**ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ПО ЗАПАДНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**об исполнении местного бюджета района Бәйтерек за 2022 год**

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

**г. Уральск**

**2023 год**

**Структура отчета ревизионной комиссии**

**по Западно**-**Казахстанской области**

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

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

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ** | **3 стр.** |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА за 2022 год** | **4 стр.** |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ЗА 2022 ГОД** | **7 стр.** |
| 2.1. Оценка исполнения поступлений в местный бюджет | 7 стр. |
| 2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета | 8 стр. |
| 2.2.1. Анализ налоговых поступлений | 9 стр. |
| 2.2.2. Анализ неналоговых поступлений | 11 стр. |
| 2.2.3. Анализ поступлений от продажи основного капитала | 13 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 | 15 стр. |
| 2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов | 21 стр. |
| 2.3.3. Анализ затрат на приобретение финансовых активов | 21 стр. |
| 2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей | 21 стр. |
|  |  |
| **Раздел III.ОценкаРЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММНЫХ ДОКУМЕНТОВ** | **23 стр.** |
| 3.1. Анализ реализации программы развития области по индикатором установленном для района Бәйтерек на 2022-2025 годы | 23 стр. |
| 3.2.Информация о реализации в районе других программных документов | 24 стр. |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ IV. ДОСТИЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ** | **29 стр.** |
| 4.1. Оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов | 29 стр. |
| 4.2. Оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ | 29 стр. |
| 4.3. Оценка эффективности использования активов государства | 32 стр. |
| 4.4.Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора | 32 стр. |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ V. ОЦЕНКА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА** | **32 стр.** |
|  |  |
| **РАЗДЕЛ VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ** | **32 стр.** |
| 5.1. Выводы | 32 стр. |
| 5.2. Рекомендации | 33 стр. |
|  |  |
| **ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ** | **33 стр.** |
| 1. Дополнительные материалы (таблицы, диаграммы) | 33 стр. |
| 2. Информация о работе Ревизионной комиссии за отчетный период | 33 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 района Бәйтерек об исполнении районного бюджета за 2022 год *(далее - Отчет).*

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

Во ***втором разделе*** представлен анализ исполнения бюджета района Бәйтерек 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 БӘЙТЕРЕК ЗА 2022 ГОД**

Район расположен в северной части Западно-Казахстанской области. Район образован в 1939 году, в 1997 году в состав района вошел Приуральный район, территория - 7,4 тыс. кв. км. Население по данным статистики составляет 60,1 тыс. человек. В районе 22 аульных округа, 68 сельских населенных пунктов.

**Основные показатели социально-экономического развития**

**Района Бәйтерек**

Млн. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год** | **2022 год** | **% к соотв. периоду 2021 год** |
| Объем промышленной продукции, млн. тенге. | 122 791,5 | 130 416,5 | 106,2 |
| Объем валовой продукции сельского хозяйства, млн. тенге. | 50 968,6 | 74 534,2 | 146,2 |
| Объемы инвестиций в основной капитал, млн. тенге. | 50 033,7 | 26 164,0 | 52,3 |
| Среднемесячная заработная плата, тенге. | 157 197,0 | 209 917,0 | 133,5 |

**Промышленность**

Объем промышленного производства составил 130 416,5 млн. тенге, что на 106,2% больше уровня 2021 года, в аналогичном периоде 2021 года объем составил 122 791,5 млн. тенге. Наибольшую долю объема промышленности занимает объем горнодобывающей промышленности (81 %) – 78 739,4 млн.тенге. Объем обрабатывающей промышленности составил 39 079,5 млн.тенге, в аналогичном периоде 2021 года объем составил 35 567,4 млн.тенге, увеличение на 11%.

**Сельское хозяйство**

Объем валовой продукции сельского хозяйства составил 74 534,2 млн. тенге, в том числе продукция растениеводства 43 136,1 млн. тенге (2021 год –23 775,0 млн. тенге), продукция животноводства 31 155,9 млн. тенге (2021 год – 27 011,7 млн. тенге). Производство мяса составило 19 314,4 тонн или (98,4%) к уровню 2021 года, молока – 39 656,0 тонн (100,1%), яиц – 61 173,3 тыс. штук (87,7 %). Численность поголовья крупного рогатого скота составила 41,5 тыс. голов или 97,4% к аналогичной дате 2021 года, в том числе коров – 20,6 тыс. голов (100,1%), овец – 52,3 тыс. голов (108,3%), коз – 6,9 тыс. голов (101,6%), лошадей – 7,7 тыс. голов (106,4%), свиней – 9,7 тыс. голов (93,5%) верблюдов – 11 головы (84,6%), птицы – 785,9 тыс. голов (109,0 %).

**Инвестиционная деятельность**

*Объем инвестиций в основной капитал составил 26 164,0 млн. тенге,* по сравнению с аналогичным периодом 2021 года уменьшение объемов на 23 870 млн. тенге, в том числе по источникам финансирования:

*За счет республиканского бюджета*поступления составили- 3 859,8 млн. тенге, в аналогичном периоде 2021 года поступления составили 2 846,8 млн. тенге,увеличение на 1 013 млн. тенге;

*За счет средств местного бюджета*поступления составили- 5 422,3 млн. тенге, в аналогичном периоде 2021 года поступления составили 2 032,6 млн. тенге,увеличение на 3 389,7 млн. тенге;

*За счет собственных средств*поступления составили 15 547,2 млн. тенге, в аналогичном периоде 2021 года поступления составили 34 792,6 млн. тенге,уменьшение на 19 245,4 млн. тенге;

*За счет заемных средств*поступления составили 1 208,5 млн. тенге, в аналогичном периоде 2021 года поступления составили 9 776,5 млн. тенге,уменьшение на 8 568 млн. тенге;

*За счет средств кредитов банков* поступлений составило 126,3 млн. тенге в аналогичном периоде 2021 года поступления составили 585,2 млн. тенге;

За январь-декабрь 2022 года объем строительных работ составил 9 866,3 млн. тенге, что на 144,7 % больше уровня 2021 года. За январь-декабрь 2022 года введено 29 566 кв. метров жилья, что на 82,2% меньше уровня 2021 года.

**Предпринимательство**

В районе зарегистрировано 3 079 хозяйствующих субъектов малого бизнеса, что на 5,5% больше, чем на аналогичную дату 2021 года. Из них действует 2 589 или 112,8% от числа зарегистрированных. В районе зарегистрировано 34 мини-цехов, из них действуют 26 с численностью работников 246 человек. Объем производства по переработке сельскохозяйственной продукции мини-цехами составляет 1235,5 млн. тенге За январь-декабрь 2022 года объем розничного товарооборота составил 11 201,0 млн. тенге, увеличение на 116,9% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

**Рынок труда**

Во всех отраслях экономики создано 960 рабочих мест, что на 74,2% меньше уровня 2021 года. Количество трудоустроенных уменьшилось на 85,5% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (2022 г. - 1242 человек, 2021 г. – 1450 человек). Уровень официальной безработицы составил 2,2%. Численность безработных составила 656 человек, что на 39,6% больше уровня 2021 года. Среднемесячная заработная плата составила 209 917,0 тенге, что на 33,5% больше по сравнению с аналогичной датой 2021 года.

**Здравоохранение**

Государственная сеть здравоохранения представлена 2 районными больницами, в состав которых входят не юридические лица 10 врачебных амбулаторий, 6 ФАП, 36 медицинских пункта, а также 1 санаторий (юридическое лицо).

**Образование**

Сеть образования составляют 46-дневных школ с контингентом учащихся 8637 человек, (30 средние школы, 9 основных и 7 начальных). Действуют 2 колледжа (309 учащихся), 13 дошкольных учреждений (1324 детей), 2 музыкальных школы (341 учащихся), 1 спортивная школа (470 учащихся), 1 центр воспитательной работы (1206 учащихся) и 1 станция юных туристов (790 учащихся).

**Культура**

Функционируют 51 библиотека, 33 культурно-досуговых организаций и 1 кинотеатр.

**Преступность**

За январь-декабрь 2022 года зарегистрировано 403 преступлений, что на 8,8% больше уровня соответствующего периода 2021 года.

**РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

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

Бюджет района на 2022-2024 годы утвержден решением районного маслихата от 28 декабря 2021 года №12-2 «О районном бюджете на 2022-2024 годы» (зарегистрировано в управлении юстиции от 29 декабря 2021 года №26200).

Исполнение бюджета района Бәйтерек **по поступлениям** на 1 января 2023 года сложилось на уровне **20 552 004,3** тыс. тенге, или 105,2% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили **19 183 987,7** тыс. тенге, сумма погашения бюджетных кредитов – **207 948,1** тыс. тенге и поступления займов – **292 592,0** тыс. тенге.

В абсолютном выражении по итогам 2022 года в сравнении с 2021 годом поступления в бюджет района увеличились на 5 040 999,4 тыс. тенге, или на 32,5%.

Основным фактором увеличения, в сравнении с соответствующим периодом прошлого года, стало увеличения поступлений трансфертов на 4 538591,0 тыс. тенге или 43,2%, налоговые поступление – 732 750,4 тыс. тенге, или 23,4%, неналоговое поступление – 75 047,0 тыс. тенге или 365,4 %, погашение бюджетных кредитов – 10 971,6 тыс. тенге или 5,6 %.

А также связи с установкой норматива распределения доходов, для обеспечения сбалансированности местных бюджетов, по следующим подклассам доходов:

1) корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора – 55,0%;

2) индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты, зачисляетется в районный бюджет – 55,0%;

3) индивидуальный подоходный налог, с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты – 55,0 %;

4) социальный налог, зачисляется в раонный бюджет -65,0%.

Таблица №1

**Динамика исполнения поступлений бюджета района Бәйтерек**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фактические поступления за 2021 год** | **Фактические поступления за 2022 год** | **Темпы роста 2022 к 2021 году в % (+,-)** | **Отклонение 2022г. от 2021г.(+,-)** |
| **I. Поступления\*\* в т.ч.** | **15 511 004,9** | **20 552 004,3** | **+32,5** | **+5 040 999,4** |
| 1.Доходы, из них | 13 850 127,1 | 19 183 987,7 | +38,5 | +5 333 860,6 |
| *налоговые поступления* | *3 129 174,3* | *3 861 924,7* | *+23,4* | *+732 750,4* |
| *неналоговые поступления* | *20 540,1* | *95 587,1* | *+365,4* | *+75 047,0* |
| *поступления от продажи основного капитала* | *186 360,7* | *173 832,9* | *-6,7* | *-12 527,8* |
| *поступления трансфертов* | *10 514 052,0* | *15 052 643,0* | *+43,2* | *+4 538 591,0* |
| 2.Погашение бюджетных кредитов | 196 976,5 | 207 948,1 | +5,6 | +10 971,6 |
| 3.Поступления от продажи финансовых активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4.Поступления займов | 713 913,0 | 292 592,0 | -59,0 | -421 321,0 |
| 5. Свободные остатки | 749 988,3 | 867 476,5 | +15,7 | +117 488,2 |

*\* статья 11-12 Бюджетного кодекса РК*

**2.2 Оценка исполнения доходов местного бюджета**

Объем доходов бюджета района по состоянию на 01.01.2023 года составил 19 183 987,7 тыс. тенге (105,5% к скорректированному годовому плану), что на 5 333 860,6тенгебольше, чем за 2021 год. Увеличение доходов способствовало увеличение налоговых поступлений, неналоговых поступлений и поступление трансфертов.

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

Рисунок 1

**Структура доходов бюджета района**

**2021 год**

год

**2022** год

В структуре доходов основным источником в 2021-2022 годах являлись поступления трансфертов, в общей доле, составившие соответственно 75,9% и 78,5% доходов бюджета района.

Объем налоговых поступлений, в общей доле составивши, соответственно – 22,6% и 20,1%, доходов бюджета района, неналоговых платежей - 0,1% и 0,5% и поступление от продажи основного капитала – 0,4% и 0,9%.

Объем налоговых поступлений исполнен на 3 861 924,7 тыс. тенге и в сравнении с 2021 годом увеличился на 732 750,4 тыс. тенге и неналоговых платежей на 95 587,1 тыс. тенге и в сравнении с 2021 годом увеличился на 75 047,0 тыс. тенге.

Объем поступление от продажи основного капитала по итогам 2022 года составил 173 832,9 тыс. тенге. В сравнении с 2021 годом объемы поступлений от продажи основного капитала уменьшился на 12 527,8 тыс. тенге или 6,7%.

Поступления трансфертов по итогам 2022 года составили 15 052 643,0 тыс. тенге. В сравнении с 2021 годом объемы поступлений трансфертов увеличился на 4 538 591,0 тыс. тенге или 43,2%.

**2.2.1. Анализ налоговых поступлений**

Объем **налоговых поступлений** составило **3 861 924,7** тыс. тенге (129,2% к скорректированному годовому плану), по сравнению с 2021 годом увеличился на 732 750,4 тыс. тенге.

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

Рисунок 2

**Структура налоговых поступлений бюджета района Бәйтерек**

**2022 год**

**2021 год**

В структуре налоговых поступлений в бюджет района по итогам 2022 года основными формирующими налоговой базы являются:

*- индивидуальный подоходный налог 30,4 % (по итогам 2021г. – 31,1 %);*

*- социальный налог 24,5 % (по итогам 2021г. – 25,8%);*

*- налог на имущество 27,0% (по итогам 2021г. – 33,6%).*

Объемы, фактически поступивших налоговых доходов в бюджет района Бәйтерек за 2022 год в разрезе отдельных видов налогов представлены в таблице 2.

Таблица №2

**Структура налоговых поступлений района Бәйтерек**

(тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налоговых поступлений** | **Факт за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет 2022 год** | **Скорректированный годовой бюджет 2022 год** | **Факт за 2022 год** | **% исп.** | **Темпы роста 2022 г. к 2021 г. в % (+,-)** |
| **Налоговые поступления,**  **в том числе** | **3 129 174,3** | **2 649 252,0** | **2 988 294,0** | **3 861 924,7** | **129,2** | **+23,4** |
| Корпоративный подоходный налог | 602 809,0 | 347 756,0 | 493 384,0 | 466 569,2 | 94,6 | -22,6 |
| Индивидуальный подоходный налог | 781 597,5 | 565 272,0 | 1 018 823,0 | 1 174 067,5 | 115,2 | +50,2 |
| Социальный налог | 583 006,8 | 508 054,0 | 908 914,0 | 945 437,7 | 104,0 | +62,2 |
| Налоги на имущество | 957 798,7 | 1 055 441,0 | 382 407,0 | 1 042 847,9 | 272,7 | +8,9 |
| Земельный налог | 7 809,2 | 5 141,0 | 3 864,0 | 7 568,9 | 195,9 | -3,1 |
| Налог на транспортные средства | 139 587,3 | 122 252,0 | 127 483,0 | 163 697,0 | 128,4 | +17,3 |
| Единый земельный налог | 1 512,7 | 0,0 | 1 528,0 | 2 515,0 | 164,6 | +66,3 |
| Акцизы | 5 157,8 | 4 500,0 | 4 500,0 | 5 315,9 | 118,1 | +3,1 |
| Плата за пользование земельными участками | 23 890,0 | 21 000,0 | 21 747,0 | 26 590,1 | 122,3 | +11,3 |
| Сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности | 17 424,1 | 16 336,0 | 16 697,0 | 17 206,0 | 103,0 | -1,3 |
| Фиксированный налог | 190,3 | 0,0 | 279,0 | 279,3 | 100,1 | +46,8 |
| Государственная пошлина | 8 390,9 | 3 500,0 | 8 668,0 | 9 830,4 | 113,4 | +17,2 |
| Прочие налоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

К первоначально утвержденному бюджету данные показатели составили перевыполнение плана на сумму 1 212 672,7 тыс. тенге.

Фактическое исполнение годового плана по налоговым поступлениям составило 129,2% от скорректированного годового плана или перевыполнение плана по поступлению налогов на сумму 873 630,7 тыс. тенге, кроме того в сравнении с 2021 годом общая сумма налоговых поступлений увеличились на 732 750,4 тыс. тенге.

Основные позиции по перевыполнению плановых показателей на 2022 год:

- по индивидуальному подоходному налогу (сумма перевыполнения 155 244,5 тыс. тенге, или 115,2%). Перевыполнение плана образовалось за счет увеличение заработной платы;

- Налоги на имущество (сумма перевыполнения 660 440,9 тыс. тенге, или 272,7%). Перевыполнение плана образовалось за счет увеличение регистрации новых фермерских и крестьянских хозяйств и расширение земель, числящихся за крестьянскими хозяйствами;

- по налогу на транспортные средства (сумма перевыполнения 36 214,0 тыс. тенге, или 128,4%) перевыполнение плана образовалось за счет отработки недоимки прошлых лет;

- единый земельный налог с физических лиц, (сумма перевыполнения 987 тыс. тенге, или 164,6%) освобождены по постановление ППРК;

- по акцизу (сумма перевыполнения 815,9 тыс. тенге, или 118,1%) перевыполнение плана образовалось за счет увеличения объема оборота;

- по плате за пользования земельными участками акцизу (сумма невыполнения 4 843,1 тыс. тенге, или 122,3%) перевыполнение плана образовалось в связи, того что у налогоплательщиков заключили договора аренды земли;

- по сборам за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности (сумма перевыполнения 509,0 тыс. тенге, или 103%) перевыполнение плана образовалось за счет увеличения ввода налогового КБК (за пользования лицензии);

- по государственной пошлине (сумма перевыполнения 1 162,4 тыс. тенге, или 113,4%) перевыполнение плана образовалось за счет увеличения налогоплательщиков.

**2.2.2. Анализ неналоговых поступлений.**

*Неналоговые поступления* в бюджет района по итогам 2022 года при скорректированном плане **30 956,0** тыс. тенге, исполнены на **95 587,1** тыс. тенге (308,8%). По сравнению с предыдущим годом объемы неналоговых поступлений увеличились на 75 047,0тыс. тенге или на 365,4%.

В целом по району поступление доходов по видам сложились следующим образом (таблица №3).

Таблица №3

**Структура неналоговых поступлений района Бәйтерек**

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 том числе** | **20 540,1** | **12 000** | **30 956,0** | **95 587,1** | **308,8** | **+365,4** |
| Поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,9 | 100,0 | +2,9 |
| Доходы от государственной собственности | 8 286,1 | 8 000,0 | 8 256,0 | 15 161,9 | 183,6 | +83,0 |
| Доходы от аренды имущества, находящегося в госсобственности | 7 971,7 | 7 860,0 | 7 952,0 | 12 008,5 | 151,0 | +50,6 |
| Вознаграждения по кредитам, выданным из государственного бюджета | 169,9 | 0,0 | 152,0 | 191,6 | 126,1 | +12,8 |
| Прочие доходы от государственной собственности | 144,6 | 140,0 | 152,0 | 2 959,0 | 1 946,7 | +1 046,3 |
| Поступления от реализации товаров (работ, услуг) госучреждениями, финансируемыми из госбюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета | 219,2 | 0,0 | 0,0 | 410,5 | 0,0 | +87,3 |
| 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 | 4 718,1 | 0,0 | 3 500,0 | 4 341,6 | 124,0 | -8,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 7 316,6 | 4 000,0 | 19 200,0 | 75 673,1 | 394,1 | +934,3 |

Основные позиции по перевыполнению плановых показателей на 2022 год:

- доходы от аренды имущества, 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 12 008,5 тыс. тенге или 151,0%, по сравнению с прошлым годом увеличились 4 036,8 тыс. тенге или на 50,6%;

- прочие доходы от государственной собственности, при плане на 2022 год – 152,0 тыс. тенге, поступило 2 959,0 тыс. тенге;

- поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, поступили 410,5 тыс. тенге, которые не планировались. Разовый платеж;

- штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые госучреждениями, финансируемыми из госбюджета, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета, при плане - 0,0 тыс. тенге, поступило 4 341,6 тыс. тенге. Активизировались штрафы акимов сельских округов;

- прочие неналоговые поступления, при плане – 19 200,0 тыс. тенге, поступило 75 673,1 тыс. тенге.

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

Объем поступлений от продажи основного капитала при плане 90 462,0 тыс. тенге исполнен в сумме 173 832,9 тыс. тенге (156,7% к скорректированному годовому плану) и в сравнении с 2021 годом уменьшился на 12 527,8тыс. тенге или 6,7%.

- по коду 301102 «Поступление от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» исполнено 12 310,7 тыс. тенге или 178,5%.

- по коду 301107 «Поступление от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» исполнено 1 872,3 тыс. тенге или 167,3%.

- по коду 303101 «Поступления от продажи земельных участков» исполнено 148 339,6 тыс. тенге или 158,7%.

- по коду 303202 «Плата за продажу права аренды земельных участков» поступили 11 310,4 тыс. тенге, или 119,5%.

**2.2.4. Анализ поступлений трансфертов**

Поступления трансфертов по итогам 2022 года составили **16 066 144,7** **тыс. тенге,** или100% к скорректированному годовому плану. В сравнении с соответствующим периодом 2021 года, объемы поступлений трансфертов увеличились на 40,2%, что в абсолютном выражении составляет 4 607 832,3 **тыс. тенге.** Увеличение сложилось за счет увеличений целевых текущих трансфертов на 3 796 188,0 тыс. тенге и уменьшения субвенции на 30 048,0 тыс. тенге и увеличения целевых трансфертов на развитие на 772 451,0 тыс. тенге*.* Трансферты из районного (города областного значения) бюджета поступление сельским округам составила 1 013 415,0 тыс. тенге, в том числе целевые текущие трансферты 562 565,0 тыс. тенге, субвенции 450 850,0 тыс. тенге.

Таблица №4

**Структура поступления трансфертов**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование трансфертов** | **Факт за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет на 2022 год** | **Уточненный годовой бюджет 2022 года** | **Скорректированный годовой бюджет на 2022 год** | **Факт за 2022 год** | **% исп** | **Темпы роста 2022г к 2021г**  **(+,-) %** |
| **Поступления трансфертов,**  **в том числе** | **11458312,4** | **12402758,0** | **16313032,0** | **16066149,0** | **16066144,7** | **100,0** | **+40,2** |
| *Возврат неиспользованных (недоиспользованных)**ниже стоящим бюджетов целевых трансфертов* | *38,4* | *0,0* | *91,0* | *91,0* | *86,7* | *95,2* | *+125,8* |
| *Трансферты из вышестоящего бюджета* | *11458274,0* | *12402 758,0* | *16312 941,0* | *16066 058,0* | *16066 058,0* | *100,0* | *+40,2* |
| *Целевые текущие трансферты* | *3207884,0* | *4 351 189,0* | *7 070 192,0* | *7 004 072,0* | *7 004 072,0* | *100,0* | *+118,3* |
| *Целевые трансферты на развитие* | *1 652 575,0* | *1 679 287,0* | *2 605 789,0* | *2 425 026,0* | *2 425 026,0* | *100,0* | *+46,7* |
| *Субвенции* | *5653593,0* | *5 623 545,0* | *5 623 545,0* | *5 623 545,0* | *5 623 545,0* | *100,0* | *-0,5* |
| *Трансферты на компенсацию потерь в связи с принятием законодательства* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Трансферты из районного (города областного значения) бюджета* | *944 222,0* | *748 737,0* | *1 013 415,0* | *1 013 415,0* | *1 013 415,0* | *100,0* | *+7,3* |
| *Целевые текущие трансферты* | *505 726,0* | *297 887,0* | *562 565,0* | *562 565,0* | *562 565,0* | *100,0* | *+11,2* |
| *Субвенции* | *438 496,0* | *450 850,0* | *450 850,0* | *450 850,0* | *450 850,0* | *100,0* | *+2,8* |

**2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета**

Исполнение бюджета по расходам за 2022 год составило **19 401 028,8** тыс. тенге, из них затраты – **18 921 495,8** тыс. тенге, бюджетные кредиты – **293 213,0** тыс. тенге, погашение займов – **186 320,0** тыс. тенге и приобретение финансовых активов - 0 тыс. тенге. (табл.1).

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

В 2022 году проведено 4 уточнения и 9 корректировок местного бюджета.

Таблица №5

**Динамика исполнения расходов бюджета района Бәйтерек**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фактическое исполнение за 2021 год** | **Фактическое исполнение за 2022 год** | **Темпы роста 2022 года к 2021** | **Отклонение 2022 года от 2021 года (+,-)** |
| **II. Расходы, в т.ч.\*** | **15 587 788,8** | **19 401 028,8** | **+24,5** | **+3 813 240,0** |
| 1. Затраты | 15 122 762,9 | 18 921 495,8 | +25,1 | +3 798 732,9 |
| 2.Бюджетные кредиты | 295 578,9 | 293 213,0 | -0,8 | -2 365,9 |
| 3. Приобретение финансовых активов | Х | Х | Х | Х |
| 4. Погашение займов | 169 447,0 | 186 320,0 | +10,0 | +16 873,0 |

*\* Статья 12 Бюджетного Кодекса РК*

**2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета**

Исполнение затрат бюджета района по итогам исполнения 2022 года сложилось на уровне **18 921 495,8** тыс. тенге или 94,3% от скорректированного годового бюджета.

В разрезе функциональных групп, структура затрат бюджета района сложилась следующим образом (таблица №6).

Таблица №6

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

**в разрезе функциональных групп**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование функциональных групп** | **Утвержден-ный бюджет 2022 года** | **Уточнен-ный бюджет 2022 года** | **Скоррек-тированный бюджет 2022 года** | **Исполнение**  **за 2022 год** | **% исп. к скоррект.** |
| **Затраты, в том числе:** | **15 154 472,0** | **20 310 073,0** | **20 063 190,0** | **18 921 495,7** | **94,3** |
| Государственные услуги общего характера | 1 490 825,0 | 1 950 691,7 | 2 045 194,7 | 2 045 073,3 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *9,84* | *9,60* | *10,19* | *10,81* |  |
| Оборона | 24 500,0 | 23 355,0 | 23 355,0 | 23 351,5 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,16* | *0,11* | *0,12* | *0,12* |  |
| Общественный порядок и безопасность | 0,0 | 1098,0 | 1098,0 | 0,0 | 0,0 |
| *удельный вес в %* | *0* | *0,01* | *0,01* | *0,0* |  |
| Образование | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *удельный вес в %* |  |  |  |  |  |
| Социальная помощь и социальное обеспечение | 825 066 | 932 220,0 | 866 927,0 | 809 965,0 | 93,4 |
| *удельный вес в %* | *5,44* | *4,59* | *4,32* | *4,28* |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 967 363,0 | 3 221 460,3 | 3 040 697,3 | 2 570 940,4 | 84,6 |
| *удельный вес в %* | *12,98* | *15,86* | *15,16* | *13,59* |  |
| Культура, спорт, туризм и информационное пространство | 1 130 776,0 | 1 429 421,0 | 1 429 421,0 | 1 429 404,5 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *7,46* | *7,04* | *7,12* | *7,55* |  |
| Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды | 180 160,0 | 181 091,0 | 181 091,0 | 181 084,8 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *1,19* | *0,89* | *0,90* | *0,96* |  |
| Архитектурная, градостроительная и строительная деятельность | 28 063,0 | 41 669,0 | 41 669,0 | 41 666,4 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,19* | *0,21* | *0,21* | *0,22* |  |
| Транспорт и коммуникация | 3 029 704,0 | 5 869 763,0 | 5 869 763,0 | 5 256 043,2 | 89,5 |
| *удельный вес в %* | *19,99* | *28,90* | *29,26* | *27,78* |  |
| Прочие | 278 971,0 | 338 774,0 | 243 444,0 | 243 440,9 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *1,84* | *1,67* | *1,21* | *1,29* |  |
| Обслуживание долга | 124 649,0 | 150 155,0 | 150 155,0 | 150 155,0 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *0,82* | *0,74* | *0,75* | *0,79* |  |
| Трансферты | 6 074 395,0 | 6 170 375,0 | 6 170 375,0 | 6 170 370,0 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *40,08* | *30,38* | *30,75* | *32,61* |  |
| Погашение займов | 186 320,0 | 186 320,0 | 186 320,0 | 186 320,0 | 100,0 |
| *удельный вес в %* | *1,23* | *0,92* | *0,93* | *0,98* |  |

По итогам уточнений и корректировок местных бюджетов рост расходов в сравнении с утвержденным увеличился на **4 908 718,0** тыс. тенге, по следующим функциональным группам:

- «Государственные услуги общего характера» на 554 369,7 тыс. тенге;

- «Общественный порядок и безопастность» на 1 098,0 тыс. тенге;

- «Социальная помощь и социальное обеспечение» на 41 861,0 тыс. тенге;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 073 334,3 тыс. тенге;

- «Архитектурная, градостроительная и строительная деятельность» на 13 603,4 тыс. тенге;

- «Транспорт и коммуникация» на 2 840 059,0 тыс. тенге;

- «Обслуживание долга» на 25 506 тыс. тенге;

- «Трансферты» на 95 975,0 тыс. тенге.

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

*По государственным услугам общего характера*освоено – 2 045 073,3 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 10,81 %, *обороне* – 23 351,5 тыс. тенге и 0,12 % соответственно.

Расходы *на социальное обеспечение и социальную помощь* в отчетном году составили 809 965,0 тыс. тенге, или 4,28% от общего объема исполнения затрат бюджета района.

Затраты *на «Жилищно-коммунальное хозяйство»* по бюджету района составили –2 570 940,4 тыс. тенге, или 13,59% в общей сумме произведенных расходов.

*На культуру, спорт и информационное пространство* доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 7,55%, исполнено 1 429 404,5 тыс. тенге.

Расходы *по сельскому хозяйству, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды,* доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 0,96%, исполнены на 181 084,8 тыс. тенге.

*В сферу архитектурной, градостроительной и строительной деятельности* направлено – 41 666,4 тыс. тенге, что составляет 0,22% от общего исполнения бюджета района.

Расходы *по сфере транспорта и коммуникаций*, освоено – 5 256 043,2 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 27,78%, в общей сумме произведенных расходов.

*По прочим расходам* исполнение составило – 243 440,9 тыс. тенге, или 1,29 % в общей сумме расходов.

*На обслуживание долга* направлено – 150 155,0 тыс. тенге, по трансфертам составила – 32,61% в общей сумме 6 170 370,0 тыс. тенге.

Администраторами бюджетных программ района в отчетном году освоено 18 921 495,7 тыс. тенге, что составляет 94,3% от скорректированного бюджета. При этом объем затрат по сравнению с 2021 годом увеличился на 3 3 798 732,8 тыс. тенге или на 25,1%.

Фактическое исполнение по ведомственной классификации затрат бюджета сложилось следующим образом (таблица №7).

Таблица №7

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

**по ведомственной классификации**

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование администраторов бюджетных программ** | **Утвержден-ный бюджет** | **Уточненный бюджет** | **Скоррек-тированный бюджет** | **Исполнение**  **за**  **2022 год** | **% исп. к скоррект**. |
| **Затраты, в том числе:** | **15 154 472,0** | **20 310 073,0** | **20 063 190,0** | **18 921 495,7** | **94,3** |
| Аппарат маслихата района | 34 393,0 | 45 974,0 | 45 147,0 | 45 137,1 | 100,0 |
| Аппарат акима района | 199 948,0 | 267 582,0 | 297 841,0 | 297 827,9 | 100,0 |
| Аппарат акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа | 916 705,0 | 1 240 152,0 | 1 240 152,0 | 1 224 521,1 | 98,7 |
| Отдел занятости и социальных программ района | 817 566,0 | 932 220,0 | 866 927,0 | 809 965,0 | 93,4 |
| Отдел внутренней политики района | 52 025,0 | 68 761,0 | 68 761,0 | 68 755,4 | 100,0 |
| Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта района | 496 625,0 | 1 534 025,0 | 1 534 025,0 | 1 534 014,3 | 100,0 |
| Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района | 3 241 279,0 | 6 289 755,0 | 6 354 826,0 | 5 755 473,2 | 90,6 |
| Отдел экономики и финансов района | 7 529 673,0 | 6 989 692,0 | 6 894 362,0 | 6 894 351,9 | 100,0 |
| Отдел предпринимательства и сельского хозяйства района | 46 189,0 | 50 585,0 | 50 585,0 | 50 584,1 | 100,0 |
| Отдел земельных отношений района | 24 137,0 | 34 565,0 | 34 565,0 | 34 559,8 | 100,0 |
| Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района | 1 781 350,0 | 2 841 175,0 | 2 660 412,0 | 2 190 721,9 | 82,3 |
| Отдел государственных закупок района | 14 582,0 | 15 587,0 | 15 587,0 | 15 584,0 | 100,0 |

**Общая сумма неосвоенных бюджетных средств,** администраторами местных бюджетных программ, за период 2022 года, составило – 1 141 698,9 тыс. тенге (5,8%) к годовому плану, в том числе:

- *трансферты и бюджетные кредиты, выделенные из республиканского бюджета* – 935 748,4 тыс. тенге;

- *трансферты, выделенные из областного бюджета* – 177 291,5 тыс. тенге;

- *районный бюджет* – 28 643,0 тыс. тенге.

**- 935 748,4 тыс. тенге *по трансфертам и кредитам из республиканского бюджета*,** в том числе:

**- 56 264,6тыс. тенге по отделу занятости и социальных программ**

- 55 347,6 тыс. тенге на гранты связи с не открытием 5 потока;

- 49,6 тыс. тенге на первое рабочее место в связи с тем, что 71 участник программы ушел в декретный отпуск;

- 39,3 тыс. тенге по адресной социальной помощи уменьшение количества получателей;

- 665,8 тыс. тенге на гарантированный социальный пакет детямуменьшение количества получателей;

- 113,0 тыс. тенге на протезно-ортопедические средства не допоставка товара инвалидам;

**- 498 848,4 тыс. тенгепо отделу ЖКХ**, в том числе:

- 136 144,2 тыс. тенге на средний ремонт автомобильной дороги к с.Раздольное-2, 10-21,4км не освоение в связи с отсутствием расходных материалов;

- 327 787,0 тыс. тенге на капитальный ремонт подьездной автомобильной дороги к с. Өркен не освоение в связи с отсутствием расходных материалов;

- 33 903,4 тыс. тенге на капитальный и средний ремонт подьездной автодороги к с. Чувашинское не освоение в связи с отсутствием расходных материалов;

- 1 001,9 тыс. тенге авторский надзор на средний и капитальный ремонт подъездной дороги к с.Октябрьское, в связи с отсутствием расходных материалов;

**- 380 635,4 тыс. тенге по отделу строительства,** в том числе:

**-** 173 066,1 тыс. тенге на «Строительство 2-х двухэтажных двенадцатиквартирных жилых домов (инфраструктура и благоустройство)» в следующих населенных пунктах:

* с.Достык – 33395,0 тыс. тенге
  + - * с.Перемётное – 22 611,1 тыс. тенге
      * с.Б.Чаган – 34587,0 тыс. тенге
      * с.Трекино – 23726,0 тыс. тенге
      * с.Махамбет – 31066,0 тыс. тенге
      * с.Дарьинское – 27681,0 тыс. тенге;

- 2 923,6 тыс. тенге на газоснабжение жилого массива селе Калининское, район Бәйтерек (корректировка) экономия ГЗ;

- 6 705,6 тыс. тенге на газоснабжение жилого массива селе Володарское, район Бәйтерек (корректировка) экономия ГЗ;

- 67 989,3 тыс. тенге на строительство водопровода с.Зеленое, в связи с не предоставлением АВР;

- 124 293,5 тыс. тенге на строительство водопровода с.Оркен, в связи с не предоставлением АВР;

- 5 657,1 тыс. тенге на строительство водопровода с.Жанатан, в связи с не предоставлением АВР;

**- 177 291,5 тыс. тенге *по трансфертам из областного бюджета*,**в том числе:

**- 93 410,8 тыс. тенгепо ЖКХ**, в том числе:

**-**93 410,8тыс. тенге на средний и капитальный ремонт подъездной дороги к с.Октябрьское не освоение в связи с отсутствием расходных материалов;

**- 244,0тыс. тенге по отделу занятости и социальных программ** на тифлотехнические средстване допоставка товара инвалидам;

**- 83 636,7 тыс. тенге по отделу строительства,** в том числе:

- 64528,0 тыс. тенге на строительство водопровода в с.Зеленое с/о Мичуринского, в связи с не предоставлением АВР;

- 19 108,7 тыс. тенге на строительство водопровода в с.Январцево, в связи с не предоставлением АВР;

**- 28 643,0 тыс*. тенге по районному бюджету, в том числе:***

**- 15 483,8 тыс. тенге по всем сельским округам** по содержанию дорог на очистку снега;

**- 7 043,6 тыс. тенгепо ЖКХ**, в том числе:

- 1 098,0 тыс. тенге 11.11.2022 года идет судебный процесс по установке лежачего полицейского внутри поселка.

- 5 945,6 тыс. тенге по содержанию дорог на очистку снега;

**- 5 402,2 тыс. тенге по отделу строительства**, в том числе:

- 647,0 тыс. тенге экономия по газификации с.М-Чаган;

- 3 486,0 тыс. тенге по корректировке ПСД с.Мичурино,в связи с не предоставлением АВР;

- 1 269,0 тыс. тенге по технадзору по водопроводу с.Рубежинское, в связи с не предоставлением счет фактуры;

**- 713,4 тыс.тенге по всем администраторам бюджетных программ** за счет экономии по госзакупкам и округления.

Не освоенные трансферты в сумме 764 581,0 тыс. тенге перечислены в доход соответствующего вышестоящего бюджета по счетам к оплате №4592001/23-198 от 17 февраля 2023 года в сумме 184 222,0 тыс. тенге (целевые трансферты РБ и ОБ) и №4592001/23-199 от 17 февраля 2023 года в сумме 580 359,0 тыс. тенге (целевые трансферты НацФонда).

**2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов**

Согласно отчета за 2022 год сумма бюджетных кредитов утвержден на уровне 292 592,0 тыс. тенге.

По расходам 2022 года бюджетных кредитов исполнены на 100% и составили 292 591,0 тыс. тенгек скорректированному плану (292 591,0 тыс. тенге).

Фактическое исполнение за 2022 год составил 292 591,0 тыс. тенге, соответственно увеличение в 2022году составило 292 591,0 тыс. тенге.

За 2022 год общее количество получивших бюджетные кредиты, по программе 018 «Бюджетные кредиты для реализации мер социальной поддержки специалистов», за счет кредитов из республиканского бюджета, составило 64 специалиста на общую сумму 292 591,0 тыс. тенге в т.ч.: сфера образования – 34 специалиста на сумму – 154 152,7 тыс. тенге, здравоохранение 21 специалист на сумму 96 1190 тыс. тенге, культура 2 специалиста на сумму 9 238,8 тыс.тенге, соц.обеспечение 2 специалиста на сумму 9 230,5 тыс. тенге, ветеринария 1 специалист на сумму 4 770,0 тыс. тенге, спорт 4 специалиста на сумму 19 080,0 тыс.тенге.

За все время реализации программы «С дипломом в село» (2010-2022 годы) отделом экономики и финансов заключено кредитных договоров с 1 071 заемщиком и выданы кредиты на сумму 3 082 891,5 тыс. тенге.

**2.3.3 Анализ затрат на приобретение финансовых активов**

Поступления от продажи финансовых активов государства и приобретение финансовых активов в 2022 году не было предусмотрено.

**2.3.4 Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей**

По итогам 2022 года администраторами бюджетных программ района была допущена дебиторская задолженность в сумме 923,9 тыс. тенге, в том числе:

**-** *по налогам и другим платежам в бюджет* -320,7 тыс. тенге, в том числе по ГУ «Центр занятости населения района Бәйтерек» 42,5 тыс. тенге (переплата подоходного налога),203,2 тыс тенге (переплата соц.налога в связи с предоставлением больничных листов); по ГУ «Аппарат акима сельского округа Сулу кол»75,0 тыс.тенге ( переплата соц.налога в связи с предоставлением больничных листов);

**-***по переплате заработной платы* – сумма 46,2 тыс. тенге по ГУ «Аппарат акима сельского округа Сулу кол» на сумму 8,0 тыс. тенге в связи с неверным расчетом по заработной плате тех.персонала, ГУ «Центр занятости населения района Бәйтерек» на сумму 38,2 тыс.тенге в связи с переплатой по заработной плате общественным работникам;

**-** *по услугам связи* – сумма 203,0 тыс. тенге, в том числе по ГУ «Центр занятости населения района Бәйтерек» 200,0 тыс. тенге, по ГУ «Аппарат акима Янайкинского сельского округа» 3,0 тыс. тенге (переплата за услуги связи);

**-** *по коммунальным услугам*– сумма 24,2 тыс. тенге, в том числе по ГУ «Аппарат акима Янайкинского сельского округа» 11,5 тыс. тенге, по ГУ «Аппарат акима сельского округа Сулу кол» 12,7 тыс тенге (переплата за комм.услуги);

**-** *по приобретению ГСМ*– сумма 75,8 тыс. тенге, по ГУ «Центр занятости населения района Бәйтерек»;

**-** *по прочим расходам* – сумма 254,0 тыс. тенге, в том числе по ГУ «Аппарат акима Янайкинского сельского округа» 215,0 тыс. тенге, по ГУ «Аппарат акима сельского округа Сулу кол» 39,0 тыс тенге (переплата за уличное освещение);

По итогам 2022 года *кредиторская задолженность* составляет 9107,1 тыс. тенге, из них:

**-** *по налогам и другим платежам в бюджет* –44,1 тыс. тенге по ИПН и социальному налогу (в связи с неверным расчетом) по ГУ «Аппарат акима Январцевского с/о» на сумму.

**-** *по отчислениям на социальное медицинское страхование, профвзносам –*сумма 25,2 тыс. тенге в связи с недостаточностью средств, в том числе по ГУ «Аппарат акима Январцевского с/о» -10,3 тыс. тенге (ОСМС), ГУ «Центр занятости населения района Бәйтерек» 3,3 тыс. тенге (ОСМС); ГУ «Аппарат акима сельского округа Достык»-11,6 тыс. тенге (профвзносы);

**-** *по коммунальным услугам* – сумма 37,2 тыс. тенге в связи с недостаточностью средств, в том числе по ГУ «Аппарат акима сельского округа Сулу кол» -25,0 тыс. тенге, по ГУ «Аппарат акима Мичуринского с/о»-12,2 тыс тенге;

*по оплате прочих услуг* – сумма 8427,0 тыс. тенге в связи с недостаточностью средств по ГУ «Аппарат акима Мичуринского с/о» -625,2 тыс.; ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района Бәйтерек»-7801,8 тыс. тенге

*по строительству объектов* – сумма 573,6 тыс.тенге по ГУ «Отдел архитектуры,градостроительства и строительства района Бәйтерек»

Причиной образования дебиторской и кредиторской задолженностей явилось не соблюдение финансовой дисциплины администраторами бюджетных программ, в частности переплат по налогам и другим платежам в бюджет, пенсионным, социальным отчислениям, взносам на обязательное медицинское страхование, а также неверный расчет по всем видам налогов и обязательных платежей, недостаточная работа с поставщиками и подрядными организацями.

**Анализ дефицита бюджета и источники его финансирования**

Дефицит бюджета района 2022 года утвержден в размере 107 728,0 тыс. тенге. Дефицит бюджета покрывался за счет поступления займов в сумме 973 737,0 тыс. тенге и использования остатков бюджетных средств.

По итогам 2022 года остатки бюджетных средств составили 2 164 477,2 тыс. тенге.

**РАЗДЕЛ III. оценка реализации программных документов**

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

**1) Объем производства в обрабатывающей промышленности:** В обрабатывающей промышленности произведено продукции на сумму 39079,5 млн. тенге, или индекс физического объема составил 95,5% к соответствующему периоду прошлого года (в 2021 году 33 571,4 млн. тенге). Не достижение планового показателя обусловлено сокращением производства продуктов из-за приостановления производства напитков в ТОО«DMD Prodyknion» 91,1%, также снижение производства кокса и продуктов нефтепереработки обусловлено сокращением объема нефтепереработки в ТОО «Жайык Мунай» 79,5%. Производство резиновых и пластмасовых изделий сократилось за счет снижения заказов на пластиковые окна и двери и составило 15,0%.

**2) Объем привлеченных инвестиций в основной капитал сельского хозяйства:** По району Бәйтерек привлечение инвестиции в основной капитал за 2022 год составило 26 164,0 млн. тенге, что по сравнению с 2021 годом ИФО составило 48,6% или 50 033,7 млн. тенге. Снижение инвестиций в основной капитал в 2022 году связано с тем, что: 1) в ноябре 2021 года был сдан в эксплуатацию крупный проект теплица ТОО «World Green Companu» в Мичуринском сельском округе на сумму 17000,0 млн. тенге. 2) на разработку Рожковкого месторождения ТОО «Урал Ойл Энд газ» в 2022 году планировал 13000 млн. тенге, фактически освоено 300 млн. тенге, в 2021 году ТОО «Урал Ойл Энд газ» освоило 7 300 млн. тенге. 3) ТОО «КазТрансОйл» в декабре 2022 года сдали отчет на 14 000,0 млн. тенге, однако Департамент статистики по ЗКО не принял данный отчет за декабрь месяц в соответствии с методологией, и поэтому данная сумма будет отражена в годовом отчете «1-инвест» до конца марта месяца 2023года.

**3) Создание новых субъектов предпринимательства на селе:** На 1 января 2023 года в районе зарегистрировано 3079 субъектов малого и среднего предпринимательства (454 единицы юридических лиц, 1609 единиц индивидуальных предпринимателей и 1016 единиц крестьянских хозяйств), что на 105,5% больше, чем в предыдущем году. (показатель исполнено).

**4)** **Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий:** план- 36 тыс.кв.м, факт -29,6 тыс.кв.м.- или 82,2 %. Показатель не исполнен. В текущем году строительство жилых домов за счет бюджетных средств не ведется, в 2021 году введено арендное жилье в с.Калининское *(23 дома (46 кв.), 2 двухэтажных дома (24 кв.).*

**5)** **Доступ населения к услугам водоснабжения,** **в сельских населенных пунктах:**  План – 80,0 %, факт 83,9% - или исполнение 104,9%. Показатель исполнен - доступ к услугам водоснабжения имеет 36 СНП с численностью 50,9 тыс.чел. из 68 СНП с численностью 61,5 тыс.чел.

**6) Доля автодорог местного значения в нормативном состоянии**: план - 21,1%, факт - 21,1% или исполнение 100,0%, показатель исполнен. В связи с пересмотром состояния дорог вырос уровень удовлетворительных дорог. Всего протяженность внутри поселковых дорог составляет 468,2 км., из них в хорошем состоянии 69,8 км., в удовлетворительном состоянии 28,9 км. Ведется капитальный и текущий ремонт и содержание данных дорог.

**7) Уровень безработицы**, план - 2,0%, факт – 2,1 %, исполнение на 0,1 процентных пункта больше планового показателя. Не исполнен.

**8) Создание 100 новых рабочих мест на каждые 10 тысяч населения, человек:** план – 944 человек, факт – 1007 человека, исполнение 106,7%. Плановый показатель перевыполнен в связи с открытием новых рабочих мест в различных сферах, в особенности малого и среднего предпринимательства.

**9) Младенческая смертность, количество случаев на 1000 родившихся живыми**, план – 0, факт – 4. По итогам отчетного года зарегистрировано 4 младенческих смерти. Основными причинами является рождение детей с врожденными пороками изнутри.

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

**11) Снижение заболеваемости ожирением среди детей(0-14лет), на 100 тыс. населения: по плану -** 6,4, факт – 3,0. Показатель исполнен - путем выявления детей с данным диагнозом, и в результате своевременного проведения назначенного лечения снизился уровень распространенности ожирения среди детей.

**12) Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек, в %:** по плану – 23,1%, факт- 23,1%. Показатель исполнен.

**13) Рост обеспеченности объектами и услугами культуры, в т.ч. в отдельных районах, ремонт объектов культуры, единиц** – план – 1, факт – 1. На отчетный период запланирован завершен ремонт Дома Дружбы с.Калининское

Таким образом, из доведенных 13 показателей, исполнение обеспечено по 10, что составляет 77% и свидетельствует о недостаточно эффективном уровне исполнения индикаторов реализации программы развития района.

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

**«С дипломом в село»**

Согласно отчету, за 2022 год, сумма бюджетных кредитов утвержден на уровне 292 592 тыс. тенге.

По расходам 2022 года бюджетных кредитов исполнены на 100% и составили 292 591 тыс. тенге к скорректированному плану (292 592 тыс. тенге).

Фактическое исполнение за 2022 год составил 292 591 тыс. тенге, соответственно увеличение в 2022 году составило 292 591,0 тыс. тенге.

За 2022 год общее количество получивших бюджетные кредиты, по программе 018 «Бюджетные кредиты для реализации мер социальной поддержки специалистов», за счет кредитов из республиканского бюджета, составило 64 специалиста на общую сумму 292 591,0 тыс.тенге в т.ч.: сфера образования – 34 специалиста на сумму – 154 152,7 тыс.тенге, здравоохранение 21 специалист на сумму 96 1190 тыс. тенге, культура 2 специалиста на сумму 9 238,8 тыс.тенге, соц.обеспечение 2 специалиста на сумму 9 230,5 тыс. тенге, ветеринария 1 специалист на сумму 4 770,0 тыс. тенге, спорт 4 специалиста на сумму 19 080,0 тыс.тенге.

За все время реализации программы «С дипломом в село» (2010-2022 годы) отделом экономики и финансов заключено кредитных договоров с 1 071 заемщиком и выданы кредиты на сумму 3 082 891,5 тыс. тенге.

**«Программа ауыл Ел бесігі государственная программа развития регионов»**

Капитальный ремонт здания сельского дома культуры Дом Дружбы в с. Калининское, района Бәйтерек, ЗКО" сумма бюджетной программы за 2022 год составило 133124,0 тыс. тенге. Исполнение 100% и составило 133124,0 тыс. тенге. Срок реализации составило 5 месяцев. Подрядчик ТОО "Өркен-Сервис ".

«Капитальный ремонт внутрипоселковых автомобильных дорог с.Махамбет, района Бәйтерек, ЗКО» сумма бюджетной программы за 2022 год составило 365 010,0 тыс.тенге. Исполнение 100% и составило 365 010,0 тыс. тенге. Срок реализации составило 9 месяцев. Подрядчик ТОО «ДСК Приоритет».

«Капитальный ремонт внутрипоселковых автомобильных дорог с.Жайык, района Бәйтерек, ЗКО» сумма бюджетной программы за 2022 год составило 364 753,0 тыс.тенге. Исполнение 100% и составило 364 753,0 тыс. тенге. Срок реализации составило 9 месяцев. Подрядчик ТОО «ДСК Приоритет».

**По программе «Нүрлы Жер за 2022 год»**

*Государственная программа жилищно-коммунального развития «Нұрлы жер» на 2020-2025 годы. Утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года №1054 (с изменениями, внесенными ППРК от 08.06.2020 года № 357; от 18.08.2020 года № 520, от 15 декабря 2020 года № 849)*

В 2022 году по программе «Нұрлы жер» было выделено **2 616,177 млн. тенге.**

**Завершено строительство следующих объектов:**

1. Завершено строительство водопровода в с.Дарьинское района Бәйтерек ЗКО. Общая стоимость согласно договоров составило – 1 131,5 млн. тенге. Объект принят в сентябре 2022 года.

2. Завершены работы по газоснабжению жилого массива в с.Калининское района Бәйтерек ЗКО. Общая стоимость согласно договоров составило – 61,0 млн.тенге. Объект принят в июле 2022 года.

3. Завершены работы по строительству водопровода в с.Махамбет района Бәйтерек. Общая стоимость согласно договоров составило – 345,1 млн. тенге. Объект принят в декабре 2022 года.

4. Закончено газоснабжение жилого массива в с.Володарское района Бәйтерек ЗКО. Общая стоимость согласно договоров составило – 137,3 млн. тенге. Объект принят в сентябре 2022 года.

**Ведутся строительно-монтажные работы по следующим объектам:**

1. Ведется строительство объекта водопровода в с.Январцево района Бәйтерек ЗКО. Общая стоимость согласно договоров составляет – 407,8 млн. тенге. Объект должен быть завершен в 2022 году.

2. Ведется строительство объекта водопровода в с.Рубежинское района Бәйтерек ЗКО. Общая стоимость согласно договоров составляет – 409,2 млн. тенге. Объект завершается в 2023 году.

3. Ведется строительство водопровода в с.Жанатан района Бәйтерек ЗКО. Общая стоимость согласно договоров составляет – 155,6 млн.тенге.

4. Ведется строительство водопровода в с.Оркен Кушумского с/о района Бәйтерек ЗКО. Общая стоимость согласно договоров составляет – 364,9 млн.тенге.

5. Ведется строительство водопровода в с.Зеленое Мичуринского с/о района Бәйтерек ЗКО. Общая стоимость согласно договоров составляет – 322,6 млн.тенге.

**По программе «Национальный проект по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы»**

В 2022 году направлено по программе на:

1.Предоставление государственных грантов на реализацию новых бизнес-идей:

план – 95 чел., выдано - 62 чел.,

Сумма финансирования план - 127 636,0 тыс. тенге, факт (освоение) – 72 286,2 тыс. тенге;

2. Создание социальных рабочих мест:

план – 53 чел., направлено – 55 чел.,

Сумма финансирования – 14 028,0 тыс. тенге, освоено (факт) – 14 027,1 тыс. тенге;

3.Организация молодежной практики:

план – 97 чел., направлено – 98 чел.,

Сумма финансирования – 44 569,2 тыс. тенге, освоено (факт) – 44 566,5 тыс. тенге;

4.Организация общественных работ:

план – 250 чел., направлено (факт) – 261 чел.,

Сумма финансирования – 65 067,0 тыс. тенге, освоено (факт) – 65 066,8 тыс. тенге;

5.Первое рабочее место:

план – 28 чел., направлено (факт) – 28 чел.,

Сумма финансирования план – 17 795,0 тыс. тенге, факт (освоение)- 17 752,9 тыс. тенге;

6.Серебрянный возраст:

план 13 чел., направлено – 15 чел.,

Сумма финансирования план – 4 699,0 тыс. тенге, факт (освоение)- 4 694,1 тыс. тенге, – 100 %;

7.Краткосрочное профессиональное обучение:

план - 30 чел., направлено – 36 чел.,

Сумма финансирования план - 4960,0 тыс. тенге, факт (освоение) – 4 959,4 тыс. тенге.

**По программе «Нурлы Жол за 2022 год»**

**Завершено строительство следующих объектов:**

1. Завершен «Средний и капитальный ремонт подъездного пути к селу Погодаево, района Бәйтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договора составляло – 327,9 млн.тенге. Подрядчик ТОО «ТОБИ». Объект принят в мае **2022** года.

2. Завершен «Средний и капитальный ремонт подъездной дороги к селу Железново, района Бәйтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договора составляло – 223,5 млн.тенге. Подрядчик ТОО «Ануш-Курылыс». Объект принят в мае 2022 года.

3. Завершен «Средний ремонт подъездной автодороги к с.Трекино, Байтерекского района, ЗКО» 0-2 км». Общая стоимость согласно договора составляло – 71,8 млн.тенге. Подрядчик ТОО «Ануш-Курылыс». Объект принят в июне 2022 года.

4. Завершен «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-ZL-35 «подъезд к селу Чирово», км-13,9 района Бәйтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договора составляло – 602,9 млн.тенге. Подрядчик ТОО «Асфа». Объект принят в июне 2022 года.

5. Завершен «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-ZL-47 «подъезд к селу Макарово», км-12,16 района Бәйтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договора составляло – 531,6 млн.тенге. Подрядчик ТОО «Асфа». Объект принят в августе 2022 года.

6. Завершен «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-ZL-14 «Переметное-Белес», км-12,29 района Бәйтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договора составляло – 689,4 млн.тенге. Подрядчик ТОО «Асфа». Объект принят в октябре 2022 года.

7. Завершен «Средний и капитальный ремонт подъездной дороги к селу Январцево, района Бәйтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договора составляло – 608,9 млн.тенге. Подрядчик ТОО «Ануш-Курылыс». Объект принят в ноябре 2022 года.

8. Завершен «Средний и капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги к с. Чувашинское, района Бәйтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договора составляло – 621,3 млн.тенге. Подрядчик ТОО «Ануш-Курылыс». Объект принят в октябре **2022** года.

**Ведутся строительно-монтажные работы по следующим объектам:**

Ведется «Средний и капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги к селу Октябрьское, района Бәйтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 465,3 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 364,8 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 364,8 млн. тенге. Срок реализации составляет 9,6 месяцев. Подрядчик ТОО «Ануш-Курылыс». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

Ведется «Капитальный ремонт автомобильных дорог Переметное - Шалгай, района Байтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 556,5 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 211,9 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 211,9 млн. тенге. Срок реализации составляет 8 месяцев. Подрядчик ТОО «Ануш-Курылыс». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

Ведется «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-BT-30 «подъезд к с. Раздольное», км 0-10, района Байтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 497,1 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 73,3 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 73,3 млн. тенге. Срок реализации составляет 5 месяцев. Подрядчик ТОО «Айдана». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

Ведется «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-BT-30 «подъезд к с. Раздольное», км 10-21,4 района Байтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 576,6 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 325,1 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 325,1 млн. тенге. Срок реализации составляет 5 месяцев. Подрядчик ТОО «Айдана». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

Ведется «Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Егіндібұлақ, района Байтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 1 214,9 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 200,0 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 200,0 млн. тенге. Срок реализации составляет 10,9 месяцев. Подрядчик ТОО «Асфа». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

Ведется «Капитальный ремонт подъездной дороги к поселку Чеботарево, района Байтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 1 003,3 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 583,3 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 583,3 млн. тенге. Срок реализации составляет 10,5 месяцев. Подрядчик ТОО «ДСК Приоритет». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

Ведется «Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Өркен, района Байтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 1 005,1 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 375,8 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 375,8 млн. тенге. Срок реализации составляет 10,5 месяцев. Подрядчик ТОО «ДСК Приоритет». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

Ведется «Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Чирово, района Байтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 828,8 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 37,2 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 37,2 млн. тенге. Срок реализации составляет 10,2 месяцев. Подрядчик ТОО «Ануш-Курылыс». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

Ведется «Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Сулу кол, района Байтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 776,6 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 93,6 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 93,6 млн. тенге. Срок реализации составляет 10 месяцев. Подрядчик ТОО «Ануш-Курылыс». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

Ведется «Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Болашак, района Байтерек, ЗКО». Общая стоимость согласно договоров составляет – 323,6 млн. тенге. Сумма бюджетной программы за 2022 год составило 50,0 млн. тенге. Исполнение 100% и составило 50,0 млн. тенге. Срок реализации составляет 8 месяцев. Подрядчик ТОО «Теплоэнергострой». Согласно договорных обязательств объект планируется завершить в 2023 году.

**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.**

Исполнение затрат бюджета района по итогам исполнения 2022 года сложилось на уровне **18 921 495,8** тыс. тенге или 94,3% от скорректированного годового бюджета. В целом администратором бюджетных программ прямые результаты достигнуты.

За отчетный период 2022 года **Ревизионной комиссией по Западно-Казахстанской области** аудиторские мероприятия проведены в 13 учреждениях района Бәйтерек, по результатам которых установлены нарушения законодательства РК на общую сумму **1 438 095,8** тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения, подлежащие возмещению на сумму 141 303,1 тыс. тенге, восстановлению на сумму 1 239 306,0 тыс. тенге, неэффективное планирование на сумму 16 192,0 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 41 294,7 тыс. тенге, а также установлено 117процедурных нарушений.

**1.** *ГУ «Отдел образования района Бәйтерек»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **78 170,1 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 18 382,2 тыс. тенге, восстановлению на сумму 35 864,7 тыс. тенге, неэффективное планирование на сумму 16 192,0 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 7 731,2 тыс. тенге, а также установлено 7 процедурных нарушений;

**2.** *ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **1 138 915,1 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 16 418,1 тыс. тенге, восстановлению на сумму 1 121 607,1 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 889,9 тыс. тенге, а также установлено 29 процедурных нарушений;

**3.** *ГУ «Аппарат акима района Бәйтерек»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **39 747,7 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 17 712,4 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 22 035,3 тыс. тенге, а также установлено 6 процедурных нарушений;

**4.** *ГУ «Отдел экономики и финансов района Бәйтерек»*- установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстанна общую сумму **2 629,6 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 2 629,6 тыс. тенге, а также установлено 3 процедурных нарушений;

**5.** *ГУ «Отдел земельных отношений района Бәйтерек»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **12 941,0 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 12 941,0 тыс. тенге, а также установлено 25 процедурных нарушений;

**6.** *ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района Бәйтерек»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **40 718,8 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 1 134,2 тыс. тенге, восстановлению на сумму 39 584,6 тыс. тенге, а также установлено 5 процедурных нарушений;

**7.** *ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта района Бәйтерек»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **36 711,7 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 3 517,2 тыс. тенге, восстановлению на сумму 26 804,5 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 6 390,0 тыс. тенге, а также установлено 6 процедурных нарушений;

**8.** *ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **3 884,6 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 1 414,8 тыс. тенге, восстановлению на сумму 2 469,8 тыс. тенге, а также установлено 2 процедурных нарушений;

**9.** *ГУ «Аппарат акима Дарьинского сельского округа»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **10 416,5 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 5 234,2 тыс. тенге, восстановлению на сумму 1 042,3 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 4 140,0 тыс. тенге, а также установлено 4 процедурных нарушений;

**10.** *ГУ «Аппарат акима Мичуринского сельского округа»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **10 481,4 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 490,1 тыс. тенге, восстановлению на сумму 9 883,0 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 108,3 тыс. тенге, а также установлено 9 процедурных нарушений;

**11.** *ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **27 207,2 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 27 207,2 тыс. тенге, а также установлено 12 процедурных нарушений;

**12.** *ГКП на ПХВ «2- больница района Бәйтерек»* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстанна общую сумму **21 359,4 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 19 309,4 тыс. тенге, восстановлению на сумму 2 050,0 тыс. тенге, а также установлено 4 процедурных нарушений;

**13.** *ГКП на ПХВ «Коммунальник» Акимата района Байтерек* - установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **14 912,7 тыс. тенге,** в том числе: подлежащие возмещению на сумму 14 912,7 тыс. тенге, а также установлено 5 процедурных нарушений.

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

**Департаментом внутреннего государственного аудита по ЗКО** проведено 1 аудиторских мероприятия *ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа»,* в результате установлено нарушений бюджетного и иного законодательства РК на сумму **7 644,0 тыс. тенге,** в том числе: финансовые нарушения – 7 644,0 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 644,0тыс. тенге, востанловлению 7 000,0 тыс. тенге.

Результаты аудиторских мероприятий в разрезе объектов аудита отражены в приложении к аудиторскому отчету (страницы 1-5).

**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 оцениваемый период Ревизионной комиссией по ЗКО оценка консолидированной финансовой отчетности местного бюджета района не осуществлялась.

**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. Исполнение районного бюджета по поступлениям за 2022 год сложилось на уровне 20 552 004,3 тыс. тенге, или 105,2% к скорректированному годовому плану. Налоговые поступления исполнены на 129,2%. В структуре доходов районного бюджета в 2022 году доля налоговых поступлений составила 18,8 %, поступления трансфертов составила 73,2 %.

3. Фактические затраты составили 18 921 495,7 тыс. тенге или 94,3% к скорректированному годовому плану. Администраторами районных бюджетных программ в отчетном году по затратам не освоено 1 141 698,9 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 району Бәйтерек, 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 района** **Бәйтерек «Об исполнении бюджета района** **Бәйтерек за 2022 год».**

**Член ревизионной комиссии по**

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