**ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ПО ЗАПАДНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**об исполнении местного бюджета Таскалинского района**

**за 2022 год**

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

**г.Уральск**

**2023 год**

**Структура отчета ревизионной комиссии**

**по Западно-Казахстанской области**

**об исполнении бюджета Таскалинского района за 2022 год**

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

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ** | **3 стр.** |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РАЙОНА** | **4 стр.** |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА** | **7 стр.** |
| 2.1. Оценка исполнения поступлений в местный бюджет | 7 стр. |
| 2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета | 7 стр. |
| 2.2.1. Анализ налоговых поступлений | 8 стр. |
| 2.2.2. Анализ неналоговых поступлений | 12 стр. |
| 2.2.3. Анализ поступлений от продажи основного капитала | 16 стр. |
| 2.2.4. Анализ поступлений трансфертов | 16 стр. |
| 2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета | 17 стр. |
| 2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета | 17 стр. |
| 2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов | 22 стр. |
| 2.3.3. Анализ затрат на приобретение финансовых активов | 22 стр. |
| 2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей | 22 стр. |
|  |  |
| **Раздел III. Оценка РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММНЫХ ДОКУМЕНТОВ** | **25 стр.** |
| 3.1. Анализ реализации программы развития области по индикаторам установленном для Таскалинскому району на 2022-2025 годы | 25 стр. |
| 3.2. Информация о реализации в районе других программных документов | 26 стр. |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ IV. ДОСТИЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ** | **27 стр.** |
| 4.1. Оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов | 27 стр. |
| 4.2. Оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ | 27 стр. |
| 4.3. Оценка эффективности использования активов государства | 28 стр. |
| 4.4. Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора | 28 стр. |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ V. ОЦЕНКА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА** | **28 стр.** |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ** | **29 стр.** |
| 5.1 Выводы | 29 стр. |
| 5.2. Рекомендации | 29 стр. |
|  |  |
| **ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ** | **30 стр.** |
| 1. Дополнительные материалы (таблицы, диаграммы) | 30 стр. |
| 2. Информация о работе Ревизионной комиссии за отчетный период | 30 стр. |

**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 Таскалинского района об исполнении районного бюджета за 2022 год *(далее - Отчет).*

В ***первом разделе*** представлены основные показатели социально-экономического развития Таскалинского района за 2022 год.

Во ***втором разделе*** представлен анализ исполнения бюджета Таскалинского района за 2022 год, в том числе исполнения поступлений и расходов бюджета.

В ***третьем разделе*** отражен оценка реализации программных документов.

***В четвертом разделе***отражены достижения результатов аудиторской деятельности по отдельным направлениям.

В ***пятом разделе*** содержит информацию оценку консолидированной финансовой отчетности местного бюджета. В связи с тем, что аудит по данному вопросу не проводился, оценка консолидированной финансовой отчетности местного бюджета не осуществлялась.

В ***шестом разделе*** отражены основные выводы ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области относительно исполнения районного бюджета в 2022 году, а также предложения и рекомендации по улучшению финансовой дисциплины, повышению эффективности бюджетных расходов и управления государственными активами.

**РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РАЙОНА.**

Таскалинский район образован 8 ноября 1933 года и до 1996 года именовался Каменским районом. Район расположен в северо-западной части Западно-Казахстанской области, на ветке железной дороги, соединяющей Казахстан и Центральную Азию с Европейской частью России и на автомобильной трассе Уральск-Саратов, граничит с Саратовской областью Российской Федерации, Бәйтерекским, Акжаикским и Казталовским районами Западно-Казахстанской области. Общая площадь района 806,1 тыс. гектаров, численность населения на 1 января 2023 года составляет 16 269 человек. Административно-территориальное деление района представлено: 9 сельскими округами, 28 сельских населенных пункта.

**Основные показатели социально-экономического развития Таскалинского района**

млн. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение (+,-)** |
| Объем промышленной продукции, млн.тенге | 860,0 | 947,8 | +78,8 |
| Объем валовой продукции (услуг) сельского хозяйства, млн.тенге | 13 604,5 | 17 228,9 | + 3 624,4 |
| Объем инвестиции в основной капитал, млрд.тенге | 3 307,4 | 3 535,4 | + 228,0 |
| Объем розничной торговли, млн.тенге | 3 388,6 | 3 884,3 | + 495,7 |
| Объем строительных работ, млн.тенге | 1 073,4 | 1 247,6 | +174,2 |
| Ввод жилья, кв.м | 2 195,0 | 4 136,0 | +1 941 |
| Среднемесячная заработная плата, тенге | 159 608 | 201 704 | + 42 096 |

**Промышленность.**

Объем промышленной продукции составил 947,8 млн. тенге. Данный показатель по сравнению с прошлым годом составил 94,3%. (2021г-869,0 млн. тенге). Из них 815,1 млн. тенге образует перерабатывающую промышленность-мясную продукцию, молочные, хлебобулочные, макаронные и мучные кондитерские изделия. Остальные 132,7 млн. тенге состоит из деятельности по сбору, переработке и утилизации отходов в водоснабжение. Однако, несмотря на то, что значение показателя выше соответствующего периода, процентный показатель снизился из-за использования расчета статистического индекса.

**Сельское хозяйство.**

Поголовье КРС составило 37 477 голов (в 2021 году-34 131) поголовье МРС составило 82 363 голов (в 2021 году-75 967), поголовье лошадей-16 422 голов (в 2021 году - 15 844), поголовье свиней-37 голов (в 2021 году-42), верблюдов-2 голов (в 2021 году-1), численность птиц составила 33 599 (в 2021 году–33 455).

Объем производства мяса составил 5 579,8 тонн (в 2021 году–5 322,9 тонн), молока–16 228,0 тонн (в 2021 году–16 118,1 тонн), семян - 3 821,2 тыс. штук (в 2021 году-3 818,7 штук).

**Инвестиционная деятельность**

Объем инвестиций в основной капитал составил 3 535,4 млн. тенге. Данный показатель по сравнению с аналогичным периодом 2021 года составил 96,0%. Из них 1 624,1 млн. тенге за счет строительства и капитального ремонта зданий и индивидуальных жилых домов, 1 545,3 млн. тенге приобретено машин, оборудования, инструментария 366,0 млн. тенге прочие капитальные работы и затраты. По источникам финансирования 1 360,1 млн. тенге республиканский бюджет, 202,3 млн. тенге из местного бюджета, 1 123,5 млн. тенге собственные средства, 849,4 млн. тенге. за счет других заемных средств. Однако, несмотря на то, что значение показателя выше соответствующего периода, процентный показатель снизился из-за использования расчета статистического индекса.

Объем строительства 1 247,6 млн. тенге. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года индикатор составил 174,2 млн. тенге (в 2021 году-1 073,4 млн. тенге). Однако, несмотря на то, что значение показателя выше соответствующего периода, процентный показатель снизился из-за использования расчета статистического индекса.

По району введено в эксплуатацию 4 136 квадратных метров жилья, что на 1 941 квадратный метр больше, чем за аналогичный период 2021 года (в 2021 году – 2 195 квадратных метров).

**Рынок труда**

На 1 января 2023 года во всех отраслях экономики создано 951 рабочее место, что на 41% больше, чем в 2022 году.

Уровень зарегистрированной безработицы составил 5,7%. Численность безработных составила 569 человек (на аналогичный период 2022 года составило 576 человек), что равно 98,8%, число проживающих за пределами бедности-203 человека.

Из всех источников финансирования 81,0 млн. тенге оказана социальная помощь, в том числе 20,2 млн. тенге. оказана адресная социальная помощь. Трудоустроено 955 человек, что составило 86,8% к уровню 2021 года. Среднемесячная заработная плата составила 201 704 тенге, что составляет 126,4% от соответствующего периода 2021 года.

**Бюджет**

Бюджет собрано собственные поступление - 824,3 млн. тенге. Налоговые поступления - 778,8 млн. тенге (116,5%- к прогнозу).

**Здравоохранение**

Система здравоохранения состоит из 18 медицинских организаций, в том числе 1 районной больницы, 3 врачебных амбулаторий, 5 ФАП-ов, 9 медицинских пунктов. Медицинский персонал представлен 29 врача, 179 средний медицинский персонал.

**Образование**

В Сети образования 18 общеобразовательных школ (2657 учащихся).

Колледж (118 учащихся), 6 детских садов (398 детей),7 комплексов "школа-детский сад" (984 ребенка), 10 мини-центров (103 ребенка), 1 музыкальная школа, 3 организации дополнительного образования (543 ребенка).

**Общественная безопасность**

В 2022 году в районе зарегистрировано 64 преступления, что на 70,3% ниже уровня 201 года (в 2021 году - 91).

**Предпринимательство**

В районе зарегистрировано 1 147 субъектов малого и среднего бизнеса, что на 5,4% больше аналогичного периода 2021 года. Из них 1 102 (1 013 в 2021 году) или 96% зарегистрированных работают.

**Объем розничной торговли**

Объем розничной торговли составил 3 884,3 млн. тенге, по сравнению с предыдущим периодом составил 100,6%.

**РАЗДЕЛ II.АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

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

Бюджет района на 2022-2024 годы утвержден решением Таскалинского районного маслихата Западно-Казахстанской области от 24 декабря 2021 года № 17-1 «О районном бюджете на 2022-2024 годы» (зарегистрировано в управлении юстиции от 27 декабря 2021 года № 26 065).

Исполнение бюджета Таскалинского района **по поступлениям** на 31 декабря 2022 года сложилось на уровне **6 501 678,7** **тыс. тенге**, из них доходы составили **6 295 544,9** **тыс. тенге**, суммы погашения бюджетных кредитов – **75678,8** тыс. тенге и поступления займов – **130 455,0** **тыс. тенге**.

В отчетном году произведено 4 уточнений и 11 корректировок районного бюджета. Основными причинами уточнений и корректировок явились выделение дополнительных и изменение объемов выделенных целевых трансфертов и бюджетных кредитов из вышестоящего бюджета, распределение средств между администраторами бюджетных программ.

В абсолютном выражении по итогам 2022 года в сравнении с 2021 годом поступления в бюджет района уменьшились на **83 842,2 тыс. тенге**, или на 71,1%.

Основным фактором снижения стало уменьшение поступлений трансфертов, в связи с передачей сферы образования и ветеринарии на областной уровень бюджета.

Таблица №1

**Динамика исполнения поступлений бюджета Таскалинского района**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фактическое исполнение за 2021 год** | **Фактическое исполнение за 2022 год** | **Темпы роста 2022 к 2021 году в**  **% (+,-)** | **Отклонение 2021г. от 2020г.(+,-)** |
| **I. Поступления\*\* в т.ч.** | **6 582 565,9** | **6 498 723,7** | - 1**,3** | - **83 842,2** |
| 1. Доходы, из них | 6 399 459,4 | 6 295 544,9 | - 1,6 | - 103 914,5 |
| *налоговые поступления* | *817 283,1* | *778 765,5* | *-4,7* | *-38 517,6* |
| *неналоговые поступления* | *13 395,1* | *16 550,1* | *+23,6* | *+3 155,0* |
| *поступления от продажи основного капитала* | *22 183,4* | *29 006,3* | *+1,3* | *+6 822,9* |
| *поступления трансфертов* | *5 546 597,7* | *5 471 223,0* | *- 1,4* | *- 75 374,7* |
| 2. Погашение бюджетных кредитов | 52 651,6 | 75 678,8 | +43,7 | +23 047,2 |
| 3. Поступления от продажи финансовых активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. Поступления займов | 130 455,0 | 127 500,0 | - 2,3 | - 2 955,0 |

*\* статья 11 Бюджетного кодекса РК*

**2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета**

Объем доходов бюджета района по состоянию на 1 января 2023 года составил **6 295 544,9** **тыс. тенге** (101,9% к скорректированному годовому плану), что на **103 914,5** **тыс. тенге** меньше в сравнении с 2021 годом. Снижение доходов сложилось в связи с уменьшением поступлений целевых трансфертов в связи с передачей сферы образования и ветеринарии на областной уровень бюджета.

Структура доходов бюджета района выглядит следующим образом (рис.1)

Рисунок 1

**Структура доходов бюджета Таскалинского района**

**2021 год**

**2022 год**

В структуре доходов основным источником в 2021-2022 годах являлись поступления трансфертов, в общей доле, составившие соответственно 86,7 % и 86,9 %. Неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала в 2022 году в общей доле занимают менее 1,0 %. Доля налоговых поступлений итогам 2022 года составила 12,3 % и 12,8 % соответственно.

**2.2.1. Анализ налоговых поступлений**

Объем **налоговых** поступлений составил **778 765,5** **тыс. тенге** (116,5% к скорректированному годовому плану), по сравнению с 2021 годом налоговые поступления уменьшились на **38 517,6** **тыс. тенге.**

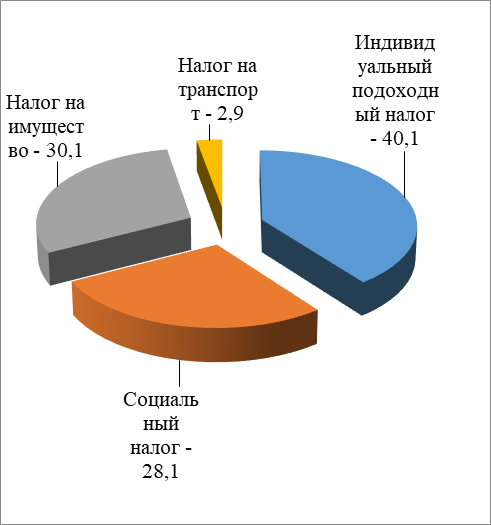
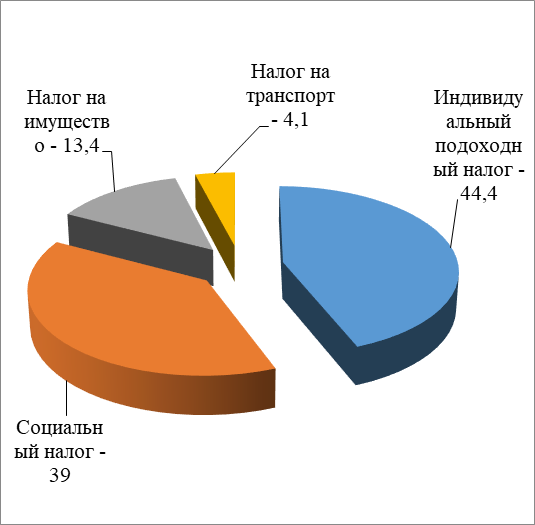
На уменьшение налоговых поступлений повлияло переустановление на 2022 год нормативов распределения доходов, для обеспечения сбалансированности районного бюджета в размере 72,0% по таким основным видам налогов, как корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора, индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты, социальный налог и возвратом в областной бюджет 28,0% сумм налогов.

Структура налоговых поступлений в районный бюджет выглядит следующим образом.

Рисунок 2

**Структура налоговых поступлений районного бюджета**

**2021 год 2022 год**



В структуре налоговых поступлений в бюджет района по итогам 2022 года основными составляющими бюджета являются:

- индивидуальный подоходный налог – 41,2% (по итогам 2021г. – 40,1%), социальный налог – 27,4% (по итогам 2021 г. – 28,1,0%), налог на имущество – 28,1% (по итогам 2021 г. – 30,1%).

Объемы, фактически поступивших налоговых доходов в бюджет Таскалинского района за 2022 год, в разрезе отдельных видов налогов представлены ниже.

Таблица №2

**Структура налоговых поступлений Таскалинского района**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налоговых поступлений** | **Факт за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет 2022 года** | **Скорректированный годовой бюджет 2022 года** | **Факт за 2022 год** | **% исп.** | **Темпы роста 2022 г. к 2021 г. в % (+,-)** |
| **Налоговые поступления, в т.ч.** | **817 283,1** | **675 836,0** | **668 589,0** | **778 765,5** | **116,5** | **95,3** |
| Индивидуальный подоходный налог | 327 736,1 | 234 222,0 | 249 019,0 | 315 584,7 | 126,7 | 96,3 |
| Социальный налог | 229 856,2 | 193 000,0 | 174 930,0 | 209 092,8 | 119,5 | 91,0 |
| Налоги на имущество *в том числе:* | 245 812,7 | 234 214,0 | 233 862,0 | 241 143,8 | 103,1 | 98,1 |
| *Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей* | *219 782,7* | *211 600,0* | *210 225,0* | *213 710,8* | *101,7* | *97,2* |
| *Налог на имущество физических лиц* | *1 157,9* | *791,0* | *1 031,0* | *1 270,3* | *123,2* | *109,7* |
| Земельный налог | 1 151,9 | 450,0 | 282,0 | 624,3 | 221,4 | 54,2 |
| Налог на транспортные средства | 23 525,7 | 21 373,0 | 22 324,0 | 25 538,3 | 114,4 | 19,5 |
| Единый земельный налог | 194,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 1 926,5 | 2 100,0 | 1 950,0 | 2 100,8 | 107,7 | 109,0 |
| Плата за пользование земельными участками | 5 387,9 | 6 500,0 | 2 983,0 | 4 384,1 | 147,0 | 81,4 |
| Сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности | 3 986,9 | 3 400,0 | 3 445,0 | 3 730,4 | 108,3 | 93,6 |
| Государственная пошлина | 3 901,9 | 2 400,0 | 2 400,0 | 2 729,1 | 113,7 | 69,9 |
| Прочие налоги | 74,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Фактическое исполнение годового плана по налоговым поступлениям составило 778 765,5 тыс. тенге (116,5% к скорректированному годовому плану).

Основные позиции по перевыполнению плановых показателей:

По коду 101111 «Корпоративный подоходный налог» исполнено на 39 091,0 тыс. тенге или 134,4 %. Объясняется тем, что по результатам проверки ТОО «Лайгэ», действующего на территории района, произведено доначисление налогов за прошлый период, суммы данных налогов поступают в истекшем году. Также объясняется расширением деятельности действующих ТОО и увеличение объемов работ, указанных ТОО. При сравнении сумм фактического поступления КПН за 2022 и за 2021 год наблюдается уменьшение суммы поступления в 2022 году на 6 071,9 тыс.тенге. На уменьшение налоговых поступлений повлияло переустановление на 2022 год нормативов распределения доходов, для обеспечения сбалансированности районного бюджета в размере 72,0% по таким основным видам налогов, и возвратом в областной бюджет 28,0% сумм налогов.

По коду 101201 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты» исполнено на 268 185,5 тыс. тенге или 125,0%. Увеличение заработной платы в связи с выделением трансфертов на выплату доплат работникам сферы по оказанию социальных услуг населению и повышение заработной платы государственным служащим. При сравнении сумм фактического поступления ИПН за 2022 и за 2021 год наблюдается уменьшение суммы поступления в 2022 году на 12 151,4 тыс.тенге. На уменьшение налоговых поступлений повлияло переустановление на 2022 год нормативов распределения доходов, для обеспечения сбалансированности районного бюджета в размере 72,0% по таким основным видам налогов, как индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты, и возвратом в областной бюджет 28,0% сумм налогов. Основание – решение Таскалинского районного маслихата №24-1 от 16 мая 2022 года, письмо Управления экономики и бюджетного планирования ЗКО исх.№6-12/426 от 18 марта 2022 года.

По коду 101202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» исполнено на 7 356,7 тыс. тенге или 174,2%. Увеличение числа действующих индивидуальных предпринимателей.

По коду 101205 «Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты» исполнено на 951,5 тыс. тенге или 80,3 %. Наблюдается уменьшение количества работающих иностранных граждан, лиц нерезидентов РК.

По коду 103101 «Социальный налог» исполнено на 209 092,8 тыс. тенге или 119,5%. Увеличение заработной платы в связи с выделением доплат работникам сферы по оказанию социальных услуг и государственным служащим района. При сравнении сумм фактического поступления социального налога за 2022 и за 2021 год наблюдается уменьшение суммы поступления в 2022 году на 20 763,4 тыс.тенге. На уменьшение налоговых поступлений повлияло переустановление на 2022 год нормативов распределения доходов, для обеспечения сбалансированности районного бюджета в размере 72,0% по основным видам налогов и возвратом в областной бюджет 28,0% сумм налогов.

По коду 104101 «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» исполнено на 213 710,8 тыс. тенге или 101,7 %. Индивидуальные предприниматели произвели переоценку имущества коммерческих объектов. Однако по сравнению с 2021 годом суммы поступлений меньше на 6071,9 тыс. тенге, объясняется уменьшением балансовой стоимости имущества юридических лиц из-за амортизации фондов.

По коду 104102 «Налог на имущество физических лиц» исполнено на 1 270,3 тыс. тенге или 123,2 %. Превышение образовалось в связи проведением работ по взысканию задолженности прошлых лет.

По коду 104302 «Налог на земли населенных пунктов» исполнено на 624,3 тыс. тенге или 221,4%. Однако по сравнению с 2021 годом суммы поступлений меньше на 533,6 тыс. тенге, в связи с изменениями в законодательстве РК- отменой уплаты земельного налога населением и объединением с налогом на имущество.

По коду 104401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» исполнено на 1 824,0 тыс. тенге. Суммы налогов некоторых юридических лиц, которые при предоставлении форм налоговой отчетности неправильно указали БИН МСУ и вследствие этого зачислены в бюджет района.

По коду 104402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» исполнено на 23 714,3 тыс. тенге или 112,3 %. Налоговыми органами проведена работа по взысканию задолженности прошлых лиц, сверке регистрации транспортных средств по месту жительства владельцев и увеличение количества транспортных средств.

По коду 104501 «Единый земельный налог» в 2021 году исполнен на 194,6 тыс. тенге, а в 2022 году он не поступает в связи внесением изменений в законодательстве РК.

По коду 105284 «Бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан» исполнено на 2100,8 тыс. тенге или 107,7%. Объясняется увеличением объема реализации бензина и дизельного топлива.

По коду 105315 «Плата за пользование земельными участками» исполнено на 4 384,1 тыс. тенге или 147,0%. При сравнении сумм фактического поступления за 2022 и за 2021 год наблюдается уменьшение суммы поступления в 2022 году на 1 003,8 тыс. тенге. На уменьшение налоговых поступлений повлияло уменьшение суммы оценки земельных участков, соответственно целевым назначениям (земли сельхозназначения, которые оцениваются дороже и земли, отведенные под личное подсобное хозяйство).

По коду 105402 «Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности» исполнено на 731,6 тыс. тенге или 104,5%. Поступление по факту регистрации предпринимателей на территории района, увеличение числа ИП.

По коду 105429 «Регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет» исполнено на 289,2 тыс. тенге или 144,6%. Поступления разовых платежей.

По коду 105430 «Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования республиканского, областного и районного значения, проходящих через территории городов районного значения, сел, поселков, сельских округов и на открытом пространстве за пределами помещений в городе районного значения, селе, поселке» исполнено на 93,4 тыс. тенге. Поступления за размещение рекламы товара местными ИП- по факту.

По коду 105434 «Плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности» исполнено на 2 616,2 тыс. тенге или 104,6 %. Увеличение числа ИП.

По коду 108126 «Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет» исполнено на 2 729,1 тыс. тенге или на 113,7%. Начисление по факту проведения гражданско-правовых договоров и нотариальных действий.

Динамика сумм недоимки по местным налогам (удельный вес которых составляет налог на транспорт – 90% и налог на имущество физических лиц – 10%), сложилась в следующих суммах: Недоимка на 1 января 2022 года Объясняется не уплатой налога на транспорт со стороны населения и переносом срока уплаты налога на транспорт до 31 марта следующего года.

**2.2.2. Анализ неналоговых поступлений**

**Неналоговые поступления** в бюджет района по итогам 2022 года при скорректированном плане **15 326,0** **тыс. тенге**, исполнены на **16 550,1** **тыс. тенге** (108,0%). По сравнению с предыдущим годом объемы неналоговых поступлений увеличились на **3 155,0** **тыс. тенге** или 23,6%.

Рост неналоговых поступлений сложился с незначительным ростом доходов от государственной собственности от предоставления в аренду жилищ жилищного фонда, находящихся в коммунальной собственности района, так как увеличилось количество плательщиков за аренду жилищного фонда.

По видам неналоговые поступления сложились следующим образом (таблица 3).

Таблица №3

**Структура неналоговых поступлений Таскалинского района**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование неналоговых поступлений** | **Факт за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет за 2022 год** | **Скорректированный годовой бюджет за 2022 год** | **Факт за 2022 год** | **% исп.** | **Темпы роста 2022г к 2021г**  **(+,-) %** |
| **Неналоговые поступления,**  **в том числе** | **13 395,1** | **12 566,0** | **15 326,0** | **16 550,1** | **108,0** | **23,6** |
| Доходы от государственной собственности, в том числе: | 9 678,7 | 9 566,0 | 8 178,0 | 8 635,3 | 105,6 | 89,2 |
| Доходы от аренды имущества коммун. собственности района(города областного знач.)за искл. доходов от аренды имущества ком. собствен.района (город обл. знач.), наход. в управлении акимов города районного значения,села,поселка,сельского округа | 127,0 | 0,0 | 0,0 | 148,7 | 0,0 | 117,1 |
| Доходы от аренды жилищ жилищного фонда,наход.коммун.собствен.района(города обл.значения),за исключением доходов от аренды госимущества,находящегося в управлении акимов города район. значения,села,поселка,сельского округа. | 8 758,6 | 8 800,0 | 7 000,0 | 7 436,0 | 106,2 | 84,9 |
| Доходы от аренды имущества коммунальной собственности города районного значения, села, поселка, сельского округа | 542,8 | 766,0 | 598,0 | 763,3 | 127,6 | 140,6 |
| Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета специализированным организациям | 39,7 | 89,0 | 89,0 | 39,7 | 44,6 | 112,3 |
| Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета физическим лицам | 47,4 | 101,0 | 101,0 | 57,0 | 56,6 | 120,3 |
| Прочие доходы от государственной собственности | 163,3 | 0,0 | 390,0 | 190,6 | 48,9 | 116,7 |
| Поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета | 106,5 | 0,0 | 0,0 | 133,9 | 0,0 | 125,7 |
| Штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые госучреждениями, финансируемыми из госбюджета, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета (сметы расходов) Национального Банка РК, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора | 1 332,9 | 1 500,0 | 1 500,0 | 1 511,6 | 100,8 | 113,4 |
| Прочие неналоговые поступления | 2 277,0 | 1 500,0 | 5 647,0 | 5 876,8 | 104,1 | 258,1 |

*По перевыполнению и невыполнению плановых показателей:*

По коду 201508 «Доходы от аренды имущества коммун. собственности района за искл. доходов от аренды имущества ком. собствен.района (город обл. знач.), наход. в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа» исполнено 148,7 тыс. тенге. Поступление сумм сложилось по факту зачисления.

По коду 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа» исполнено 7 436,0 тыс.тенге или 106,2 %. Незначительное увеличение суммы платы от плательщиков за аренду жилищного фонда в связи с уплатой задолженности за прошлый год.

По коду 201510 «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности города районного значения, села, поселка, сельского округа» исполнено 763,3 тыс. тенге или 127,6%. Увеличение сумм поступившей арендной платы сложилось по причине увеличения числа ИП, арендующих помещения в сельских округах.

По коду 201706 «Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета специализированным организациям» исполнено 39,7 тыс. тенге или 44,6 %. Уменьшение сумм вознаграждений по бюджетным кредитам.

По коду 201713 «Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета физическим лицам» исполнено 57,0 тыс. тенге или 56,5 %. Уменьшение сумм бюджетных кредитов.

По коду 201910 «Плата за сервитут по земельным участкам, находящихся в коммунальной собственности» исполнено на 190,6 тыс. тенге или 48,9 %. Недовыполнение сложилось в связи с уменьшением в 2022 году договоров сервитута (ТОО «Орал мұнай-химия компаниясы» – 1 земельный участок и АО «Казақтелеком» – 1 земельный участок).

По коду 203102 «Поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» исполнено на 133,9 тыс. тенге. Увеличением возврата сумм обеспечения договоров госзакупок в связи с не выполением условий договоров ГЗ поставщиками.

По коду 204118 «Штрафы, пени, санкции, взыскания по бюджетным кредитам (займам), выданным из местного бюджета специализированным организациям, физическим лицам» исполнено 1 511,6 тыс. тенге или 100,8 %. Поступления произведены по факту.

По коду 204154 «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые госучреждениями, финансируемым из бюджета района (города обл. значения),за исключением штрафов, пеней, санкций, взысканий, налагаемых акимами городов районного значения, сел, поселков, сельских округов» исполнено 5,8 тыс. тенге. Поступления произведены по факту.

По коду 204170 «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые акимами города районного значения, села, поселка, сельского округа» исполнено 386,7 тыс. тенге. Поступления произведены по факту зачисления.

По коду 206109 «Другие неналоговые поступления в местный бюджет» исполнено 5 876,8 тыс. тенге или 104,1 %. Перевыполнение сложилось по факту поступления неналоговых платежей.

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

Объем поступлений от продажи основного капитала составил **29 006,3** **тыс. тенге** (113,8 % к скорректированному годовому плану) и в сравнении с 2021 годом увеличился на **6 822,9** **тыс. тенге** или 130,7 %.

*По перевыполнению и невыполнению плановых показателей:*

По коду 301102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» исполнено на 4 526,9 тыс. тенге или 120,8 %. В 2022 году продано посредством аукциона 3 объекта государственного имущества, в том числе: 1 недвижимое имущество – старое здание районного Отдела занятости и социальных программ и 2 единицы служебного автотранспорта, принадлежащие аппаратам акимов Мерейского и Косщинского сельских округов.

По коду 301107 «Поступления от приватизации жилищ из государственного жилищного фонда» исполнено на 4 892,9 тыс. тенге или 97,1 %. За счет приватизации жилья.

По коду 303101 «Поступления от продажи земельных участков» исполнено на 6 592,0 тыс. тенге или 178,2 %. За счет проведения 10 аукционов по продаже 14 земельных участков площадью 5,7399 га. и 4 конкурсов по продаже 31 земельных участков площадью 23 907,5 га.

По коду 303202 «Плата за продажу права аренды земельных участков» исполнено на 12 994,5 тыс. тенге или 100,0 %. За счет проведения выкупа ранее предоставленных земельных участков площадью 13,1079 га в частную собственность.

**2.2.4. Анализ поступлений трансфертов**

Поступления трансфертов по итогам 2022 года составили **5 471 223,0** **тыс. тенге**, или на 100,0% к скорректированному годовому плану. В сравнении с 2021 годом объемы поступлений трансфертов уменьшились на **75 374,0 тыс. тенге** или на 1,4%. Уменьшение трансфертов объясняется в основном за счет уменьшения трансфертов на развитие.

Таблица №4

**Структура поступления трансфертов в бюджет Таскалинского района.**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование трансфертов** | **Факт за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет 2022 год** | **Скорректированный годовой бюджет 2022 год** | **Факт за 2022 год** | **% исп.** | **Темпы роста 2022г к 2021г**  **(+,-) %** |
| **Поступления трансфертов, в том числе:** | **5 546 597,7** | **4 885 911,0** | **5 471 223,0** | **5 471 223,0** | **100,0** | **98,6** |
| Трансферты из вышестоящего бюджета | 5 094 272,7 | 4 546 167,0 | 5 041 786,0 | 5 041 786,0 | 100,0 | 99,0 |
| Целевые текущие трансферты | 1 313 031,7 | 1 044,288,0 | 1 495 654,0 | 1 495 654,0 | 100,0 | 113,9 |
| Целевые трансферты на развитие | 466 907,0 | 113 038,0 | 157 291,0 | 157 291,0 | 100,0 | 33,7 |
| Субвенции | 3 314 334,0 | 3 388 841,0 | 3 388 841,0 | 3 388 841,0 | 100,0 | 102,2 |
| Трансферты на компенсацию потерь в связи с принятием законодательства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Трансферты из районного (города областного значения) бюджета | 452 325,0 | 339 744,0 | 429 437,0 | 439 437,0 | 100,0 | 97,2 |
| Целевые текущие трансферты | 129 203,0 | 103 497,0 | 193 190,0 | 193 190,0 | 100,0 | 149,5 |
| Субвенции | 323 122,0 | 236 247,0 | 236 247,0 | 236 247,0 | 100,0 | 73,1 |

При утвержденном плане в сумме 4 546 167,0 тыс. тенге, в процессе уточнения и корректировок бюджета, плановый объем поступления трансфертов увеличен на – **495 619,0 тыс. тенге.** Фактическое поступление составило **5 041 786,0 тыс. тенге** или 100% скорректированного плана.

Бюджетные субвенции, выделяемые на разницу между прогнозными объемами доходов (за минусом трансфертов) и затрат местного бюджета по итогам 2022 года составили **3 388 841,0 тыс. тенге**, и в сравнении с 2021 годом увеличились на 2,2%. Суммы увеличения субвенций направлены на индексацию по расходной части в связи с увеличением процента индексации по таким расходам, как расходы на ГСМ, коммунальные платежи, командировочные и все социальные выплаты, подвязанные к МРП.

**2.3.** **Оценка исполнения расходов местного бюджета**

Исполнение бюджета **по расходам** на 1 января 2023 года составило **6 559 736,9** **тыс. тенге,** из них затраты – **6 356 558,1 тыс. тенге**, бюджетные кредиты – **127 500,0 тыс. тенге**, погашение займов – **75 678,8 тыс. тенге.**

Дефицит бюджета покрывался за счет использования остатков бюджетных средств, образовавшихся по итогам 2022 года, а также поступления займов из областного бюджета. В отчетном году произведено 4 уточнений и 11 корректировок районного бюджета.

Таблица №5

**Динамика исполнения расходов бюджета Таскалинского района**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фактическое исполнение за 2021 год** | **Фактическое исполнение за 2022 год** | **Темпы роста 2022 года к 2021 году в % (+,-)** | **Отклонение 2022 года от 2021 года (+,-)** |
| **II. Расходы, в т.ч.\*** | **6 586 025,0** | **6 559 736,9** | - **0,4** | - **26 288,1** |
| 1. Затраты | 6 403 509,0 | 6 356 558,1 | - 0,7 | - 46 950,9 |
| 2. Бюджетные кредиты | 130 455,0 | 127 500,0 | - 2,3 | - 2 955,0 |
| 3. Приобретение финансовых активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. Погашение займов | 52 651,6 | 75 678,8 | +43,7 | +23 027,2 |

*\* Статья 12 Бюджетного Кодекса РК75*

**2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета**

Исполнение затрат бюджета Таскалинского района по итогам исполнения 2022 года сложилось на уровне **6 356 558,1** **тыс. тенге**, или 99,5% от скорректированного годового бюджета.

В разрезе функциональных групп, структура затрат бюджета района сложилась следующим образом.

Таблица №6

**Исполнение затрат бюджета Таскалинского района за 2022 год**

**в разрезе функциональных групп**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование функциональных групп** | **Утвержденный бюджет** | **Уточненный бюджет** | **Скоррек-тированный бюджет** | **Исполнение 2022 г.** | **% исп. к скоррект.** |
| **Затраты, в том числе:** | **5 595 313,0** | **6 413 687,0** | **6 388 168,0** | **6 356 558,1** | **99,5** |
| Государственные услуги общего характера | 739 443,0 | 814 938,0 | 822 165,0 | 821 556,9 | 99,9 |
| *удельный вес в %* | *13,2* | *12,7* | *12,9* | *12,9* |  |
| Оборона | 16 073,0 | 29 705,0 | 29 705,0 | 29 696,0 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,3* | *0,5* | *0,5* | *0,5* |  |
| Общественная безопасность | 1 471,0 | 1 923,0 | 1 923,0 | 1 922,3 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,03* | *0,03* | *0,03* | *0,03* |  |
| Здравоохранение | 620,0 | 620,0 | 620,0 | 618,1 | 99,7 |
| *удельный вес в %* | *0,01* | *0,010* | *0,010* | *0,010* |  |
| Социальная помощь и социальное обеспечение | 480 128,0 | 498 218,0 | 473 717,0 | 449 737,3 | 94,9 |
| *удельный вес в %* | *8,6* | *7,8* | *7,4* | *7,1* |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 189 560,0 | 358 631,0 | 358 339,0 | 358 309,1 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *3,4* | *5,6* | *5,6* | *5,6* |  |
| Культура, спорт, туризм и информационное пространство | 560 249,0 | 681 878,0 | 681 878,0 | 681 743,3 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *10,0* | *10,6* | *10,7* | *10,7* |  |
| Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды | 180 166,0 | 51 429,0 | 51 429,0 | 51 428,1 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *3,2* | *0,8* | *0,8* | *0,8* |  |
| Архитектурная, градостроительная и строительная деятельность | 24 231,0 | 32 092,0 | 32 092,0 | 32 091,5 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,4* | *0,5* | *0,5* | *0,5* |  |
| Транспорт и коммуникации | 538 324,0 | 1 021 894,0 | 1 021 894,0 | 1 015 051,6 | 99,3 |
| *удельный вес в %* | *9,6* | *15,9* | *16,0* | *16,0* |  |
| Прочие | 13 556,0 | 7 953,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *удельный вес в %* | *0,2* | *0,1* | *0,0* | *0,0* |  |
| Обслуживание долга | 11 031,0 | 11 031,0 | 11 031,0 | 11 031,0 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,02* | *0,2* | *0,2* | *0,2* |  |
| Трансферты | 2 840 461,0 | 2 903 375,0 | 2 903 375,0 | 2 903 372,6 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *50,8* | *45,3* | *45,4* | *45,7* |  |

Анализ исполнения затрат бюджета района в 2022 году по отдельным функциональным группам показал следующее:

По государственным услугам общего характера освоено – 821 556,9 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 12,9 %, обороне – 29 696,0 тыс. тенге или 0,5 %, общественному порядку и безопасности – 1 922,3 тыс. тенге- 0,03 %, здравоохранение – 618,1 тыс. тенге или 0,01%.

Расходы на социальное обеспечение и социальную помощь за отчетный год составили 449 737,3 тыс. тенге, или 7,1% от общего объема исполнения затрат бюджета района.

Затраты на «Жилищно-коммунальное хозяйство» по бюджету района составили – 358 309,1 тыс. тенге, или 5,6% в общей сумме произведенных расходов.

На культуру, спорт и информационное пространство направлено 681743,3 тыс. тенге, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 10,7%.

Расходы по сельскому, водному, лесному, рыбному хозяйству и охране окружающей среды исполнены на 51 428,1 тыс. тенге, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 0,8%.

В сферу архитектурной, градостроительной и строительной деятельности направлено – 32 091,5 тыс. тенге, что составляет 0,5% от общего исполнения бюджета района.

По транспорту и коммуникации освоено – 1 015 051,6 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 16,0%.

По обслуживанию долга освоено – 11 031,0 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 0,2%.

По трансфертам 2 903 372,6 тыс. тенге, или 45,7% от общего исполнения бюджета района.

Фактическое исполнение по ведомственной классификации затрат бюджета сложилось следующим образом.

Таблица 7

**Исполнение затрат бюджета Таскалинского района за 2022 год**

**по ведомственной классификации**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование администраторов бюджетных программ** | **Утвержденный бюджет** | **Уточненный бюджет** | **Скорректирован-ный бюджет** | **Исполнение за 2022г** | **% исп. к скоррект.** |
| **Затраты, в том числе:** | **5 443 000,0** | **6 171 681,0** | **6 388 168,8** | **6 356 558,1** | **99,5** |
| Аппарат маслихата | 37 691,0 | 46 814,0 | 46 088,0 | 46 086,7 | 100,0 |
| Аппарат акима района | 168 041,0 | 186 492,0 | 186 492,0 | 186 482,2 | 100,0 |
| Аппарат акима города районного значения, села, поселка, сельского округа | 371 346,0 | 462 624,0 | 462 624,0 | 462 035,7 | 99,9 |
| Отдел координации занятости и социальных программ | 477 128,0 | 498 218,0 | 473 717,0 | 449 737,3 | 94,9 |
| Отдел предпринимательства и сельского хозяйства района | 31 922,0 | 33 556,0 | 33 556,0 | 33 555,4 | 100,0 |
| Отдел внутренней политики района | 71 088,0 | 79 243,0 | 79 243,0 | 79 111,7 | 99,8 |
| Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта | 489 161,0 | 506 962,0 | 506 962,0 | 506 959,4 | 100,0 |
| Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автодорог | 579 834,0 | 1 086 785,0 | 1 094 738,0 | 1 087 891,1 | 99,4 |
| Отдел экономики и финансов | 3 056 723,0 | 2 947 831,0 | 2 947 921,0 | 2 947 878,1 | 100,0 |
| Отдел земельных отношений | 22 797,0 | 23 641,0 | 23 641,0 | 23 640,1 | 100,0 |
| Отдел архитектуры, градостроительства и строительства | 137 269,0 | 299 515,0 | 299 223,0 | 299 217,5 | 100,0 |

Исполнение затрат районного бюджета за 2022 год составило 99,5% (6356558,1 тыс. тенге, при плане 6 388 168,8 тыс. тенге). Не освоение бюджетных средств составило **31 609,9** **тыс. тенге.**

Основная сумма неисполнения приходится на такие бюджетные программы, как:

451.002.055 «Программа занятости» за счет гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан»:

- предоставление государственных грантов на реализацию новых бизнес-идей, в том числе молодежь категории NEET, члены малообеспеченных многодетных семей, малообеспеченные трудоспособные инвалиды – не освоено 13 796,4 тыс. тенге – приостановление доступа подачи заявки участникам по Республике;

458.045.055 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов» за счет гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан»:

- Средний ремонт подъездной дороги с.Атамекен Таскалинского района ЗКО– не освоено 1,4 тыс. тенге – экономия по ГЗ;

- Капитальный ремонт подъездной дороги к с.Актау Таскалинского района ЗКО – не освоено 1 400,9 тыс. тенге - не регистрация доп соглашения в связи с невыполнением работ подрядчиком;

- Капитальный ремонт подъездной автодороги к п.Бирлик Таскалинского района ЗКО – не освоено 1 380,1 тыс.тенге - не регистрация доп соглашения в связи с невыполнением работ подрядчиком;

- Капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги к п.Достык Таскалинского района ЗКО – не освоено 4 058,6 тыс.тенге - не регистрация доп соглашения в связи с невыполнением работ подрядчиком;

- Средний ремонт подъездной дороги к селу Оян Таскалинского района ЗКО – 0,5 тыс.тенге – экономия ГЗ;

- 451.050.011 «Обеспечение прав и улучшение качества жизни инвалидов в Республике Казахстан» за счет трансфертов из республиканского бюджета не освоены 1,5 тыс. тенге – экономия ГЗ;

- 451.017.011 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, индивидуальными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида» за счет трансфертов из республиканского бюджета не освоены 1,4 тыс. тенге – экономия ГЗ;

- 451.005.011 «Гарантированный социальный пакет детям» за счет трансфертов из республиканского бюджета не освоены 0,9 тыс. тенге – экономия ГЗ;

- 122.005.011 «На повышение эффективности деятельности депутатов маслихатов» за счет трансфертов из республиканского бюджета не освоены 0,5 тыс. тенге – экономия ГЗ;

451.002.028 «Программа занятости» за счет трансфертов из областного бюджета:

- предоставление государственных грантов на реализацию новых бизнес-идей, в том числе молодежь категории NEET, члены малообеспеченных многодетных семей, малообеспеченные трудоспособные инвалиды – не освоено 8 576,4 тыс. тенге – приостановление доступа подачи заявки участникам по Республике;

124.001.028 «Услуги по обеспечению деятельности акима города районного значения, села, поселка, сельского округа» за счет трансфертов из областного бюджета:

- новая система оплаты труда государственных служащих на основе факторно-балльной шкалы – 516,7 тыс.тенге – экономия ФОТ в связи с вакансией государственных служащих в Достыкском сельском округе;

466.004.028 «Проектирование, развитие, обустройство и (или) приобретение инженерно-коммуникационной инфраструктуры» за счет трансфертов из областного бюджета:

- Строительство трехэтажного 18-квартирного жилого дома с инженерной инфраструктурой к нему по ул. Пушкина с. Таскала Таскалинского района ЗКО. №2 – не освоено 2,4 тыс. тенге – экономия по ГЗ;

466.003.028 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» за счет трансфертов из областного бюджета:

Строительство трехэтажного 18-квартирного жилого дома с инженерной инфраструктурой к нему по ул. Пушкина с. Таскала Таскалинского района ЗКО. №1 – не освоено 0,9 тыс. тенге – экономия по ГЗ;

451.002.028 «Программа занятости» за счет трансфертов из областного бюджета:

- На краткосрочное профобучение не освоено 1,3 тыс.тенге – сумма округления остатков;

458.012.028 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» за счет трансфертов из областного бюджета:

- Установка комплексного блочного модуля в селе Өркен для обеспечения водой – не освоено 0,2 тыс.тенге – экономия ГЗ;

**2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов.**

В 2022 году за счет кредитов из республиканского бюджета для выплаты бюджетных кредитов на приобретение жилья предусмотрено 127 500,0 тыс. тенге, бюджетные кредиты выданы на сумму **127 500,0 тыс. тенге**, или 100% к плану.

За отчетный период бюджетные кредиты получили 28 специалистов. Бюджетные кредиты были направлены на предоставление мер социальной поддержки специалистам в области здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты.

**2.3.3. Анализ затрат на приобретение финансовых активов.**

Затраты на приобретение финансовых активов не производились, так как в 2022 году приобретения не производились.

**2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.**

Согласно, отчета Отдела экономики и финансов Таскалинского района о дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года (форма –5-ДЗ - Б), *дебиторская задолженность* составляет в сумме **597,4** **тыс. тенге** по следующим администраторам бюджетных программ:

- *по отделу занятости и социальных программ* – 106,6 тыс.тенге, из них по излишне выплаченным суммам адресной социальной помощи (задолженность прошлых лет) – 105,2 тыс. тенге, по услугам связи – 1,4 тыс. тенге. Данная задолженность образовалась в связи с тем, что сумма выставленной ЭСФ меньше оплаченной суммы в декабре 2022 года;

- *по отделу архитектуры, градостроительства и строительства* – 13,5 тыс.тенге по услугам связи. Данная задолженность образовалась в связи с тем, что сумма выставленной ЭСФ меньше оплаченной суммы в декабре 2022 года;

- *отдел экономики и финансов*  – 6,9 тыс.тенге, их них 2,0 тыс.тенге по услугам связи, сформировалась в связи с тем , что проплачено по счету на декабрь 2022 года ориентировачно по среднему потреблению услуги связи. 1,8 тыс.тенге по социальному налогу за счет больничного листа. 3,1 тыс.тенге за счет командировочных расходов. Был неправильно сдан авансовый отчет.

- *Қосщинский сельский округ* – 279,2 тыс.тенге, из них 249,2 тыс.тенге электроэнергию и уличное освещение, 30,0 тыс.тенге за услуги связи. В ноябре месяце 2022года приобрели и установили энергосберегающие лампы уличного освещения и по этому вышло меньшая сумма за оплату электроэнергий, чем планировали,но так как поставщики предоставляют счета фактуры после 25 числа месяца оплата была произведенна предварительно по счету на оплату. Договор с Казахтелеком был заключен в январе 2022 года из одного источника , но так как были внесены изменения в закон ГЗ, в конце года не смогла сделать дополнительное соглашение на уменьшение суммы договора .

- *Казахстанский сельский округ* – 8,3 тыс.тенге, из них 2,1 тыс.тенге за услуги связи, 6,2 тыс.тенге за коммунальные услуги, сложились в связи с тем, что фактические объемы потребления оказались ниже планируемых, так как на конец года предварительные счет к оплате от поставщиков предоставлены 20 декабря 2022 года.

- *Мерекенский сельский округ* – 144,1 тыс.тенге, из них 47,1 тыс.тенге за газ, 72,6 тыс.тенге за электроэнергию по освещению здания акимата, 8,1 тыс.тенге за услуги связи, 16,3 тыс.тенге за уличное освещение, сложились в связи с тем, что фактические объемы потребления оказались ниже планируемых, так как на конец года предварительные счет к оплате от поставщиков предоставлены 20 декабря 2022 года.

- *Мерейский сельский округ* – 38,8 тыс.тенге по услугам связи. В январе 2022 года заключен договор с АО «Казахтелеком» по услугам связи и доступу в интернет способом закупки «путем прямого заключения договора из одного источника». В декабре 2022 года мы не смогли сделать дополнительное соглашение на уменьшение сумму договора, так как договор был заключен способом закупки «путем прямого заключения договора из одного источника». В связи с этим образовалась дебиторская задолженность в сумме 38,8 тыс. тенге.

Согласно, сводного отчета по администраторам бюджетных программ *кредиторская задолженность* по состоянию на 31 декабря 2023 года составило в сумме **733,7** **тыс. тенге**, по следующим администраторам бюджетных программ:

- *по* *отделу занятости и социальных программ* – 650,2 тыс. тенге, из них по подоходному налогу – 480,5 тыс. тенге, по социальному налогу – 131,6 тыс. тенге, по выплате социальному работнику – 21,5 тыс. тенге. При подсчёте потребности на 2022 г не учтена кредиторская задолженность на начало 2022г. По коммунальным услугам (газ, электроэнергия) – 16,6 тыс тенге, образовалась в связи с выставлением ЭСФ на большую сумму, чем было оплачено в декабре 2022 года.

- *по отделу архитектуры, градостроительства и строительства* - 2,0 тыс. тенге образовалась поставщикам и подрядчикам. В связи с удорожанием строительных материалов была произведена корректировка сметной документации по объекту Строительство 3-х этажного 18-ти квартирного дома №2. Так как после корректировки произошло удорожание строительно монтажных работ, а дополнительные средства не были выделены объект не был принят в эксплуатацию, работы были перенесены на 2023 год.

На основании вышеизложенного было принято решение, в целях продления договора с авторским и техническим надзором, уменьшить сумму договора выделенную на 2022 год на 1000 тенге по каждому договору.

- *по отделу экономики и финансов Таскалинского района* – 1,3 тыс.тенге, кредиторская задолженность сложилась за оплату финансовых услуг поверенного агента по выданным кредитам за 2010-2022 годы была проплачено по счету на декабрь 2022 года ориентировачно. Фактическая счет фактура была выставлена 27.01.2023 года на большую сумму.

- *Амангельдинский сельский округ* – 46,0 тыс.тенге по командировачным расходам. Кредиторская задолженность образовалась из-за незапланированных командировачных расходов государственных служащих на областные спартакиады и обучения.

- *Мерекенский сельский округ* – 6,5 тыс.тенге по командировачным расходам. В связи с ошибкой в авансовом отчете.

- *Мерейский сельский округ* – 14,7 тыс.тенге, из них по оплате прочих услуг и работ - 14,4 тыс. тенге и по оплате коммунальных услуг – 0,3 тыс. тенге, в декабре месяце образовалась кредиторская задолженность из-за представления электронного счета-фактуры по оплате электроэнергии на сумму, превышающую запланированную.

- *Казахстанский сельский округ* – 13,0 тыс.тенге за уличное освещение была проплачена по счету на декабрь 2022 года ориентировочно по среднему потреблению. Фактическая счет фактура была выставлена в январе 2023 года на большую сумму.

Согласно, представленному отчету о кредиторской задолженности причинами образования задолженности большинство случаев из-за недостаточности средств по плану финансирования.

Указанная причина образования кредиторской задолженности, а именно нехватка средств по плану финансирования, свидетельствует о наличии значительных рисков нарушений пункта 161 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 допущенных администраторами бюджетных программ, в части превышения натуральных норм и лимитов административных расходов.

**РАЗДЕЛ III. оценка реализации программных документов**

**3.1. Анализ реализации программы развития области по индикаторам установленном для Таскалинскому району на 2022-2025 годы**

**1) Объем производства в обрабатывающей промышленности**: план 602 600,0 тыс. тенге, факт – 947 818,0 тыс. тенге, исполнение – 157.3%, (показатель исполнен). Перевыполнение сложилось за счет увеличения производства продуктов питания, переработки и консервирования мясной продукции.

**2) Объем привлеченных инвестиций в основной капитал сельского хозяйства:** план – 1 264 722,0 тыс. тенге, факт – 1 270 722,0 тыс. тенге или исполнение - 100,5%, (показатель исполнен). В отчетном периоде сельхоз формированиями района были приобретены 52 единицы техники и оборудования в лизинг на сумму 403,8 млн. тенге и 1301 голов племенного поголовья сельхоз животных на сумму 567,5 млн. тенге.

**3) Создание новых субъектов предпринимательства на селе:** план - 118 единиц, факт - 118 единиц или 100,0 %. (показатель исполнен). В целях развития МСП для получения заемных средств из кредитной организации созданы новые субъекты предпринимательства.

**4)** **Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий:** план – 2 531 кв.м, факт – 3 541 кв.м.- или 139,9 %. Показатель исполнен за счет введенных в эксплуатацию жилых домов. В 2022 году введено эксплуатацию 28 жилых домов, построенных населением за счет собственных средств. За счет бюджетных средств введен в эксплуатацию 1 трехэтажный, 18 квартирный жилой дом. Показатель исполнен.

**5)** **Доступ населения к услугам водоснабжения,** **в сельских населенных пунктах:** План – 93%, факт 96,9% - или исполнение 104,2%. (показатель исполнен). Доступ к услугам водоснабжения имеет 18 СНП с численностью 15,7 тыс. человек из 28 СНП с численностью 16,2 тыс. человек.

**6) Доля автодорог районного значения в нормативном состоянии**: план – 16,3%, факт -18,1%. Показатель исполнен**.** Протяженность автодорог районного значения составляет 202 км, из них в нормативном состоянии 36,5 км. Протяженность внутри поселковых дорог составляет 120,11 км., из них в хорошем состоянии 34,3 км., в удовлетворительном состоянии 62 км.

**7) Уровень безработицы**, план - 5,7%, исполнение показателя не определено, так как на момент составления отчета статистические данные отсутствуют.

**8) Создание новых рабочих мест, человек:** план – 653 человек, факт – 951 человека, исполнение 145,6%, показатель исполнен. Плановый показатель перевыполнен в связи с открытием новых рабочих мест в различных сферах, в особенности в сфере малого и среднего предпринимательства.

**9) Младенческая смертность, количество случаев на 1000 родившихся живыми**, план – 0, факт – 0. Показатель исполнен. По итогам отчетного года младенческая смертность не зарегистрирована.

**10) Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек, в %:** по плану – 70,0%, факт – 70,0%. Показатель исполнен – для достижения показателя предусмотрены спортивные залы, уличные тренажеры, общая площадь которых составляет 930 кв.м.

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

В рамках реализации Государственной программы жилищно-коммунального развития ***«Реализация мероприятий в рамках программы жилищного строительства «Нұрлы жер» на 2020-2025 годы»*** в 2022 году в районе были продолжены работы, начатые в 2021 году:

- Строительство трехэтажного 18-квартирного жилого дома с инженерной инфраструктурой к нему по ул.Пушкина с. Таскала Таскалинского района ЗКО. №1 – выделено за счет средств областного бюджета 154 637,0 тыс. тенге, освоено 154 636,1 тыс. тенге; Строительство объекта завершено в октябре 2022 года. Объект принят в эксплуатацию на основании акта приемки объекта в эксплуатации от 26 октября 2022 года. Общая площадь жилья 1 346,0 кв.м., количество квартир - 18;

- Строительство трехэтажного 18-квартирного жилого дома с инженерной инфраструктурой к нему по ул.Пушкина с. Таскала Таскалинского района ЗКО. №2. Общая сумма работ за 2022 год составила 9 053,0 тыс.тенге, из них освоено 9 050,6 тыс.тенге или 100,0%. Не освоены 2,4 тыс.тенге, из них экономия по ГЗ – 2,4 тыс. тенге. Объект, переходящий с 2021 года. Работы завершены на 98%. Завершены работы по инженерному обеспечению сетей и систем- протяженность газопроводов среднего и низкого давления – 10м., по водоснабжению и канализации – протяженность водопровода и канализации в общей сумме 20 м., электротехнические решения – общая протяженность кабельных линий и телефонной канализации – 55 м., устроены дорожные покрытия и тротуары в количестве 293,7 кв.м. Остались работы по озеленению прилегающей территории. Объект не введен в эксплуатацию, так как срок окончания работ – 1 июня 2023 года, соотвественно объект является переходящим на 2023 год..

Также, в рамках ***«Национального Проекта по развитию предпринимательства на 2021-2022 годы»*** в 2022 году выделено 162 988,0 тыс. тенге, освоено 140 615,2 тыс. тенге, из них направлено:

- на субсидирование заработной платы 35 человек – 9 289,0 тыс. тенге;

- на молодежную практику 56 специалистов – 19 141,0 тыс. тенге;

- привлечения к общественным работам 450 человек – 58 889,0 тыс. тенге;

- предоставление государственных грантов на реализацию новых бизнес- идей выделено за счет средств РБ и гарантированного трансферта из Нац Фонда РК 75 669,0 тыс. тенге, получателей - 56 человек на сумму 53 296,2 тыс. тенге. 22 372,8 тыс.тенге (из них трансферты Нац фонда – 13 796,4 тыс.тенге и трансферты из ОБ – 8 576,4 тыс.тенге ) не были освоены в связи с приостановлением доступа подачи заявки участникам по Республике.

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

**4.1. Оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов**

За оцениваемый период Ревизионной комиссией по ЗКО оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов не проводилась.

**4.2. Оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ**

За отчетный период 2022 года **Ревизионной комиссией по Западно-Казахстанской области** аудиторские мероприятия проведены в 2 учреждениях Таскалинского района, по результатам которых установлены нарушения законодательства РК на общую сумму **26 882,4** тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения, подлежащие возмещению на сумму 6 249,3 тыс. тенге, восстановлению на сумму 20 633,1 тыс. тенге, а также установлено 4процедурных нарушений.

**ГКП на ПХВ «Таскалинское районное коммунальное хозяйство» акимата Таскалинского района**

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 20 633,1 тыс. тенге, подлежащие восстановлению, 2 процедурных нарушений. Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо, к административной ответственности 1 должностное лицо, на сумму 76,5 тыс. тенге.

**ГУ «Таскалинский районный отдел земельных отношений»**

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 6 249,3 тыс. тенге, подлежащие возмещению, 2 процедурных нарушений и 1. Объекту аудита дано 2 поручения, (исполнены 2). Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо, к административной ответственности 2 должностных лица.

Результаты аудиторских мероприятий в разрезе объектов аудита отражены в приложении к аудиторскому отчету *(страницы 1-2).*

**Департаментом внутреннего государственного аудита** за 2022 год проведено 3 аудиторских мероприятий по результатам установлены финансовые нарушения законодательства РК на общую сумму **8 380,6 тыс. тенге**, в том числе: финансовые нарушения на сумму **8 380,6** **тыс. тенге**, из них подлежит возмещению **2 252,2** тыс. тенге, восстановлению **6 128,4** тыс. тенге и **1** процедурных нарушений. К дисциплинарной ответственности привлечено **4** должностное лицо, к административной ответственности **1** должностных лиц.

**1.** *ГУ «Отдел образования Таскалинского района»,* где выявлены финансовые нарушения законодательства РК, подлежащие возмещению на общую сумму **569,2 тыс. тенге.** В результате к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо;

**2.** *ГКП на ПХВ «Таскалинская районная больница» Управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области*, где выявлены финансовые нарушения законодательства РК на общую сумму **4 543,0 тыс. тенге,** подлежащие возмещению на сумму 1 683,0 тыс. тенге, восстановлению на сумму 2 860,0 тыс. тенге. В результате к дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностное лицо;

**3.** *ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Таскалинского района»,* где выявлены финансовые нарушения законодательства РК, подлежащие восстановлению на общую сумму **3 268,4 тыс. тенге,** а также установлено 1 процедурных нарушений. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо, к административной ответственности 1 физических лиц на сумму 45,9 тыс. тенге.

Результаты аудиторских мероприятий в разрезе объектов аудита отражены в приложении к аудиторскому отчету (страницы 1-2).

**4.3. Оценка эффективности использования активов государства**

За оцениваемый период Ревизионной комиссией по ЗКО оценка эффективности использования активов государства не проводилась.

**4.4. Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора**

За оцениваемый период Ревизионной комиссией по ЗКО оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора не проводилась.

**РАЗДЕЛ V.** **ОЦЕНКА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

За отчетный период 2022 года Ревизионной комиссией по Западно-Казахстанской области оценка консолидированной финансовой отчетности местного бюджета не проводилась.

**РАЗДЕЛ VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

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

**5.1 Выводы:**

1. В 2022 году ключевые параметры районного бюджета, в целом реализованы, что позволило обеспечить работу государственных органов и бюджетных организаций.

2. Исполнение районного бюджета по поступлениям за 2022 год сложилось на уровне 6 498 723,7 тыс. тенге, или 101,9 % к скорректированному годовому плану. Налоговые поступления исполнены на 116,5 %. В структуре доходов районного бюджета в 2022 году доля налоговых поступлений составила 11,9 %, поступления трансфертов составила 84,2 %.

3. Фактические затраты составили 6 356 558,1 тыс. тенге или 99,5% к скорректированному годовому плану. Администраторами районных бюджетных программ в отчетном году по затратам не освоено 31 609,9 тыс. тенге. Анализ вопроса неосвоения бюджетных средств показал, что его причины носят как объективный характер, по не зависящим от администраторов бюджетных программ случаям, так и причины, свидетельствующие о недостаточной работе должностных лиц государственных органов по качественному планированию и своевременному использованию бюджетных средств.

4. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета свидетельствует о нарушении администраторами бюджетных программ принципов обоснованности и своевременности бюджетной системы Республики Казахстан.

**5.2. Рекомендации:**

С учетом вышеизложенного, для обеспечения оперативной и качественной реализации бюджетной политики вносим следующие предложения и рекомендации:

- улучшить качество планирования при формировании проекта бюджета;

- уполномоченному органу по планированию совместно с управлением государственных доходов по Таскалинскому району, при планировании поступлений в бюджет принимать во внимание фактический объем налоговых поступлений, с учетом налогооблагаемой базы и перспектив роста;

- уполномоченному органу по планированию принимать во внимание сроки и суммы погашений в местный бюджет, ранее выделенных бюджетных кредитов физическим и юридическим лицам, а также арендной платы за предоставление жилья из государственного жилого фонда, согласно графиков погашения;

- акимату района на постоянной основе при уточнении и корректировке бюджета, на заседаниях бюджетной комиссии обеспечить рассмотрение результатов бюджетного мониторинга по исполнению местного бюджета, подготавливаемого местным уполномоченным органом по исполнению бюджета;

Администраторам бюджетных программ:

- повысить качество управления государственными финансами в недопущения дебиторской и кредиторской задолженности;

- обратить особое внимание на нарушения и недостатки, отмеченные по результатам аудитов, своевременно их устранять и принять комплексные меры по недопущению подобных нарушений впредь.

**Приложения к отчету**

1. Дополнительные материалы (таблицы, диаграммы).

2. Информация о работе Ревизионной комиссии за отчетный период.

**С учетом изложенных предложений и рекомендаций, ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области считает возможным принять проект решения маслихата Таскалинского района «Об исполнении бюджета Таскалинского района за 2022 год».**

**Член ревизионной комиссии по**

**Западно-Казахстанской области Кисметов Е.Г.**