферттер – жоспар 21 924,0 мың теңге, нақты орындалуы 21 924,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Субвенциялар – жоспар 21 924,0 мың теңге, нақты орындалуы 21 924,0 мың теңге (100%).

2020 жылға **шығындар** 23 167,5 мың теңге сомасын құрады (100,0%), жоспар 23 172,0 мың теңгеге бекітілді, 23 172,0 мың теңгеге түзетілді, нақты орындалуы 23 167,5 мың теңге.

**«Мереке ауылдық округі әкімінің аппараты» ММ-і**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **Мереке ауылдық округі** | | | | |
| **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **жоспардың орындалуы**  **%** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** |  | **21 346,0** | **21 346,0** | **21 509,8** | **100,8** |
|
| **Кірістер, олардың ішінде:** |  | **21 346,0** | **21 346,0** | **21 509,8** | **100,8** |
| **Салықтық түсімдер, олардың ішінде:** |  | **580,0** | **580,0** | **731,7** | **126,2** |
| *Жеке табыс салығы* |  | *89,0* | *89,0* | *70,5* | *79,2* |
| *Мүлік салығы* |  | *10,0* | *10,0* | *8,2* | *82,1* |
| *Жер салығы* |  | *25,0* | *25,0* | *34,8* | *139,4* |
| *Көлік құралдарына салынатын салық* |  | *456,0* | *456,0* | *618,1* | *135,6* |
| **Салықтық емес түсімдер, соның ішінде:** |  | **118,0** | **118,0** | **130,1** | **110,3** |
| *Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер* |  | *118,0* | *118,0* | *130,1* | *110,3* |
| *Әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Өзге де салықтық емес түсімдер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде:** |  | **20 648,0** | **20 648,0** | **20 648,0** | **100,0** |
| *Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер:* |  | *20 648,0* | *20 648,0* | *20 648,0* | *100,0* |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Субвенциялар* |  | *20 648,0* | *20 648,0* | *20 648,0* | *100,0* |
| **Шығыстар, оның ішінде:** |  | **21 346,0** | **21 346,0** | **21 339,5** | **100,0** |
| *Мемлекеттік басқару* |  | *18 095,0* | *18 667,0* | *18 666,7* | *100,0* |
| *Білім беру* |  | *30,0* | *30,0* | *24,2* | *80,6* |
| *Денсаулық сақтау* |  | *177,0* | *0* | *0* | *0* |
| *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы* |  | *1 236,0* | *1 236,0* | *1 236,0* | *100,0* |
| *Көлік және коммуникация* |  | *1 040,0* | *727,0* | *727,0* | *100,0* |
| *Басқалар* |  | *768,0* | *686,0* | *685,7* | *100,0* |

2020 жылы **кірістер** - 21 509,8 мың теңге құрады (100,8%), оның ішінде:

*Салықтық түсімдер* – жоспар 580,0 мың теңге, нақты орындалуы 731,7 мың теңге (126,2%), оның ішінде:

- Жеке табыс салығы – жоспар 89,0 мың теңге, нақты орындалуы 70,5 мың теңге (79,2%);

- Мүлік салығы – жоспар 10,0 мың теңге, нақты орындалуы 8,2 мың теңге (82,1%);

- Жер салығы – жоспар 25,0 мың теңге, нақты орындалуы 34,8 мың теңге (139,4%);

– Көлік салығы – жоспар 456,0 мың теңге, нақты орындалуы 618,1 мың (135,6%).

*Салықтық емес түсімдер* – жоспар 118,0 мың теңге, нақты орындалуы 130,1 мың теңге (110,3%), оның ішінде:

- Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер – жоспар 118,0 мың теңге, нақты орындалуы 130,1 мың теңге (110,3%);

- Айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Басқа да салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Трансферттер түсімі* - жоспар 20 648,0 мың теңге, нақты орындалуы 20648,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Жоғары тұрған бюджеттен трансферттер – жоспар 20 648,0 мың теңге, нақты орындалуы 20 648,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Субвенциялар – жоспар 20 648,0 мың теңге, нақты орындалуы 20 648,0 мың теңге (100%).

2020 жылы **шығындар** 21 339,5 мың теңге сомасын құрады (100,0%), жоспар 21 346,0 мың теңгеге бекітілді, 21 346,0 мың теңгеге түзетілді, нақты орындалуы 21 339,5 мың теңге.

**«Қосшы ауылдық округі әкімінің аппараты» ММ-і**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **Қосшы ауылдық округі** | | | | |
| **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **жоспардың орындалуы**  **%** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** |  | **25 635,0** | **22 511,0** | **23 002,6** | **102,2** |
|
| **Кірістер, олардың ішінде:** |  | **25 635,0** | **22 511,0** | **23 002,6** | **102,2** |
| **Салықтық түсімдер, олардың ішінде:** |  | **216,0** | **216,0** | **699,4** | **323,8** |
| *Жеке табыс салығы* |  | *39,0* | *39,0* | *0* | *0* |
| *Мүлік салығы* |  | *4,0* | *4,0* | *6,1* | *153,1* |
| *Жер салығы* |  | *18,0* | *18,0* | *25,8* | *143,8* |
| *Көлік құралдарына салынатын салық* |  | *155,0* | *155,0* | *667,4* | *430,6* |
| **Салықтық емес түсімдер, соның ішінде:** |  | **97,0** | **97,0** | **105,2** | **108,5** |
| *Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер* |  | *97,0* | *97,0* | *105,2* | *108,5* |
| *Әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Өзге де салықтық емес түсімдер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде:** |  | **25 322,0** | **22 198,0** | **22 198,0** | **100,0** |
| *Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер:* |  | *25 322,0* | *22 198,0* | *22 198,0* | *100,0* |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* |  | *0,0* | *530,0* | *530,0* | *100,0* |
| *Субвенциялар* |  | *25 322,0* | *21 668,0* | *21 668,0* | *100,0* |
| **Шығыстар, оның ішінде:** |  | **25 635,0** | **22 511,0** | **22 508,6** | **100,0** |
| *Мемлекеттік басқару* |  | *18 136,0* | *19 266,0* | *19 263,7* | *100,0* |
| *Білім беру* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Денсаулық сақтау* |  | *54,0* | *50,0* | *49,9* | *99,8* |
| *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы* |  | *5 777,0* | *1 427,0* | *1 427,0* | *100,0* |
| *Көлік және коммуникация* |  | *1 040,0* | *1 140,0* | *1 140,0* | *100,0* |
| *Басқалар* |  | *628,0* | *628,0* | *628,0* | *100,0* |

2020 жылы **кірістер** - 23 002,6 мың теңге құрады (102,2%), оның ішінде:

*Салықтық түсімдер* – жоспар 216,0 мың теңге, нақты орындалуы 699,4 мың теңге (323,8%), оның ішінде:

- Жеке табыс салығы - жоспар 39,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге;

- Мүлік салығы – жоспар 4,0 мың теңге, нақты орындалуы 6,1 мың теңге (153,1%);

- Жер салығы – жоспар 18,0 мың теңге, нақты орындалуы 25,8 мың теңге (143,8%);

– Көлік салығы – жоспар 155,0 мың теңге, нақты орындалуы 667,4 мың (430,6%).

*Салықтық емес түсімдер* – жоспар 97,0 мың теңге, нақты орындалуы 105,2 мың теңге (108,5%), оның ішінде:

- Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер – жоспар 97,0 мың теңге, нақты орындалуы 105,2 мың теңге (108,5%);

- Айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Басқа да салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Трансферттер түсімі* – жоспар 22 198,0 мың теңге, нақты орындалуы 22198,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Жоғары тұрған бюджеттен трансферттер – жоспар 22 198,0 мың теңге, нақты орындалуы 22 198,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

– Ағымдағы нысаналы трансферттер – жоспар 530,0 мың теңге, нақты орындалуы 530,0 мың теңге (100 %);

- Субвенциялар – жоспар 21 668,0 мың теңге, нақты орындалуы 21 668,0 мың теңге (100%).

2020 жылы **шығындар** 22 508,6 мың теңге сомасын құрады (100,0%), жоспар 25 635,0 мың теңгеге бекітілді, 22 511,0 мың теңгеге түзетілді, нақты орындалуы 22 508,6 мың теңге.

**«Достық селолық округі әкімінің аппараты» ММ-і**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **Достық селолық округі** | | | | |
| **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **жоспардың орындалуы**  **%** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** |  | **23 692,0** | **20 038,0** | **20 248,6** | **101,1** |
|
| **Кірістер, олардың ішінде:** |  | **23 692,0** | **20 038,0** | **20 248,6** | **101,1** |
| **Салықтық түсімдер, олардың ішінде:** |  | **806,0** | **806,0** | **1 016,6** | **126,1** |
| *Жеке табыс салығы* |  | *276,0* | *276,0* | *395,8* | *143,4* |
| *Мүлік салығы* |  | *8,0* | *8,0* | *10,8* | *135,3* |
| *Жер салығы* |  | *40,0* | *40,0* | *40,1* | *100,3* |
| *Көлік құралдарына салынатын салық* |  | *482,0* | *482,0* | *569,9* | *118,2* |
| **Салықтық емес түсімдер, соның ішінде:** |  | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
| *Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Өзге де салықтық емес түсімдер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде:** |  | **22 886,0** | **19 232,0** | **19 232,0** | **100,0** |
| *Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер:* |  | *22 886,0* | *19 232,0* | *19 232,0* | *100,0* |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Субвенциялар* |  | *22 886,0* | *19 232,0* | *19 232,0* | *100,0* |
| **Шығыстар, оның ішінде:** |  | **23 692,0** | **20 038,0** | **20 032,5** | **100,0** |
| *Мемлекеттік басқару* |  | *15 950,0* | *15 950,0* | *15 949,5* | *100,0* |
| *Білім беру* |  | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Денсаулық сақтау* |  | *54,0* | *54,0* | *49,0* | *90,7* |
| *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы* |  | *5 796,0* | *2 142,0* | *2 142,0* | *100,0* |
| *Көлік және коммуникация* |  | *1 092,0* | *1 092,0* | *1 092,0* | *100,0* |
| *Басқалар* |  | *800,0* | *800,0* | *800,0* | *100,0* |

2020 жылы **кірістер** - 20 248,6 мың теңге құрады (101,1%), оның ішінде:

*Салықтық түсімдер* – жоспар 806,0 мың теңге, нақты орындалуы 1 016,6 мың теңге (126,1%), оның ішінде:

- Жеке табыс салығы – жоспар 276,0 мың теңге, нақты орындалуы 395,8 мың теңге (143,4%);

- Мүлік салығы – жоспар 8,0 мың теңге, нақты орындалуы 10,8 мың теңге (135,3%);

- Жер салығы – жоспар 40,0 мың теңге, нақты орындалуы 40,1 мың теңге (100,3%);

- Көлік салығы – жоспар 482,0 мың теңге, нақты орындалуы 569,9 мың (118,2%).

*Салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге, оның ішінде:

- Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге;

- Айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Басқа да салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Трансферттер түсімі* – жоспар 19 232,0 мың теңге, нақты орындалуы 19232,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Жоғары тұрған бюджеттен трансферттер – жоспар 19 232,0 мың теңге, нақты орындалуы 19 232,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Субвенциялар – жоспар 19 232,0 мың теңге, нақты орындалуы 19 232,0 мың теңге (100%).

2020 жылы **шығындар** 20 032,5 мың теңге сомасын құрады (100,0%), жоспар 23 692,0 мың теңгеге бекітілді, 20 038,0 мың теңгеге түзетілді, нақты орындалуы 20 032,5 мың теңге.

**«Қазақстан селолық округі әкімінің аппараты» ММ-і**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **Қазақстан селолық округі** | | | | |
| **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **жоспардың орындалуы**  **%** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** |  | **22 354,0** | **28 093,0** | **29 395,6** | **104,6** |
|
| **Кірістер, олардың ішінде:** |  | **22 354,0** | **28 093,0** | **29 395,6** | **104,6** |
| **Салықтық түсімдер, олардың ішінде:** |  | **945,0** | **945,0** | **2 138,6** | **226,3** |
| *Жеке табыс салығы* |  | *410,0* | *410,0* | *1 357,8* | *331,2* |
| *Мүлік салығы* |  | *8,0* | *8,0* | *7,5* | *94,0* |
| *Жер салығы* |  | *30,0* | *30,0* | *37,2* | *124,1* |
| *Көлік құралдарына салынатын салық* |  | *497,0* | *497,0* | *736,0* | *148,1* |
| **Салықтық емес түсімдер, соның ішінде:** |  | **46,0** | **46,0** | **50,8** | **110,4** |
| *Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер* |  | 46,0 | 46,0 | 50,8 | 110,4 |
| *Әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Өзге де салықтық емес түсімдер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде:** |  | **21 363,0** | **27 102,0** | **27 102,0** | **100,0** |
| *Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер:* |  | *21 363,0* | *27 102,0* | *27 102,0* | *100,0* |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* |  | *0* | *5 739,0* | *5 739,0* | *100,0* |
| *Субвенциялар* |  | *21 363* | *21 363,0* | *21 363,0* | *100,0* |
| **Шығыстар, оның ішінде:** |  | **22 354,0** | **28 093,0** | **28 092,1** | **100,0** |
| *Мемлекеттік басқару* |  | *18 907,0* | *19 229,0* | *19 228,3* | *100,0* |
| *Білім беру* |  | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Денсаулық сақтау* |  | *64,0* | *62,0* | *61,8* | *99,7* |
| *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы* |  | *1 332,0* | *6 751,0* | *6 751,0* | *100,0* |
| *Көлік және коммуникация* |  | *1 040,0* | *1 040,0* | *1 040,0* | *100,0* |
| *Басқалар* |  | *1 011,0* | *1 011,0* | *1 011,0* | *100,0* |

2020 жылы **кірістер** – 29 395,6 мың теңге құрады (104,6%), оның ішінде:

*Салықтық түсімдер* – жоспар 945,0 мың теңге, нақты орындалуы 2 138,6 мың теңге (226,3%), оның ішінде:

- Жеке табыс салығы – жоспар 410,0 мың теңге, нақты орындалуы 1 357,8 мың теңге (331,2%);

- Мүлік салығы – жоспар 8,0 мың теңге, нақты орындалуы 7,5 мың теңге (94,0%);

- Жер салығы – жоспар 30,0 мың теңге, нақты орындалуы 37,2 мың теңге (124,1%);

- Көлік салығы – жоспар 497,0 мың теңге, нақты орындалуы 736,0 мың (148,1%).

*Салықтық емес түсімдер* – жоспар 46,0 мың теңге, нақты орындалуы 50,8 мың теңге (110,4%), оның ішінде:

- Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер – жоспар 46,0 мың теңге, нақты орындалуы 50,8 мың теңге (110,4%);

- Айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Басқа да салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Трансферттер түсімі* – жоспар бойынша 27 102,0 мың теңге, нақты орындалуы 27 102,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Жоғары тұрған бюджеттен трансферттер – жоспар 27 102,0 мың теңге, нақты орындалуы 27 102,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Ағымдағы нысаналы трансферттер – жоспар 5 739,0 мың теңге, нақты орындалуы 5 739,0 мың теңге (100 %);

- Субвенциялар – жоспар 21 363,0 мың теңге, нақты орындалуы 21 363,0 мың теңге (100%).

2020 жылы **шығындар** 28 092,1 мың теңге сомасын құрады (100,0%), жоспар 22 354,0 мың теңгеге бекітілді, 28 093,0 мың теңгеге түзетілді, нақты орындалуы 28 092,1 мың теңге.

**«Шежін селолық округі әкімінің аппараты» ММ-і**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **Шежін селолық округі** | | | | |
| **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **жоспардың орындалуы**  **%** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** |  | **31 715,0** | **32 215,0** | **34 372,6** | **106,7** |
|
| **Кірістер, олардың ішінде:** |  | **31 715,0** | **32 215,0** | **34 372,6** | **106,7** |
| **Салықтық түсімдер, олардың ішінде:** |  | **826,0** | **826,0** | **2 970,0** | **359,6** |
| *Жеке табыс салығы* |  | *170,0* | *170,0* | *1 668,8* | *981,6* |
| *Мүлік салығы* |  | *8,0* | *8,0* | *11,9* | *149,0* |
| *Жер салығы* |  | *24,0* | *24,0* | *53,9* | *224,7* |
| *Көлік құралдарына салынатын салық* |  | *624,0* | *624,0* | *1 235,4* | *198,0* |
| **Салықтық емес түсімдер, соның ішінде:** |  | **228,0** | **228,0** | **175,6** | **77,0** |
| *Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер* |  | *228,0* | *228,0* | *175,6* | *77,0* |
| *Әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Өзге де салықтық емес түсімдер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде:** |  | **30 661,0** | **31 161,0** | **31 161,0** | **100,0** |
| *Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер:* |  | *30 661,0* | *31 161,0* | *31 161,0* | *100,0* |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* |  | *0,0* | *500,0* | *500,0* | *100,0* |
| *Субвенциялар* |  | *30 661,0* | *30 661,0* | *30 661,0* | *100,0* |
| **Шығыстар, оның ішінде:** |  | **31 715,0** | **32 215,0** | **32 212,6** | **100,0** |
| *Мемлекеттік басқару* |  | *26 111,0* | *23 113,0* | *26 112,4* | *100,0* |
| *Білім беру* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Денсаулық сақтау* |  | *75,0* | *73,0* | *72,1* | *98,8* |
| *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы* |  | *3 476,0* | *3 476,0* | *3 475,0* | *100,0* |
| *Көлік және коммуникация* |  | *1 040,0* | *1 540,0* | *1 540,0* | *100,0* |
| *Басқалар* |  | *1 013,0* | *1 013,0* | *1 013,0* | *100,0* |

2020 жылы **кірістер** – 34 372,6 мың теңге құрады (106,7%), оның ішінде:

*Салықтық түсімдер* – жоспар 826,0 мың теңге, нақты орындалуы 2 970,0 мың теңге (359,6%), оның ішінде:

- Жеке табыс салығы – жоспар 170,0 мың теңге, нақты орындалуы 1 668,8 мың теңге (981,6%);

- Мүлік салығы – жоспар 8,0 мың теңге, нақты орындалуы 11,9 мың теңге (149,0%);

- Жер салығы – жоспар 24,0 мың теңге, нақты орындалуы 53,9 мың теңге (224,7%);

- Көлік салығы – жоспар 624,0 мың теңге, нақты орындалуы 1 235,4 мың теңге (198,0%).

*Салықтық емес түсімдер* – жоспар 228,0 мың теңге, нақты орындалуы 175,6 мың теңге (77,0%), оның ішінде:

- Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер – жоспар 228,0 мың теңге, нақты орындалуы 175,6 мың теңге (77,0%);

- Айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Басқа да салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Трансферттер түсімі* – жоспар бойынша 31 161,0 мың теңге, нақты орындалуы 31 161,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Жоғары тұрған бюджеттен трансферттер – жоспар 31 161,0 мың теңге, нақты орындалуы 31 161,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Ағымдағы нысаналы трансферттер – жоспар 500,0 мың теңге, нақты орындалуы 500,0 мың теңге (100 %);

- Субвенциялар – жоспар 30 661,0 мың теңге, нақты орындалуы 30 661,0 мың теңге (100%).

2020 жылы **шығындар** 32 212,6 мың теңге сомасын құрады (100,0%), жоспар 31 715,0 мың теңгеге бекітілді, 32 215,0 мың теңгеге түзетілді, нақты орындалуы 32 212,6 мың теңге.

**«Мерей селолық округі әкімінің аппараты» ММ-і**

мың теңге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Атауы** | **Мерей селолық округі** | | | | |
| **2019 жылғы нақты түсім** | **2020 жылға бекітілген жылдық бюджет** | **2020 жылдың түзетілген жылдық бюджеті** | **2020 жылғы нақты түсім** | **жоспардың орындалуы**  **%** |
| **Түсімдер\*, соның ішінде:** |  | **25 633,0** | **26 041,0** | **27 942,9** | **107,3** |
|
| **Кірістер, олардың ішінде:** |  | **25 633,0** | **26 041,0** | **27 942,9** | **107,3** |
| **Салықтық түсімдер, олардың ішінде:** |  | **1 281,0** | **1 281,0** | **3 216,9** | **251,1** |
| *Жеке табыс салығы* |  | *171,0* | *171,0* | *761,8* | *445,5* |
| *Мүлік салығы* |  | *15,0* | *15,0* | *15,5* | *103,1* |
| *Жер салығы* |  | *25,0* | *25,0* | *63,3* | *253,1* |
| *Көлік құралдарына салынатын салық* |  | *1 070,0* | *1 070,0* | *2 376,3* | *222,1* |
| **Салықтық емес түсімдер, соның ішінде:** |  | **34,0** | **34,0** | **0,0** |  |
| *Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер* |  | *34,0* | *34,0* | *0,0* |  |
| *Әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Өзге де салықтық емес түсімдер* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| **Трансферттер түсімі, оның ішінде:** |  | **24 318,0** | **24 726,0** | **24 726,0** | **100,0** |
| *Жоғары тұрған бюджеттен бөлінген трансферттер:* |  | *24 318,0* | *24 726,0* | *24 726,0* | *100,0* |
| *Нысаналы ағымдағы трансферттер* |  | *0,0* | *4 062,0* | *4 062,0* | *100,0* |
| *Субвенциялар* |  | *24 318,0* | *20 664,0* | *20 664,0* | *100,0* |
| **Шығыстар, оның ішінде:** |  | ***25 633,0*** | ***26 041,0*** | ***25 791,5*** | ***99,0*** |
| *Мемлекеттік басқару* |  | *15 482,0* | *15 978,0* | *15 729,0* | *98,4* |
| *Білім беру* |  | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  |
| *Денсаулық сақтау* |  | *52,0* | *52,0* | *52,0* | *100,0* |
| *Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы* |  | *7 561,0* | *7 473,0* | *7 472,5* | *100,0* |
| *Көлік және коммуникация* |  | *1 092,0* | *1 092,0* | *1 092,0* | *100,0* |
| *Басқалар* |  | *1 446,0* | *1 446,0* | *1 446,0* | *100,0* |

2020 жылы **кірістер** – 27 942,9 мың теңге құрады (107,3%), оның ішінде:

*Салықтық түсімдер* – жоспар 1 281,0 мың теңге, нақты орындалуы 3216,9 мың теңге (251,1%), оның ішінде:

- ЖТС – жоспар 171,0 мың теңге, нақты орындалуы 761,8 мың теңге (445,5%);

- Мүлік салығы – жоспар 15,0 мың теңге, нақты орындалуы 15,5 мың теңге (103,1%);

- Жер салығы – жоспар 25,0 мың теңге, нақты орындалуы 63,3 мың теңге (253,1%);

– Көлік салығы – жоспар 1 070,0 мың теңге, нақты орындалуы 2 376,3 мың теңге (222,1%).

*Салықтық емес түсімдер* – жоспар 34,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге, оның ішінде:

- Мемлекет меншігіндегі мүлікті жалға беруден түсетін кірістер – жоспар 34,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге;

- Айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Басқа да салықтық емес түсімдер* – жоспар 0,0 мың теңге, нақты орындалуы 0,0 мың теңге.

*Трансферттер түсімі* – жоспар бойынша 24 726,0 мың теңге, нақты орындалуы 24 726,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Жоғары тұрған бюджеттен трансферттер – жоспар 24 726,0 мың теңге, нақты орындалуы 24 726,0 мың теңге (100,0%), оның ішінде:

- Ағымдағы нысаналы трансферттер – жоспар 4 062,0 мың теңге, нақты орындалуы 4 062,0 мың теңге (100 %);

- Субвенциялар – жоспар 20 664,0 мың теңге, нақты орындалуы 20 664,0 мың теңге (100%).

2020 жылы **шығындар** 25 791,5 мың теңге сомасын құрады (100,0%), жоспар 25 633,0 мың теңгеге бекітілді, 26 041,0 мың теңгеге түзетілді, нақты орындалуы 25 791,5 мың теңге.

2021 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша Тасқала ауданының ауылдық округтері бюджетінің кіріс көлемі 498 797,8 мың теңгеге орындалды (түзетілген жылдық жоспар 102,2%).

2019-2020 жылдардағы жалпы кірістер құрылымында негізгі көздер үлесінде тиісінше 95,3% құраған трансферттер түсімдері болды. 2020 жылы салықтық түсімдер мен салықтық емес түсімдер жалпы үлесте 6% құрады.

Ауылдық округ бюджетінің кіріс бөлігінің барлық көрсеткіштері бойынша өсуді қамтамасыз ету қажет, жалпы, өткен жылмен салыстырғанда 2 есе көп немесе 237 149,3 мың теңгені құрады, яғни 8 ауылдық округ бюджеттің 4 деңгейіне өтуіне байланысты.

2020 жылдың қорытындысы бойынша ауылдық округтер бюджетінің шығындарының атқарылуы 488 011,8 мың теңге немесе түзетілген жылдық бюджеттің 99,9% деңгейінде қалыптасты.

*Дербес бюджетті енгізу бюджетке тікелей салық алу арқылы бюджеттің 4 деңгейіне көшкен селолық округтердің қаржылық мүмкіндіктерін кеңейтуге және сол арқылы жергілікті маңызы бар мәселелерді шешуде МӘМ-нің рөлін күшейтуге мүмкіндік беруі тиіс еді.*

*Сонымен қатар, Теректі ауданының барлық селолық округінің бюджеті бюджеттің 4 деңгейіне көшкенде 80-90% аудандық бюджеттен субвенциялар есебінен ұсталғанын атап өту қажет.*

**III БӨЛІМ. БАҒДАРЛАМАЛЫҚ ҚҰЖАТТАРДЫ ІСКЕ АСЫРУДЫ БАҒАЛАУ**

**3.1. 2016-2020 жылдарға арналған аумағын дамыту бағдарламасының іске асырылуын бағалау**

2016-2020 жылдарға арналған Тасқала ауданының аумағын дамыту бағдарламасы *(бұдан әрі - АДБ),* аудандық мәслихат сессиясының 2016 жылғы 11 қаңтардағы №37-1 шешімімен бекітілді.

Бағдарламаның іс-шаралар жоспары Тасқала ауданы әкімдігінің 2016 жылғы 18 ақпандағы №34 қаулысымен бекітілген. 2020 жылғы 02 желтоқсандағы соңғы түзетумен.

Тасқала ауданының аумағын дамыту бағдарламасында 5 бағыт бар:

1 - бағыт «Экономика»;

2 - бағыт «Әлеуметтік сала»;

3 - бағыт «Қоғамдық қауіпсіздік және құқықтық тәртіп»;

4 - бағыт «Инфрақұрылым»;

5 - бағыт. «Экология».

«Қазақстан Республикасындағы мемлекеттік жоспарлау жүйесінің кейбір мәселелері туралы» Қазақстан Республикасының ұлттық экономикасының 2018 жылғы 19 ақпандағы №64 бұйрығына сәйкес Бағдарламаға мониторингі жүргізілді.

Бағдарламаның іс-шаралар жоспары бекітілген нысаналы индикаторларға және бағдарлама нәтижесінің көрсеткіштеріне сәйкес келеді.

2020 жылға арналған барлық қаржыландыру көздері есебінен аудан аумағын дамыту бағдарламасын іске асыруға барлығы 5 152 065,9 мың теңге, оның ішінде республикалық бюджеттен – 2 003 396,0 мың теңге, жергілікті бюджеттен - 282 919,9 мың теңге, басқа көздерден – 2 865 750,0 мың теңге қарастырылды.

2020 жылы сомасы 9 184 411,1 мың теңге іс-шаралар іске асырылды, оның ішінде республикалық бюджет қаражаты есебінен - 2 003 396,0 мың теңге, жергілікті бюджеттен - 206 366,1 мың теңге, басқа да көздерден – 6 974 649,0 мың теңге.

**1-бағыт «Экономика»** бойынша 5 индикаторға қол жеткізілген жоқ, атап айтсақ:

Нысаналы индикаторлар *«Өңдеуші өнеркәсіптің нақты көлем индексі»* және *«Өңдеуші өнеркәсіп өндірісінің көлемі»* бойынша өнеркәсіптік өндірістің әлсіз дамуына байланысты қол жеткізілмеді, аудан негізінен ауыл шаруашылығына бағытталған. Короновирустық инфекцияға байланысты енгізілген шектеу шаралары кезеңінде аудан аумағында өнеркәсіптік кәсіпорындар толық көлемде жұмыс істемеді.

Нысаналы индикатор *«Мемлекеттік-жекешелік әріптестік шеңберінде іске асырылатын жобалардың жалпы санынан жергілікті атқарушы органдардың мемлекеттік-жекешелік әріптестік жобалары бойынша мемлекеттік міндеттемелерді талап етпейтін жобалар үлесі»* бойынша жобалардың болмауына байланысты қол жеткізілген жоқ.

Нысаналы индикатор *«Ауыл шаруашылығы жалпы өнімінің (көрсетілетін қызметтерінің) нақты көлем индексі»* бойынша орындалмады, себебі құрғақ ауа райы ауыл шаруашылығы дақылдары өнімділігінің төмендеуіне алып келді.

Нысаналы индикатор *«Ауыл шаруашылығына инвестициялар»* бойынша орындалған жоқ, себебі короновирустық инфекцияға байланысты енгізілген шектеу шараларына байланысты аудан аумағында әрқайсысының құны 120 млн.теңге тұратын «Фрегат» жаңбырлатқыш жүйесінің 3 бірлігі «Тасқала ЕТ БҚО» ЖШС-мен сатып алынған жоқ.

**2 – бағыты «Әлеуметтік сала»** бойынша **«Денсаулық сақтау»** бөлімінде *«Нәресте өлімі»* 1 нысаналы индикаторына қол жеткізілген жоқ. Ауданда 243 туған балаға 3 нәресте өлімі тіркелді (3\*1000/248=12,1%). Ресми статистикалық деректер.

Есепті кезеңде *«Жұмыссыздық деңгейі»* және *«Өзін-өзі жұмыспен қамтығандардың жалпы санынан нәтижесіз жұмыспен қамтылғандардың үлесі»* индикаторлары бойынша нақты статистикалық деректер болмады.

**3 - бағыты «Қоғамдық қауіпсіздік және құқықтық тәртіп»** бойынша барлық индикаторлар мен іс-шаралар орындалмаған.

**4 - бағыты «Инфрақұрылым»** бойынша барлық индикаторлар орындалды, тек қана 1 іс-шара орындалмады.

Іс-шара *«Орталықтандырылған сумен жабдықтауды пайдаланатын халық саны»* бойынша орындалған жоқ. Себебі үш ауыл бойынша сумен жабдықтауды қайта құру бойынша объектілер 2020 жылдың соңында, яғни қысқы уақытта пайдалануға берілді. Осыған байланысты халықтың негізгі бөлігі өз үйлеріне орталықтандырылған сумен қамтамасыз етуден бас тартуына байланысты.

**5 - бағыты «Экология»** бойынша 1 индикаторға қол жеткізілмей, 1 индикатор бойынша жоспарлы мәндері болмады.

Нысаналы индикатор *«Тұрмыстық қатты қалдықтардың түзілуіне қатысты оларды қайта өңдеу мен кәдеге жарату үлесі»* бойынша қол жеткізілген жоқ, бекітілген жоспар - 0,02%, нақты орындалуы - 0% құрады. Ауданда қайта өңдеу кәсіпорындарының болмауына байланысты.

Нысаналы индикатор *«Экологиялық талаптар мен санитариялық қағидаларға сәйкес келетін тұрмыстық қатты қалдықтарды орналастыру объектілерінің үлесі (оларды орналастыру орындарының жалпы санынан)»* бойынша жоспар қарастырылмаған, нақты орындалуы – 0%.

Себебі, ауданда ҚТҚ (қатты тұрмыстық қалдықтар) өңдейтін кәсіпорындардың болмауына байланысты орын алды.

**2020 жылға арналған Бағдарламаны іске асыру нәтижелері бойынша мыналарды атап өтемін.**

2020 жылдың қорытындылары бойынша Бағдарламаны іске асыру туралы есеп Жергілікті атқарушы органдар – орындаушылар өз өкілеттіктері мен функционалдық міндеттері шегінде ұсынған іске асыру туралы есептер негізінде дайындалды.

Бағдарламада 12 мақсат, 31 нысаналы индикатор көзделген. 2020 жылдың қорытындысы бойынша 31 нысаналы индикатордың 22 нысаналы индикаторына қол жеткізілді, 2 нысаналы индикатор бойынша ресми статистика деректері болмады, 1 нысаналы индикатор бойынша жоспарлы мәні қарастырылмаған, ал 6 нысаналы индикаторға қол жеткізілмеді.

Бағдарламаның іс-шаралар жоспарында 19 іс-шара көзделген, оның 1 іс-шара жоспары орындалмады.

*Қортынды:* Бағдарламаны тиімді іске асыру үшін Тасқала ауданының жергілікті атқарушы органдарына:

- нысаналы индикаторларға қол жеткізу және іс-шараларды тиімді орындау жөніндегі жұмысты күшейту, кемшіліктерді жою және тікелей орындаушылардың жауапкершілігін арттыру жөнінде шаралар қабылдау;

- өнеркәсіптік өндіріс пен агроөнеркәсіптік кешен резервтерін іске қосу қажет.

**3.2. Ауданда басқа да бағдарламалық құжаттарды іске асыру туралы ақпарат**

**«Өңірлерді дамытудың 2020-2025 жылдарға арналған»** мемлекеттік бағдарламасын іске асыру шеңберінде 2020 жылы төмендегі жұмыстар жүргізілді:

- Тасқала ауылының су құбырын қайта жаңарту. Жұмыстардың жалпы сомасы 499 668,9 мың теңгені құрады, оның ішінде 2020 жылы - 399 668,9 мың теңге және 2019 жылы - 100 000,0 мың теңге, игерілуі 100%;

- Тасқала ауданы Мереке және Қалмақ ауылдарының су құбырларын қайта жаңарту. Жұмыстардың жалпы сомасы 265 735,7 мың теңгені құрады, оның ішінде 2020 жылы – 265 735,7 мың теңге, игерілуі 100%.

**«Ауыл ел бесігі»** бағдарламасы аясында төмендегі жұмыстар жүргізілді:

- Республикалық бюджет және Облыстық бюджет трансферттері есебінен Тасқала ауылындағы Ыбырай Алтынсарин атындағы жалпы орта білім беретін мектебінің ғимаратын күрделі жөндеу 151 621,0 мың теңге;

- Республикалық бюджет және Облыстық бюджет трансферттері есебінен Тасқала ауылындағы аудандық мәдениет үйінің ғимаратын күрделі жөндеуге 150 587,1 мың теңге;

- Тасқала ауылы Ш.Қалдаяқов көшесі бойынша темір жол өтпесіне дейін, Чижинская, Х.Доспанова, Т.Жароков, Әбілхайыр хан, А.Сабиров көшелері, «Көктем», «Самал» шағын аудандарын көлік жолдарын және Д.Нұрпейісова, А.Скоробогатов көшелері бойынша көлік жолдарының бір бөлігін күрделі жөндеуге сомасы 448 094,5 мың теңге;

- Тасқала ауылы Қ.Сәтпаев, Керей хан, Жәнібек хан, С.Сейфуллин, Б.Момышұлы және Қ.Аманжолов көшелерінің көлік жолдарын күрделі жөндеу сомасы 370 246,1 мың теңге;

- Тасқала ауылы Қ.Жасыбаев, Ж.Жамбыл, Қ.Мұңайтпасов, А.Молдағұлова, А.Нечаева, М.Жұмағалиев, Досмамбет жырау, «Сәулет» шағын ауданы көшелерінің көлік жолдарын, Жеңіс және Ғ. Иржанов көшелерінің көлік жолдарының бір бөлігін күрделі жөндеуге сомасы 461 604,5 мың теңге;

- Тасқала ауылы С.Ахметқалиев, Т.Шевченко, И.Панфилов, Халықтар достығы көшелерінің көлік жолдарын күрделі жөндеу сомасы 373 661,9 мың теңге.

**«Жұмыспен қамту 2020-2021 жол картасы»** бағдарламасы аясында төмендегі жұмыстар жүргізілді:

- Тасқала ауданы Атамекен ауылы М.Мәметова көшесіндегі «Жалпы білім беретін Совхоз орта мектеп – балабақша» КММ-нің ғимаратын күрделі жөндеу сомасы 174 526,2 мың теңге;

- Тасқала ауданы Ақтау ауылы С.Мұқанов көшесіндегі «Ақтау жалпы орта білім беретін мектеп – балабақша» КММ-нің ғимаратын күрделі жөндеу сомасы 170 803,9 мың теңге.

Облыстық бюджеттен берілген несиелер - МБҚ шығарылымы есебінен 2020 жылы төмендегі жұмыстар жүргізілді:

- Тасқала ауылы Мәметова көшесіндегі көше жарығын қайта жаңарту сомасы 13 344,4 мың теңге;

- Тасқала ауылы Шамов көшесіндегі көше жарығын қайта жаңарту сомасы 9 027,6 мың теңге;

- Тасқала ауылы Абай көшесіндегі көше жарығын қайта жаңарту сомасы 19 603,2 мың теңге;

- Тасқала ауылы Скоробогатов көшесіндегі көше жарығын қайта жаңарту сомасы 18 814,4 мың теңге;

- Тасқала ауылы Сапаров көшесіндегі көше жарығын қайта жаңарту сомасы 16 161,0 мың теңге;

- Тасқала ауылы Жақсығұлов көшесіндегі көше жарығын қайта жаңарту сомасы 17 856,6 мың теңге.

Сонымен қатар, **«Нәтижелі жұмыспен қамтуды және жаппай кәсіпкерлікті дамытудың 2017-2021 жылдарға арналған бағдарламасы»** аясында 2020 жылы 141 503,0 мың теңге бөлінді, 141 207,6 мың теңге игерілді, оның ішінде жолданды:

- 45 адамның жалақысын субсидиялауға - 4 314,7 мың теңге;

- жастар практикасымен 96 маманға – 25 163,6 мың теңге;

- қоғамдық жұмыстарға 258 адамды тартуға – 40 376,3 мың теңге;

- жаңа бизнес – идеяларды іске асыруға мемлекеттік гранттар беру бойынша 129 адамға – 71 353,0 мың теңге.

**IV БӨЛІМ. ЖЕКЕЛЕГЕН БАҒЫТТАР БОЙЫНША НӘТИЖЕЛЕРГЕ ҚОЛ ЖЕТКІЗУ**

**4.1. Бюджеттік инвестициялық жобаларды іске асыру тиімділігін бағалау**

БҚО Тексеру комиссиясымен есепті мерзімде бюджеттік инвестициялық жобалардың іске асыру тиімділігін бағалау жүргізілген жоқ.

**4.2. Бюджеттік бағдарламалар әкімшілерімен бюджеттік қаражатты пайдалану тиімділігін бағалау**

2020 жылдың есепті кезеңінде **Батыс Қазақстан облысы бойынша Тексеру комиссиясымен** Тасқала ауданының үш мекемесінде аудиторлық іс-шаралар жүргізілді, оның нәтижелері бойынша жалпы сомасы **6 179,9** мың теңгеге ҚР заңнамасын бұзушылықтары анықталды, оның ішінде: өтелуге жататыны **859,6** мың теңге, қалпына келтірілуге жататыны **5 320,3** мың теңге және рәсімдік сипаттағы басқа да заң бұзушылықтар – **4** анықталды. Тәртіптік жауапкершілікке **5** лауазымды тұлға тартылды.

**Ішкі мемлекеттік аудит департаментімен** 2020 жылы 2 аудиторлық іс-шара өткізіліп, оның нәтижелері бойынша жалпы сомасы **25 089,7** мың теңгеге ҚР заңнамасын қаржылық бұзушылықтар анықталды, оның ішінде өтелуге жататыны **8 989,3** мың теңге, қалпына келтірілуге жататыны **16 100,4** мың теңге және рәсімдік сипаттағы басқа да заң бұзушылықтар – **2** анықталды. Тәртіптік жауапкершілікке **2** лауазымды тұлға тартылды.

Аудит объектілері бойынша аудиторлық іс-шаралардың нәтижелері аудиторлық есепке қосымшада көрсетілген *(1-4 бетте).*

**4.3. Мемлекет активтерін пайдаланудың тиімділігін бағалау**

БҚО бойынша Тексеру комиссиясымен бағаланатын кезеңде мемлекет активтерін пайдалану тиімділігін бағалау жүргізілген жоқ.

**4.4. Квазимемлекеттік секторындағы активтердің пайдалану тиімділігін бағалау**

БҚО бойынша Тексеру комиссиясымен бағаланатын кезеңде квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерін пайдалану тиімділігін бағалау жүргізілген жоқ.

**V БӨЛІМ. ҚОРЫТЫНДЫ БӨЛІМ**

2020 жылғы аудандық бюджет есебінің негізгі параметрлерін бағалау және мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының бақылау-талдау жұмыс нәтижелері бойынша келесі тұжырымдармен ұсыныстар жасауға мүмкіндік береді.

**5.1 Қорытындылар:**

**1.** 2020 жылы аудандық бюджеттің негізгі параметрлері орындалды, бұл Қазақстан Республикасы Президентінің Қазақстан халқына Жолдауында айтылған әлеуметтік міндеттемелерді, тапсырмаларды орындауда, мемлекеттік органдардың, бюджеттік ұйымдардың жұмысын қамтамасыз етуге мүмкіндік берді.

**2.** Нақты шығындар 8 910 524,4 мың теңгені немесе түзетілген жылдық жоспардың 99,3% құрады.

**3.** 2020 жылғы аудандық бюджет түсімдерінің құрылымында салық түсімдерінің үлесі 5,7% құрады, ал жоғары тұрған бюджеттен келетін трансферт түсімдері 89,3% құрады. 2019 жылмен салыстырғанда салық түсімдерінің көлемі 7,9% көбейсе, ал трансферттер сомасы 3 373 412,2 мың теңге сомасына ұлғайды.

**4.** Аудандық бюджеттің дебиторлық және кредиторлық берешегінің болуы бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің Қазақстан Республикасының бюджет жүйесінің негізділігі мен уақтылығы қағидаттарын бұзғанын айғақтайды.

**5.** Ауданның 2020 жылға арналған даму бағдарламасында 31 нысаналы индикатор көзделген, іс жүзінде 22 нысаналы индикаторға қол жеткізілді, 2 нысаналы индикатор бойынша ресми статистика деректері болмады, 1 нысаналы индикатор бойынша жоспарлы мәні қарастырылмаған, ал 6 нысаналы индикаторға қол жеткізілмеді.

Бағдарламаның іс-шаралар жоспарында 19 іс-шара көзделген, оның 1 іс-шара жоспары орындалмаған.

**5.2. Ұсынымдар:**

- аудандық бюджетті қалыптастыру кезінде жергілікті бюджетті жоспарлау сапасын арттыру қажет;

- уәкілетті орган Тасқала ауданы бойынша Мемлекеттік кірістер басқармасымен бірлесіп, бюджетке түсетін түсімдерді жоспарлау кезінде салық салынатын база мен өсу қарқынын ескере отырып, салық түсімдерінің нақты орындалуы назарға алсын;

- жоспарлау жөніндегі уәкілетті орган, бұрын жеке және заңды тұлғаларға бөлінген бюджеттік кредиттерді өтеуді кестеге сәйкес мерзімі мен сомалары бойынша өндіруді және мемлекеттік тұрғын үй қорынан берілген тұрғын үйлер үшін жалдау ақысын жергілікті бюджетке уақытылы түсіруді назарға алсын;

- аудан әкімдігі тұрақты негізде бюджетті нақтылау және түзету кезінде, бюджет комиссиясының отырыстарында бюджетті атқару жөніндегі жергілікті уәкілетті орган дайындайтын жергілікті бюджеттің атқарылуы жөніндегі бюджеттік мониторинг нәтижелерін қарауды қамтамасыз етсін;

- бюджеттік бағдарламалар әкімшілері қаржы тәртібін бұзуға және жыл қорытындысы бойынша кредиторлық және дебиторлық берешектердің пайда болуына жол бермеу, дебиторлық берешекті бюджетке қайтару және ақша алушылардың пайдасына төлемдерді жүзеге асыру бойынша міндеттемелерді уақтылы және толық орындау жөнінде шаралар қабылдау;

- Тасқала ауданының әкімдігі аумақты дамыту Бағдарламасының нысаналы индикаторларының көрсеткіштеріне қол жеткізуге бақылау жүргізсін, қажетті өзгерістер мен толықтырулар енгізу бойынша уақтылы шаралар қабылдасын;

- аудит нәтижелері бойынша белгіленген бұзушылықтар мен кемшіліктерге назар аударылсын, оларды уақтылы жойсын және алдағы уақытта осындай бұзушылықтарды болдырмау жөнінде тиісті шаралар қабылдасын.

Жоғарыда айтылғандарды ескере отырып, Батыс Қазақстан облысы бойынша тексеру комиссиясы **«Тасқала ауданының 2020 жылға арналған бюджетін орындау туралы»** және Тасқала селолық округі, Ақтау селолық округі, Амангелді селолық округі, Мереке селолық округі, Қосшы селолық округі, Достық селолық округі, Қазақстан селолық округі, Шежін селолық округі, Мерей селолық округі бойынша 2020 жылға арналған Тасқала аудандық мәслихатының шешім жобасын қабылдау мүмкін деп есептейді.

**Батыс Қазақстан облысы бойынша**

**тексеру комиссиясының мүшесі Е.Кисметов**

**Қол қою шешімі**19.04.2021 18:06:36 Кисметов Е. Г.. Қол қойылды