**ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ПО ЗАПАДНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

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

**Структура отчета ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области об исполнении бюджета Бокейординского района за 2022 год**

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

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ ………………………………………………………………** | **3 стр.** |
| **РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА .** | **4 стр.** |
| **РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**  | **8 стр** |
| 2.1. Оценка исполнения поступлений в местный бюджет………… | 8 стр. |
| 2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета ……………… | 10 стр. |
| 2.2.1. Анализ налоговых поступлений……………………… | 10 стр. |
| 2.2.2. Анализ неналоговых поступлений…………………………… | 13 стр. |
| 2.2.3. Анализ поступлений от продажи основного капитала………… | 14 стр. |
| 2.2.4. Анализ поступлений трансфертов………………………… | 14 стр. |
| 2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета……………… | 15 стр. |
| 2.3.1 Анализ исполнения затрат местного бюджета …………………… | 15 стр. |
| 2.3.2 Анализ использования бюджетных кредитов …………………… | 19 стр. |
| 2.3.3 Анализ затрат на приобретение финансовых активов ………… | 20 стр. |
| 2.3.4 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности …………… | 20 стр. |
| **Раздел III. Оценка реализации программных документов……………………………** |  20 стр. |
| 3.1.Оценка реализации программы развития территории на 2017-2021 годы | 20 стр. |
| 3.2. Информация о реализации в районе других программных документов | 23 стр.  |
| **Раздел IV. Достижение результатов по отдельным направлениям** | 23 стр. |
| 4.1. Оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов…… | 23 стр. |
| 4.2. Оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ ………………………… | 23 стр. |
| 4.3. Оценка эффективности использования активов государства …… | 23 стр. |
| 4.4. Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора……………………… | 23 стр. |
| **РАЗДЕЛ V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ……………** | 24 стр. |
| 5.1 Выводы ……………………………………………………………… | 24 стр. |
| 5.2. Рекомендации …………………………………………… | 25 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 акима Бокейординского района об исполнении бюджета района за 2022 год.*

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

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

***Третий раздел*** *содержит оценку исполнения Программы развития территории Бокейординского района на 2018-2022 годы.*

***В******четвертом разделе*** *отражены достижение результатов по отдельным направлениям.*

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

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

Район расположен в юго-западной части Западно-Казахстанской области. Территория района составляет 19,2 тыс.кв.км или 12,7% территории области. Граничит с двумя областями Российской Федерации: Волгоградской и Астраханской, и тремя районами Западно-Казахстанской области: Жанибекским, Жангалинским и Казталовским районами.

Район образован в 1972 году, территория – 19,2 тыс. кв. км.

Население на 1 января 2023 года составляет 14,4 тыс. человек.

В районе 7 аульных округов, 20 сельских населенных пункта.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2022 г.****в % к****2021 г.** |
| Объем промышленной продукции, млн. тенге  | 547,4  | 543,8  |  449,8 | -17,3  |
| Объем валовой продукции сельского хозяйства, млн. тенге | 10 626,3  | 12 576,3  |  14 566,3 | +15,8  |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. тенге | 6 087,0  |  7135,7  |  7 044,4 | -1,3  |
| Среднемесячная заработная плата, тенге  | 99 723,0 |  155385 |  193128 | +24,2  |

**Объем промышленного производства**

#####  Промышленность

Объем промышленного производства в 2022 году составил 449,8 млн. тенге, что на 17,3 % ниже уровня 2021 года. Основу обрабатывающей промышленности района составляет переработка сырья. В районе функционируют 19 перерабатывающих цехов, в том числе 9 пекарен, 3 мебельных цеха, 3 цеха по производству пластиковых окон, 2 цеха по пошиву одежды и др. 2.

**Сельское хозяйство**

 Объем продукции сельского хозяйства в прошлом 2021 году-12 576,3 млн. тенге. Фактический объем продукции 2022 года составил 14 566,3 млн.тенге. По сравнению с прошлым годом рост составил 15,8 %.

Животноводство.В этой сфере с каждым годом наблюдается рост объемов производства продукции и поголовья скота.В 2022 году во всех отраслях хозяйств поголовье составляет:

- крупного рогатого скота 96034 голов (в 2021 году-80 611 голов)прирост составил 19,1%;

- овец и коз-99020 голов (2021 год- 89735 голов), прирост-10,3%;

- лошадей –29902 голов (2021 год-29902 голов),прирос-14.6 %;

- верблюдов –1181голов ( 2021 год-1104 голов), прирост-6,9 %;

- птицы-4039 голов (2021 год-3636 голов), прирост-.

 В районе поголовье племенного крупного рогатого скота составило 10942 голов, племенных лошадей-606 голов, племенных верблюдов-281 голов, овец-877 голов. В 2022 году мясопродукты составили 8 195 тыс. тонн (7659,2), молочной продукции 14 165,5тыс. тонн (13 238,8), яиц тыс. штук 359,6 (349,2).

 Проведение селекционно – племенной работы в животноводстве оказывает определенное влияние на развитие отрасли. Однако существует ряд факторов, тормозящих развитие отрасли. 80% всех сельскохозяйственных животных, поголовье скота находится в крестьянском хозяйстве. В основном кормовую базу составляют крупные волокнистые корма. Современные проблемы требуют решения путем развития среднего и крупногабаритного производства, строительства существующих животноводческих комплексов и ветеринарно - санитарных объектов, улучшения состояния племенного животноводства, перевода животноводства на новый технологический уровень.

В целях технического обеспечения сельскохозяйственного производства будет проведена работа по обновлению машинно-тракторных парков. В 2022 году по лизинговым программам через АО «Казагрофинанс» и другие источники сельхозтоваропроизводители района получили свыше136.0 млн. тенге.

Повышение эффективности государственной поддержки и объемов финансирования способствовало развитию отраслей сельского хозяйства района.

 Вместе с тем, для дальнейшего роста объемов производства и роста переработки сельскохозяйственной продукции требуется упрощение условий заимствования через финансовые организации и доступ производителей сельскохозяйственной продукции в кредитные фонды.

**Инвестиции в основной капитал**

Инвестиции в основной капитал 7 044,4 млн. тенге, что на 1,3 % ниже уровня 2021 года.

Жители района активно занимаются предпринимательством, получая микрокредиты по государственным программам.То есть производство, оказание услуг, торговли, увеличиваются. В то же время в сфере сельского хозяйства наблюдается рост количества крестьянских хозяйств, объемов продукции сельского хозяйства с поголовьем скота. Кредиты для малого и среднего бизнеса приобретаются через филиал АО» Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» по ЗКО. За последние два года на развитие предпринимательства через государственные программы направлено 1 566,0 млн. тенге в виде с/х кредитов .

**Рынок труда**

Среднемесячная заработная плата составила 193 128 тенге, что на 37 743 тенге (или на 24.2 %) выше чем в 2021 году.

Уровень безработицы составляет 5,9%,численность безработных на 1 января 2023 года составила 505 человек. Доля самозанятого населения на уровне 45,8%.Число субъектов малого предпринимательства в 2022 году увеличилось по сравнению с 2021 годом (1087) и составило 1183 субъекта. Из них 1123 являются действующими.

 В 2022 году планировалось создание 706 новых рабочих мест (постоянная работа 320 , временная 386). Создано 980 новых рабочих мест, из них 466 постоянных ( КХ ,ЖД, ремонт дорог,строительство, гранты получили-83) и временных рабочих мест-765( общественные работы-656 на молодежную практику-50, социальные рабочие места -59).Доля постоянной работы составила 37,8%

 Из 147 семьи, назначившей государственную адресную социальную помощь, в том числе 662 человек.Трудоспособные 261 человека.Из них 104 человек занято, 62 человек-няни,безработные 102. Безработныеохвачены мерами занятости (постоянно-14, социальные рабочие места-4,общественные работы-63, Молодежная практика-2, государственный грант на реализацию новых бизнес-идей -9). Удельный вес вовлеченных в активные меры содействия занятости 75,4%

**Здравоохранение**

Средняя продолжительность жизни составила 65 лет.

Достигнутые показатели по району: 1) снижение показателя заболеваемости туберкулезом и смертности от травматизма в 3 раза 2) по онкологическим заболеваниям: повышение 5 - летней продолжительности жизни на 15% по сравнению с прошлым годом (51 год) и повышение диагностики раннего выявления заболеваний на 61,5% (16 лет )

 В целях сохранения здоровья «мать и дитя» с медицинскими работниками проводятся обучающие работы, планируется проработка, планирование семьи, дальнейшая активизация работы школ молодых матерей. В кабинет планирования семьи назначен ответственный медицинский работник, который работает по плану.В целях снижения младенческой смертности по району проводится патронаж, эффективный скрининг и своевременное оздоровление выявленных больных.

**Образование**

 В 2022-2023 учебном году в районе начали 2576 учащихся. Из-за изменений в школьной сети осталось 17 учреждений среднего образования. Из них 9 средних школ, в которых обучаются 2479 учащихся и 97 учащихся в 8 начальных школах. При школах имеются 4 интерната, где проживают 94 ученика

В районе имеется 1 профессиональный колледж (119 студентов) , 7 детских дошкольных организаций (508) детей, 8 мини-центров (88 детей), 4 организации дополнительного образования (1287 детей) и 1 психологико-педагогический кабинет с контингентом в количестве 26 детей.

 Охват детей 5-6 лет обязательной предшкольной подготовкой в государственных организациях образования. К началу учебного года в группу обязательной предшкольной подготовки были привлечены 283 ребенка из сельской местности или 100% детей дошкольного возраста.

 В прошлом учебном году было привлечено 286 детей, что составило 100%. развивается система дошкольных организаций. На сегодняшний день в районе функционируют 16 дошкольных организаций, из них 4 детских сада, 3 комплекса "школа-детский сад", 9 мини-центров, общее количество детей в них-718. охват детей от 1 года до 6 лет дошкольным воспитанием в районе составляет 83,4%, от 3 до 6 охват детей дошкольного возраста дошкольным воспитанием в районе составляет 100%.

**Культура и спорт**

В районе 22 библиотеки,13 культурно-досуговых организаций, 1 Музей, 9 спортивных залов СОШ и 1 спортивный зал ДЮСШ, 4 адаптивных зала, 1 физкультурно-оздоровительный спортивный комплекс. В среднем охват по численности населения составляет 53,2%.

**Преступность**

За 12 месяцев 2022 года на территории Бокейординского района зарегистрировано 50 преступлений. (в 2021-58 преступлений). В сравнении снижение 13,8%.

**РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕТНОГО БЮДЖЕТА.**

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

Исполнение бюджета Бокейординского района по поступлениям за 2022 год сложилось на уровне 5325,5 млн. тенге , или 102,2 % к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 5 018,4 м лн. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов – 50,4 млн. тенге и поступления займов займов 87,2 млн. тенге, свободные остаток – 169,7 млн. тенге.

В абсолютном выражении по итогам 2022 года в сравнении с 2021 годом поступления в бюджет района уменьшились на 1134,3 млн. тенге, или на 17,6%. Основным фактором стало уменьшение трансфертов и снижения неналоговых поступлений.

Исполнение бюджета по расходам на 1 января 2022 года составило 4 944,7 млн. тенге, из них в том числе; затраты - 4 819,1 млн. тенге, бюджетные кредиты – 87,2 млн. тенге, погашение займов – 38,4 млн. тенге, (табл.1).

**Таблица 1**

**Динамика исполнения бюджета**

(млн. тенге)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фактическое исполнение за 2021 год** | **Скорректированный план 2021 года** | **Фактическое исполнение за 2022 год** |  **Динамика 2022 к 2021 году %** | **Отклонение 2022г. от 2021 г. (+,-)**  |
| **I.Поступления, в т.ч.\*** | 6 459,8  |  5 209,3 | 5 325,5 | -17,6  | -1 134,3  |
| ***1. Доходы, из них*** | 6 190,4 |  4 914,1 | 5 018,4 | -19 | -1 172,0 |
| *налоговые поступления* | 691,1 | 567,7 | 661,8 | -4,3 | -29,3 |
| *неналоговые поступления* | 46,7 | 18,1 | 28,0 | -40,1 | -18,7 |
| *поступления от продажи основного капитала* | 0,8 | 0,03 | 0,2 | -75 | -0,6 |
| *поступления трансфертов* | 5 451,8 | 4 328,2 | 4 328,2 | -22,7 | -1 123,6 |
| **2. Погашение бюджетных кредитов** | 45,8 | 38,4 | 50,4 | +10 | +4,6 |
| **3. Поступления от продажи финансовых активов** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **4. Поступления займов** | 82,3 | 87,2 | 87,2 | +5,9 | +4,9 |
| **Свободные остатки** | 141,2 | 169,7 | 169,7 | +20,1 | +28,5 |
| **II. Расходы, в т.ч.\*** |  **6 283,8** | **5 209,4** | **4 944,7** | **-21,3** | **-1339,1** |
| *1. Затраты* | 6 167,1 | 5 083,8 | 4 819,1 | -21,8 | -1348,0 |
| *2.Бюджетные кредиты* | 82,3 | 87,2 | 87,2 | +5,9  | +4,9  |
| *3.Приобретение финансовых активов* |  0 | 0 | 0 | *0* | *0* |
| *4. Погашение займов* | 34,4 | 38,4 | 38,4 | *+11,6*  | *+4,0*  |

*Остатки бюджетных средств на конец отчетного периода 381,0 млн*

* 1. **Оценка исполнения доходов местного бюджета**

 Объем доходов бюджета района за 2022 год составил 5 018,4 млн. тенге (102,1% к скорректированному годовому плану), что на 1 172,0 млн. тенге меньше в сравнении с 2021 годом. Причиной стало уменьшение неналоговых поступлений и трансфертов.

**Структура доходов бюджета района**

В структуре доходов основным источником в 2022 годах, являлись поступления трансфертов, в общей доле занимающие, соответственно 86,2 % доходов бюджета района.

Объем налоговых поступлений в общей доле структуры доходов увеличился с 11,2% в 2021 году до 13,1% по итогам 2022 года. При этом фактический объем налоговых поступлений в суммовой выражении наооборот снизился на 29,3 млн. тенге или на 4,3%.

**2.2.1. Анализ налоговых поступлений**

Объем налоговых поступлений составил 661,8 млн. тенге (116,5% к скорректированному годовому плану), по сравнению с 2021 годом объем поступлений уменьшился на 4,3 % или 29,2 млн. тенге.

**Структура налоговых поступлений в бюджет района**

В структуре налоговых поступлений в бюджете Бокейординского района по итогам 2022 года основными составляющими являются подоходный и социальные налоги, исчисляемые от фонда оплаты труда и в совокупности составляющие 83,8%. В 2022 год в сравнении с 2021 годом уменьшилось: поступления подоходного налога на 11,9 % ( 44,9 млн. тенге), налог на имущество на 8,4% ( 4,1 млн. тенге), акцизы на 12,3% (99,0 тыс. тенге), сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности на 11,8% (0,2 млн. тенге).

При этом за отчетный период имеется увеличение: акцизы на 12,3% ( 0,07 млн. тенге) и за государственную пошлину на 44% (0,4 млн. тенге).

**Структура налоговых поступлений**

(млн.тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налоговых поступлений** | **Фактические поступления за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет 2022 года** | **Скорректированный годовой бюджет 2022 года** | **Фактическое поступление за 2022 год** | **% исполнения** |  **Прирост/снижение к 2021г.(%)** |
| **Налоговые поступления, в т.ч.** | **691,0** | **566,8** | **567,7** | **661,8** | **116,5**  |  **-4,3** |
|  Подоходный налог (КПН, ИПН) | 378,8 | 319,6 | 334,9 | 333,9 | 99,7 | -11,9 |
| Социальный налог | 221,8 | 204,7 | 193,4 | 221,1 | 114,3 | -0,003 |
| Налоги на имущество | 46,7 | 38,0 | 36,9 | 42,8 | 115,9 | -8,4 |
| Земельный налог | 0,4 | 0 | 0 | 0,18 | 0 | -55 |
| Налог на транспортные средства |  0 | 0 | 0 | 0,37 | 0 | 0 |
| Акцизы | 0,5 | 0,95 | 0,57 | 0,57 | 100 | +14,0 |
| Плата за пользование земельными участками | 1,1 | 0,85 | 0,85 | 0,85 | 100 | -12,3 |
| Сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности  |  1,7 | 1 | 1 | 1,5 | 150 | -11,8 |
| Государственная пошлина |  0,9 | 0,9 | 0,9 | 1,3 | 144,4 | +44,4 |

При сравнении фактических поступлений с их скорректированным планом, показало, что утвержденный и в последующем скорректированный план по поступлениям устанавливается ниже фактических поступлений сложившихся по итогам 2021 года (индивидуальный подоходный налог, соцналог, земельный налог, плата за пользование земельными участками, сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности).

При утверждении/корректировке плана некоторых налоговых поступлений на 2022 год не учитываются фактические поступления за 2021 год и в результате устанавливаются заниженные показатели поступлений.

В целом наблюдается положительная динамика исполнения поступлений, где по основным видам налогов и поступления за 2022 год превысили сумму скорректированного годового плана на 94,1 млн.тенге (116,5%).

К 2021 году данные показатели составили 140,7 млн.тенге или 117,9%.При этом разница по объемам поступления сложилась повышения вследствие заработной платы системы образования и культуры в 2021 году.

Основные позиции по превышению фактического поступления налогов к их скорректированному плану:

 – социальный налог (сумма перевыполнения 36 550,5 тыс. тенге или на 11,0%, вследствие повышения фонда оплаты труда работников субъектов предпринимательства);

* налоги на транспорт (сумма перевыполнения 0,37 млн. тенге в связи с досрочной уплатой налога, где срок уплаты налога за 2022 год 1 апреля 2023 года);

-сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности (сумма перевыполнения 0,5 млн.тенге или 50 %, в связи увелечением базы и объединением КБК);

По состоянию на 01.01.2023 года по данным Управления государственных доходов по Бокейординскому району недоимка по налогам не числиться.

**2.2.2. Анализ неналоговых поступлений**

Неналоговые поступления сложились на уровне 28 млн. тенге, (в 1,5 раза больше скорректированного годового плана), по итогам года наблюдается увеличение в сравнении с 2021 годом на 32 % ( 6,8 млн. тенге).

В бюджет района по итогам 2022 года, при скорректированном годовом плане по неналоговым поступлениям 18,1 млн. тенге, поступило неналоговых платежей на 28,0 млн. тенге.

 За 2022 года сумма поступивших в бюджет неналоговых поступлений в сравнении с 2021 годом увеличилась с 21,2 млн. тенге до 28 млн. тенге, что составляет 5,6 % от собственных доходов бюджета района.

Основное перевыполнение сложилось по доходам от аренды жилья находящегося в коммунальной собственности - исполнение сложилось на уровне 19,1 млн. тенге (больше плана на 5,1 млн. тенге), в сравнении с показателями прошлого года темпы роста увеличилось на 4,2 % вследствие роста взятия на контроль выплат по аренде жилья из государственного жилищного фонда.

Штрафы, пени, санкции – 0,74 млн. тенге.

Также, фактически при скорректированном плане 3,8 млн. тенге поступления по другим неналоговым поступлениям составили 8,4 млн. тенге, больше в 2,2 раза.

В целом по району поступление доходов по видам неналоговых платежей сложилось следующим образом (таблица 3).

**Таблица 3**

**Структура неналоговых поступлений**

(млн. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование неналоговых поступлений** | **Фактические поступления за 2020 год** | **Утвержденный годовой бюджет 2022 года** | **Скорректированный годовой бюджет 2022 года** | **Фактические поступления за 2022 год** | **% исп.**  | **Темпы роста 2022 г. к 2021г.** |
|
| **Неналоговые поступления, в том числе** | **21,2** | **15,7** | **18,1** | **28,0** | **154,4** | **+6,8** |
| Доходы от аренды имущества, находящегося в госсобственности | 14,9 | 11,0 | 14,0 | 19,1 | 136,4 | +4,2 |
| Доходы по кредитам | 0,003 | 0 | 0 | 0,036 | 0 | 0,033 |
| Поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета  |  0 | 0 | 0 | 0,52 | 0 | +0,52 |
| Штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые госучреждениями, финанс. из госбюджета |  0 | 0 | 0 | 0,74 | 0 | +0,74 |
| Прочие неналоговые поступления | 4,5 | 3,8 | 3,8 | 8,4 | 221 | +3,9 |

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

 Объем поступлений от продажи основного капитала в сравнении с 2021 годом уменьшился на 3,1 млн. тенге, при этом следует отметить, что при плане 0,03 млн. тенге, поступления составили 0,29 млн. тенге.

**2.2.4. Анализ поступлений трансфертов.**

Поступления трансфертов по итогам 2022 года составили 4 328,2 млн. тенге, или 100,0% к скорректированному годовому плану. В сравнении с 2021 годом объемы поступлений трансфертов уменьшились на 20,7%, что в абсолютном отношении составило 1 123,5 млн. тенге.

 **Таблица 4**

*Структура поступлений трансфертов в бюджет Бокейординского района*

млн. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование трансфертов** | **Фактические поступления за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет за 2022 год** | **Скорректированный годовой бюджет за 2022 год** | **Фактические поступления за 2022 год** | **% исп**  | **Темп роста 2022 г. к 2021 г. (%)** |
| Поступления трансфертов,  | 5 451,7 | 4369,3 | 4328,2 | 4328,2 | 100 | -20,7 |
| **Трансферты из вышестоящего бюджета** | 5 451,7 | 4369,3 | 4328,2 | 4328,2 | 100 | -20,7 |
| *Целевые текущие трансферты* | 1 047,3 | 996,3 | 931,5 | 931,5 | 100 | -11,1 |
| *Целевые трансферты на развитие* | 1 016,3 | 196,4 | 220,1 | 220,1 | 100 | -78,4 |
| *Субвенции* | 3 123,9 | 3176,6 | 3176,6 | 3176,6 | 100 | +1,6 |

По поступлениям трансфертов исполнение составило 4328,2 млн. тенге или 100% к скорректированному годовому плану.

В сравнении с 2021 годом объемы поступлений трансфертов уменьшились на 20,7 % , и на 41,1 млн. тенге меньше утвержденного плана.

Бюджетные субвенции, выделяемые на разницу между прогнозными объемами доходов (за минусом трансфертов) и затрат местного бюджета по итогам 2022 года составили 3 176,6 млн. тенге, и в сравнении с 2021 годом увеличилось на 1,6%.

 Снижение объема трансфертов объясняется снижением уровня объема целевых трансфертов из вышестоящего бюджета .

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

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составила 5 156,0 млн. тенге, из них затраты 4819,1 млн. тенге, бюджетные кредиты - 87,2 млн. тенге и погашение займов - 38,4 млн. тенге, свободные остатки 211,3 млн. тенге.

Расходная часть бюджета Бокейординского района уменьшилась в сравнении с отчетным периодом прошлого года на 18 %, что в суммовом выражении составило 1 127,8 млн. тенге.

**2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета.**

Исполнение затрат бюджета района сложилось на уровне 4819,1 млн. тенге, или 94,8 % к скорректированному годовому бюджету.

В разрезе функциональных групп структура затрат бюджета района сложилась следующим образом (таблица 5).

**Таблица 5**

**Исполнение затрат бюджета района за 2022 год**

**в разрезе функциональных групп**

млн. тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование функциональных групп** | **Фактическое исполнение бюджета за 2021 год** | **Скорректированный бюджет 2022 года** |  **Факт исполнение бюджета 2022 года** | **% исполнения** |
| **Затраты, в том числе:** | **6 283,9** | **5083,8** | **4819,1** | **94,8** |
| ***Государственные услуги общего характера*** | 546,3 |  566,8 | 566,8 | 100 |
| *удельный вес в %* | 8,7 |   | 11,7  |  |
| ***Оборона*** | 5,2 |  4,9 | 4,9 | 100 |
| *удельный вес в %* | *0,1* |  | *0,1*  |  |
| Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовная-исполнительная деятельность | 6,2 | 6,0 | 4,8 | 80 |
| *удельный вес в %* | *0,1* |  | *0,1* |  |
| ***Образование*** | 0,0 |  |  |  |
| *удельный вес в %* | *0,0* |  |  |  |
| ***Здравоохранение*** |  0,0 |  |  |  |
| *удельный вес в %* | *0,0* |  |  |  |
| ***Социальная помощь и социальное обеспечение*** | 421,2 | 502,9 | 480,0 | 95,4 |
| *удельный вес в %* | *6,6* |  | *9,9* |  |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | 1 168,8 | 267,2 | 267,2 | 100 |
| *удельный вес в %* | *18,6* |  | *5,5* |  |
| Культура, спорт, туризм и информационное пространство | 388,9 | 509,7 | 509,7 | 100 |
| *удельный вес в %* | *6,1* |  | *10,5* |  |
| Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды | 122,3 | 43,7 | 43,7 | 100 |
| *удельный вес в %* | 1,9 |  | 0,9 |  |
| Архитектурная, градостроительная и строительная деятельность | 33,1 | 25,8 | 25,8 | 100 |
| *удельный вес в %* | *0,5* |  | *0,5* |  |
| Транспорт и коммуникации | 223,6 | 151,1 | 31,0 | 20,0 |
| *удельный вес в %* | *3,5* |  | *0,6* |  |
| Прочие | 528,9 | 183,3 | 61,5 | 33,5 |
| *удельный вес в %* | *8,4* |  | *1,27* |  |
| Обслуживание долга | 15,9 | 15,9 | 15,9 | 100 |
| *удельный вес в %* | *0,2* |  | *0,3* |  |
| Трансферты | 2 788,7 | 2807,3 | 2807,3 | 100 |
| *удельный вес в %* | 44,2 |  | 58,2 |  |

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

По государственным услугам общего характера освоено – 566,8 млн. тенге , доля расходов к объему бюджета составила – 11,7 %;

Обороне – 4,9 млн. тенге или 0,1%;

Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовная-исполнительная деятельность – 4,8 млн. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 0,1%;

На социальную помощь и социальное обеспечение в отчетном году составили 480,0 млн. тенге или 9,9 % от общего объема исполнения затрат бюджета района;

Затраты на «Жилищно-коммунальное хозяйство» по бюджету района составили – 267,2 млн. тенге или 5,5 % в общей сумме произведенных расходов;

На культуру, спорт и информационное пространство доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 10,5 %, направлено 509,7 млн. тенге;

Расходы по сельскому хозяйству, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 0,9 %, исполнены на 43,7 млн. тенге;

Архитектурная, градостроительная и строительная деятельность направлено – 25,8 млн. тенге, что составляет 0,5 % от общего исполнения бюджета района;

По транспорту и коммуникации освоено – 31,0 млн .тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 3,5%. Из планируемой суммы 151,1 млн. тенге было освоено в размере 20 % в связи с тем, что конкурсы государственных закупок по среднему ремонту дорог района в 2022 г. были признаны не состоявшимися.

По прочим расходам исполнение составило – 61,5 млн.. тенге, или 1,27% в общей сумме расходов. Из планируемой суммы 183,3 млн. тенге было освоено в размере 33,5 % по причине неосвоения средств по объекту» Капитальный ремонт зданий сельского дома культуры Хан Ордасы в ЗКО, Бокейординский район, п. Хан Орда», срок ремонта по договору 2022-23 г.

По обслуживанию долга освоено – 15 9 млн. тенге, или 0,3% в общей сумме расходов;

По трансфертам составило – 58,2 % в общей сумме 2 807,3 млн. тенге.

 **Таблица 6**

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

**по ведомственной классификации**

 млн. тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование функциональных групп** | **Фактическое исполнение бюджета 2021 года** | **Скорректированный бюджет 2022 года** |  **Факт исполнение бюджета 2022 года** | **% исполнения скорректированного бюджета** |
| **Затраты, в том числе:** | **6 283,9** | **5 083,8** | **4 819,1** | **94,8** |
| Аппарат маслихата | 26,1 | 41,5 | 41,5 | 100 |
| Аппарат акима района | 133,8 | 204,8 | 204,8 | 100 |
| Отдел координации занятости и социальных программ | 420,8 | 502,9 | 480,0 | 95,4 |
| Отдел предпринимательства и сельского хозяйства  | 24,6 | 36,0 | 36,0 | 100 |
| Отдел внутренней политики | 64,5 | 14,4 | 14,4 | 100 |
| Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта | 317,5 | 509,7 | 509,7 | 100 |
| Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автодорог | 877,1 |  418,3 |  297,2 | 69,8 |
| Отдел экономики и финансов | 3 025,2 | 22,2 | 22,2 | 100 |
| Отдел земельных отношений | 17,2 | 21,4 | 21,4 | 100 |
| Отдел образования | 0,0 |  |  |  |
| Отдел архитектуры, градостроительства и строительства | 1 042,3 | 25,8 | 25,8 | 100 |
| Отдел ветеринарии |  |  |   |  |

Администраторами бюджетных программ района в отчетном году, по затратам при исполнении бюджета не освоено в общий в сумме 264,7 млн. тенге.

 Не освоены средства у следующих администраторов:

- «Отдел координации занятости и социальных программ» не освоено 22,8 млн. тенге по программе «Занятость», в связи с малым объемом выполненных работ и соответственно привлечением местных рабочих на при капитальном ремонте здания сельского дома культуры Хан Ордасы» и ремонте дорог ;

- «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автодорог» – 121,8 млн. .тенге не освоено по причине,что конкурсы государственных закупок по среднему ремонту дорог района в 2022 г. были признаны не состоявшимися.

- «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта»-120,0 млн. тенге по причине неосвоения средств по объекту» Капитальный ремонт зданий сельского дома культуры Хан Ордасы в ЗКО, Бокейординский район, п. Хан Орда», срок ремонта по договору 2022-23 г.

 -по остальным всего не освоено 0,1 млн. тенге по экономии по банковским и коммунальным услугам.

 Мониторинг исполнения бюджета осуществляется в соответствии со статьей 112 Бюджетного кодекса РК и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30.11.2016 года №629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга».

 Резерв местного исполнительного органа не превышает 2 процентов объема поступлений соответствующего бюджета на 2022 год и уточнен в размере 27,3 млн. тенге.

На основании постановлений акимата Бокейординского района средства за счет резерва местного бюджета направлены на приобретение горючее – смазочных материалов для ликвидации снежных заносов, противопожарных мероприятий , сприобретения оборудования.

**2.3.2 Анализ использования бюджетных кредитов.**

Суммы погашения бюджетных кредитов, относящиеся к поступлениям бюджета района, при плане 38,4 млн. тенге, исполнены на сумму 50,4 млн. тенге.

В 2022 году бюджетное кредитование по программе «С дипломом в село» исполнено на 100% к скорректированному годовому бюджету и осуществлено в объеме 12,2 млн. тенге, единовременная подъемная помощь выплачена 27 специалистам, в т.ч. в сфере здравоохранения-5, в сфере культуры-4, в сфере агропромышленного комплекса-4. По бюджетным кредитам на приобретение жилья 17 специалистам из республиканского бюджета выделено 75,1 млн. тенге.Это 12 специалистов сферы образования, здравоохранения 1, социального обеспечения 1, культуры 1, агропромышленного комплекса 1, государственных услуг 1.

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

Поступлений от продажи финансовых активов государства в 2022 году не было, также расходов на приобретение финансовых активов в 2022 году не производилось.

**2.3.4 Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.**

Дебиторская задолженность, по состоянию на 01 января 2023 года, составила 625,9 тыс. тенге, в том числе:

- «Аппарат акима Бокейординского района» 450,5 тыс. тенге. Сложилось по заработной плате, коммунальным услугам, услугам связи и командировочным расходам;

- «Аппарат маслихата Бокейординского района» 38,0 тыс. тенге. Сложилось по заработной плате, социальному налогу, услугам связи и командировочным расходам;

- по сельским округам района 102,0 тыс. тенге, уличное освещение, социальному налогу, услугам связи и командировочным расходам;

 - ГУ «Отдел экономики и финансов Бокейординского района» - 5,2 тыс. тенге, за услуги связи;

- ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бокейординского района» - 20,2 тыс. тенге, за услуги связи;

**Кредиторская задолженность составила 694,7 тыс. тенге**:

- по сельским округам района 79,6 тыс. тенге, уличное освещение, коммунальные услуги, заработная плата, услуги связи, прочие услуги и работы;

- ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бокейординского района» - 67,1 тыс. тенге, командировочные расходы;

- ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бокейординского района» - 530,5 тыс. тенге, за услуги связи, капитальный ремонт автодороги;

- ГУ «Отдел строительства Бокейординского района» - 17,5 тыс. тенге, за командировочные расходы.

**III. Оценка реализации программных документов.**

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

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 утверждена система государственного планирования в Республике Казахстан. Постановлением Правительства Республики Казахстан от 26 февраля 2021 года № 99 внесены изменения в систему государственного планирования, согласно которым на уровне районов и городов областного значения программы развития территорий не разрабатываются. К документам системы государственного планирования относятся лишь планы развития области, города республиканского значения, столицы.

В этой связи, Программы развития территории районов не разрабатываются, соответственно оценка их реализации не проводится.

**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.**

В целом администраторами бюджетных программ прямые и конечные результаты достигнуты. Исполнение бюджета по расходам за 2022 год составила 4 944,7 млн. тенге.

В 2022 году Ревизионной комиссией по ЗКО в Бокейординском районе аудиторские мероприятия не проводились.

По данным РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО комитета внутреннего государственного аудита МФ Республики Казахстан»: в Бокейординском районе 2021 году проведены 5 аудиторских мероприятия» (приложение 1 к отчету прилагается).

**4.3. Оценка эффективности использования активов государства.**

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

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

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

В районе зарегистрировано 1 ТОО, 1 ГКП на ПХВ, 8 ГККП, учредителем которых является акимат Бокейординского района.

Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, утверждены Правила разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации.

Планы развития на 2022-2026 годы размещены в Реестре государственного имущества. План развития организации содержит цели, задачи, показатели результатов и основные консолидированные и неконсолидированные показатели финансово-хозяйственной деятельности, включая инвестиции, доходы, расходы, займы, дивиденды (часть чистого дохода, подлежащая перечислению в бюджет), показатели финансовой устойчивости и другие сведения.

**РАЗДЕЛ V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

**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. Фактические затраты составили 4819,1 млн. тенге, или 94,8 % к скорректированному годовому плану.

3. В структуре поступлений районного бюджета 2022 года, доля налоговых поступлений составила лишь 11,2%, в то время как поступления трансфертов из вышестоящего бюджета составили 88,8 %. В сравнении с 2020 годом объем налоговых поступлений увеличился на 2,5%.

4. При утверждении/корректировке плана налоговых поступлений на 2022 год не учитываются объем фактических поступлений за 2021 год и в результате устанавливаются заниженные показатели поступлений.

5. При утверждении бюджета не учитываются по неналоговым поступлениям, ожидаемые годовые поступления от аренды жилья, согласно договоров аренды.

**5.2. Рекомендации**

В целях улучшения бюджетного процесса, повышения ответственности должностных лиц за исполнением местного бюджета, кроме того в целях недопущения нарушений бюджетного, налогового и иного законодательства впредь предлагаем и рекомендуем:

- улучшить качество планирования при формировании проекта бюджета;

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

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

- администраторам бюджетных программ не допускать 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 аудитов, своевременно их устранять и принять соответствующие меры по недопущению подобных нарушений впредь;

- районному маслихату на постоянной основе на заседаниях постоянных комиссии маслихата заслушивать отчеты администраторов бюджетных программ района по вопросам эффективности расходования бюджетных средств, управления активами коммунальной собственности по вопросам обеспечения полноты и своевременности поступлений налогов и других платежей в местный бюджет, а также практиковать заслушивание отчетов руководителей государственных органов-исполнителей, а также руководителей администраторов бюджетных программ о достижении программных целей, исполнения бюджета района, прямых и конечных результатов бюджетных программ.

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

**Член ревизионной комиссии по**

**Западно-Казахстанской области Алпысбаев К.С.**

*Исп. Раджапов Б.Т.*

*Тел. 51-53-88*