|  |
| --- |
|  |

**ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ПО ЗАПАДНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

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

**Структура отчета ревизионной комиссии**

**по Западно-Казахстанской области**

**об исполнении бюджета Жангалинского района 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……** | **5 стр.** |
| 2.1. Оценка исполнения поступлений в местный бюджет………………………….. | 5 стр. |
| 2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета ………………………………. | 6 стр. |
| 2.2.1. Анализ налоговых поступлений……………………………………………….. | 7 стр. |
| 2.2.2. Анализ неналоговых поступлений…………………………………………….. | 10 стр. |
| 2.2.3. Анализ поступлений от продажи основного капитала……………………….. | 12 стр. |
| 2.2.4. Анализ поступлений трансфертов……………………………………………... | 12 стр. |
| 2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета…………………………… | 14 стр. |
| 2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета ……………………….……….. | 14 стр. |
| 2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов …………………………………. | 19 стр. |
| 2.3.3. Анализ затрат на приобретение финансовых активов ……………………..…. | 19 стр. |
| 2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ……………………….. | 19 стр. |
| **Раздел III.Оценка реализаций программных документов.....** | **19 стр.** |
| 3.2. Информация о реализации в регионе других программных документов | 20 стр. |
| **РАЗДЕЛ IV. ДОСТИЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ …………………………………………………………………** | **21 стр.** |
| 4.1. Оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов…. | 21 стр. |
| 4.2. Оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ ………………………………………………………………… | 21 стр. |
| 4.3. Оценка эффективности использования активов государства ………………… | 21 стр. |
| 4.4. Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора………………………………………………. | 21 стр. |
| **РАЗДЕЛ V. ОЦЕНКА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА** |  |
| **РАЗДЕЛ VІ. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ………………………………………** | **22 стр.** |
| 6.1 Выводы …………………………………………………………………………… | 22 стр. |
| 6.2. Рекомендации ………………………………………………… | 22 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 Жангалинского района об исполнении бюджета района за 2022 год.*

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

*Во* ***втором разделе*** *представлен анализ исполнения бюджета Жангалинского 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 Информация о реализации в регионе других программных документов.*

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

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

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

Жангалинский район образован в 1930 году, расположен в южной части Западно-Казахстанской области. Территория района составляет 20,8 тыс.кв.км или 13,75% территории области. Численность населения составляет 24,0 тыс. человек или 3,6% численности населения области. Основное направление – животноводческое.

Район граничит с Акжаикским, Казталовским, Бокейординскими районами и Индерским районом Атырауской области.

Административный центр - с. Жангала, с населением 9 281 человек. В районе 9 аульных округов и 22 сельских населенных пунктов.

Основные показатели социально-экономического

развития Жангалинского района

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** | **2022 г.****в % к****2021г.** |
| Объем промышленной продукции, млн. тенге | 600,0 | 680,2 | 718,2 | 105,6 |
| Объем валовой продукции сельского хозяйства, млн. тенге | 11 956,2 | 13 085,6 | 14 821,8 | 113,3 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. тенге | 3 942,4 | 5 250,7 | 4 923,0 | 93,8 |
| Среднемесячная заработная плата, млн тенге | 0,123 | 0,154 | 0,188 | 122,1 |

*Объем промышленного производства* в 2022 году составляет 718 200,0 тыс. тенге, что на 107,3% больше уровня 2021 года.

Объем валовой продукции сельского хозяйства составил 14 821 800,0 тыс. тенге, что на 124% (ИФО) больше уровня 2021 года.

По всем категориям сельского хозяйства произведено продукции на сумму 18 604 000,0 тыс. тенге, что на 143,8% больше уровня 2021 года.

Производство мяса составило 9 284,3 тонн или 100,2% к уровню 2021 года, молока – 8 756,3 (101%), яиц – 563,4 тыс. штук.

По состоянию на 1 января 2023 года численность поголовья крупного рогатого скота составила 83,9 тыс. голов или 115,7% к 2021 году, в том числе коров – 43,1 тыс. голов (110,9%), овец – 131,8 тыс. голов (106,8%), коз – 31,7 тыс. голов (100,9%), лошадей – 35,0 тыс. голов (112,9%), верблюдов – 602 головы (101,3%), птицы – 6,7 тыс. голов (106,7%).

Также стоит отметить, что вклад в динамику объема промышленного производства внесен ростом производства мясной и молочной продукции.

*Инвестиции в основной капитал* составили 4 923 000,0 тыс. тенге или 81,2% к уровню 2021 года.

Среднемесячная заработная плата за 2022 года составила 188 012 тенге, что на 22,1% больше уровня 2021 года, несмотря на уровень зарегистрированной безработицы.

Необходимо обратить внимание на обеспечение занятости и повышение уровня жизни населения района.

Государственная сеть здравоохранения представлена 1 районной больницей, в состав которой входят - 6 врачебных амбулаторий, 2 фельдшерско-акушерских пункта, 13 медицинских пунктов и 1 межрайонная больница восстановительного лечения (юридическое лицо).

Сеть учреждений образования района представлена 21 школой (3,8 тыс. учащихся), из них 19 школ с обучением на государственном языке (3,8 тыс. учащихся). В 6 школах имеются пришкольные интернаты на 248 учащихся.

В районе дошкольная сфера образования представлена следующим образом: 7 детских садов (671 воспитанников), 1 комплекс «школа-сад» (25 детей) и 19 мини-центров (459 детей). Охват детей, доступность дополнительного образования обеспечивают 3 внешкольных учреждения с общим контингентом 1,2 тыс. учащихся, что составляет 30,8% от общего количества учащихся школ района. Также в районе действует колледж (193 учащихся) и кабинет психолого-педагогической коррекции – 23 обучающихся.

Культура и спорт. Функционируют 22 библиотеки, 12 культурно-досуговых организаций и 1 музей. Количество спортивных сооружений по району составляет 24 единицы, в т.ч. 15 спортивных залов и 9 единиц спортивных площадок.

**РАЗДЕЛ II.АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

**ЗА 2022 ГОД**

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

Исполнение бюджета Жангалинского района по поступлениям за 2022 год сложилось на уровне 7 306 814,4 тыс. тенге (101,2% от скорректированного годового плана), из них доходы составили 6 673 554,7 тыс. тенге, поступления займов –192 338,2 тыс. тенге, погашения бюджетных кредитов - 70 665,0 тыс. тенге и свободные остатки бюджетных средств 370 256,5 тыс. тенге.

В абсолютном выражении в 2022 году по сравнению с 2021 годом поступления в бюджет района сократились на 39 151,4 тыс. тенге.

 Наиболее крупными источниками финансирования местного бюджета являлись поступления трансфертов из вышестоящего бюджета на 719 681,5 тыс. тенге (114,4%) и налоговых платежей на 202 777,0 тыс. тенге (132,8%), и по поступлениям от продажи основного капитала на 15 213,4 тыс. тенге (454,1%), то есть суммарно три источника сформировали 99,8% всей доходной части бюджета; наблюдается уменьшение неналоговых поступлений на -21 647,2 тыс. тенге (31,8%)

**Таблица 1**

**Динамика исполнения бюджета**

(млн. тенге)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фактические исполнение за 2021 год** | **Скорректированный план 2022года** | **Фактическое исполнение за 2022 год** | **Темпы роста к 2021 г.****(%)** | **Отклонение к 2021 г.** **(+, -)** |
| 1. **Поступления\*, в т. ч.:**
 | **7200,8** | **8844,9** | **6936,5** | **102,7** | **192,3** |
| 1. Доходы, из них
 | 7 014,1 | 6591,3 | 6673,5 | 101,2 | -340,6 |
| *налоговые поступления* | *971,7* | *832,6* | *907,6* | *109,0* | *-64,1* |
| *неналоговые поступления* | *71,7* | *14,5* | *18,2* | *125,9* | *-53,5* |
| *поступления от продажи основного капитала* | *21,0* | *10,4* | *13,9* | *134,6* | *-7,1* |
| *поступления трансфертов* | *5 949,7* | *5377,8* | *5733,8* | *100* | *0* |
| 1. Погашение бюджетных кредитов
 | 56,4 | 60,7 | 70,7 | 116,5 | +14,3 |
| 3. Поступления от продажи финансовых активов | 0 | 0 | 0 | **0** | **0** |
| 1. Поступления займов
 | 130,3 | 192,9 | 192,3 | 100 | +62,0 |
| 1. **Расходы\*, в т.ч.**
 | **6975,7** | **7215,2** | **7141,7** | **98,9** | **+166,5** |
| 1. Затраты | 6781,8 | 6970,1 | 6897,2 | 98,9 | +115,4 |
| 2. Бюджетные кредиты | 129,8 | 192,9 | 192,3 | 100 |  |
| 3. Приобретение финансовых активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Погашение займов | 63,6 | 52,2 | 52,2 | 100 | -11,4 |

*\* статья 11-12 Бюджетного кодекса РК.*

**2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета**

Объем доходов бюджета Жангалинского района по состоянию за 2022 год составил 7 215 229,0 тыс. тенге (102,7% от скорректированного годового плана), что на 61 601,2 тыс. тенге меньше уровня объема доходов 2021 года.

 Структура доходов бюджета Жангалинского района по итогам 2021 и 2022 годов выглядит следующим образом (рис. 1).

**01.01.2022 год**

**01.01.2023 год**

В структуре доходов Жангалинского района основным источником в 2022 году, равно как и ранее, являлись поступления трансфертов, в общей доле занимающие 82,6%. Объем налоговых поступлений 12,5% по итогам 2021 года увеличился до 13% в 2022 году.

**2.2.1. Анализ налоговых поступлений**

Объем налоговых поступлений составил 907 589,9 тыс. тенге (113,8% к скорректированному годовому плану), по сравнению с 2021 годом объем поступлений уменьшился на 6,6% или на 64 110,1 тыс. тенге.

В 2022 году, в сравнении с 2021 годом произошло уменьшение по поступлениям индивидуального подоходного налога на 7,4% (25,4 тыс. тенге), по социальному налогу на 16,7% (52,9 тыс. тенге).

– индивидуальный подоходный налог (сумма перевыполнения 43,1 тыс. тенге). Структурный анализ показывает, что основную долю ИПН составляют поступления ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты. Поступления данного налога уменьшились на 18,2 тыс. тенге;

– социальный налог (сумма недоисполнения 4,0 тыс. тенге). Доля социального налога в общей сумме налоговых поступлений составила 28,9%;

* земельный налог (сумма перевыполнения 360,5 тыс. тенге или 189,5%);
* налоги на транспорт (сумма перевыполнения 784,4 тыс. тенге или на 14,3%);
* единый земельный налог (сумма перевыполнения 54,0 тыс. тенге или 400%);
* плата за пользование земельными участками (сумма перевыполнения 112,0 тыс. тенге или в 35%;
* налоги на имущество (сумма перевыполнения 234,1 тыс. тенге или 11%).

По внутренним налогам, как и в 2021 году основная часть приходится на поступления за пользование земельными участками и сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности.

* сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности (сумма перевыполнения 101,9 тыс. тенге или 6,5%).

Также увеличились поступления по акцизам на 8,5% (178,9 тыс. тенге) и государственной пошлины на 262% (3 701,6 тыс.тенге).

Фактически поступившие объемы налоговых доходов в бюджет района за 2022 год в разрезе видов налогов представлены в таблице 2***.***

**Таблица 2**

**Структура налоговых поступлений в бюджет района**

(млн.тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налоговых поступлений** | **Факт за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет 2022 года** | **Скорректированный годовой бюджет 2022 года** | **Факт за 2022 год** | **% исполнения** | **Темпы роста к 2021** **г.****(%)** |
| **Налоговые поступления,** в т.ч.: | **971,7** | **832,7** | **836,7** | **907,6** | **108,5** | **93,4** |
| *Подоходный налог, в т.ч.* | 380,1 | 314,0 | 318,8 | 361,9 | 113,5 | 95,2 |
| *Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора* | 29,3 | 15,0 | 26,6 | 36,9 | 138,7 | 125,9 |
| *Индивидуальный подоходный налог* | 350,8 | 299,0 | 292,2 | 324,9 | 111,2 | 103,0 |
| *Социальный налог* | 315,4 | 271,2 | 266,7 | 262,7 | 98,5 | 83,3 |
| *Налоги на имущество:* | 235,2 | 210,9 | 210,9 | 234,1 | 111,0 | 99,5 |
| Земельный налог,  | 1,5 | 2,1 | 2,1 | 2,4 | 114,3 | 160,0 |
| Налог на транспорт средства, в т.ч.: | 29,3 | 26,5 | 26,6 | 32,3 | 121,4 | 100 |
| Единый земельный налог | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,4 | 127,8 | 110,2 |
| Акцизы | 1,9 | 1,6 | 1,6 | 1,8 | 112,5 | 94,7 |
| Плата за пользо-вание земельными участками | 2,6 | 2,0 | 2,0 | 2,7 | 135,0 | 103,8 |
| Сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности | 3,2 | 2,6 | 2,3 | 3,3 | 143,5 | 103,1 |
| Государственная пошлина | 2,3 | 1,5 | 1,5 | 6,0 | 400,0 | 260,9 |

**Рисунок 2**

**Сравнительная структура налоговых поступлений в разрезе налоговых источников Жангалинского района за 2021– 2022 годы**

**01.01.2022 год**

**01.01.2023 год**

**2.2.2. Анализ неналоговых поступлений.**

За 2022 год сумма поступивших в бюджет неналоговых поступлений в сравнении с 2021 годом уменьшился с 71 656,9 тыс. тенге до 18 214,9 тыс. тенге, что составляет 25,4% от собственных доходов бюджета района

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** | **Факт за 2021 год** | **Утвержденный годовой бюджет на 2022 год** | **Скорректированный годовой бюджет на 2022 год** | **Факт за 2022 год** | **% исп.** | **Темпы роста к 2021 г.****(%)** |
| **Неналоговые поступленияв т.ч.** | **71,6** | **14,7** | **14,7** | **18,2** | **123,8** | **123,8** |
| *Доходы от государственной собственности* | 6,9 | 5,1 | 5,1 | 6,8 | 133,9 | 104,5 |
| Поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий | 0,011 |  |  |  |  |  |
| Доходы от аренды имущества, находящегося в госсобственности | 6,7 | 5,1 | 5,1 | 6,8 | 133,3 | 65,0 |
| Вознаграждения по кредитам, выданным из государственного бюджета  | 0, 168 | 0,4 | 0,4 | 0,05 | 131,6 | 12,1 |
| Прочие доходы от государственной собственности | - | - | - | - | - | - |
| Поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета | 0,144 | 0,34 | 0,34 | 0,03 | -241,0 | - |
| *Штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан* | 1,8 | 1,3 | 1,4 | 1,6 | 119,5 | 136,4 |
| *Прочие неналоговые поступления*  | 6,277 | 3,0 | 8,0 | 9,7 | 781,0 | 272,9 |

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

Объем поступлений от продажи основного капитала в сравнении с 2021 годом уменьшился на 7 064,0 тыс. тенге, при этом следует отметить, что при плане 8000,0 тыс. тенге, поступления составили 13 959,8 тыс. тенге.

- поступления от приватизации жилищ из государственного жилищного фонда: при плане – 3 200,0 тыс. тенге, поступлении составило – 3 199,7 тыс. тенге или не исполнение составило 0,3 тыс. тенге.

- поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемые из местного бюджета: при плане – 2 611,0 тыс. тенге, поступления составили – 2 971,1 тыс. тенге или не исполнение составило 360,1 тыс. тенге;

- поступления от продажи земельных участков: при плане – 2 309,0 тыс. тенге, поступлений составило – 2 432,3 тыс. тенге или 105,3%;

- плата за продажу права аренды земельных участков при плане – 2 253,0 тыс. тенге, поступления составили 5 356,8 тыс. тенге или 237,8%.

**2.2.4. Анализ поступлений трансфертов**

За отчетный год из областного бюджета поступило трансфертов 5 733 790,0 тыс. тенге, в 2021 году поступление составило 5 949 698,8 тыс. тенге, поступления составили 100,0% к скорректированному годовому плану. В сравнении с 2021 годом объемы поступлений трансфертов уменшились на 10,3%, что в абсолютном отношении составило 215 908,8 тыс. тенге.

 **Таблица 4**

**Структура поступления трансфертов**

(млн. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименова****ние трансфертов** | **Факт за 2021 год** | **Утверж****денный годовой бюджет 2022 года** | **Уточнен****ный годовой бюджет 2022 года** | **Факт за 2022 год** | **% исп.** | **Темпы роста к 2021 г.****(%)** |
| Поступления трансфертов,в том числе | **5 949,6** | **4 600,4** | **5 733,8** | **5 733,8** | **100** | **96,4** |
| *Трансферты из вышестоящих органов государственного управления* | **5 949,6** | 4 600,4 | 5 733,8 | 5 733,8 | 100 | **96,4** |
| Целевые текущие трансферты | 715,8 | 827,7 | 1 702,7 | 1 702,7 | 100 | **96,4** |
| Целевые трансферты на развитие | 1737,6 | 224,6 | 482,9 | 482,9 | 100 | **96,4** |
| Субвенция | 3496,2 | 3 548,1 | 3 548,2 | 3 548,2 | 100 | **96,4** |
| Трансферты на компенсацию потерь в связи с принятием законодательства |  | - | - | - |  |  |
| *Трансферты из районного (города областного значения) бюджета* |  | - | - | - | - | - |
| Целевые текущие трансферты |  | - | - | - | - | - |
| Субвенция |  | - | - | - | - | - |

При утвержденном плане трансфертов из вышестоящего органа управления в сумме 4 600 424,0 тыс. тенге, в процессе исполнения бюджета объем поступления трансфертов увеличен на 1 133 366,0 тыс. тенге.

Основной причиной увеличения трансфертов стало дополнительное выделение целевых текущих трансфертов на сумму 1 133 366,0 тыс. тенге, в том числе на проведение среднего ремонта подъездных дорог сел Пятимар, Копжасар, Кызылоба, Кыркопа 635 936,0 тыс. тенге; на проведение среднего ремонта автомобильных дорого, протяженностью 1,5 км в поселке Жангала 227 026,0 тыс. тенге; на строительство 20 арендных домов в поселке Жангала 164 939,0 тыс. тенге; на строительство дома культуры на 150 мест в поселке Мастексай 26 149,0 тыс. тенге.

Бюджетные субвенции при плане 3 348 149,0 тыс. тенге поступили в полном объеме, и в сравнении с 2021 годом уменьшились на 51 935,0тыс. тенге или 1,6%.

Ежегодное увеличение и уменьшение объема трансфертов свидетельствует о зависимости районного бюджета от вышестоящего уровня бюджета.

* 1. **Оценка исполнения расходов местного бюджета**

Исполнение бюджета по расходам за 2022 год составило 7 141 731,9 тыс. тенге, из них затраты – 6 898 726,7 тыс. тенге, бюджетные кредиты – 192 388,1 тыс. тенге и погашение займов – 52 176,0 тыс. тенге.

Дефицит бюджета покрывался за счет использования остатков бюджетных средств, образовавшихся по итогам 2021 года в сумме 370 256,5 тыс. тенге, а также поступления займов в сумме 192 288,2 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что расходная часть бюджета Жангалинского района уменьшилось в сравнении с отчетным периодом прошлого года на 10,3%, что в абсолютном выражении составило 166 013,7 тыс. тенге.

В 2022 году проведено 5 уточнений бюджета.

**2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета**

Исполнение расходной части бюджета района сложилось на уровне 7 141 731,9 тыс. тенге или 99% к скорректированному годовому бюджету.

В разрезе функциональных групп структура расходов 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** | **Исполнение****за 2021г.** | **Утвержденный бюджет на 2022г.** | **Скоррек-тированный бюджет на 2022г.** | **Исполнение****за 2022г.** | **% исп. к скоррек.** |
| **Затраты, в том числе:** | **6 975,7** | **5 681,7** | **7 215,2** | **7 141,7** | **99** |
| Государственные услуги общего характера | 668,3 | 551,9 | 625,6 | 625,4 | 100 |
| *удельный вес в %* |  | *9,7* | *8,6* | *8,7* |   |
| Оборона | 7,5 | 10,0 | 12,5 | 12,0 | 96,0 |
| *удельный вес в %* |  | *0,1* | *0,1* | *0,1* |   |
| Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнит. деятельность | 0,5 |  |  |  |  |
| *удельный вес в %* |  |  |  |  |   |
| Здравоохранение |  | 0 | 0 | 0 |   |
| *удельный вес в %* |  |  |  |  |   |
| Образование |  | 0 | 0 | 0 |  |
| *удельный вес в %* |  |  |  |  |   |
| Социальная помощь и социальное обеспечение | 613,4 | 786,3 | 747,2 | 709,0 | 94,9 |
| *удельный вес в %* |  | *13,8* | *10,3* | *9,9* |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 109,2 | 76,2 | 349,4 | 316,1 | 90,5 |
| *удельный вес в %* |  | *1,3* | *4,8* | *4,4* |  |
| Культура, спорт, туризм и информационное пространство | 419,4 | 480,9 | 530,3 | 529,9 | 99,9 |
| *удельный вес в %* |  | *8,4* | *7,3* | *7,4* |  |
| Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды | 5,4 | 242,6 | 278,4 | 277,6 | 99,7 |
| *удельный вес в %* |  | *4,2* | *3,8* | *3,9* |   |
| Архитектурная, градостроительная и строительная деятельность | 4,4 | 26,3 | 40,6 | 40,5 | 99,9 |
| *удельный вес в %* |  | *0,5* | *0,5* | *0,5* |  |
| Транспорт и коммуникации | 5,3 | 56,6 | 696,5 | 696,5 | 100,0 |
| *удельный вес в %* |  | *1,0* | *9,6* | *9,7* |  |
| Прочие | 7,6 | 293,9 | 606,3 | 606,3 | 100,0 |
| *удельный вес в %* |  | *5,1* | *8,4* | *8,5* |  |
| Обслуживание долга | 0,6 | 66,4 | 66,4 | 0,6 | 100,0 |
| *удельный вес в %* |  | *1,1* | *0,9* | 0,008 |  |
| Трансферты | 299,7 | 3 038,4 | 3 209,8 | 299,7 | 100,0 |
| *удельный вес в %* |  | *53,4* | *44,5* | *14,0* |  |
| Погашение долга | *63,6* | *52,2* | *52,2* | *52,2* | *100,0* |

По некоторым функциональным группам произошли изменения, в том числе по 1 – затраты увеличены, а по 2 – уменьшены, в результате чего скорректированный бюджет величен на 1 533,5 тыс. тенге или на 7,8%.

По итогам уточнений и корректировок местного бюджета плановые расходы по итогам года увеличились по следующим функциональным группам:

- «Государственные услуги общего характера» на 73 715,0 тыс. тенге (на 113,4%) за счет увеличения затрат по текущим расходам аппарата маслихата, аппарата акима района, отдела предпринимательства и сельского хозяйства, отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района;

- «Оборона» на 2 462,0 тыс. тенге (на 12,5%) за счет увеличения текущих расходов мероприятий в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности;

- «Социальная помощь и социальное обеспечение» на 39 083,0 тыс. тенге (на 9,5%) за счет возврата денежных средств по республиканскому бюджету по программе занятости поадресной и государственной помощи;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 164,9 тыс. тенге за счет выделения дополнительных денежных средств из вышестоящего бюджета на Строительство 2-хквартирных жилых домов в.п. Жангала Жангалинского района ЗКО, Строительство ИКС газоснабжение, электроснабжение, водоснабжении и септики) к 40 двухквартирным арендным жилым домам в п. Жангала Жангалинского района ЗКО;

- «Культура, спорт, туризм и информационное пространство» на 13 985,0 тыс. тенге (на 3,4%) за счет выделения дополнительных денежных средств на капитальныйремонт дом культуры в с.Жангала;

- «Трансферты» на 3 209,8 тыс. тенге (на 100%) за счет возврата трансфертов общего характера и неиспользованных целевых трансфертов.

Кроме того, анализ исполнения затрат бюджета района в 2022 году по функциональным группам бюджета района выглядит следующим образом: «Государственные услуги общего характера» - освоение составило 100%, доля расходов к годовому объему бюджета района составила – 8,7%; «Оборона» - освоение составило 96%, остаток неиспользованных средств – 0,5 тыс. тенге; доля расходов к годовому объему бюджета района составила – 0,1%; «Социальная помощь и социальное обеспечение» - освоение составило 94,9%, остаток неиспользованных средств – 977,7 тыс. тенге; доля расходов к годовому объему бюджета района составила – 9,9%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - освоение составило 90,5%, доля расходов к годовому объему бюджета района составила – 4,4%.

«Культура, спорт и информационное пространство» - освоение составило 99,9%, доля расходов к годовому объему бюджета района составила – 7,4%.

 «Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды» - освоение составило 99,7%, доля расходов к годовому объему бюджета района составила – 3,9%;

«Архитектурная, градостроительная и строительная деятельность»- освоение составило 99,9%, доля расходов к годовому объему бюджета района составила – 0,5%;

«Транспорт и коммуникации» - освоение составило 100%, доля расходов к годовому объему бюджета района составила – 9,7%;

 «Трансферты» - доля расходов к годовому объему бюджета района составила – 14%.

Администраторами бюджетных программ района в отчетном году, по затратам при исполнении бюджета не освоено 73 497,1 тыс. тенге, что составило 0,28% к годовому плану. Основная сумма неисполнения образовалась по КГУ «Центр занятости населения Жангалинского района» на 38 223,0 тыс. тенге, по ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Жангалинского района» по строительству 40 двухквартирным арендным жилым домов в п. Жангала Жангалинского района ЗКО» по причине экономии по результатам проведенных государственных закупок.

Фактическое исполнение по ведомственной классификации затрат бюджета сложилось следующим образом (таблица 6).

**Таблица 6**

**Исполнение затрат бюджета района за 2022 год**

**по ведомственной классификации**

(млн. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование администратора бюджетной программы** | **Фактическое исполнение 2021г.** | **Скоррек-тированный бюджет 2022г.** | **Исполнение за 2021 год** | **% исп. к скоррект.** |
| Затраты, в том числе: | **6 975,7** | **7 215,2** | **7 141,7** | **99,0** |
| Аппарат маслихата | 22,9 | 34,3 | 34,3 | 100 |
| Аппарат акима района | 160,6 | 147,5 | 147,0 | 99,7 |
| Аппарат акима аульного округа | 301,4 | 364,4 | 364,3 | 100 |
| Отдел образования | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отдел земельных отношений | 21,8 | 32,1 | 31,9 | 99,3 | 16847, | 16847,0 | 16841,1 |
| Отдел координации занятости и социальных программ | 613,4 | 746,2 | 708,0 | 89,5 |  | 107200,0 | 107194,7 |
| Отдел внутренней политики | 55,6 | 66,4 | 66,4 | 100 |  | 431152,0 | 430514,0 |
| Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта | 363,8 | 463,9 | 463,4 | 99,9 |  | 2682302,0 | 2682293,5 |
| Отдел ветеринарии | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 10853,0 | 10851,5 |
| Отдел предпринимательства района и сельского хозяйства | 28,2 | 34,7 | 34,7 | 100 |
| Отдел архитектуры, градостроительства и строительства | 1 028,2 | 530,7 | 497,5 | 93,8 |
| Отдел ЖКХ,ПТиАД | 870,7 | 1 184,1 | 1 184,0 | 100 |
| Отдел экономики и финансов | 3 640,5 | 3 612,7 | 3 612,0 | 100 |

В 2022 году расходы резерва местного исполнительного органа составили 54 016,0 тыс. тенге.

- расходы на заготовку кормов, погашение задолженности за воду, кредиторской задолженности ГКП на ПХВ «Коммунал» - 42 915,8 тыс. тенге;

- резерв на исполнение обязательств по решениям судов составил 11 101,0 тыс. тенге и освоено 11 101,0 тыс. тенге, аппаратом акима, а также отделом архитектуры,градостроительства и строительства были произведены оплаты по решениям судов.

**2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов**

Бюджетные кредиты выделены в сумме 192 969,0 тыс. тенге и направлены на реализацию мер социальной поддержки специалистов социальной сферы на селе на приобретение жилья. В рамках данной программы в Жангалинском районе мерами социальной поддержки охвачены 42 специалиста, прибывших для работы и проживания в сельскую местность, освоение составило 192 338,1 тыс. тенге (100%).

По итогам 2022 года чистое бюджетное кредитование из бюджета района составило 121 673,2 тыс. тенге.

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

Расходы из местного бюджета на приобретение финансовых активов, за период 2022 года, не производились.

**2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

***Дебиторская задолженность - на 1.01.2023 года* составила - 2 385,4 тыс. тенге.**

- по ГУ «Аппарат акима Жангалинского района» на сумму 1 505,0 тыс. тенге, за коммунальные услуги;

- по ГУ «Отдел земельных отношений Жангалинского района» на сумму 217,0 тыс. тенге, за социальный налог и взносы работодателей по техническому персоналу;

- по аппаратам акимов сельских округов на сумму 58,4 тыс. тенге, за услуги связи и прочие услуги и работы;

- «Жангалинская районная централизованная библиотечная система» на сумму 605,0 тыс. тенге, за услуги связи.

***Кредиторская задолженность на 1.01.2023 года* составила – 712,7 тыс. тенге.**

- по аппаратам акимов сельских округов на сумму 63,7 тыс. тенге, по внеплановым командировочным расходам сотрудника государственного учреждения и оплата коммунальных услуг;

- по ГУ «Аппарат акима Жангалинского района» на сумму 462,0 тыс. тенге, за коммунальные услуги;

- «Жангалинская районная централизованная библиотечная система» на сумму 187,0 тыс. тенге, за коммунальные услуги.

**Раздел III. Оценка реализации программных документов.**

 **Оценка реализации Программы развития территорий.**

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.

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

В 2022 году в рамках реализации программы «Ауыл – Ел бесігі» продалжается реализация следующего проекта:

- Строительство дороги в западной части п.Жангала Жангалинского района на сумму – 67 210,0 тыс. тенге;

- Строительство дома культуры на 150 мест в поселке Мастексай Жангалинского района на сумму – 250 694,0 тыс. тенге.

Кроме того, за счет средств Национального фонда Республики Казахстан осуществлены следующие проекты:

- Проведение среднего ремонта автомобильных дорог, протяженностью 1,5 км на улицах 1 мая, Кисыккамыс, Мирманова, Бирлик на сумму 259 569,0 тыс. тенге;

- Проведение среднего ремонта дорог поселков Копжасар 0-14 км, Пятимар 0-10 км, на сумму 565 936,0 тыс. тенге;

- Проведение среднего ремонта дорожного полотна поселков Кызылоба 0-1 км, Кыркопа 0-5 км на сумму 70 000,0 тыс. тенге.

В 2022 году за счет средств областного бюджета осуществлены следующие проекты:

- Строительство 2-квартирных 20 домов в поселке Жангала Жангалинского района на сумму 164 939,0 тыс. тенге;

- Проведение среднего ремонта автомобильных дорог, протяженностью 1,5 км на улицах 1 мая, Кисыккамыс, Мирманова, Бирлик на сумму 28 841,0 тыс. тенге.

За счет средств республиканского бюджета осуществлены следующие проекты:

- частичное субсидирование заработной платы на сумму 4 718,0 тыс. тенге;

- молодежная практика на сумму 8 089,0 тыс. тенге;

- общественные работы на сумму 9 247,0 тыс. тенге;

- государственные гранты на сумму 9 802,0 тыс. тенге;

- оплата адресной социальной помощи на сумму 55 989,0 тыс. тенге;

- гарантированная социальная помощь детям на сумму 19 457,0 тыс. тенге.

За счет текущих трансфертов из Национального фонда:

- социальные работы на сумму 105 706,0 тыс. тенге;

- молодежная практика на сумму 36 980,0 тыс. тенге;

- первое рабочее место на сумму 1 391,0 тыс. тенге;

- «Серебряный возраст» на сумму 198,0 тыс. тенге;

- государственные гранты на сумму 99 994,0 тыс. тенге.

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

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

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

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

За оцениваемый период Ревизионной комиссией по ЗКО оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ не проводилась.

**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.

На 1 января 2023 года количество субъектов квазигосударственного сектора Жангалинского района составляет 3 организаций, в т.ч.:

- центр культурного отдыха;

- ГКП на ПХВ «Коммунал»;

- Товарищество с ограниченной ответственностью с участием государства «Камыс-Самар».

Планы развития государственных предприятий района на 2022 год размещены в Реестре государственного имущества.

Планы развития государственных предприятий и 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. ОЦЕНКА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

За оцениваемый период Ревизионной комиссией по ЗКО оценка консолидированной финансовой отчетности местного бюджета не проводилась.

**РАЗДЕЛ VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

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

**6.1. 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 бюджета района составили 7 141 731,9 тыс. тенге, или 99,7% к скорректированному годовому плану.

3. В структуре поступлений бюджета района 2022 года, доля налоговых поступлений составила лишь 13%, в то время как поступления трансфертов из вышестоящего бюджета составили 82,6%.

**6.2. 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:

- обеспечить эффективное взаимодействие всех ответственных государственных органов и организаций по увеличению поступлений налогов и платежей в местный бюджет;

- в целях пополнения доходной части местного бюджета уполномоченному органу по планированию и аппаратам акимов сельских округов совместно с Управлением государственных доходов по Жангалинскому району продолжить работу по обеспечению своевременного уплаты налоговых платежей в бюджет;

- обеспечивать соблюдение бюджетного законодательства в части полноты передачи в сельские округа налоговых поступлений от плательщиков зарегистрированных в них;

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

- акимату Жангалинского 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;

- уполномоченному органу по планированию усилить контроль за своевременным внесением необходимых изменений и дополнений в Программу развития территорий, в целях недопущения занижения и завышения фактических показателей целевых индикаторов;

- администраторам бюджетных программ не допускать нарушения финансовой дисциплины и образования кредиторской и дебиторской задолженностей по итогам года, принимать меры по возмещению/восстановлению дебиторской задолженности в бюджет;

- 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 и работу управления государственных доходов по району 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 целей, целевых индикаторов Программы развития района, прямых и конечных результатов бюджетных программ.

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

**Член Ревизионной комиссии по**

**Западно-Казахстанской области К.Алпысбаев**

*Исп. Гумаров Е.Ж.*

*Тел. 51-53-88*