|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | |  | |

**ОТЧЕТ**

**РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ПО ЗАПАДНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**об исполнении районного бюджета Каратобинского района за 2022 год**

***(заключение к отчету местного исполнительного органа)***

**Структура отчета ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области**

**об исполнении районного бюджета Каратобинского района за 2022год**

**(заключение к отчету местного исполнительного органа)**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ** | 3стр |
| **РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ Каратобинского района за 2022 год ………………………………….** | 4стр |
| **РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ЗА 2022ГОД…….** | 4стр |
| 2.1 Оценка исполнения поступлений в местный бюджет………………………………… | 4стр. |
| 2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета …………………………………….. | 6стр |
| 2.2.1.Анализ налоговых поступлений………………………………………………... | 6стр |
| 2.2.2.Анализ неналоговых поступлений……………………………………………….. | 8стр |
| 2.2.3.Анализ поступлений от продажи основного капитала………………………….. | 9стр |
| 2.2.4.Анализ поступлений трансфертов………………………………………………... | 9стр |
| 2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета …………………………………...... | 10 стр |
| 2.3.3. Анализ исполнения расходов местного бюджета | 10 стр |
| 2.3.2. .Анализ исполнения затрат местного бюджета | 10 стр |
| 2.3.3. Анализ использования бюджетных кредитов | 13 стр |
| 2.3.4. Анализ затрат на приобретение финансовых актив | 13 стр |
| 2.3.5 Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей | 13 стр |
| **Раздел III. Оценка реализации программных документов** | 13 стр |
| 3.1**. оценка реализации плана развития области по индикаторам на -2025 , установленным для КАРАТОБИНСКОГО района** | 13 стр |
| 3.2. Информация о реализации в регионе других программных документов…………………………………………………………………………………… | 15 стр. |
| **РАЗДЕЛ IV. ДОСТИЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ……………………………….………………………………………….** | 15стр |
| 4.1. Оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов……….. | 15стр |
| 4.2. Оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ ……………………………………………………………………….. | 16 стр |
| 4.3. Оценка эффективности использования активов государства ……………………….... | 16стр. |
| 4.4.Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора ………………………………………………………………………………………… | 17стр. |
| **РАЗДЕЛ V ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ…………………………………** |  |
| 5.1 Выводы … | 18стр |
| 5.2.Рекомендации, Приложения к отчету | 19 стр. |
| 1.Дополнительные материалы (таблицы, диаграммы) |  |
| 2.Информация о работе Ревизионной комиссии за отчетный период |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

ВВЕДЕНИЕ

Ревизионной комиссией по Западно-Казахстанской области в соответствии со статьей 51 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» подготовлен отчет - заключение к отчету акимата Каратобинского района «Об исполнении районого бюджета Каратобинского района за 2022 год» (далее - Отчет).

В первом разделе представлены итоги социально-экономического развития Каратобинского района за 2022 год.

Второй раздел содержит анализ исполнения районного бюджета Каратобинского района за 2022 год, исполнения его доходной и расходной части(без МСУ четвертого уровня бюджета) по итогам 2022 г.

В третьем разделе оценка реализации плана развития индикаторам на2021-2025г.г.,установленным для Каратобинского района отражена информация по реализации других государственных программ в 2022.

Четвертый раздел содержит анализ реализации бюджетных инвестиционных проектов, использование активов государства и квазигосударственного сектора, оценка их использования.

В пятом разделе представлены основные выводы Ревизионной комиссии по ЗКО по исполнению районного бюджета Каратобинского района по итогам 2022 года, а также предложения и рекомендации по улучшению финансовой дисциплины, повышению эффективности бюджетных расходов и управления государственными финансовыми активами. Работа Ревизионной комиссии по ЗКО в отчетном периоде.

**РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ территории за 2022 год**

Каратобинский район образован в 1928 году, занимаемая территория – 10,0 тыс. кв.км, население на 1 января 2023 года составляет 13 630 тыс. человек. По административному делению подразделяется на 8 сельских округов, которые состоят из 22 сельских населенных пунктов.

Объем промышленной продукции за 2022 год составил 407,4 млн. тенге, что на 7,10 % меньше объема января–декабря 2021 года.

Объем валовой продукции сельского хозяйства за 2022 год составил 11 565,9млн. тенге, что на 3,5 % больше уровня января-декабря 2021года.

Объем среднемесячной зарплаты за 2022 год составил 202 887 тенге, в сравнении с прошлым периодом, увеличение на 25,6 %. (таблица 1).

**Таблица№ 1**

**Основные показатели социально-экономического развития Каратобинского района за 2021-2022 г.г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **20 2021 г.** | **2022 г**. | **янв.- декабрь**  **2022 г.  к янв.- декабрю**  **2021г.( в %)** |
| Объем промышленной продукции, млн. тенге (ИФО) | 412,0 | 407,4 | 92,9 |
| Объем валовой продукции сельского хозяйства, млн. тенге(ИФО) | 9 9691,9 | \*\* 11 565,9 | 103,5 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. тенге | 2557,3 | \*\* 1 534,4 | 55,5 |
| Среднемесячная заработная плата, тенге | 161 491 | \*\* 202 887 | 125,6 |

По состоянию на 1 января 2023 года, всего по району численность поголовья крупного рогатого скота составила 42,5 тыс. голов или 110% к аналогичному периоду 2021 года. В том числе, коров –19,5 тыс. голов (106,9%), овец и коз – 91,1тыс. голов (108,6%), лошадей –14,7 тыс. голов (116,6%), птицы – 10,1 тыс. голов (105%).

Производство мяса по району в целом, составило 5 781,7 тонн, молока -10 050,8 тонн, яиц – 1 420,5тыс.штук.

**РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ЗА 2022 ГОД**

***2.1. Оценка исполнения поступлений в местный бюджет.***

Районный бюджет на 2022 год утвержден в соответствии с Бюджетным Кодексом Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года и решения сессии районного маслихата Каратобинского №11-2 от 27.12.2021 г. «О районном бюджете на 2022-2024 годы», в процессе исполнения бюджета решениями сессии Каратобинского районного маслихата произведены 3 уточнения бюджета, а также решениями Акимата Каратобинского района произведено 15 корректировок бюджета, в связи с изменениями объемов трансфертов, доводимых из вышестоящих бюджетов.

Исполнение бюджета Каратобинского района **по поступлениям** за 2022 год сложилось на уровне  **5 284 896,0 тыс. тенге**, или 100,9% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 5 177 275,9 тыс. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов – 54 479,1 тыс. тенге и поступления займов – 53 141,0 тыс. тенге.

В абсолютном выражении в 2022 году, по сравнению с 2021 годом, поступления районного бюджета снижены на 1 058, 765,8 тыс. тенге или на 16,7%, в основном за счет снижения поступления трансфертов и поступления займов, динамика роста поступлений обеспечена только по неналоговым платежам.

**Дефицит бюджета** 2022 года, с учетом изменений и дополнений в районный бюджет фактически составил **160,4 тыс. тенге**, покрывался за счет используемых остатков бюджетных средств.

**Динамика исполнения поступлений и расходов районного бюджета (Каратобинского района) по итогам 2022 год**

**Таблица №2**

**(Тыс.тенге)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Факт исполн.2021 г. | План на 2022 г. | Факт исполн.2022 | % исп.плана 2022 | Отклонение от плана | Темп роста в% к 2021 г. |
|
| **I** | **Поступления** | **6 343 664,8** | **5 236 394,5** | **5 284 896,0** | **100,9** | **48 501,50** | **83,3** |
| **1.** | **Доходы** | 6 068 902,8 | 5 129 668,5 | 5 177 275,9 | **100,9** | **47 607,40** | **85,3** |
| 1,1 | Налоговые поступление | 535 704,6 | 474 506,0 | 513 420,4 | **108,2** | **38 914,40** | **95,8** |
| 1,2 | Неналоговые поступление | 22 104,4 | 13 866,0 | 26 552,1 | **191,5** | **12 686,10** | **120,1** |
| 1,3 | Поступление от продажи осн.капитала | 5 134,9 | 8 425,0 | 4 431,9 | **52,6** | **-3 993,10** | **86,3** |
| 1,4 | Поступления трансфертов, в.т.ч. | 5 505 958,9 | 4 632 871,5 | 4 632 871,5 | **100,0** | **0,00** | **84,1** |
| **2** | **Погашение бюджетных кредитов** | 54 761,0 | 53 585,0 | 54 479,1 | **101,7** | **894,10** | **99,5** |
| **3** | **Поступление от продажи фин.активов** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **Х** | **Х** | **Х** |
| **4** | **Поступления займов** | 220 001,0 | 53 141,0 | 53 141,0 | **100,0** | **0,00** | **24,2** |
| **II** | **Расходы** | 6 289 739,4 | 5 394 506,6 | 5 285 179,5 | **98,0** | **-109 327,10** | **84,0** |
| **1.** | **Затраты** | 6 180 311,4 | 5 282 413,1 | 5 173 668,5 | **97,9** | **-108 744,60** | **83,7** |
| **2.** | **Бюджетные кредиты** | 61 678,0 | 58 508,5 | 57 926,0 | **99,0** | **-582,50** | **93,9** |
| **3.** | **приобретение финансовых активов** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **Х** | **Х** | **Х** |
| **4.** | **Погашение займов** | 47 750,0 | 53 585,0 | 53 585,0 | **100,0** | **0,00** | **112,2** |

***2.2. Оценка исполнения доходов районного бюджета*.**

Объем доходов районного бюджета Каратобинского района за 2022 год составил  **5 177 275,9 тыс. тенге** 100,9% к скорректированному годовому плану, не обеспечена динамика роста в сравнении с объемом доходов 2021года снижена 14,7 % или на 891 626,9 тыс. тенге**.**

**Рисунок 1**

**Сравнительная структура доходной части районного бюджета Каратобинского района за 2021-2022 гг.**

**2021 год 2022 год**

В структуре доходов Каратобинского района, основным определяющим источником в 2021-2022 г. г. на постоянной основе на продолжении ряда лет - являются поступления трансфертов и субвенций, составляющие, соответственно: **90,7% и 89,5 %**. Незначительное снижение их доли в отчетном периоде, произошло за счет увеличения объема налоговых поступлений, доля, которых увеличилась с **8,8% до 9%.**

***2.2.1. Анализ налоговых поступлений.***

**Объем налоговых поступлений** составил в 2022 году **513 420,0 тыс. тенге**, в сравнении с итогами 2021 г., в целом, не обеспечена положительная динамика роста, снижение составило в сумме **22 284,2**  **тыс. тенге** или 4,2%, кроме неналоговых платежей.

**Рисунок 2**

**Сравнительная структура налоговых поступлений в районный бюджет Каратобинского района 2021-2022 г.**

**2021 год 2022 год**

В структуре налоговых поступлений в районном бюджете Каратобинского района, на протяжении ряда лет , основными формирующими были и остаются индивидуальный подоходный и социальные налоги, исчисляемые от фонда оплаты труда и, в совокупности, составляющие по итогам 2021 - 2022 г.г., соответственно: 92,3% - 89,7%.

Доля остальных налогов ,а именно - налога на имущество, незначительно увеличилась в общей массе с 4% до 5,4%.

**Структура налоговых поступлений в районный бюджет Каратобинского**

**Таблица 3**

**района в 2021-2022 г.г.**

тыс.тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **налоговых**  **поступлений** | **Факт за**  **2021год** | **Утвержд. бюджет 2022г.** | **Скоррект. Годово бюджет 2022 г.** | **Факт**  **2022 г.** | **%**  **Исполнения пл 2022 г.** | **Темпы**  **роста**  **с 2021 г.тыс.тенге** |
| **Налоговые поступления, в т.ч.** | 535 704,6 | 439 697,00 | 474 506,00 | 513 420,40 | 108,2 | -22 284,20 |
| Корпор,подох. налог | 12 246,8 | 0 | 19600 | 19 743,60 | 100,7 | 7 496,80 |
| ИПН | 260 202,0 | 210 283,00 | 236 992,00 | 255 771,00 | 107,9 | -4 431,00 |
| Соцналог | 234 083,7 | 218 455,00 | 198 931,00 | 204 859,20 | 103,0 | -29 224,50 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 21 162,1 | 5 200,00 | 14 677,00 | 27 725,20 | 188,9 | 6 563,10 |
| Налог на имущество с физ.лиц | 15,9 | 100 | 100 | 66,4 | 66,4 | Х |
|  |  |
|  |
| Налоги на транспорт | 1 864,1 | 2 350,00 | 0,00 | -21,30 | Х | Х |
| ,7 |  |  |
|  |  |  |  |
| Земельный налог | 414,9 | 1007 | 550 | 830,4 | 151,0 | 415,50 |
| Единый зем.налог | 207,9 | 0 | 0 | 0 | Х | -207,90 |
| Акцизы, плата за земельные участки и сборы | 3 253,1 | 1 422,00 | 2 776,00 | 3 180,10 | 114,6 | -73,00 |
| Госпошлина | 2 270,0 | 980 | 980 | 1 332,20 | 135,9 | -937,80 |

Фактическое исполнение годового плана отчетного года по налоговым поступлениям составило **108,2%** от скорректированного годового плана, перевыполнение плана по налогам обеспечено в сумме **38 914,4 тыс. тенге**, в т.ч. наиболее крупные суммы перевыполнения обеспечены по ИПН, налогу на имущество юридических лиц, соц.налогу.

При этом, не обеспечена динамика роста налоговых платежей в целом, в том числе наиболее значительные суммы не обеспечены по соцналогу, ИПН,единый земельный налог и пр.

Несмотря на неоднократные замечания, продолжается прогнозирование и поступление в районный бюджет поступлений по тем налогам, которые должны поступать в бюджет сельских округов (налог на имущество физических лиц, налог на транспорт физических лиц, земельный налог).

***2.2.2. Анализ неналоговых поступлений.***

**Структура неналоговых поступлений районного бюджета Каратобинского района в 2021-2022 г.г.**

**Таблица 4**

(тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование неналоговых поступлений** | **Факт 2021год** | **Утвержд. бюджет 2022 г.** | **Скоррект. бюджет 2022 г.** | **Факт 2022 год** | **% выпол плана 2022 г.** | **Темпы роста к 2021 г.%** |
|
| Неналоговые поступления, | 22 104,4 | 11 345,0 | 13 866,0 | 26 552,0 | 191,5 | 120,1 |
| Доходы от гос.собственности, ***в том числе:*** | 5 755,3 | 3 100,0 | 5 621,0 | 7 072,2 | 125,8 | 122,9 |
| 1)Доход от аренды комм.собственности | 111,0 | 100,0 | 100,0 | 158,5 | 158,5 | 142,8 |
| 2)Доход от аренды жилья | 5 644,3 | 3 000,0 | 5 521,0 | 6 913 | 125,2 | 122,5 |
| Вознаграждения по кредитам | 54,2 | 0,0 | 0,0 | 43,9 | Х | 81,0 |
|  |  |  |  |
| Штрафы, пени, налагаемые. госучреждениями, | 4 452,2 | 2 403,0 | 2 403,0 | 2 317,2 | 96,4 | 52,0 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| финансир. из госбюджета |  |  |  |  |  |  |
| Прочие неналоговые поступления, в ***том числе:*** | 11 794,9 | 5 842,0 | 5 842,0 | 17 118,7 | 293,0 | 145,1 |
| 1)Возврат неиспольз.сред | 9 077,0 | 0,0 | 0,0 | 13 475,0 | Х | 148,5 |
| 2)Другие ненало.пост | 2 717,9 | 5 842,0 | 5 842,0 | 3 643,7 | 62,4 | 134,1 |

**Неналоговые поступления** в 2022 году, при плане – 13 866,0 тыс.тенге**,** фактически исполнены – 26 552,0 тыс. тенге, перевыполнение составило 12 868,0 тыс. тенге или увеличение на 91,95%. Темпы роста, в сравнении с прошлым периодом, в целом, обеспечены с увеличением на 20,1% или 4 447,6 тыс.тенге. При этом, необходимо отметить, что практически все неналоговые платежи в 2022 году запланированы ниже достигнутого уровня прошлого года, а по отдельным позициям вообще не планировались.

Основные суммы неналоговых платежей обеспечены за счет поступления в бюджет доходов от аренды жилья в сумме 6913,7 тыс.тенге (поступления от 123 дома при средней сумме арендной платы 6 040 тенге, возврат неиспользованных средств в бюджет в сумме 13 475,0тыс.тенге (поступило от ГККП «Центр досуга Каратобинского района» за счет непроведения конкурсных процедур по несостоявшимся конкурсам государственных закупок ).

***2.2.3. Анализ поступлений от продажи основного капитала***

Объем **поступлений от продажи основного капитала** при плане **8 425,0** тыс. тенге исполнен в сумме **4 431,9 тыс. тенге** или **52,6** %, в том числе:

-поступление от продажи госимущества, при плане **4 540,0** тыс. тенге, поступило **743,2** тыс. тенге или 16,4%,( поступления от реализации жилого дома в частную собственность по остаточной стоимости 1 человеку и продаже автомобиля «Toyota land cruiser, согласно итогов протокола результатов электронного аукциона). Необеспечение плана по причине не выставления на продажу других объектов коммунальной собственности.

-поступление от приватизации госимущества, при плане **2 281,0** тыс. тенге, поступило **2 353,9** тыс. тенге или **103,2**%(поступления от приватизации жилья 2 физ.лиц) .

-поступление от продажи земельных участков, при плане 1 604,0 тыс. тенге, поступило 1 060,1 тыс. тенге или 66,1% (реализация участков 8 физ.лицам и 1 индивидуальному предпринимателю).

-по поступлениям за продажу права аренды земельных участков», которые не прогнозировались, фактически поступило 274,7 тыс.тенге (от продажи право аренды земельного участка коммерческого назначения 1 физ.лицу).

Таким образом отмечаем, неисполнение плана поступлений от продажи основного капитала.

***2.2.4. Анализ поступлений трансфертов***

**Таблица 5**

**Структура поступлений трансфертов в районный бюджет Каратобинского района в 2021-2022 г.г.**

**(тыс. тенге)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержд.**  **годовой бюджет за 2022 год** | **Уточнен.**  **годовой бюджет за 2022 год** | **Скоррект.**  **годовой**  **бюджет за**  **2022 год** | **Факт.**  **поступления за 2022 год** | **% исполнения плана** |
|
| Поступления трансфертов, всего, из них: | **4 307 776,00** | **4 639 554,60** | **4 632 871,50** | **4 632 871,50** | **100** |
| 1)Трансферты из нижестоящего бюджета (*возвраты ЦТ)* | 0,0 | 1 681,6 | 1 681,6 | 1 681,6 | 100 |
| 2)Трансферты из вышестоящего бюджета, *в т.ч*. | 4 307 776,0 | 4 637 873,0 | 4 631 189,9 | 4 631 189,9 | 100 |
| Целевые текущие трансферты | 615 898,0 | 740 289,0 | 717 267,9 | 717 267,9 | 100 |
| Целевые трансферты на развитие | 40 367,0 | 246 073,0 | 262 411,0 | 262 411,0 | 100 |
| *Субвенции из областного бюджета* | 3 651 511,0 | 3 651 511,0 | 3 651 511,0 | 3 651 511,0 | 100 |

При утвержденном плане в сумме  **4 307 776,0 тыс. тенге**, в процессе исполнения бюджета объемы поступления трансфертов увеличены на  **325 095,0тыс. тенге** или на  **7,5%**. Отмечаем, что при утверждении бюджета доля объема субвенций в общем объеме поступлений планировались на уровне **84,8%,** по факту удельный вес – **78,8% (**с учетом увеличения выделенных сумм трансфертов в процессе исполнения).Сумма возврата недоиспользованных трансфертов – 1681,6 тыс.тенге, в т.ч. основная сумма - по Каратобинскому с/о- 1 676,5 тыс.тенге.

**2.3 Оценка исполнения расходов местного бюджета**

***2.3.1. Анализ исполнения расходов районного бюджета.***

Исполнение бюджета по расходам за 2022 год составило **5 285 179,5** **тыс. тенге**, из них затраты –  **5 173 668,5** тыс. тенге, бюджетные кредиты **–57 926,0** тыс. тенге, погашение займов – **53 585,0** тыс. тенге.

***2.3.2. Анализ исполнения затрат районного бюджета***

Исполнение затрат бюджета района сложилось на уровне **5 173 668,5тыс. тенге**, или 97,9 % к скорректированному годовому бюджету.

В разрезе ведомств структура **затрат бюджета** района сложилась следующим образом.

**Таблица 6**

**Исполнение затрат районного бюджета за 2022 год**

**в разрезе ведомственной классификации**

(тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение бюджета за 2021 год | Утвержденный  бюджет на  отчетный  финансовый г. | Уточненный отчетн бюджет на  отчетный  финансовый г. | Скорректиров отчетн бюджет на  отчетный  финансовый г. | Исполнение  по итогам  2022 г. | % исполнения |
| Районный бюджет,  в т.ч. | 6 180 311,40 | 4 764 962,00 | 5 289 096,20 | 5 282 413,10 | 5 173 668,50 | 97,9 |
| *Государственные*  *услуги общего*  *характера* | *601 650,1* | *405 057,00* | *484 836,80* | *491 210,70* | *491 113,70* | 100,0 |
| *Оборона* | *21 806,2* | *9 471,00* | *24448* | *20456* | *20 453,10* | 100,0 |
| *Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность* | *853,6* | *1 500,00* | *2752* | *2752* | *2751,6* | 100,0 |
| *Образование* | *0,0* |  |  |  |  | Х |
| *Здравоохранение* | *0,0* |  |  |  |  | Х |
| *Социальное помощь и социальная обеспечение* | *385 516,5* | *417 920,00* | *512 158,00* | *495 989,00* | *474 577,50* | 95,7 |
| *Жилищно-коммунал.*  *хозяйство* | *557 611,2* | *85 567,00* | *300 404,00* | *299 742,00* | *212 670,60* | 71,0 |
| *Культура, спорт,*  *туризм и информационное пространствотуризм и информационное пространство* | *503 814,2* | *616 588,00* | *638 685,50* | *640 314,50* | *640 219,00* | 100,0 |
| *Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения* | *47 122,4* | *54 613,00* | *53 218,00* | *51 876,00* | *51 866,30* | 1100,0 |
| *Промышленность,*  *архитектурная и*  *строит.деят-ть*  *градостроительная и и строительная деятельность* | *25 574,7* | *75 976,00* | *26 327,90* | *43 761,90* | *43 706,80* | 99,9 |
| *ТранспортТранспорт и*  *Транспорт и*  *коммуникации* | *356 013,9* | *42 796,00* | *94 058,00* | *93 503,00* | *93 501,90* | 100,0 |
| *Прочие* | *708 856,0* | *8 000,00* | *9 400,00* |  |  | Х |
| *Обслуживание до* | *4 199,0* | *4203* | *14 149,00* | *14 149,00* | *14 149,00* | 100,0 |
| *Трансферты* | *3 024 968,0* | *3 043 271,00* | *3 128 659,00* | *3 128 659,00* | *3 128 659,00* | 100,0 |

По итогам уточнений и корректировок районного бюджета Каратобинского района, *в целом, произошло увеличение затрат на сумму 517 451,0 тыс.тенге, в сравнении с первоначальным планом: в т.ч. наибольшее увеличение пришлось на затраты жилищно-коммунального хозяйства -в 3,5* раза в т.ч.из:

***Национального фонда: н***а строительство внутрипоселкового водопровода с.Шалгын - 190 437,0 тыс.тенге,капитальный ремонт 2 км подъезной автодороги к селу Шоптыколь - 50 000,0 тыс.тенге,общественные работы – 79 120,0 тыс.тенге,молодежная практика- 19 800,0 тыс.тенге,проект "Первое рабочее место" – 5 325,0 тыс.тенге,грант для молодежи – 66 425,0 тыс.тенге.

***Республиканского бюджета****:*на повышение эффективности деятельности депутатов маслихатов- 1 146,0 тыс.тенге.

***областного бюджета*:**на строительство инженерно-коммуникационных (септик и канализация) сетей трех 4-х квартирных одноэтажных жилых домов в селе Каратобе Каратобинского района ЗКО- 12 992,0 тыс.тенге,разработка ПСД и проведение комплексной вневедомственной экспертизы по РП "Строительство 23-х жилых домов для жителей, пострадавщих во время чрезвычайной ситуации природного характера в с.Шалгын Каратобинского района ЗКО" – 17 000,0 тыс.тенге

Проведение комплексной вневедомственной экспертизы по проекту "Строительство магистральных систем водоснабжения с прокладкой новой ветки к населенным пунктам Толен, Сауле, Каракамыс "- 2 237,0 тыс.тенге

**Таблица 7**

**Исполнение расходов районного бюджета Каратобинского района**

**по итогам 2022 года по функциональным группам**

(тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет 2022г.** | **Уточнен**  **ный бюджет 2022 г.** | **Скорректированный бюджет 2022 г.** | **Исполненный бюджет**  **2022 г.** | **% исп. план** |
| **Расходы в том числе:** | **4 915 031,00** | **5 416 965,70** | **5 394 506,60** | **5 285 179,50** | **98,0** |
| Аппарат маслихата | 46 735,00 | 50 869,00 | 49 560,00 | 49 547,60 | **100,0** |
| Аппарат акима | 157 972,00 | 201 836,00 | 201 945,00 | 201 897,70 | **100,0** |
| Отдел земельных отношений | 22 534,00 | 23 852,00 | 23 852,00 | 23 842,60 | **100,0** |
| координации занятости и социальных программ | 414 920,00 | 510 158,00 | 493 989,00 | 473 751,10 | **95,9** |
| Отдел внутренней политики | 68 114,00 | 67 305,00 | 67 805,00 | 67 720,00 | **99,9** |
| Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта | 548 474,00 | 567 880,50 | 569 009,50 | 568 999,00 | **100,0** |
| Отдел архитектуры, градостроительства и строительства | 161 043,00 | 321 510,90 | 338 282,90 | 251 157,20 | **74,2** |
| Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автодорог | 67 907,00 | 170 581,20 | 170 763,10 | 169 579,10 | **99,3** |
| Отдел экономики и планирования | 3 385 077,00 | 3 462 812,10 | 3 438 439,10 | 3 437 830,70 | **100,0** |
| Отдел предпринимательства и с/х | 27 748,00 | 26 820,00 | 26 820,00 | 26 814,90 | **100,0** |
| Отдел госзакупок | 14 507,00 | 13 341,00 | 14 041,00 | 14 039,60 | **100,0** |

При исполнении бюджета по расходам, администраторами бюджетных программ района, в отчетном году **не освоено –109 327,0** тыс. тенге, в т.ч. наиболее значимые суммы:

*- по отделу архитектуры и строительства- в т.ч*

**9 715,5** тыс.тенге - экономия в ходе проведения госзакупок,

**75 939,5** тыс тенге - в связи с невыполнением договорных обязательств по объекту строительство внутрипоселкового водопровода с. Шалгын, Каратобинского района, подрядчик ТОО "Арай-НС").

*-по отделу центр занятости населения –* ***19 867,4*** тыс.тенге, приостановление расходов, согласно предписаниям надзорных органов на

выплату грантов для молодежи.

*-по отделу ЖКх* – **1 173,6** тыс.тенге по представлению жилищных сертификатов, как социальной помощи, экономия за счет уменьшение фактического количества получателей бюджетных средств против запланированного.

***2.3.3. Анализ использования бюджетных кредитов*** Бюджетные кредиты при плане 58 508,5 тыс.тенге, освоены на сумму 57 926,0тыс. тенге (99%) и направлены на реализацию мер социальной поддержки 14 специалистов по программе «С дипломом в село (неосвоение 582,5 тыс.тенге - остаток недоиспользованных средств,

сложившийся за счет изменения цен)

Суммы погашения бюджетных кредитов в 2022 году при плане **53 585,0** тыс. тенге, исполнены на **54 479,1** тыс. тенге (101,7%).

Погашение займов перед вышестоящим бюджетом при плане 53 585,0тыс.тенге, погашены в полном объеме.

**2.3.4*. Анализ затрат на приобретение финансовых активов*** Приобретения финансовых активов государства в 2022 году не планировались и не осуществлялись.

**2.3.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

По данным отчетности, по состоянию на **01.01.2023 года,** сумма **дебиторской задолженности –6 290,9 тыс.тенге, из которых задолженность прошлых лет 5 787,0 тыс**.тенге (задолженность прошлых лет по ***Отделу координации занятости и социальных программ –***излишне уплаченная сумма на выплату адресной социальной помощи), текущего года- **503,9** тыс.тенге.

***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2023 года**– 1 257,7** тыс.тенге, из которых по аппарату акима Каратобинского района (в т.ч. по причине внеплановые командировочные расходы 519,2 тыс.тенге, отдел экономики и финансов района (позднее представление счетов фактуры услуги 2,5% поверенного агента- 510,7 тыс.тенге).

**III. Раздел Оценка реализации программных документов**

3.1**. Анализ реализации программы развития области по индикаторам, установленным для КАРАТОБИНСКОГО района.**

**1)Объем производства в обрабатывающей промышленности**: план 400 000,0 тыс.тенге, факт -370 000,0 тыс,тенге или 92,5%, (недостижение планового показателя связано с сокращением производства продуктов питания на 8,0% , прочей неметаллической минеральной продукции – на 58,3% ).

**2)Объем привлеченных инвестиций в основной капитал сельского хозяйства:** план -801 563,0 тыс.тенге, факт - 817 186,0 тыс.тенге или 102%,(**показатель исполнен - в** отчетном периоде сельскохозформированиями района были приобретены техника и оборудования в лизинг на сумму 312 400,0 тыс. тенге и племенной скот на сумму 478 800 тыс. тенге).

**6)Создание новых субъектов предпринимательства на селе:** план- 34 ед. факт- 44 ед. или 129,4%**(- показатель исполнен за счет** выделения гранта на 60 человек, из которых образовано 44 новых субъектов предпринимательства и 16 по действующим ИП.

7)**Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий: план- 2,8тыс.кв.м, факт -3,4 тыс.кв.м.- или 121,4 %(-показатель исполнен за счет строительства 23 одноэтажных одноквартирных домов в с.Шалгын, Каратобинского района, площадью 2902 кв .м. и 542,0 кв.м за счет собственных средств физ. лиц 542,0кв.м.**

**8)** **Доступ населения к услугам водоснабжения,** **в сельских населенных пунктах:**  План – 92,7%, факт 91,5% - или исполнение 98,7%. (недостижение планового показателя - при 22 СНП с численностью 13,6 тыс. человек, доступ к услугам водоснабжения имеют 13 СНП, с численностью 12,5 тыс.человек. В связи с поздним выделением средств, 1 проект на строительство внутрипоселкового водопровода в селе Шалгын стал переходящим на 2023 год. Численность населения – 178 человек.

**9)Доля автодорог местного значения в нормативном состоянии**: план -39%, факт -46% или исполнение 118%( **показатель исполнен .** Общая протяженность автодорог местного значения - 268,7км, из них в хорошем и удовлетворительном состоянии - 32 км.)

**10) Уровень безработицы**, план- 5,8%, исполнение показателя не определено, так как на момент составления отчета статистические данные отсутствуют.

**11) Создание 100 новых рабочих мест на каждые 10 тысяч населения, человек:** план - 95 человек, факт – 282 человека, исполнение 297% **показатель исполнен -** Количество созданных новых рабочих мест, в том числе сельское, лесное и рыбное хоз-ва - 60, промышленность -9, транспорт и складирования -8, оптовая и розничная торговля, ремонт и авто мотоциклов - 33, здравохранение - 1, другие виды экономической деятельности – 171.

**12) Младенческая смертность, количество случаев на 1000 родившихся живыми**, план - 4,8 факт–7,5(недостижение планового показателя (Родившихся живыми - 268, умершие дети - 2, показатель-7,5%)

**13)Материнская смертность, количество случаев на 100 тыс. родившихся живыми**: план-0,факт-0. **показатель исполнен - в** отчетном периоде нет случаев материнской смертности.

**14)Снижение заболеваемости ожирением среди детей(0-14лет), на 100 тыс.населения : по плану -**72,1, факт – 69,5, )**показатель исполнен** ) зарегистрировано -3 сл., всего- 4 315 детей. показатель -69).

**15)** **Количество функционирующих аварийных и трехсменных школ, единиц**, по плану-0, факт -2 (недостижение планового показателя : ОШ в с.Жаксыбай и с.Толен -техническое заключение ноябрь 2020 г.)

**16) Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек, в %:** по плану -44,2%, факт- 47% **показатель исполнен ( в** отчетномпериоде численность населения 13,6, площадь спортивных залов 1015,9 кв.м., таким образом обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек 47%.

Таким образом из доведенных 16 показателей, исполнение обеспечено по 8 или 50%, что свидетельствует о недостаточно эффективном уровне исполнения индикаторов, предусмотренных для района, при реализации Программы развития области.

**3.2.Информация о реализации в регионе других программных документов.**

В районе также реализуются следующие государственные программы:

- «С дипломом в село» - на приобретение жилья- 14 человек на сумму 57 926,0 тыс. тенге и выплата подъемных сумм- 52 человека на сумму 15 927,6 тыс. тенге, (в т.ч. за счет кредитов из РБ - 52 558,5 тыс.тенге и 5 367,5 тыс.тенге –доиспользованная сумма 2021 года).

-Программа «Национальный проект по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы», где по мероприятиям занятости населения задействовано 414 человека на сумму 206 955,4 тыс.тенге.

- Программа «Развития регионов до 2025 года»- за счет целевого трансферта из местного бюджета - выделено 8 644,0 тыс.тенге на работы по установке плотины для укрепления речного берега и установка плотины вокруг села.

**РАЗДЕЛ IV. ДОСТИЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ**

**4.1. Анализ реализации бюджетных инвестиционных проектов.**

План развития за **2022 год**– направлено **294 521,0** тыс тенге, из них за счет средств гарантированного трансферта из Национального фонда РК **–** **190 437,0** тыс.тенге, из областного бюджета -**54 974,0** тыс.тенге, из местного бюджета **49 110,0** тыс. тенге. Освоено **207 450,5** тыс. тенге или 70,4%, неосвоение составило **87 070,5** тыс. тенге. Указанные средства были направлены на реализацию следующих проектов:

***из Национального фонда РК* – 190 437,0 тыс.тенге** : в т.числе:

- "Строительства внутрипоселкового водопровода с. Шалгын Каратобинского района ЗКО", освоено **104 781,9** тыс.тенге, неосвоено **85 655,1** тыс.тенге, в.т.ч. (**9 715,5** тыс.тенге - экономия по госзакупкам, **75 939,5** тыс.тенге - в связи с невыполнением договорных обязательств поставщиками, отставание от графика производства работ, подрядчик ТОО "Арай-НС". Объект переходящий).

***Из ОБ- 54 974,0 тыс.тенге :в т.числе:***

- На строительство инженерно-коммуникационных сетей трех 4-х квартирных одноэтажных жилых домов(септик и канализация) в селе Каратобе, выделено 12 330,0 тыс.тенге, освоено 12 329,4 тыс.тенге(Акт приемки объекта в эксплуатацию № б/н от 05 октября 2022 г.)

- Проведение комплексной вневедомственной экспертизы по проекту "Строительство магистральных систем водоснабжения с прокладкой новой ветки к населенным пунктам Толен, Сауле, Каракамыс ", при плане 2 277,0 тыс.тенге, освоено 865,1 тыс.тенге (38%), неосвоено 1 411,9 тыс.тенге. Эта сумма будет перечислена после положительного заключения гос.экспертизы.Объект переходящий на 2023 год .

- Разработка ПСД “Водоснабжение населенных пунктов Толен, Сауле, Каракамыс с прокладкой нового водопровода в село Каракамыс», при плане40 367,0 тыс.тенге, освоено 40 366,5 тыс.тенге.

***Из МБ- 49 110,0 тыс.тенге.,в том числе***

Строительство трех 4-х квартирных одноэтажных жилых домов в с. Каратобе (без наружных инженерных сетей и благоустройства) при плане 6 214,0 тыс.тенге, освоение 6 212,7 тыс.тенге. (Акт приемки объекта в эксплуатацию № б/н от 27 декабря 2022 г.)

"Строительства одноквартирного жилого дома, совмещенного с участковым пунктом полиции с.Каратобе Каратобинского района ЗКО", при плане 39 395,0 тыс.тенге, освоение 39 394,8 тыс.тенге.(Акт приемки объекта в эксплуатацию № б/н от 30 августа 2022 г.).

Проведение инженерно-геодезических, инженерно-геологических изысканий и разработка ПСД по проекту «Строительство открытого стадиона в с. Каратобе » план 3 500,0 тыс.тенге, освоено полностью. (Заключение № ОЕХР-0039/22 от 30 декабря 2022 г).

**4.2. Оценка эффективности использования бюджетных средств**

**администраторами бюджетных программ**:

В целом, администраторами бюджетных программ, прямые результаты достигнуты и бюджетные средства освоены, кроме следующих

*- по отделу архитектуры и строительства- 87 067,3 в т.ч*

**9 715,5** тыс.тенге - экономия в ходе проведения госзакупок,

**75 939,5** тыс тенге - в связи с невыполнением договорных обязательств поставщиками, прямые и конечные результаты достигнуты ( объект переходящий на следующий год).

*-по отделу центр занятости населения –* ***19 867,4*** тыс.тенге, приостановление расходов, согласно предписаниям надзорных органов на выплату грантов для молодежи, из-за чего конечные результаты не достигнуты,(из 77 человек, получили грант 60 человек).

*-по отделу ЖКх* – **1 173,6** тыс.тенге по представлению жилищных сертификатов, как социальной помощи, экономия за счет уменьшение фактического количества получателей бюджетных средств против запланированного, конечные результаты не достигнуты.

**4.3. Оценка эффективности использования активов государства**

Балансовая стоимость госактивов на начало отчетного периода 01.01.2022 года, составляла – 4 397 357,0 тыс. тенге в том числе:

-здания 1 059 163,5 тыс. тенге,

-сооружения – 3 044 649,6 тыс. тенге,

-транспортные средства – 50 948,1 тыс. тенге,

-машины и оборудования – 38 052,8 тыс. тенге,

-инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь – 70 140,0 тыс. тенге,

-прочие основные средства – 134 403,0 тыс. тенге.

В отчетном периоде за счет финансирования из бюджета приобретены основные средства на сумму 113 700,4 тыс. тенге, за счет незавершенного строительства передано в долгосрочные активы – 88 257,8 тыс.тенге и получено безвозмездно от других организации на сумму 11 278,9 тыс.тенге в том числе:

-ГУ «Управление культуры ЗКО»- 5 012,9 тыс.тенге;

-ГУ «Департамент по делам обороны ЗКО» - 1 855,8 тыс.тенге;

-ГУ«Департамент Бюро национальной статистики Агенства по стратегическому планированию и реформам РК по ЗКО»- 3 960,3 тыс.тенге;

-ГУ «Департмент по ЧС ЗКО»- 449,9 тыс.тенге.

За отчетный период принята и начислена сумма амортизации по основным средствам - 270 263,6 тыс. тенге и списано сумма амортизации 4 753,8 тыс.тенге. Накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 1 573 351,1 тыс. тенге.

На конец отчетного периода основные средства по балансовой стоимости составили – 4 332 245,3 тыс. тенге, в том числе:

земля- 167,5 тыс.тенге,

здания – 1 168 403,2 тыс. тенге,

сооружения – 2 870 492,2 тыс. тенге,

передаточные устройства- 2 985,0 тыс.тенге,

транспортные средства – 36 118,9 тыс. тенге,

машины и оборудования –45 124,0 тыс. тенге,

инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь – 67 774,9 тыс тенге,

прочие основные средства – 141 179,6 тыс. тенге.

Количество объектов коммунальной собственности, которые находятся в имущественном найме –2(аренда под банкомат и аренда под офис нотариуса).

**4.4. Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора.**В Каратобинском районе функционирует 1 ГКП, 2 ГККП и 1 контролируемое государством ТОО «Каратобе-2020». Всеми государственными предприятиями и ТОО, представлены в реестр госимущества скорректированные планы развития и утвержденные отчеты по исполнению планов развития. Все госпредприятия и ТОО«Каратобе-2020» по результатам финансово-хозяйственной деятельности, завершили 2022 год с нулевым показателем, кроме ГКП на ПХВ «Коммунальник» -убыток 9 531,0 тыс.тенге.

**РАЗДЕЛ V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

Оценка основных параметров районного бюджета за 2022 год и результаты аудиторско-аналитической работы органов государственного финансового контроля, позволяют сделать следующие выводы и формулировать следующие предложения.

**5.1. Выводы.**

В 2022 году, ключевые параметры районного бюджета, с учетом неоднократных корректировок и уточнений, в основном, выполнены, что позволило исполнить социальные обязательства государства.

поступлений бюджета ниже прошлогоднего уровня.

В процессе исполнения районного бюджета, допущено неосвоение **109 327,0** бюджетных сумм, из-за невыполнения договорных обязательств поставщиками, приостановления по предписаниям надзорных органов, экономии за счет снижения количества получателей, что отразилось на недостижении конечных результатов бюджетных программ по выплате грантов для молодежи и оказании социальной помощи в части представления жилищных сертификатов.

По состоянию на 01.01.2023 г. администраторами бюджетных программ допущена дебиторская задолженность в сумме **6 290,9 тыс.тенге** (в т.ч. прошлых лет – 5 787,0 тыс.тенге, текущего года- 503,9 тыс.тенге), что в соответствие с бюджетным законодательством, подлежит возврату в доход бюджета района. Также по результатам года имеется кредиторская задолженность в **сумме 1 257,7 тыс. тенге**.

**5.2. Рекомендации и предложения:**

В целях улучшения бюджетного процесса, повышения ответственности должностных лиц за исполнением местного бюджета, а также достижения утвержденных плановых показателей района и бюджетных программы и Программы развития области по индикаторам, установленным для Каратобинского района:

в целях недопущения нарушений бюджетного, налогового и иного законодательства, **ПРЕДЛАГАЕМ:**

1. На постоянной основе заслушивать на своих заседаниях рассмотрение результатов бюджетного мониторинга по исполнению местного бюджета и своевременно выносить итоги их рассмотрения на заседания районной бюджетной комиссии и комиссии районного маслихата.

2. При формировании районного бюджета необходимо особое внимание обратить на качество планирования местного бюджета и обеспечить взаимоувязку выделения бюджетных средств и исполнения целевых индикаторов района, предусмотренных Программой развития области. При этом, необходимо устранить несогласованность действий и обеспечить максимальную скоординированность руководителей, ответственных государственных органов-соисполнителей. Усилить надлежащий контроль со стороны заместителей акима района по курируемым сферам(отраслям);

3. При планировании поступлений в бюджет, принимать во внимание достигнутый уровень прошлых лет, с учетом налогооблагаемой базы и перспектив роста, с целью недопущения снижения объема поступлений налогов и неналоговых платежей в местный бюджет.

4. В целях обеспечения соблюдения исполнения п.2 ст. 94 Бюджетного кодекса РК, уполномоченному органу, ответственному за взимание неналоговых поступлений в бюджет, обеспечивать полноту и своевременность поступлений в бюджет.

5. В целях обеспечения своевременности и полноты поступления бюджетных кредитов, акимату района и отделу экономики, совместными усилиями необходимо активизировать работу по взысканию сумм просроченных кредитов.

6. Администраторам бюджетных программ, в соответствии с пунктом 7 статьи ст.97 Бюджетного кодекса РК, необходимо обеспечить возврат в бюджет суммы дебиторской задолженности.

С учетом вышеизложенного, Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области **считает возможным принять** проект решения маслихата Каратобинского района «Об исполнении бюджета Каратобинского района за 2022 год».

Член Ревизионной комиссии по ЗКО Б.Хамидуллин