**ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ПО ЗАПАДНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**об исполнении местного бюджета Теректинского 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 Теректинского 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 | 11 стр. |
| 2.2.3. Анализ поступлений от продажи основного капитала | 12 стр. |
| 2.2.4. Анализ поступлений трансфертов | 13 стр. |
| 2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета | 14 стр. |
| 2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета | 14 стр. |
| 2.3.2.Анализ использования бюджетных кредитов | 22 стр. |
| 2.3.3.Анализ затрат на приобретение финансовых активов | 23 стр. |
| 2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей  | 23 стр. |
|  |  |
| **Раздел III.ОценкаРЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММНЫХ ДОКУМЕНТОВ**  | **25 стр.** |
| 3.1. Анализ реализации программы развития области по индикаторам установленном для Теректинскому району на 2022-2025 годы | 25 стр. |
| 3.2.Информация о реализации в районе других программных документов | 27 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 | 28 стр. |
| 4.3. Оценка эффективности использования активов государства | 29 стр. |
| 4.4.Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора | 29 стр. |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ V. ОЦЕНКА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА** | **29 стр.** |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ** | **29 стр.** |
| 5.1. Выводы  | 29 стр. |
| 5.2. Рекомендации  | 30 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 Теректинского района об исполнении районного бюджета за 2022 год *(далее - Отчет).*

*В* ***первом разделе***представлены основные показатели социально-экономического развития Теректинского района.

*Во* ***втором разделе***представлен анализ исполнения бюджета Теректинского района за 2022 год, в том числе исполнения поступлений и расходов бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования.

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.**

Район расположен в северо-восточной части Западно-Казахстанской области. Территория района располагается на левобережье реки Урал. Район граничит на западе с г.Уральском, на востоке с Бурлинским районом и на юге с Сырымским и Акжаикским районами. Территория района занимает площадь в 8,4 тыс. кв.км, что составляет 5,6% территории Западно-Казахстанской области.

Административный центр района село Теректі. Расстояние от райцентра до областного центра Уральска - 45 км.

Район состоит из 15 сельских округов и 49 сельских населенных пунктов. Население по данным статистики составляет 39,0 тыс. человек. Экономически активное население 21,2 тыс. человек, занятые 19,1 тыс. человек, безработные 784 человек, в т.ч. зарегистрированные 0,8 тыс. человек. Получателей АСП 1,3 тыс. человек.

На территории Теректинского района находится самое крупное озеро Западно-Казахстанской области - озеро Шалкар, общей площадью - 360 кв.км.

Централизованным водоснабжением обеспечены 33,8 тысяч жителей в 24 СНП. Децентрализованным водоснабжением (подземные колодцы) обеспечены 5,4 человек в 25 СНП.

Все села обеспечены электроснабжением, газоснабжение имееются во всех селах, из 10 148 дворов, газифицировано 8 663 (85,4%).

Все села обеспечены сотовой связью. Однако, имеется в 15 СНП из 49.

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

млн. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение (+,-) %** |
| Объем промышленной продукции, млн.тенге | 5 795,4 | 6 995,5 | 120,7 |
| Объем валовой продукции (услуг) сельского хозяйства, млн.тенге | 24 117,0 | 31 096,0 | 128,9 |
| Объем инвестиции в основной капитал, млрд.тенге | 9 123,6 | 11 569,8 | 126,8 |
| Объем розничной торговли, млн.тенге | 2 033,4 | 1 473,1 | 72,4 |
| Объем строительных работ, млн.тенге | 5 220,1 | 5 600,2 | 107,3 |
| Ввод жилья, кв.м | 28 383 | 16 218 | 57,1 |
| Среднемесячная заработная плата, тенге | 159 019 | 194 656\* | 122,4\* |

\*- за январь-сентябрь 2022 года

**Промышленность**

Объем промышленного производства составил 6 995,5 млн. тенге, что на 20,7 % по индексу физического объема (далее-ИФО) выше января- декабря 2021 года. (ИФО – 120,7%). Причина – увеличение объемов по производству продуктов питания.

**Сельское хозяйство**

Объем валовой продукции сельского хозяйства составил 31 096,0 млн. тенге, что на 28,9 % больше уровня января- декабря 2021 года. Производство мяса составило 6 642,8 тонн или 102,6% к уровню января- декабря 2021 года, молока – 30 568,9 тонн (101,2 %), яиц – 5 731,8 тыс. штук (100,4%).

По состоянию на 1 января 2023 года численность поголовья крупного рогатого скота составила 53,986 тыс. голов или 107,4% к аналогичной дате 2021 года, в том числе коров – 23,926 тыс. голов (102,2%), овец – 56,865 тыс. голов (102%), коз – 9,400 тыс. голов (101,1%), лошадей – 16,475 тыс. голов (111,4%), свиней – 1,202 тыс. голов (79,5%), птицы – 49,960 тыс. голов (101,4%).

**Инвестиционная деятельность**

Инвестиции в основной капитал составили 11569,8 млн. тенге, или 126,8 % к соответствующему периоду 2021 года, из них 2058,8 млн. тенге, инвестиции за счет собственных средств предприятий, организаций и населения или 17,8 % от общего объема и 112,1 % к соответствующему периоду прошлого года.

7985,5 млн. тенге – бюджетные средства или 69,0% от общего объема и 128,7% к соответствующему периоду прошлого года.

Заемные средства составили 1525,5 млн. тенге или 13,2% от общего объема больше на 40,8% к соответствующему периоду прошлого года.

Объем инвестиций в жилищное строительство составил 2175,4 млн. тенге или уменьшился на 14,5%, введено 16218 кв.м. жилья или 57,1 % к прошлогоднему показателю.

**Строительство**

Объем строительных работ составил 5 600,2 млн. тенге, или 107,3% к прошлогоднему показателю.

**Товарооборот**

Объем розничной торговли составил 1 473,1 млн. тенге. По сравнению с январем – декабрем 2021 года физический объем розничной торговли составил 63,5%.

**Предпринимательство**

По состоянию на 1 января 2023 года в районе зарегистрировано 2085 хозяйствующих субъекта малого бизнеса, что на 22,0% больше, чем на аналогичную дату 2021 года. Из них действует 1882 или 90,2% от числа зарегистрированных.

 Численность занятых в малом бизнесе составляет 3874 человек, что на 7,9% больше, чем на 1 января 2022 года.

 Хозяйствующими субъектами малого бизнеса района произведено продукции (работ, услуг) на сумму 39 647,1 млн. тенге, что на 25,3 % больше января-декабря 2021 года.

 По состоянию на 1 января 2023 года в районе зарегистрировано и действуют 3 мини-цехов с численностью работников 137 человек. Объем производства по переработке сельскохозяйственной продукции мини-цехами составляет 933,1 млн. тенге, что 47,9 % меньше к январю-декабрю 2021 года.

**Рынок труда**

Уровень зарегистрированной безработицы составил 3,7%, что на 0,1 процентных пункта выше уровня соответствующего периода 2021 года. По состоянию на 1 января 2023 года численность безработных составила 784 человек, что на 0,3% ниже уровня соответствующего периода 2021 года, численность живущих за чертой бедности – 1111 человек, или 81,2% к прошлогоднему показателю (на 258 человека меньше).

При содействии службы занятости трудоустроено 1348 человек, что на 0,7% меньше января-декабря 2021 года.

Среднемесячная заработная плата за январь - сентябрь 2022 года увеличилась на 22,4% и составила 194 656 тенге.

**Бюджет**

По состоянию на 1 января 2023 года в государственный бюджет собрано 4209,0 млн. тенге, в том числе в местный бюджет – 3 106,7 млн. тенге (94,2% - к прогнозу, 165,2% - к уровню января-декабря 2021 года).

**Здравоохранение**

Государственная сеть здравоохранения представлена 2 районными больницами, в состав которых входят не юридические лица - 6 врачебных амбулаторий, 6 ФАПов, 27 медицинских пункта.

**Образование**

Функционируют 37 общеобразовательных школ (6 503 учащихся), в том числе 20 школ (3 032 учащихся) с обучением на государственном языке. В районе имеются 5 пришкольных интернатов на 84 учащихся.

Действуют колледж (201 учащихся), 18 детских садов, 20 мини-центров (1 976 детей) и 3 организаций дополнительного образования (1 746 детей).

**Культура**

Функционируют 34 библиотеки, 22 культурно-досуговых организации, 5 киноустановок.

**Общественная безопасность**

Зарегистрировано 177 преступлений, что на 26,6% меньше по сравнению с 1.12.2021 года.

**РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

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

Бюджет района на 2022-2024 годы утвержден решением Теректинского районного маслихата Западно-Казахстанской области от 28 декабря 2021 года №18-1 «О районном бюджете на 2022-2024 годы».

Исполнение бюджета Теректинского района **по поступлениям** на 1 января 2023 года сложилось на уровне **16 222 159,1** **тыс. тенге**, из них доходы составили **15 163 039,9 тыс. тенге**, суммы погашения бюджетных кредитов **117 000,2** **тыс. тенге** и поступления займов **942 119,0 тыс. тенге.**

В абсолютном выражении по итогам 2022 года в сравнении с 2021 годом поступления в бюджет района увеличилось на **3 088 745,0** **тыс. тенге** или на **23,5%**.

Основным фактором роста, в сравнении с соответствующим периодом прошлого года, стало увеличение поступления займов на 61 193,0 тыс. тенге (6,9%), а также увеличение поступлений доходов на 2 996 368,3 тыс. тенге (24,6%) и увеличение поступления погашения бюджетных кредитов на 31 183,7 тыс. тенге (17%).

Таблица №1

**Динамика исполнения поступлений бюджета Теректинского района**

 (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фактическое поступление за 2021 год** | **Фактическое поступление за 2022 год** | **Темпы роста 2022 к 2021 году в % (+,-)** | **Отклонение 2022г. от 2021г.(+,-)** |
| **Поступления\*\* в т.ч.** | **13 133 414,1** | **16 222 159,1** | **+23,5** | **+3 088 745,0** |
| Доходы, из них | 12 166 671,6 | 15 163 039,9 | +24,6 | +2 996 368,3 |
| *налоговые поступления* | *1 825 104,0* | *1 837 031,0* | *+0,7* | *+11 927,0* |
| *неналоговые поступления* | *17 807,9* | *20 034,6* | *+12,5* | *+2 226,7* |
| *поступления от продажи основного капитала* | *17 590,8* | *1 249 653,3* | *+7 004,0* | *+1 232 062,5* |
| *поступления трансфертов* | *10 306 169,0* | *12 056 321,0* | *+17,0* | *+1 750 152,0* |
| Погашение бюджетных кредитов | 85 816,5 | 117 000,2 | +36,3 | +31 183,7 |
| Поступления от продажи финансовых активов | 0,0 | 0,0 | Х | Х |
| Поступления займов | 880 926,0 | 942 119,0 | +6,9 | +61 193,0 |

*\* статья 11 Бюджетного кодекса РК*

**2.2. Оценка исполнение доходов местного бюджета**

Объем доходов бюджета района по состоянию на 01.01.2023 года составил 15 163 039,9 тыс. тенге (98,5% к скорректированному годовому плану), что на 2996368,3 тыс. тенге больше 2021 года. Снижению доходов к скорректированному плану способствовало уменьшение поступления от продажи основного капитала, а увеличению по сравнению с 2021 годом рост поступления трансфертов и налоговых поступлений.

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

Рисунок 1

**Структура доходов бюджета Теректинского района**

**2022 год**

**2021 год**

В структуре доходов основным источником в 2021-2022 годах являлись поступления трансфертов, в общей доле, составившие соответственно 84,7% и 79,5%. Неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала в 2022 году в общей доле занимают 8,0%. Доля налоговых поступлений по итогам 2022 года составила 12%.

В структуре доходов районного бюджета основными источниками явились поступления трансфертов и налоговые поступления, составившие в 2021 году– 84,7% и 15% и в 2022 году– 79,5% и 12% соответственно.

**2.2.1. Анализ налоговых поступлений**

Объем налоговых поступлений составил 1 837 031,0 тыс. тенге (102,3% к скорректированному годовому плану) и в сравнении с прошлым годом увеличился на 11 927,0 тыс. тенге (на 0,7%).

Структура *налоговых поступлений в районный бюджет* выглядит следующим образом (рис.2)

Рисунок 2

**Структура налоговых поступлений районного бюджета**

В структуре налоговых поступлений в районный бюджет по итогам 2022 года основными видами налогов явились налог на имущество, индивидуальный подоходный и социальный налоги исчисляемые от фонда оплаты труда и в совокупности, составляющие 83,4% в общей доле налоговых поступлений.

Фактически поступившие объемы налоговых доходов в районный бюджет за 2022 год, в разрезе отдельных видов налогов, представлены в таблице 2.

Таблица №2

**Структура налоговых поступлений Теректинского 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.** | **1 825 104,0** | **1 800 832,0** | **1 795 820,0** | **1 837 031,0** | **102,3** | **+0,7** |
| Корпоративный подоходный налог | 221 367,9 | 215 003,0 | 93 400,0 | 69 552,0 | 74,5 | -68,6 |
| Индивид.подоход. налог | 752 400,8 | 672 226,0 | 857 549,0 | 822 519,9 | 95,9 | +9,3 |
| Социальный налог | 618 353,1 | 673 803,0 | 610 461,0 | 640 468,9 | 104,9 | +3,6 |
| Налог на имущество в.т.ч | 203 445,1 | 215 496,0 | 210 106,0 | 264 281,5 | 125,8 | +29,9 |
| Налог на имущество с физ. лиц | 174,6 | 0,0 | 0,0 | -61,6 | 0,0 | -35,2 |
| Земельный налог | 1 452,7 | 0,0 | 0,0 | 1 474,7 | 0,0 | +1,5 |
| Налог на транспорт | 841,2 | 0,0 | 0,0 | 1 409,0 | 0,0 | +67,5 |
| Единый зем.налог | 739,4 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 7 030,2 | 5 004,0 | 5 004,0 | 5 535,5 | 110,6 | -21,3 |
| Плата за пользова-ние зем.участками | 8 061,7 | 6 000,0 | 9 300,0 | 17 871,2 | 192,2 | +121,7 |
| Сборы за ведение предпр. и проф д-и | 8 644,7 | 8 300,0 | 5 000,0 | 9 179,3 | 183,6 | +6,2 |
| Прочие налоги | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3,9 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 4 449,6 | 4 000,0 | 4 000,0 | 4 735,2 | 118,4 | +6,4 |

Фактическое исполнение годового плана по налоговым поступлениям превысило сумму скорректированного годового плана на 41 211,0 тыс. тенге, или на 102,3%. К первоначально утвержденному бюджету данные показатели составили соответственно - 36 199,0 тыс. тенге или 102,0%.

Основное перевыполнение плана в отчетном периоде по налоговым поступлениям складывается из таких доходных источников как: социальный налог – увеличение на 30 007,9 тыс. тенге, акцизы – увеличение на 531,5 тыс. тенге, сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности – увеличение на 4 179,3 тыс. тенге, государственная пошлина – увеличение на 7352 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что причиной перевыполнения плана налоговых поступлений, является как усиление мер налогового администрирования, так и утверждение годового плана практически по всем показателями ниже фактически достигнутого уровню прошлых лет, с последующей его корректировкой при фактическом исполнении.

Таким образом, при том, что поступления предыдущего года были обеспечены на уровне 1 825 104,0 тыс. тенге, утвержденный годовой план 2022 года заложен в сумме 1 800 832,0 тыс. тенге (-24 272,0 тыс. тенге) и скорректирован в ходе исполнения до 1 795 820,0 тыс. тенге (-5 012,0 тыс. тенге).

Фактически налоговые поступления в 2022 году обеспечены в сумме 1 837 031,0 тыс. тенге.

В сравнении с 2021 годом наблюдается увеличение поступлений по всем видам налогов, кроме корпоративного подоходного налога и акцизов.

В сравнении с 2021 годом, в 2022 году поступления по корпоративному подоходному налогу уменьшились на 151 815,9 тыс. тенге или 69,0%. В связи с уменьшением вычетов и расходов в аналогичном периоде 2021 года.

По налогу на имущество с юридических лиц поступления увеличились на 61 072,5 тыс. тенге или 30%. Рост связан с поступлениями от АО «Интергаз Центральная Азия» за газопроводы, находящиеся на территории района.

По индивидуальному подоходному налогу поступления увеличились на 70 119,1 тыс. тенге или 9,0%. В связи с ростом заработной платы гражданских служащих.

Следует отметить, что имеются поступления в районный бюджет налогов на имущество с физических лиц, налогов на транспортные средства, земельного налога и единого земельного налога, которые в соответствии с Таблицей распределения поступлений бюджета между уровнями бюджетов, подлежат зачислению в бюджеты села, поселка, сельского округа.

По состоянию на 01 января 2022 года недоимка по налогам в районный бюджет по сравнению с 1 января 2021 года (с учетом прошлых лет) уменьшилась на 399,7 тыс. тенге и составила 960,3 тыс. тенге.

**2.2.2. Анализ неналоговых поступлений**

**Неналоговые поступления** в бюджет района по итогам 2022 года при скорректированном плане **12 935,0 тыс. тенге**, исполнены на **20 034,6 тыс. тенге** (154,9%). По сравнению с предыдущим годом объемы неналоговых поступлений увеличились на **2 226,7 тыс. тенге** или 12,5%.

В районе имеется два товарищества с ограниченной ответственностью, учредителем которых является аппарат акима района, однако поступлений от доходов на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности не имеется.

В районе имеется два государственных коммунальных казенных предприятия учредителем которых является отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта района. В 2022 году поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий не имеются.

По КБК 201508 «Доходы от аренды имущества, находящегося в госсобственности» при плане 500,0 тыс. тенге, поступления составили 1 051,2 тыс. тенге. Перевыполнение плана связано с увеличением количества индивидуальных предпринимателей, арендуемых помещения, находящиеся в коммунальной собственности аппаратов акимов сельских округов.

По КБК 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» за 2022 год поступило 4 899,6 тыс.тенге, при плане 5 500,0 тыс. тенге.

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

Таблица №3

**Структура неналоговых поступлений Теректинского района**

 (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование неналоговых поступлений** | **Факт за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет****2022г** | **Скорректированный годовой бюджет 2022г** | **Факт за 2022 год** | **%****исп** | **Темпы роста 2022г к 2021г****(+,-) %** |
| **Неналоговые поступления в т.ч.** | **17 807,9** | **15 000,0** | **12 935,0** | **20 034,6** | **154,9** | **+12,5** |
| Поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от аренды имущества, находящегося в госсобственности | 547,7 | 500,0 | 1 000,0 | 1 051,2 | 105,1 | +91,9 |
| Доходы от аренды жилья, находящегося в госсобственности | 5 406,3 | 5 500,0 | 5 000,0 | 4 899,6 | 98,0 | -9,4 |
| Вознаграждения по бюджетным кредитам | 82,5 | 0,0 | 0,0 | 92,8 | 0,0 | +12,5 |
| Другие неналоговые поступления в местный бюджет | 225,1 | 0,0 | 0,0 | 256,9 | 0,0 | +14,1 |
| Штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые гос учреждениями, финансируемыми из местного бюджета | 2 462,5 | 2 000,0 | 1 935,0 | 3 363,7 | 173,8 | +36,6 |
| Прочие неналоговые поступления | 9 083,6 | 7 000,0 | 5 000,0 | 10 370,4 | 207,4 | +14,2 |

Основное выполнение плана 2022 года по неналоговым поступлениям, сложилось за счет «Других неналоговых поступлений в местный бюджет» и за счет арендной платы по коммунальным жилым домам.

По «Доходам от аренды жилья, находящегося в госсобственности» при уровне фактических поступлений прошлого года 5 406,3 тыс. тенге, уточненный годовой прогноз отчетного периода утвержден на 5 000,0 тыс. тенге (-406,3 тыс. тенге) и фактически обеспечен в отчетном периоде в размере 4 899,6 тыс. тенге. Таким образом, имеет место снижение поступлений в 2022 году в сравнении с 2021 годом на 506,7 тыс. тенге по причине несвоевременной оплаты аренды жилья социально-уязвимыми слоями населения и приостановки взимания в связи с неустойчивой обстановкой по Республике.

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

Объем поступлений от продажи основного капитала составил 1 249 653,3 тыс. тенге (82,0 % к скорректированному годовому плану) и в сравнении с 2021 годом увеличился в 71 раз или на 1 232 062,5 тыс. тенге.

Поступления от продажи основного капитала складываются в том числе по следующим кодам:

По коду 301102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» при утверждении, не предусматривалось, исполнено в сумме 12 863,8 тыс. тенге. Продано 5 единиц автотранспорта.

По коду 301103 «Поступления от продажи гражданам квартир» при плане 750 559,0 исполнено в сумме 1 207 184,0 тыс. тенге. Продано 74 квартиры в МЖК с. Токпай Подстепновского сельского округа.

По коду 303101 «Поступления от продажи земельных участков» при плане 10 000,0 тыс. тенге исполнено 28 821,6 тыс. тенге или 288,2%; Продано 29 участков.

По коду 301202 «Плата за продажу права аренды земельных участков» при утверждении не предусматривалось, при уточнении – 1 500,0 тыс. тенге, исполнено на 783,9 тыс. тенге или 52,3%. Продано 10 участков.

**2.2.4. Анализ поступлений трансфертов**

Поступления трансфертов по итогам 2022 года составили **12 056 321,0 тыс. тенге**, или на 100,0% к скорректированному годовому плану. В сравнении с 2021 годом объемы поступлений трансфертов увеличилось на 1 750 152,0 тыс. тенге или 13,0%.

Таблица №4

**Структура поступление трансфертов в бюджет Теректинского района**

(тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование трансфертов** | **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****(+,-) %** |
| **Поступления трансфертов, в том числе** | **10 305 319,0** | **9 869 011,0** | **12 055 549,0** | **12 055 549,0** | **100,0** | **+17,0** |
| Трансферты из вышестоящего бюджета | 10 305 319,0 | 9 869 011,0 | 12 055 549,0 | 12 055 549,0 | 100,0 | +17,0 |
| *Целевые текущие трансферты* | *763 033,0* | *1 967 764,0* | *2 689 005,0* | *2 689 005,0* | 100,0 | +252,4 |
| *Целевые трансферты на развитие* | *3 491 093,0* | *1 799 489,0* | *3 264 786,0* | *3 264 786,0* | 100,0 | -6,5 |
| *Субвенции* | *6 051 193,0* | *6 101 758,0* | *6 101 758,0* | *6 101 758,0* | 100,0 | +0,8 |
| *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* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Целевые текущие трансферты* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Субвенции* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |

При утвержденном плане в сумме 9 869 011,0 тыс. тенге, в процессе уточнения и корректировок бюджета, плановый объем поступления трансфертов увеличен на – 2 186 538,0 тыс. тенге. Фактическое поступление составило 12055549,0 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 **6 101 758,0 тыс. тенге**, и в сравнении с 2021 годом увеличились на 0,8%. 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 **15752016,9** **тыс. тенге**, из них затраты – 13 883 792,2 тыс. тенге (88,6%), бюджетные кредиты – 270 014,7 тыс. тенге (99,6%), погашение займов – 1598210,0 тыс. тенге (100%).

Дефицит бюджета покрывался за счет использования остатков бюджетных средств, образовавшихся по итогам 2021 года, а также поступления займов из областного бюджета.

Таблица №5

**Динамика исполнения расходов бюджета Теректинского 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 (+,-)** |
| **I. Расходы, в т.ч.\*** | **12 695 430,7** | **15 752 016,9** | **+24,1** | **+3 056 586,2** |
| 1. Затраты | 12 316 541,7 | 13 883 792,2 | +12,7 | +1 567 250,5 |
| 2.Бюджетные кредиты | 210 894,0 | 270 014,7 | +28,0 | +59 120,7 |
| 3. Приобретение финансовых активов | Х | Х | Х |  |
| 4. Погашение займов | 167 995,0 | 1 598 210,0 | +851,3 | +1 430 215,0 |

*\* Статья 12 Бюджетного Кодекса РК*

**2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета**

Исполнение затрат бюджета Теректинского района по итогам исполнения 2022 года сложилось на уровне **13 883 792,2** **тыс. тенге** или 89,0% от скорректированного годового бюджета.

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

Таблица №6

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

**в разрезе функциональных групп**

 (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование функциональных групп** | **Утвержден. бюджет**  | **Уточнен. бюджет** | **Скоррек-тированный бюджет** | **Исполнение за 2022 год** | **% исп. к скоррект.** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Затраты, в том числе:** | **12 194 843,0** | **15 974 875,0** | **15 661 917,0** | **13 883 792,2** | **88,6** |
| Государственные услуги общего характера | 574 539,0 | 661 836,0 | 674 053,0 | 674 011,2 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *4,7* | *4,1* | *4,3* | *4,8* |   |
| Оборона | 28 228,0 | 20 069,0 | 29 069,0 | 29 063,1 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,2* | *0,1* | *0,2* | *0,2* |   |
| Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность | 380,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *удельный вес в %* | *0,003* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |   |
| Социальная помощь и социальное обеспечение | 1 028 152,0 | 929 865,0 | 888 464,0 | 850 251,3 | 95,7 |
| *удельный вес в %* | *8,4* | *5,8* | *5,7* | *6,1* |   |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 343 168,0 | 4 406 381,0 | 4 134 514,0 | 3 182 677,8 | 77,0 |
| *удельный вес в %* | *19,2* | *27,6* | *26,4* | *22,9* |   |
| Культура, спорт, туризм и информационное пространство | 944 285,0 | 915 145,0 | 914 806,0 | 914 754,9 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *7,7* | *5,7* | *5,8* | *6,6* |   |
| Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды | 82 484,0 | 86 500,0 | 86 496,0 | 86 475,2 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,7* | *0,5* | *0,6* | *0,6* |   |
| Промышленная, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность | 23 831,0 | 31 416,0 | 31 430,0 | 31 425,2 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,2* | *0,2* | *0,2* | *0,2* |   |
| Транспорт и коммуникации | 741 193,0 | 1 564 997,0 | 1 566 598,0 | 1 072 583,0 | 68,5 |
| *удельный вес в %* | *6,1* | *9,8* | *10* | *7,7* |   |
| Прочие | 36 516,0 | 111 249,0 | 98 070,0 | 98 070,0 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,3* | *0,7* | *0,6* | *0,7* |   |
| Обслуживание долга | 52 656,0 | 53 720,0 | 53 720,0 | 53 720,0 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,4* | *0,3* | *0,3* | *0,4* |  |
| Трансферты | 6 339 411,0 | 7 184 697,0 | 7 184 697,0 | 6 890 760,5 | 95,9 |
| *удельный вес в %* | *52,0* | *45,0* | *45,9* | *49,6* |  |

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

По государственным услугам общего характера освоено – 674 011,2 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 4,8%, обороне – 29 063,1 тыс. тенге или 0,2%, на общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность – средства не направлялись.

Расходы на социальное обеспечение и социальную помощь в отчетном году составили 850 251,3 тыс. тенге, или 6,1% от общего объема исполнения затрат бюджета района.

Затраты на «Жилищно-коммунальное хозяйство» по бюджету района составили – 3 182 677,8 тыс. тенге, или 22,9% в общей сумме произведенных расходов.

На культуру, спорт и информационное пространство, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 6,6%, направлено 914 754,9 тыс. тенге.

Расходы по сельскому хозяйству, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 0,6%, исполнены на 86 475,2 тыс. тенге.

В сферу архитектурной, градостроительной и строительной деятельности направлено – 31 425,2 тыс. тенге, что составляет 0,2% от общего исполнения бюджета района.

По обслуживанию долга освоено 53 720,0 тыс. тенге, по трансфертам освоено 6 890 760,5 тыс. тенге, или 49,6%.

Фактическое исполнение по ведомственной классификации затрат бюджета сложилось следующим образом.

Таблица 7

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

**по ведомственной классификации**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование администраторов бюджетных программ** | **Утвержден-ный бюджет** | **Уточненный бюджет** | **Скоррек-тированный бюджет** | **Исполнение** | **% исп. к скорректирован** |
| **за** |
| **2022 год** |
| **Затраты, в том числе:** | **12 194 843,0** | **15 974 875,0** | **15 661 917,0** | **13 883 792,8** | **88,6** |
| Аппарат маслихата | 34 237,0 | 46 817,0 | 45 881,0 | 45 871,0 | 100,0 |
| Аппарат акима района | 219 247,0 | 245 355,0 | 258 534,0 | 258 519,6 | 100,0 |
| Отдел государственных закупок | 15 709,0 | 12 582,0 | 12 582,0 | 12 582,0 | 100,0 |
| Отдел координации занятости и социальных программ | 1 020 652,0 | 922 365,0 | 882 328,0 | 844 115,9 | 95,7 |
| Отдел внутренней политики района | 88 028,0 | 91 209,0 | 91 209,0 | 91 173,9 | 100,0 |
| Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта | 848 411,0 | 912 768,0 | 912 708,0 | 912 693,8 | 100,0 |
| Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автодорог | 800 129,0 | 1 666 790,0 | 1 667 001,0 | 1 172 970,8 | 70,4 |
| Отдел экономики и финансов | 6 736 810,0 | 7 575 125,0 | 7 561 946,0 | 7 267 997,5 | 96,1 |
| Отдел земельных отношений | 26 854,0 | 30 491,0 | 30 491,0 | 30 470,4 | 99,9 |
| Отдел архитектуры, градостроительства и строительства | 2 357 345,0 | 4 414 992,0 | 4 142 860,0 | 3 191 020,4 | 77,0 |
| Отдел предпринимательства | 47 421,0 | 56 381,0 | 56 381,0 | 56 376,9 | 100,0 |

**Исполнение** затрат районного бюджета за 2022 год составило 88,6% (13 883 792,8 тыс. тенге, при плане 15 661 917,0 тыс. тенге). **Неосвоение** бюджетных средств составило **1 778 124,2 тыс. тенге**, в том числе:

- трансферты из Национального и гарантированного Фонда – 1 145 367,3 тыс.тенге

- бюджетные кредиты – 1 061,3 т.т.

- трансферты из областного бюджета – 229 297,7 тыс.тенге;

- районный бюджет – 405 109,2 тыс. тенге.

По объективным причинам – 339 555,3 тыс.тенге. По субъективным причинам –1 441 280,2 тыс.тенге.

Сумма трансфертов, предусмотренных из Национального фонда и гарантированного фонда, и республиканского бюджета по плану на отчетный период составила 4 922 889,0 тыс. тенге, исполнение по ним составит 3 777 521,7 тыс.тенге или 76,73%. Сумма неосвоения 1 145 367,3,0 тыс.тенге.

Субъективные – 1 105 316,0 тыс.тенге:

- 181 935,7 тыс. тенге - Реконструкция водопровода в селе Подстепное Теректинского района Западно-Казахстанской области, на сумму 179 905,7т.т. - непредставление актов выполненных работ подрядчиком и на сумму 2 030,0т.т. – проведена регистрация и оплата объекта «Реконструкция водопровода в селе Пойма Теректинского района Западно-Казахстанской области»;

- 2 028,1 тыс.тенге - Реконструкция водопровода в селе Пойма Теректинского района Западно-Казахстанской области, за счет объекта "Реконструкция водопровода в с.Подстепное" произведена регистрация и оплата;

- 104 793,7 тыс. тенге - «Строительство водоснабжения к 780 земельным участкам в с.Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанская область», нет актов выполненных работ;

- 116 651,0 тыс. тенге - Строительство водопровода в селе Талпын Теректинского района Западно-Казахстанской области, нет актов выполненных работ;

- 138 244,9 тыс. тенге - Строительство водопровода в селе Абай Теректинского района Западно-Казахстанской области, нет актов выполненных работ;

- 106 937,3 тыс. тенге - Строительство водопровода в селе Барбастау Теректинского района Западно-Казахстанской области, нет актов выполненных работ;

- 37 585,9 тыс. тенге - Строительство водопровода в селе Магистральное Теректинского района Западно-Казахстанской области; нет актов выполненных работ;

- 107 981,7 тыс. тенге - капитальный ремонт подъездной дороги к селу Узунколь Теректинского района Западно-Казахстанской области, так как работы не исполнены, акты непредставлены подрядчиком в связи с отставанием от графика производств, договор продливается на 2023г.;

- 150 743,6 тыс. тенге - средний ремонт подъездной дороги к селу Юбилейное Теректинского района Западно-Казахстанской области, в связи с необходимостью проведения корректировки проекта, работы не производились;

- 50 308,0 тыс. тенге - средний ремонт подъездной дороги к селу Магистральное Теректинского района Западно-Казахстанской области, в связи с отсутствием материалов – работы не производились;

- 78 601,0 тыс. тенге - Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Покатиловка Теректинского района Западно-Казахстанской области, не освоение в связи с отсутствием тех. надзора нет возможности для оплаты СМР;

- 33 561,3 тыс. тенге – в связи с отменой 5-го потока выдачи грантов;

Объективные – 40 051,3 тыс.тенге:

- 0,8 тыс. тенге - Строительство водопровода к 290 участкам села Токпай Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия;

- 9 251,9 тыс. тенге - «Строительство водоснабжения к 310 земельным участкам в с.Аксуат Теректинского района ЗКО», экономия по гос. закупкам;

- 5739,5 тыс. тенге - «Строительство водоснабжения к 234 земельным участкам в с.Юбилейное Теректинского района Западно-Казахстанская область», экономия по гос закупкам;

- 18 421,3 тыс. тенге -«Строительство водоснабжения к 780 земельным участкам в с.Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанская область», экономия по гос. закупкам;

- 0,7 тыс. тенге - Строительство водопровода в селе Талпын Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия по гос. закупкам;

- 1,0 тыс. тенге - Строительство водопровода в селе Абай Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия по гос. закупкам;

- 0,8 тыс. тенге - Строительство водопровода в селе Барбастау Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия по гос. закупкам;

- 486,7 тыс. тенге - Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Токпай Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия;

- 1 576,2 тыс.тенге -Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия по ГЗ;

- 1 220,7 тыс. тенге – экономия по частичному субсидированию заработной платы;

- 0,5 тыс. тенге – экономия по гарантированной социальной помощи;

- 818,1 тыс. тенге – экономия по итогам года по молодежной практике;

- 2472,5 тыс. тенге - экономия по общественным работам;

- 58,6 тыс. тенге – экономия по первому рабочему месту;

- 2,0 тыс. тенге – остаток по ФЗП на повышение отдельных категорий гражд. служащих и 1,1 тыс. тенге – повышение квалификации деятельности депутатов.

Сумма бюджетного кредита, по плану на отчетный период составила 271 076,0 тыс. тенге, исполнение по ним составило 270 014,7 тыс.тенге или 99,6%, остаток - 1 061,3 тыс.тенге -экономия.

Сумма трансфертов, предусмотренных из областного бюджета по плану на отчетный период составила 1 030 902,0 тыс. тенге, исполнение по ним составит 801 604,3 тыс.тенге или 77,76%. Сумма неосвоения 229 297,7 тыс.тенге.

субъективные – 225 861,8 тыс.тенге:

- 29 793,6 тыс. тенге - Строительство трехэтажного многоквартирного жилого дома в селе Подстепное Теректинского района Западно-Казахстанской области (без наружных инженерных сетей и благоустройства), нет актов выполненных работ;

- 29 080,7 тыс. тенге -Строительство трехэтажного многоквартирного жилого дома в селе Подстепное Теректинского района Западно-Казахстанской области (без наружных инженерных сетей и благоустройства), нет актов выполненных работ;

- 97,0 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Акжаик Теректинского района Западно-Казахстанской области (газоснабжение), объект завершен, в связи с отсутсвием потребителя нет возможности получить разрешение от КазТрансГазАймак;

- 413,4 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Подстепное Теректинского района Западно-Казахстанской области (газоснабжение) МС 17.01.2019ж. №ҚСҚKAZ-0011/19, объект приостановлен по инициативе заказчика, в связи с отсутствием произвести работы по обвязке стен по причине их отсутствия;

- 221,2 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Федоровка Теректинского района Западно-Казахстанской области (газоснабжение) МС 16.01.2019ж. №ҚСҚKAZ-0008/19, объект приостановлен по инициативе заказчика, в связи с отсутствием произвести работы по обвязке стен по причине их отсутствия;

- 54,6 тыс. тенге - Разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Подстепное Теректинского района Западно-Казахстанской области (газоснабжение)», объект завершен, в связи с отсутсвием потребителя нет возможности получить разрешение от КазТрансГазАймак;

- 258,7 тыс.тенге - Разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Федоровка Теректинского района Западно-Казахстанской области (газоснабжение)»;

- 18 050,1 тыс.тенге - Благоустройство территории двадцати трехэтажных шестиквартирных жилых домов, вдоль трассы Уральск-Аксай в селе Тукпай Подстепновского сельского округа Теректинского района Западно-Казахстанской области, непредоставление акта выполненных работ;

- 21 333,8 тыс.тенге - Строительство водопровода к 290 участкам села Токпай Теректинского района Западно-Казахстанской области, нет актов выполненных работ;

- 24 861,9 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанской области (водоснабжение), нет актов выполненных работ;

- 100 000,0 тыс. тенге - Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Узунколь Теректинского района Западно-Казахстанской области, так как работы не исполнены, акты непредставлены подрядчиком в связи с отставанием от графика производств;

- 1 696,8 тыс. тенге - Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанской области, нет подтверждающих документов для оплаты;

объективные – 3 435,9 т.т.

- 913,8 тыс. тенге - Строительство трехэтажного многоквартирного жилого дома в селе Акжаик Теректинского района Западно-Казахстанской области (без наружных инженерных сетей и благоустройства), экономия;

- 0,5 тыс. тенге - Строительство трехэтажного многоквартирного жилого дома в селе Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанской области (без наружных инженерных сетей и благоустройства), остаток;

- 212,0 тыс. тенге - Строительство трехэтажного многоквартирного жилого дома в селе Федоровка Теректинского района Западно-Казахстанской области (без наружных инженерных сетей и благоустройства), экономия;

- 1,1 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанской области (водоснабжение), остаток;

- 0,9 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Акжаик Теректинского района Западно-Казахстанской области (электроснабжение), остаток;

- 0,8 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанской области (газоснабжение), остаток;

- 0,8 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанской области (электроснабжение), остаток;

- 0,1 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Подстепное Теректинского района Западно-Казахстанской области (электроснабжение) МС 12.02.2020ж. №ЭРRO-0038/20, остаток;

- 0,1 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Подстепное Теректинского района Западно-Казахстанской области (электроснабжение) МС 17.10.2019ж. №ЭРRO-0245/19, остаток;

- 1,0 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Федоровка Теректинского района Западно-Казахстанской области (электроснабжение) МС 07.02.2020ж. №ЭРRO-0031/20, остаток;

- 0,5 тыс. тенге - Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Федоровка Теректинского района Западно-Казахстанской области (электроснабжение) МС 24.07.2019ж. №ЭРRO-0181/19, остаток;

- 0,8 тыс.тенге - Разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к трехэтажному многоквартирному жилому дому в селе Подстепное Теректинского района Западно-Казахстанской области (газоснабжение)», остаток;

- 0,7 тыс. тенге - Строительство наружных инженерных сетей к двадцати трехэтажных шестиквартирных жилых домов в селе Тукпай Подстепновского сельского округа Теректинского района Западно-Казахстанской области (завершение), остаток;

- 0,9 тыс. тенге - Благоустройство территории двадцати трехэтажных шестиквартирных жилых домов, вдоль трассы Уральск-Аксай в селе Тукпай Подстепновского сельского округа Теректинского района Западно-Казахстанской области, остаток;

- 20,7 тыс.тенге - Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Тукпай Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия;

- 66,8 тыс. тенге - Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Жана-Омир Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия;

- 1 737,9 тыс. тенге - Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Айтиево Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия;

- 0,7 тыс. тенге - экономия по предоставлению жилищных сертификатов;

- 48,0 тыс. тенге – экономия по краткосрочному обучению;

- 427,7 тыс. тенге – экономия по всем АБП, в т.ч. по аппарату акима Шалкарского сельского округа – 425,3 т.тг.

По районному бюджету остаток неосвоенных средств составит 405 109,2 тыс.тенге:

- 1 106,0 тыс. тенге, так как 3 сельских округа заключили договора на проведение экспертизы на капитальный ремонт внутрипоселковых дорог, в результате подрядчик не предоставил заключение экспертизы;

- 293 936,0 тыс. тенге – не был произведен возврат трансфертов в вышестоящий бюджет (областной) в связи с непоступлением доходов от продажи квартир физическим лицам (продажа жилья в с.Тукпай Подстепновского сельского округа через «Отбасы Банк», распределено 67 квартир; дальнейшее распределение не осуществлялось из-за отсутствия финансирования «Отбасы банка»);

- 794,5 тыс. тенге – по капитальному ремонту подъездной дороги к селу Айтиево Теректинского района Западно-Казахстанской области, экономия;

- 108 996,4 тыс. тенге – работы своевременно не были произведены подрядчиком по строительству жилья в с.Тукпай Подстепновского сельского округа (подрядчик ТОО «КазХол»);

- 276,3 тыс.тенге – экономия по всем администраторам бюджетных программ, в т.ч. по аппаратам акимов сельских округов – 120,5 тыс.тенге.

**2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов**

Суммы погашения бюджетных кредитов, относящиеся к поступлениям (доходам) бюджета района исполнены на 117 000,2тыс. тенге или 120,5% к скорректированному плану.

По расходам 2022 года бюджетное кредитование исполнено на 99,6% к уточненному годовому бюджету и осуществлено в объеме **270 014,7 тыс. тенге**. По сравнению с отчетным периодом прошлого года увеличилось на 28,0%, в связи с увеличением сумм бюджетного кредита для специалистов из республиканского бюджета.

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.

В 2022 году выдано 100 специалистам подъемные, 49 кредиты на приобретение жилья.

На 01.01.2023 года размер задолженности по кредитам 9 497,4 тыс.тенге. Из них 8 899,7 тыс. тенге имеется решение суда о взыскании задолженности. По остальным проводится работа по взысканию задолженности в судебном порядке, разъяснительная работа со специалистами.

Следует отметить, что в 2022 году возврат ранее выданных из районного бюджета кредитов составил 117 000,0тыс. тенге, а погашение займов, ранее полученных из вышестоящего бюджета составило 942 119,0 тыс. тенге.

Включены объекты, которые финансировались за счет средств государственных ценных бумаг.

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

Поступления от продажи финансовых активов государства и приобретение финансовых активов в 2022 году не предусматривались и не производились.

**2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей**

По итогам 2021 года дебиторская задолженность составляла 54 933,3 тыс. тенге. Погашено в 2022 году 53 850,2 тыс. тенге, остаток составлял 1 083,1 тыс. тенге.

По итогам 2022 года **дебиторская задолженность** составляет 366 985,1 тыс. тенге, в том числе сумма авансовых платежей 324 346,5 тыс. тенге, в том числе по:

*Отдел архитектуры, градостроительства и строительства* - 285 349,5 тыс. тенге:

- по проектированию и (или) строительству, реконструкции жилья коммунального жилищного фонда за счет средств местного бюджета 32 382,2 тыс. тенге, авансовые платежи;

- по проектированию, развитию и (или) обустройству инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет трансфертов из областного бюджета 8 119,8 тыс. тенге, авансовые платежи;

- по проектированию, развитию и (или) обустройству инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан 42 338,1 тыс. тенге авансовые платежи.

- по проектированию, развитию и (или) обустройству инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан 202 509,4 тыс. тенге авансовые платежи.

*Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог* - 79 466,4 тыс. тенге авансовые платежи за проведение среднего ремонта автомобильных дорог за счет гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан.

Таким образом, дебиторская задолженность по итогам 2022 года по администраторам района образовалась в основном за счет авансовых платежей по строительству жилья, инженерных сетей к ним и среднему ремонту автомобильных дорог, а также авансовых платежей за коммунальные услуги.

Также, за счет прочих средств имеется дебиторская задолженность в сумме 2 169,2 тыс. тенге, в том числе:

*Отдел занятости и социальных программ* – 1 663,4 тыс. тенге:

- Оплата прочих работ и услуг – 580,3 тыс. тенге.

- Государственная адресная социальная помощь за счет трансфертов из республиканского бюджета – 1 083,1 тыс. тенге.

*Центр занятости населения* – 129,3 тыс. тенге:

- Оплата труда – 114,0 тыс. тенге.

- Оплата коммунальных услуг – 15,3 тыс. тенге.

*Централизованная библиотека с.Федоровка* – 106,4 тыс. тенге:

- Оплата коммунальных услуг – 45,1 тыс. тенге.

- Оплата услуг связи - 61,3 тыс. тенге.

*Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог* – 44,1 тыс. тенге:

- Оплата труда – 10,0 тыс. тенге;

- Социальный налог – 34,1 тыс. тенге.

Отдел архитектуры, градостроительства и строительства 8,8 тыс. тенге:

- Оплата услуг связи – 8,8 тыс. тенге.

Отдел экономики и финансов - 217,2 тыс. тенге:

- Оплата труда – 171,1 тыс. тенге;

- Социальный налог – 46,1 тыс. тенге;

По итогам 2021 года кредиторская задолженность составила 326,6 тыс. тенге. Погашено в 2022 году 229,9 тыс. тенге, остаток составлял 96,7 тыс. тенге.

По итогам 2022 года **кредиторская задолженность** составляет 13 230,9 тыс. тенге, в том числе по:

*Центр занятости населения* – 424,8 тыс. тенге:

- Оплата коммунальных услуг – 40,2 тыс. тенге;

- Оплата услуг связи – 1,1 тыс. тенге;

- Оплата прочих работ и услуг – 383,5 тыс. тенге;

*Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог* – 1 792,7 тыс. тенге:

- Капитальный и средний ремонт дорог – 1 696,7 тыс. тенге.

- Взносы работодателей по тех. Персоналу – 2,1 тыс. тенге.

- Оплата труда – 36,0 тыс. тенге.

- Социальные отчисления – 37,5 тыс. тенге.

- Отчисления на мед. страхование - 17,2 тыс. тенге.

- Оплата прочих услуг – 3,2 тыс. тенге.

*Отдел архитектуры, градостроительства и строительства 11 013,5 тыс. тенге:*

- Оплата труда – 0,5 тыс. тенге.

- Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры – 11 012,9 тыс. тенге.

Дебиторская и кредиторская задолженность с истекшими сроками исковой давности по Теректинскому району отсутствует.

**Анализ дефицита бюджета и источники его финансирования**

**Дефицит бюджета** района 2022 года утвержден в размере **76 573,0 тыс. тенге** и с учетом уточнений и корректировок в районный бюджет скорректирован до **- 445 961,0 тыс. тенге**.Дефицит бюджета покрывался за счет **поступления займов** в сумме **942 119,0 тыс. тенге** и использования остатков бюджетных средств, образовавшихся по итогам исполнения бюджета района в 2021 году на сумму **1 102 042,8 тыс. тенге**.

По итогам 2022 года **остатки бюджетных средств** составили **1 572 185,0 тыс. тенге**.

**РАЗДЕЛ III. оценка реализации программных документов**

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

**1) Объем производства в обрабатывающей промышленности**: план 4263300,0 тыс. тенге, факт – 6 599 164,0 тыс. тенге, исполнение – 154,7%, (достижение планового показателя обусловлено увеличением производства продуктов питания на 23,7% (5 277,5 млн. тенге), в том числе производства растительных масел на 73,5 % (4 212,2 млн. тенге).

**2) Объем привлеченных инвестиций в основной капитал сельского хозяйства:** план – 1 300 000,0 тыс. тенге, факт – 1 968 783,0 тыс. тенге или исполнение - 151,4%, (показатель исполнен - в отчетном периоде сельхоз формированиями района были приобретены 115 ед. техники и оборудования в лизинг на сумму 1413,8 млн. тенге и 245 голов племенного поголовья сельхоз животных на сумму 149,4 млн. тенге).

**6) Создание новых субъектов предпринимательства на селе:** план - 308 единиц факт – 376 единиц или 122,0 %. Количество зарегистрированных субъектов предпринимательства составило 2085 единиц (в 2021 году -1709 единиц). Показатель исполнен - в целях развития МСП для получения заемных средств из кредитных организаций созданы новые субъекты предпринимательства.

**7)** **Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий:** Введено -16,218 тыс.кв.м.- или 57,1 % к уровню 2021 года. Показатель не исполнен за счет не введенных в эксплуатацию жилых домов государственной собственности (объекты, переходящие на 2023 год). В 2022 году введено эксплуатацию 133 жилых домов, их них построенного населением за счет собственных средств 132 домов и 1 дом 24-квартирный за счет государственных средств в селе Жана Омир.

**8)** **Доступ населения к услугам водоснабжения,** **в сельских населенных пунктах:** План – 50,0%, факт 86,4% - или перевыполнено на 36,4 %. Показатель исполнен - доступ к услугам водоснабжения имеет 24 СНП с численностью 34,310 тыс.чел. из 49 СНП с численностью 39,686 тыс.чел.

**9) Доля автодорог местного значения в нормативном состоянии**: план -26,0%, факт – 67,0% или перевыполнено на 41,0%. Показатель исполненв связи с пересмотром состояния дорог вырос уровень удовлетворительных дорог. Всего протяженность внутри поселковых дорог составляет 254,3 км., из них в хорошем состоянии 44,2 км., в удовлетворительном состоянии 126,2 км. Ведется текущий ремонт и содержание данных дорог.

**10) Уровень безработицы**, план - 5,0%, факт - 5,3 %, исполнение на 0,3 процентных пункта больше планового показателя. Не исполнен, число безработного населения составило 1116 человек, рабочей силы 21195 человек.

**11) Создание 100 новых рабочих мест на каждые 10 тысяч населения, человек:** план – 962 человек, факт – 1194 человека, исполнение 124,1%. Показатель исполнен - плановый показатель выполнен в связи с открытием новых рабочих мест в различных сферах, в особенности малого и среднего предпринимательства.

**12) Младенческая смертность, количество случаев на 1000 родившихся живыми**, план – 6,9, факт – 4,34. Исполнен. По итогам отчетного года зарегистрировано 3 случая младенческих смертей. Причина: 1 случай – от врожденных аномалий, 1- от состояний, возникающих в перинатальном периоде и 1 случай от ОРЗ и пневмонии.

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

**14) Снижение заболеваемости ожирением среди детей (0-14лет), на 100 тыс. населения**: по плану 0, факт – 0. Показатель исполнен. Отсутствуют дети с ожирением в данной возрастной группе.

**16) Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек,** в %:по плану – 26,0%, факт- 51,4%. Показатель исполнен – Обеспеченность 1580,3 кв.м. при потребности 3072,2 кв.м..

**17) Рост обеспеченности объектами и услугами культуры, в т.ч. в отдельных районах, ремонт объектов культуры,** поплану – 1 единиц, факт – 1 единиц. В отчетном периоде проводился капитальный ремонт музея в селе Теректи (Федоровка).

Таким образом, из доведенных 13 показателей, исполнение обеспечено по 11, что составляет 85%.

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

По программе ***жилищного строительства «Нұрлы жер»*** - 8 проектов. В 2022 году в Теректинском районе в рамках реализации программы жилищного строительства «Нұрлы жер» завершено строительство 3-х этажного многоквартирного жилого дома в с.Жана Омир Теректинского района ЗКО

2022 году начаты и переходящий на 2023 год «Строительство двадцати 6-тиквартирных 3-х этажных жилых домов вдоль трассы Уральск -Аксай в с.Тукпай, Подстепновский с/о, Теректинский район ЗКО» (без благоустройства и наружных сетей)», 2 проекта «Строительство 3-х этажного многоквартирного жилого дома в с.Федоровка Теректинского района ЗКО (без наружных инженерных сетей и благоустройства)», 2 проекта «Строительство 3-х этажного многоквартирного жилого дома в с.Подстепное Теректинского района ЗКО (без наружных инженерных сетей и благоустройства)», «Строительство 3-х этажного многоквартирного жилого дома в с.Акжаик Теректинского района ЗКО (без наружных инженерных сетей и благоустройства)» и подведение к ним инженерно- коммуникационные инфраструктуры.

Проводится благоустройство к двадцати 6-ти квартирным 3-х этажным жилым домам с.Токпай, Подстепновского с/о, Теректинского района ЗКО.

Начата по «Программе развития здравоохранения» строительство поликлиники в с.Федоровка на 200 посещений в смену.

В рамке «Дорожной карты занятости 2020» проводится средний ремонт подъездных дорог к селам Магистральное, Юбилейное, Узункуль. Завершен средний ремонт подъездных дорог к селам Магистральное, Токпай, Айтиево, Жана-Омир.

**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 двух учреждениях Теректинского района, по результатам которых установлены нарушения законодательства РК на общую сумму **115 953,5** тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения, из которых подлежит возмещению **57 187,5** тыс. тенге, неэффективное планирование средств **58 766,0** тыс. тенге, а также установлено 13 процедурных нарушения.

**ГУ «Отдел образования Теректинского района»**

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 58 766,0 тыс. тенге, неэффективное планирование, 1 процедурное нарушение. Объекту аудита дано 2 поручения, (исполнены 2). Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо.

**ТОО «Теректі-таза су»**

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 57 187,5 тыс. тенге, подлежащие возмещению, 12 процедурных нарушений. Объекту аудита дано 4 поручения, (исполнены 1, на контроле 3). Привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо, к административной ответственности 1 должностное лицо.

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

**Департаментом внутреннего государственного аудита** за 2022 год проведено 5 аудиторских мероприятий по результатам установлены финансовые нарушения законодательства РК на общую сумму **234 069,9 тыс. тенге**, в том числе: подлежит восстановлению **234 069,9** тыс. тенге и 5 процедурных нарушений. К дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностное лицо.

**1.** *ГККП «Ясли-сад «Жұлдыз» отдела образования Теректинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области»,*где выявлены финансовые нарушения законодательства РК, на общую сумму **1 131,1 тыс. тенге**, из которых подлежит восстановлению на сумму 1 131,1 тыс. тенге, а также установлено 1 процедурных нарушения. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо;

**2.** *ГККП**«Ясли-сад «Балдырған» отдела образования Теректинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области»,* где выявлены финансовые нарушения законодательства РК, на общую сумму **650,8 тыс. тенге**, из которых подлежит восстановлению на сумму 650,8 тыс. тенге, а также установлено 1 процедурных нарушения. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо;

**3.** *ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района»,* где выявлены финансовые нарушения законодательства РК, подлежащие восстановлению на общую сумму **228 703,0 тыс. тенге**, а также установлено 2 процедурных нарушения. К дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностное лицо;

**4.** *ГККП «Ясли-сад «Бәйтерек» отдела образования Теректинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области»,* где выявлены финансовые нарушения законодательства РК, на общую сумму **3 585,0 тыс. тенге**, из которых подлежит восстановлению на сумму 3 585,0 тыс. тенге, а также установлено 1 процедурных нарушения. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

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

**4.3. Оценка эффективности использования активов государства**

Оценка эффективности использования активов государства не проводился.

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

Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора не проводился.

**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 основном выполнены, что позволило исполнить социальные обязательства, поручения, озвученные в Послании Президента Республики Казахстан народу Казахстана, обеспечить работу государственных органов, бюджетных организаций.

**2.** Уполномоченными органами ответственными за взимание налоговых поступлений, при исполнении бюджета в целях соблюдения Таблицы распределения поступлений, вести контроль за поступлениями, зачисляемыми в сельские округа, однако поступившим в районный бюджет.

**3.** По итогам 2022 года допущено образование дебиторской задолженности в сумме 366 985,1 тыс. тенге и кредиторской задолженности в сумме 13 230,9 тыс. тенге. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета свидетельствует о нарушении администраторами бюджетных программ принципов обоснованности и своевременности бюджетной системы Республики Казахстан.

**4.** Проведенный аудит учреждений и предприятий Теректинского района показывает, что основные нарушения за финансовый год осуществлены при проведении осуществлении строительно-монтажных работ и субсидировании из бюджета.

**5.2. Рекомендации:**

- при формировании районного бюджета необходимо повысить качество планирования местного бюджета;

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

- администраторам бюджетных программ не допускать нарушения финансовой дисциплины и образования кредиторской и дебиторской задолженностей по итогам года, принимать меры по возврату дебиторской задолженности в бюджет, а также своевременному и полному выполнению обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег;

- обратить внимание на нарушения и недостатки, отмеченные по результатам аудиторских мероприятий, 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 Теректинского района «Об исполнении бюджета Теректинского района за 2022 год».**

**Член ревизионной комиссии**

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