**Ревизионная комиссия по Акмолинской области**

**ОТЧЕТ** **РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО АКМОЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЗЕРЕНДИНСКОГО РАЙОНА**

**ЗА 2019 ГОД**

(ЗАКЛЮЧЕНИЕ К ОТЧЕТУ МЕСТНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА)

Член Ревизионной комиссии по Акмолинской области

Ибикенов А.К.

**г. Кокшетау – 2020 год**

**СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА**

**ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………….3**

**РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА……………………………….4**

**РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

**2.1. Оценка исполнения поступлений в местный бюджет …………………..9**

**2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета………………………….14**

**2.2.1. Анализ налоговых поступлений………………………………………….14**

**2.2.2. Анализ неналоговых поступлений…………………...………………......20**

**2.2.3. Анализ поступлений от продажи основного капитала…………...…...22**

**2.2.4. Анализ поступлений трансфертов………………………………….........22**

**2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета………………………...26**

**2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета…………………………26**

**2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов…………………………..30**

**2.3.3. Анализ затрат на приобретение финансовых активов………………..30**

**2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности……………........30**

**РАЗДЕЛ III. ОЦЕНКА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

**3.1. Оценка реализации Программы развития территорий на 2016-2020 годы……………………………………………………………………………........33**

**3.2. Оценка реализации в регионе других программных документов………………………………………………………………………....35**

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

**4.1. Оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов…………………………………………………………………...……….37**

**4.2. Оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ…………………………………….38**

**4.3. Оценка эффективности использования активов государства…………40**

**4.4. Оценка использования активов субъектов квазигосударственного сектора……………………………………………………………………………...41**

**РАЗДЕЛ V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

**5.1. Выводы………………………………………………………………………...42**

**5.2. Рекомендации…………………………………………………………………44**

**ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ**

**1. Дополнительные материалы (таблицы, диаграммы)**

**2. Информация о работе Ревизионной комиссии за 2019 год**

**ВВЕДЕНИЕ.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 51 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года №392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле», Ревизионной комиссией по Акмолинской области (далее – Ревизионная комиссия) подготовлено заключение на отчет местного исполнительного органа об исполнении бюджета Зерендинского района за 2019 год.

Отчет состоит из 5 разделов, в **первом разделе** приведены краткие итоги социально-экономического развития региона за 2019 год, в том числе социально-экономические показатели, объем инвестиций в сектора экономики, развитие инфраструктуры, объем строительных работ, объем промышленности и сельского хозяйства.

**Во втором разделе** проведен анализ исполнения бюджета Зерендинского района. В нем отражены аналитические данные по поступлениям доходов, налоговых и неналоговых поступлений, исполнения затрат, использования и погашения бюджетных кредитов, приобретения и продажи финансовых активов государства, кредиторской и дебиторской задолженности образовавшейся за отчетный период.

**В третьем разделе** проведен анализ реализации Программы развития территорий Зерендинского района за 2019 год и достижения ее отдельных индикаторов.

**В четвертом разделе** проведен анализ использования средств бюджета по отдельным направлениям, в том числе эффективность их использования с учетом итогов аудиторских и аналитических мероприятий проведенных Ревизионной комиссией.

**Пятый раздел** содержит выводы и рекомендации Ревизионной комиссии по совершенствованию межбюджетных отношений и бюджетных процедур, повышению эффективности управления бюджетными средствами, государственным имуществом и реализации Программы развития территорий Зерендинского района и бюджетных программ.

Отчет подготовлен на основе аудиторских и аналитических материалов Ревизионной комиссии, статистических данных, информации местных исполнительных органов и иных участников бюджетного процесса, отчета местного исполнительного органа Зерендинского района за 2019 год.

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

Численность населения на 1 декабря 2019 года 38 199 человек *(сельское население)*.

На территории района находится 20 сельских округов, 1 поселок и 1 село.

Территория района составляет 780 тыс. 810 га, что в административно-территориальном устройстве области составляет 5,3%.

Специализация региона – обрабатывающая и горнодобывающая промышленность, производство продукции растениеводства (*зерно*) и животноводства.

Экономика района. За январь-декабрь 2019 года структура ведущих отраслей экономики района сложилась следующим образом: промышленность – 82,0%, сельское хозяйство – 14,8%, прочие отрасли – 3,2%.

Общий объем производства района составил – 302 501,2 млн.тенге или 121,1% к периоду 2018 года *(249 848,9 млн.тенге).*

Объём промышленного производства с учётом сектора домашнего хозяйства в действующих ценах за январь-декабрь 2019 года составил 248 015,8 млн.тенге, что составляет 120,7% к периоду 2018 года *(205 547,8 млн.тенге),* или на 42 468,0 млн.тенге больше чем за аналогичный период прошлого года, в т.ч. по крупным и средним предприятиям – 235 104,2 млн.тенге, малым предприятиям –5 249,4 млн.тенге, подсобным предприятиям – 6 266,2 млн.тенге, домашнему хозяйству – 1 396,0 млн.тенге.

Индекс физического объема промышленной продукции составил 96,5% *(снижение данного показателя связано с уменьшением объемов производства обрабатывающей промышленности в основном за счет наиболее крупного промышленного предприятия района АО «Altyntau Kokshetau», так за январь - декабрь 2019 года предприятием произведено 21 875,0 кг золота в сухом весе, что на 10,4% меньше по сравнению с периодом прошлого года (2018г. – 24 422,0 кг),* *снижение сухого веса золота происходит из-за понижения содержания шлаков в общем весе металла и ростом катодного золота).*

*Сельское хозяйство*

Объем валовой продукции сельского хозяйства за январь-декабрь 2019 года составил 44 887,4 млн.тенге, или 120,0% к периоду прошлого года *(37 395,6 млн.тенге).*

ИФО валовой продукции к уровню прошлого года составил 99,0% *(в 2018 году ИФО растениеводства составило 99,2%, при этом валовый сбор урожая составил 338,6 тыс.тонн или 20,3 ц/га. В текущем году в связи с погодными условиями сбор урожая, при сохранении посевных площадей на уровне прошлого года, составил 282,5 тыс.тонн при урожайности 15,4 ц/га, что повлияло на индекс физического объема отрасли растениеводства и, в свою очередь, повлекло снижение ИФО в целом по отрасли сельского хозяйства).*

*Животноводство*

Всеми категориями хозяйств произведено 11,2 тыс.тонн мяса *(103,7% к соответствующему периоду 2018 года или 10,8 тыс.тонн),* молока 54,3 тыс.тонн *(105,2% или 51,6 тыс.тонн к периоду 2018 года),* яиц 12 084,0 тыс.штук *(100,8% к периоду 2018 года или 11 986,0 тыс.штук).*

Доля животноводческой продукции, производимой сельхозформированиями в общем объеме производства составляет мяса – 2,3 тыс.тонн или 20,5%, молока – 9,9 тыс.тонн или 18,2%.

*Инвестиции в основной капитал*

За январь-декабрь 2019 года объем инвестиций в основной капитал составил 26 706,0 млн.тенге или 150,4% к уровню прошлого года (*17 756,6 млн.тенге)*. Основная доля инвестиций приходится на собственные средства предприятий – 77,4% или 20 672,6 млн.тенге, бюджетные средства – 17,4% или 4 661,8 млн.тенге, кредиты банков – 0,6% или 151,0 млн.тенге, другие заемные средства – 4,6% или 1 220,6 млн.тенге.

Индекс физического объема инвестиции в основной капитал составил 145,5%.

Объем строительных работ составляет 9 598,0 млн.тенге, или 139,0% к периоду прошлого года *(6 905,5 млн.тенге*). ИФО строительных работ составил 129,5%.

Введено в эксплуатацию 8 090 кв.м. жилья *(за счет средств населения ИЖС – 6 150 кв.м.)* или 139,4% к уровню 2018 года в % *(5 804,0 кв.м).*

*Развитие малого и среднего бизнеса*

По данным управления государственных доходов Зерендинского района по состоянию на 01.01.2020 года зарегистрировано 1 734 субъектов малого и среднего бизнеса *(в них занято – 4 943 человека),* из которых 333 юридических лиц *(занято – 2 654 человека)* и 1 401 индивидуальных предпринимателей *(занято – 2 289 человек)* в т.ч. предпринимателей 1 070 ед. *(занято - 1 374 человека)* и крестьянских хозяйств 331 ед. *(занято - 915 человек),* занимающихся различными видами деятельности и работающие по патентам и свидетельствам.

Общее поступление от субъектов малого и среднего бизнеса за отчетный период составил – 1 758,5 млн. тенге, или 112,7% к соответствующему периоду прошлого года *(1 560,6 млн. тенге)*.

*Розничная торговля*

За январь-декабрь 2019 года объем розничного товарооборота составил 4 936,6 млн.тенге, что составляет 106,2% к периоду 2018 года *(4 649,2 млн.тенге).* ИФОсоставляет99,7% *(снижение данного показателя связано с увеличением значения коэффициента удорожания в августе текущего года до 6,5%. А также большинство предприятий розничной торговли, включенных в каталог 2-торговля, перемещены в оптовую торговлю, так как основной объем реализации их продукции направлен в ТОО)*.

*Социальная сфера*

Численность граждан на 01 января текущего года, обратившихся за трудовым посредничеством – 817 человек *(из них 30 чел. на 01.01.2019 г.)*, из них оказаны меры государственной поддержки - 842 человека (103,0%).

Среднемесячная номинальная заработная плата на одного работника составила 140,3 тыс.тенге, отношение к среднеобластному уровню составляет 103,9%.

Величина прожиточного минимума по Зерендинскому району в среднем на душу населения в расчете на 1 месяц составило 27,4 тыс.тенге или 114,2% к периоду прошлого года.

*Образование*

В ГУ «Отдел образования» Зерендинского района функционируют 63 общеобразовательных школ, в том числе: 10 начальных, 25 основных, 28 средних, а также 1 вечерняя общеобразовательная средняя школа при ИТК п. Гранитный. Имеется 10 дошкольных предприятий, из них 7 государственных коммунальных казенных предприятий и 3 негосударственных дошкольных учреждения, которые находятся в селе Айдабул на 50 мест, в селе Зеренда на 50 мест и в с.Садовое на 30 мест, 45 мини-центров при школах, дом детского творчества и музыкальная школа. 44 школы расположены в типовых и 19 в приспособленных зданиях.

В районе функционирует интернат при Зерендинской казахской средней школе на 80 мест, где проживают 69 учащихся.

*На укрепление материально - технической базы объектов образования выделено 215,0 млн. тенге.*

По государственному образовательному заказу на дошкольное воспитание и обучение функционирует 45 мини-центров на 970 мест и 7 детских садов на 215 мест. Средний балл по ЕНТ в сравнении с областным показателем за 2019 год составляет 75,6.

Охват в возрасте от 3 до 6 лет дошкольным воспитанием и обучением на 2019-2020 годы составляет 100%.

*Здравоохранение*

Объекты здравоохранения Зерендинского района представлены районной больницей, в состав которой входят поликлиническое отделение, 8 врачебных амбулаторий, 4 фельдшерско-акушерских и 54 медицинских пунктов. Всего объектов здравоохранения 67, из них передано в аренду ГП № 1 г.Кокшетау - 14 медицинских пунктов и 2 врачебные амбулатории.

Медицинскую помощь населению Зерендинского района оказывают 38 врачей и 198 средних медицинских работников. Квалификационную категорию имеют 18 врачей и 72 средних медицинских работников.

Общая оснащенность объектов здравоохранения по Зерендинскому району – 63,9% в том числе: ЦРБ - 79,2%, ВА - 68,9%, ФАП – 71,5%, МП – 46,6%.

*Культура*

При отделе культуры и развития языков Зерендинского района функционирует 58 культурных учреждений: 1- районный Дом культуры, 35 – сельских клубов, 1 - районная библиотека, 20 - сельских библиотек и 1 – центр обучения языков.

За январь-декабрь 2019 года отделом культуры и развития языков проведено 4 040 мероприятий, в которых активно принимало участие население района в количестве 126 287 человек.

*Спорт*

По состоянию на 1 января 2020 года по Зерендинскому району функционирует 200 спортивных сооружений, из них: 2 физкультурно-оздоровительных комплекса, 3 бассейна, 69 площадок, 26 полей, 1 лыжероллерная трасса, 36 хоккейных кортов, 57 спортивных залов, 2 встроенных спортивных зала, 2 лыжной базы, 1 стадион, 1 теннисный корт.

За январь-декабрь 2019 года отделом спорта проведено 145 мероприятий.

Охват граждан, занимающихся физической культурой и спортом составил 11 523 человек (*30,2% от общей численности населения района*).

*Преступность*

За январь-декабрь 2019 года зарегистрировано в ЕРДР 319 правонарушений, что составляет 89,9% к аналогичному периоду прошлого года *(355).*

Из 319 зарегистрированного павонарушения в текущем году - 195 (*2018г.- 252*) кражи чужого имущества, в том числе из квартир – 23 (*2018 г.-21*), скота – 42 (*2018г. - 37*), автомашин – 1 (*2018 г.-0*), сотовых телефонов - 29 (*2018 г. - 37*), прочие - 100.

В нижеприведенной таблице №1 приведены показатели снижения, в сравнении со среднеобластными показателями, так по показателю ИФО промышленности среднеобластной показатель 103,3%, Зерендинский район – 96,5%, отклонение ниже на (-6,8%); ИФО валовой продукции сельского хозяйства среднеобластной показатель – 100,1%, Зерендинский район – 99,0%, отклонение ниже на (-1,1%), ИФО торговли среднеобластной поазатель – 101,5%, Зерендинский район – 99,7%, отклонение нижен на (-1,8%), Индекс заработной платы среднеобластной показатель – 109,8%, Зерендинский район – 107,9%, отклонение ниже на (-1,9%).

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Регионы | ИФО промышленной продукции, % к уровню 2018 г. | ИФО валовой продукции сельского хозяйства, % к уровню 2018 г. | ИФО инвестиций в основной капитал, % к уровню 2018 г. | ИФО строительных работ, % к уровню 2018 г.г. | Ввод жилья, % к уровню 2018 г. | ИФО торговли, % к уровню 2018 г. | Среднемесячная заработная плата, тыс. тенге, за 9 мес.2019 года | Индекс заработной платы, в % к уровню 2018 г. |
|
| Среднеобластной показатель | 103,3 | 100,1 | 114,4 | 121,2 | 111,7 | 101,5 | 135,1 | 109,8 |
| Зерендинский район | 96,5 | 99,0 | 145,5 | 129,5 | 139,4 | 99,7 | 140,3 | 107,9 |
| Отклонение (+/-) | -6,8 | -1,1 | +31,1 | +8,3 | +27,7 | -1,8 | +5,3 | -1,9 |

В нижеприведенной таблице №2 приведены достижения прогнозных показателей социально-экономического развития регионов, где из 23 показателей не выполнены 5 плановых показателей, в т.ч. индекс промышленного промышленного производства план 102,7%, факт 96,5%; индекс промышленного производства обрабатывающей промышленности план 103,5%, факт 93,5%, ИФО валовой продукции (услуг) сельского хозяйства план 100,4 %, факт 99,0%, младенческая смертность план 6, факт 7,3, удельный вес преступлений, совершенных на улицах план 2,7%, факт 4,7%,

*Таблица №2*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ед. измерения** | **План** | **Факт** |
| Темп роста налоговых и неналоговых поазателей | % | 101,9 | 103,5 |
| Индекс промышленного промышленного | % | 102,7 | 96,5 |
| Индекс промышленного производства обрабатывающей промышленности | % | 103,5 | 93,5 |
| ИФО валовой продукции (услуг) сельского хозяйства | % | 100,4 | 99,0 |
| Увеличение доли местного содержания закупках товаров в рамках реализации проектов программ инфраструктурного развития, государственных закупок, недропользователей Зерендинского района | % | 42,0 | 43,5 |
| Инвестиции в основной капитал к 2016 году | % | 315,4 | 428,1 |
| Количество функционирующих аварийных и трехсменных школ | Ед. | 0 | 0 |
| Охват детей (3 до 6 лет) дошкольным воспитанием о обучением | % | 100 | 100 |
| Материнская смертность | Кол-во случаев на 100 тысяч родившихся живиыми | 0 | 0 |
| Младенческая смертность | Кол-во случаев на 1 тысячу родившихся живиыми | 6 | 7,3 |
| Уровень безработицы | % | 5,4 | 4,8 |
| Доля непродуктивно занятых, от общего числа самостоятельно занятых | % | 6,8 | 6,8 |
| Удельный вес получателей адресной социальной помощи (обусловленной денежной помощи), вовлеченных в активные меры содействия занятости | % | 22,0 | 23,8 |
| Доля трудоустроеных лиц с ограниченными возможнотями, из числа обратившихся в центры занятости населения | % | 91,2 | 100,0 |
| Доля объектов социальной и транспортной инфраструктуры, обеспеченных доступностью для инвалидов | % | 100,0 | 100,0 |
| Уровень преступности на 10 000 населения | Ед. | 91,0 | 83,5 |
| Удельный вес преступлений, совершенных на улицах | % | 2,7 | 4,7 |
| Уровень обеспеченности инфраструктуры противодействия чрезвыайным ситуациям | % | 75,0 | 75,0 |
| ИФО строительных работ | % | 103,6 | 129,5 |
| Обеспеченность жильем на одного проживающего | % | 18,4 | 18,4 |
| Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий | Тыс.кв.м. | 5,8 | 8,1 |
| Обеспеченность централизованным водоснабжением в сельских населенных пунктах | % | 41,8 | 41,8 |
| Доля автомобильных дорог областного и районного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии | % | 45,0 | 45,0 |

**РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА.**

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

Объем поступлений бюджета района (с учетом поступлений от погашения бюджетных кредитов и поступления займов) в 2019 году, при плане 8 575 966,7 тыс.тенге, факт составил 8 591 185,9 тыс.тенге, и увеличен по сравнению с 2018 годом на 2 216 895,9 тыс.тенге.

Районный бюджет на 2019-2021 годы утвержден решением районного маслихата №32-229 от 21 декабря 2018 года, в том числе на 2019 год в следующих объемах:

1) доходы – 6 347 399,0 тыс. тенге, в том числе:

налоговые поступления – 2 196 455,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 29 672,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 7 600,0 тыс. тенге;поступления трансфертов – 4 113 672,0 тыс. тенге.

2) затраты – 6 327 399,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 37 452,0 тыс. тенге, в том числе:бюджетные кредиты – 87 106,0 тыс. тенге;

погашение бюджетных кредитов - 49 654,0 тыс. тенге.

4) сальдо по операциям с финансовыми активами – 20 000,0 тыс. тенге;приобретение финансовых активов – 20 000,0 тыс. тенге;

5) дефицит (профицит) бюджета – (-) 37 452,0 тыс. тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета - 37 452,0 тыс. тенге.

В районном бюджете на 2019 год предусмотрены целевые трансферты из республиканского бюджета (согласно приложению 4 к решению) в сумме 1 045 761,0 тыс. тенге и бюджетные кредиты в сумме 136828,0 тыс. тенге**.**

В районном бюджете на 2019 год предусмотрена субвенция, передаваемая из областного бюджета в сумме 2 484 379,0 тысяч тенге.

В районном бюджете на 2019 год предусмотрены объемы субвенций, передаваемых из районного бюджета бюджетам сельских округов и бюджет поселка в сумме 69 746,0 тыс.тенге.

В районном бюджете на 2019 год предусмотрены целевые текущие трансферты, передаваемых из районного бюджета бюджетам сельских округов и бюджет поселка в сумме 17 500,0 тыс.тенге.

В районном бюджете на 2019 год предусмотрено погашение основного долга по бюджетным кредитам, выделенных в 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 и 2018 годах, для реализации мер социальной поддержки специалистов в сумме 49 654,0 тыс.тенге.

В районном бюджете на 2019 год предусмотрены целевые трансферты из областного бюджета (согласно приложению 5 решению) на сумму 583532, тыс.тенге.

Утвержден резерв местного исполнительного органа района на 2019 год в сумме 46 125,0 тысячи тенге.

В районном бюджете предусмотрены специалистам социального обеспечения, образования, культуры и спорта, являющихся гражданскими служащими и работающих в сельской местности, повышенные на двадцать пять процентов должностные оклады и тарифные ставки, по сравнению с окладами и ставками специалистов, занимающихся этими видами деятельности в городских условиях, согласно перечню.

Утвержден перечень районных бюджетных программ, не подлежащих секвестру в процессе исполнения районного бюджета на 2019 год, согласно приложению 6 к решению).

Утвержден бюджетные программы поселка, села, сельских округов на 2019 год в сумме 153 908,0 тыс. тенге (согласно приложению 7 к решению).

В районном бюджете на 2019 год предусмотрено распределение трансфертов органам местного самоуправления в сумме 13 480,0 тыс. тенге (согласно приложению 8 к решению).

В районном бюджете предусмотрен возврат средств на компенсацию потерь вышестоящего бюджета в связи с изменением законодательства, в том числе:

- переносом срока ввода обязательных пенсионных взносов работодателя с 2019 на 2020 год;

- уменьшение ставок по отчислениям работодателей на обязательное социальное медицинское страхование.

В течение 2019 года произведено 11 уточнений местного бюджета (в т.ч. 5 уточнений местных бюджетов сельских округов и поселка), 21 корректировок, уточнения бюджета производились по инициативе местного исполнительного органа, по инициативе депутатов маслихатов, а также в связи с уточнением областного бюджета.

Согласно отчета об исполнении бюджета района за 2019 год скорректированный бюджет утвержден в следующих объемах:

1) доходы - 8 418 460,80 тыс. тенге, в том числе:

налоговые поступления - 2 211 484,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 15 670,2 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала - 177 755,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов - 6 013 551,0 тыс. тенге.

2) затраты – 8 514 134,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 30 327,5 тыс. тенге, в том числе:

бюджетные кредиты – 85 841,7 тыс. тенге;

погашение бюджетных кредитов – 55 514,2 тыс. тенге.

4) сальдо по операциям с финансовыми активами – (-) 16 150,0 тыс. тенге, в том числе;

Поступление от продажи финансовых активов -16 150,0 тыс. тенге.

5) дефицит (профицит) бюджета – (-) 109 850,7 тыс. тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета - 109 850,7 тыс. тенге.

При уточнении и корректировке районного бюджета изменениям подвергались его доходы, которые по итогам года увеличились на 1 911 191,8 тыс. тенге или на 29,3% и затраты, увеличены на 2 026 865,0 тыс. тенге или 31,2%. Данные уточнения, корректировки и исполнения районного бюджета отражены ниже в таблице №3.

*Таблица №3*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Утвержденный бюджет | Скорректированный бюджет | Отклонение скорректированного бюджета к утвержденному (+/-) | Исполнение | Отклонение исполнение к скорректированному бюджету (+/-) | % исполнение. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | ДОХОДЫ | 6 507 269,0 | 8 418 460,8 | 1 911 191,8 | 8 432 404,9 | 13 944,1 | 100,2 |
| 2 | ЗАТРАТЫ | 6 487 269,0 | 8 514 134,0 | 2 026 685,0 | 8 512 325,4 | - 1 808,6 | 100,0 |
| 3 | БЮДЖЕТНЫЕ КРЕДИТЫ | 87 106,0 | 85 841,7 | - 1 264,3 | 85 841,7 | 0,0 | 100 |
| 4 | ПОГАШЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ | 49 654,0 | 55 514,2 | 5 860,2 | 56 649,1 | 1 134,9 | 102,0 |
| 5 | ПРИОБРЕТЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 20 000,0 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| 6 | ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА | -37 452,0 | -109 850,7 | - 72 398,7 | - 92 822,8 | 17 027,9 |  |

Скорректированный план по доходам за 2019 год составил 8 418 460,8 тыс. тенге, при утвержденном плане 6 507 269,0 тыс. тенге, исполнение в сумме 8 432 404,9 тыс.тенге или исполнено на 100,2%.

Сравнительно с 2018 годам фактическое исполнение поступлений по доходам в 2019 году увеличено на 38,2 % или в сумме 2 330 392,9 тыс. тенге за счет поступлении трансфертов.

Перевыполнение исполнений доходов произведено в основном за счет налоговых поступлений в сумме 79 355,3 тыс. тенге или на 103,6%, которое в удельном весе всего доходов составляет 27,2%, поступление трансфертов в сумме 6 013 551,0 тыс. тенге, в удельном весе всего доходов составляет 71,3 %, неналоговые поступления в сумме 23 313,1 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала в сумме 104 701,5 тыс. тенге.

По отчету об исполнении бюджета района на 1 января 2020 года поступлений от продажи финансовых активов государства составило 16 290,2 тыс.тенге.

Утвержденный план погашение бюджетных кредитов, выданных из местного бюджета специализированным организациям (КБК 501.106) составлял в сумме 49 654,0 тыс. тенге, скорректированный план составил 55 514,2 тыс. тенге. Фактическое исполнение составило 56 649,1 тыс. тенге или 102,0 % перевыполнение составляет на сумму 1 134,9 тыс. тенге за счет досрочного погашение кредитов заемщиками.

Погашение займов КБК 459.005.711 «Погашение долга местного исполнительного органа перед вышестоящим бюджетом» запланировано в сумме 55 514,2 тыс. тенге исполнено 55 514,2 тыс.тенге или на 100%.

Также в отчетном периоде решением районного маслихата Зерендинского района от 24 декабря 2018 года № 33-235 «О бюджетах сельских округов и бюджета поселка Зерендинского района на 2019-2021 годы» с учетом изменений и корректировок утверждены бюджеты сельских округов и поселка. Оценкой поступлений установлены следующие плановые и фактические показатели.

*Аппарат акима Аккольского сельского округа* при плановых показателях поступленийв сумме 20 992,1 тыс. тенге (налоговые – 6 693,0 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге, субвенции – 10 862,0 тыс.тенге, трансферты – 3 437,1 тыс. тенге), фактические поступления составили 21 293,3 тыс. тенге (налоговые – 6 994,2 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге, субвенции – 10 862,0 тыс.тенге, трансферты – 3 437,1 тыс. тенге).

*Аппарат акима поселка Алексеевка* при плановых показателях поступленийв сумме 28 345,0 тыс. тенге (налоговые 4 611,0 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге, субвенции – 11 996,0 тыс.тенге, трансферты – 11 738,0 тыс. тенге), фактические поступления составили 28 483,4 тыс. тенге (налоговые – 4 749,4 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге субвенции – 11 996,0 тыс.тенге, трансферты – 11 738,0 тыс. тенге).

*Аппарат акима Булакского сельского округа* при плановых показателях поступленийв сумме 24 737,2 тыс. тенге (налоговые – 5 145,0 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге, субвенции – 12 559,0 тыс.тенге, трансферты – 7 033,2 тыс. тенге), фактические поступления составили 25 425,1 тыс. тенге (налоговые – 5 503,5 тыс. тенге, неналоговые – 329,4 тыс. тенге, субвенции – 12 559,0 тыс.тенге, трансферты – 7 033,2 тыс. тенге).

*Аппарат акима Зерендинского сельского округа* при плановых показателях поступленийв сумме 89 753,6 тыс. тенге (налоговые – 35 320,0 тыс. тенге, неналоговые – 0 тыс. тенге, субвенции – 6 167,0 тыс.тенге, трансферты – 11 167,0 тыс. тенге), фактические поступления составили 94 434,2 тыс. тенге (налоговые – 40 482,2 тыс. тенге, неналоговые – 136,4 тыс. тенге, субвенции – 6 167,0 тыс.тенге, трансферты – 47 785,0 тыс. тенге).

*Аппарат акима Конысбайского сельского округа* при плановых показателях поступленийв сумме 19 148,4 тыс. тенге (налоговые – 9 531,0 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге, субвенции – 3 998,0 тыс.тенге, трансферты – 2 629,0 тыс. тенге), фактические поступления составили 21 900,9 тыс. тенге (налоговые – 12 794,5 тыс. тенге, неналоговые – 375,0 тыс. тенге, субвенции – 3 998,0 тыс.тенге, трансферты – 2 659,0 тыс. тенге).

*Аппарат акима Кусепского сельского округа* при плановых показателях поступленийв сумме 18 643,0 тыс. тенге (налоговые – 5 874,0 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге, субвенции –10 457,0 тыс. тенге, трансферты – 2 187,0 тыс.тенге), фактические поступления составили 18 860,8 тыс. тенге (налоговые – 6 216,8 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге, субвенции –10 457,0 тыс. тенге, трансферты – 2 187,0 тыс.тенге).

*Аппарат акима Чаглинского сельского округа* при плановых показателях поступленийв сумме 32 376,4 тыс. тенге (налоговые – 5 500,0 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге, субвенции – 13 707,0 тыс.тенге, трансферты – 12 198,0 тыс. тенге), фактические поступления составили 31 930,8 тыс. тенге (налоговые – 5 945,5 тыс. тенге, неналоговые – 0,0 тыс. тенге, субвенции – 13 707,0 тыс.тенге, трансферты – 12 198,0 тыс. тенге).

Тем самым анализ показал, что бюджеты поселков и сельских округов все же не достаточны для финансового обеспечения реализации их задач и функций, т.е. имеется потребность в трансфертах. Так доля трансфертов с учетом субвенций от суммы поступлений составляет:

*По аппарату акима Зерендинского сельского округа* составляет 60,1%, *Аппарату акима Аккольского сельского округа* – 68,1%, *Аппарату акима Булакского сельского округа* – 77,0%, *Аппарату акима поселка Алексеевка –* 83,3%, *Аппарату акима Кусепского сельского округа* – 67,0%, *Аппарату акима Чаглинского сельского округа* – 81,1%.

**2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета**

Доходы за 2019 год выполнены на 100,2%, при плане 8 418 460,8 тыс.тенге, фактически поступило 8 432 404,9 тыс.тенге.

Недоимка на 1 января 2020 года по поступлениям в бюджет района составила 4 536,1 тыс. тенге, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2018 год – 6 712,3 тыс. тенге) уменьшилась на 2 176,2 тыс. тенге. Сумма недоимки приходятся на следующие КБК: 101.201 – 59,4 тыс.тенге, 101.202 – 459,2 тыс. тенге, 103.101 – 541,8 тыс. тенге, 104.101 – 78,4 тыс.тенге, 104.302- 135,0 тыс. тенге, 104.402 – 1 759,7 тыс. тенге, 104.501 – 78,9 тыс. тенге, 105.315 – 501,5 тыс.тенге, 105.316 – 137,4 тыс.тенге.

**2.2.1. Анализ налоговых поступлений**

Анализ налоговых поступлений *по бюджету района* показал, что налоговые поступления в отчетном периоде по плану составили 2 211 484,0 тыс. тенге. Исполнено на сумму 2 290 839,3 тыс. тенге или 103,6%. Перевыполнение плана на сумму 79 355,3 тыс. тенге.

В том числе:

- по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» план утвержден в сумме 44 214,0 тыс. тенге. Исполнение составило 47 569,7 тыс. тенге или 107,6%, *за счет налогового администрирования дополнительно поступило в бюджет от ИП «Айтжанов Д.Н.» 1875,0 тыс.тенге, по имущественному доходу поступило от физического лица Альбековой Р. 1240,0 тыс.тенге;*

-по КБК 101.205 «Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты» план утвержден в сумме 2 040,0 тыс. тенге, исполнение составило 2 087,8 тыс. тенге или 102,3% *ИП применяющие СМР на основе упрощенной декларации уплату по ИПН за 2 полугодие 2019 года производят в 2020 году в срок до 25.02.2020 года;*

-по КБК 103.101 «Социальный налог» план 944 570,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 998 451,4 тыс. тенге или 105,7%, *переисполнение на основании повышения налогооблагаемой базы и увеличением заработной платы работникам бюджетной сферы с 1 июня 2019 года, а также в декабре 2019 года произведена оплата АО «Алтынтау Кокшетау» в сумме 50000,0 тыс.тенге по сроку уплаты 25.01.2020 года;*

- по КБК 104.101 «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» план утвержден в сумме 960 571,0 тыс. тенге, исполнение составило 979 531,2 тыс. тенге или 102,0%, *перевыполнение достигнуто за счет уточнения бюджета в ноябре 2019 года;*

- по КБК 104.102 «Налог на имущество физических лиц» план утвержден в сумме 3 493,7 тыс. тенге, исполнение составило 3 519,5 тыс. тенге или 100,7% *перевыполнение достигнуто за счет уточнения бюджета в ноябре 2019 года;*

- по КБК 104.302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» план утвержден в сумме 19 508,6 тыс. тенге. Исполнение составило 18 236,7 тыс. тенге или 93,5%, *ТОО «АсНо Кокше» уменьшил расчеты за 2015-2018 годы на 1076,2 тыс.тенге, так как не является плательщиком данного КБК произведен зачет на КБК 105.315 в сумме 1549,7 тыс.тенге;*

- по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» план утвержден в сумме 18 355,1 тыс. тенге, исполнение составило 18 469,0 тыс. тенге или 100,6%;

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 69 280,0 тыс. тенге, исполнение составило 66 918,3 тыс. тенге или 96,6%, *в ходе инвентаризации невыясненных платежей, выявлено, что некоторые налогоплательщики фактически проживают на территории Зерендинского района, однако прописаны по месту жительства в других УГД в основном в г.Кокшетау, в связи с чем произведены зачеты по месту жительства в другие УГД на сумму 2035,7 тыс.тенге;*

- по КБК 104.501 «Единый земельный налог» план утвержден в сумме 6 646,0 тыс. тенге, исполнение составило 8 714,1 тыс. тенге или 131,1%, *за счет налогового администрирования дополнительно поступило в бюджет по ДНФО за 2016-2018 годы от КХ «Айжан» Толебаев Ж.Б. на сумму 1340,9 тыс.тенге;*

- по КБК 105.274 «Все виды спирта и виноматериала, алкогольной продукции, произведенных на территории Республики Казахстан» план утвержден в сумме 23 851,0 тыс. тенге, исполнение составило 25 510,9 тыс. тенге или 107,0%, *за счет уточнение бюджета в ноябре 2019 года;*

- по КБК 105.284 «Бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан» план утвержден в сумме 4 177,0 тыс. тенге, исполнено 4 307,7 тыс. тенге или 103,1%, *за счет увеличения потребности;*

- по КБК 105.315 «Плата за пользование земельными участками» план утвержден в сумме 101 350,0 тыс. тенге, исполнение составило 103 181,7 тыс. тенге или 101,8%, *по результатам камерального контроля по земельным участкам используемым не по целевому назначению поступило в бюджет по 12 СХТП – 7 386,6 тыс.тенге;*

- по КБК 105.402 «Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности» план утвержден в сумме 1 615,0 тыс. тенге, исполнение составило 1 710,4 тыс. тенге или 105,9%;

- по КБК 105.429 «Регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет» план утвержден в сумме 1200,0 тыс. тенге, исполнение составило 1332,0 тыс. тенге или 111,0%;

- по КБК 105.434 «Плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности» план утвержден в сумме 4700,0 тыс. тенге, исполнение составило 4899,3 тыс. тенге или 104,2%;

- по КБК 105.502 «Фиксированный налог» план утвержден в сумме 436,0 тыс. тенге, исполнение составило 458,4 тыс. тенге или 105,1%;

- по КБК 108.126 «Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет» план утвержден в сумме 5 341,0 тыс. тенге, исполнение составило 5 608,7 тыс. тенге или 105,0%.

Налоговые поступления *по районному бюджету*  в отчетном периоде по плану составили 2 137 610,0 тыс. тенге. Исполнено на сумму 2 207 956,8 тыс. тенге или 103,3%. Перевыполнение плана на сумму 70 346,8 тыс. тенге.

Налоговые поступления *по Аккольскому сельскому округу* в отчетном периоде по плану составил 6 693,0 тыс. тенге. Исполнено на сумму 6 994,2 тыс. тенге или 104,5%.

В том числе:

- по КБК 104.102 «Налог на имущество физических лиц» план утвержден в сумме 105,0 тыс. тенге, исполнение составило 112,3 тыс. тенге или 106,9%, *исполнено за счет погашения задолженности прошлых лет;*

- по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» план утвержден в сумме 1 444,0 тыс. тенге, исполнение составило 1 276,2 тыс. тенге или 88,3%, *не исполнено в связи с со снятием с учета транспортных средств и уменьшения поступлений от АО «Авиакомпания Кокшетау»*;

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 3 200,0 тыс. тенге, исполнение составило 3 505,7 тыс. тенге или 109,5%, *выполнено за счет погашения задолженности прошлых лет от Батенова Е. за 2016-2018 годы на сумму 108,0 тыс.тенге, от Абуова К. на сумму 79,3 тыс.тенге, от Баймуканова Ч., на сумму 56,7 тыс.тенге*;

- по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» план утвержден в сумме 1 606,0 тыс. тенге, исполнение составило 1 734,6 тыс. тенге или 108,0%, *выполнено за счет налогового администрирования;*

- по КБК 104.302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» план утвержден в сумме 338,0 тыс. тенге, исполнение составило 365,5 тыс. тенге или 108,1%, *выполнено за счет погашения задолженности прошлых лет;*

Налоговые поступления *поселка Алексеевка* в отчетном периоде по план утвержден 4 611,0 тыс. тенге, исполнение составило на сумму 4 749,4 тыс. тенге или 103,0%.

В том числе:

- по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» план утвержден в сумме 720,0 тыс. тенге, исполнение составило 565,5 тыс. тенге или 78,5%, *не исполнено в связи с закрытием ИП «Пожарской»;*

- по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц» план утвержден в сумме 99,0 тыс. тенге, исполнение составило 106,4 тыс. тенге или 107,4%, *выполнено за счет погашения задолженности прошлых лет;*

- по КБК 104.302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» план утвержден в сумме 309,0 тыс. тенге, исполнение составило 365,6 тыс. тенге или 118,3%, *выполнено за счет погашения задолженности прошлых лет;*

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 3 038,0 тыс. тенге, исполнение составило 3 267,0 тыс. тенге или 107,5%, *выполнено за счет погашения задолженности прошлых лет;*

- по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» план утвержден в сумме 445,0 тыс. тенге, исполнение составило 445,0 тыс. тенге или 100,0%;

Налоговые поступления *по Булакскому сельскому округу* в отчетном периоде план утвержден 5 145,0 тыс. тенге, исполнение составило на сумму 5 503,5 тыс. тенге или 106,9%.

В том числе:

- по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» план утвержден в сумме 500,0 тыс. тенге, исполнение составило 514,9 тыс. тенге или 102,9%, *выполнено за счет налогового администрирования;*

- по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц» план утвержден в сумме 140,0 тыс. тенге, исполнение составило 151,4 тыс. тенге или 108,1%, *выполнено за счет погашения задолженности за прошлые года;*

- по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» план утвержден в сумме 1050,0 тыс. тенге, исполнение составило 1 175,7 тыс. тенге или 111,9 %, *выполнено за счет приобретения техники ТОО СТ «Байлык»;*

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 3 150,0 тыс. тенге. Исполнение составило 3 266,3 тыс. тенге или 103,7%, *выполнено за счет погашения задолженности за прошлые года;*

- по КБК 104 302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» план утвержден в сумме 305,0 тыс. тенге, исполнение составило 395,2 тыс. тенге или 129,5%, *выполнено за счет приобретении земли ТОО «Молочная река»;*

Налоговые поступления *по Зерендинскому сельскому округу* в отчетном периоде по плану утвержден 35 320,0 тыс. тенге, исполнение составило в сумме 40 482,2 тыс. тенге или 114,6%.

В том числе:

- по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» план утвержден в сумме 13 000,0 тыс. тенге, исполнение составило 20 876,7 тыс. тенге или 160,6%, *перевыполнение за счет налогового администрирования;*

- по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц» план утвержден 1 350,0 тыс. тенге, исполнение составило 1 719,2 тыс. тенге или 127,3%, *перевыполнение за счет погашения задолженности прошлых лет;*

- по КБК 104.302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» план утвержден 1 750,0 тыс. тенге, исполнение составило 1 643,0 тыс. тенге или 93,8%, *неисполнение за счет неуплаты текущих платежей физическими лицами;*

- по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» план утвержден в сумме 1 900,0 тыс. тенге, исполнение составило 1 842,3 тыс. тенге или 96,9%;

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 17 320,0 тыс. тенге, исполнение составило 14 264,7 тыс. тенге или 82,3%, *неисполнение за счет неуплаты текущих платежей физическими лицами);*

- по КБК 105.430 «Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования республиканского, областного и районного значения, проходящих через территории городов районного значения, сел, поселков, сельских округов и на открытом пространстве за пределами помещений в городе районного значения, селе, поселке» исполнение составило в сумме 136,4 тыс. тенге, *оплата производилась по факту пользования*.

Налоговые поступления *по Конысбайскому сельскому округу* в отчетном периоде план утвержден в сумме 10 731,0 тыс. тенге, исполнение составило 12 990,7 тыс. тенге или 121,0%.

В том числе:

- по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» план утвержден в сумме 380,0 тыс. тенге, исполнение составило 320,5 тыс. тенге или 84,3%, *ИП применяющих СМР на основе прощенной декларации уплату по ИПН за 2 полугодие 2019 года, производят в 2020 года по сроку 25.02.2020 года;*

- по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц» план утвержден в сумме 93,7 тыс. тенге, исполнение составило 62,3 тыс. тенге или 66,5%, *неисполнение связи с завышением плана;*

- по КБК 104.302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» план утвержден в сумме 1 244,6 тыс. тенге, исполнение составило 2 296,7 тыс. тенге или 184,5%, *перевыполнение в связи с погашением задолженности за прошлые года;*

- по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» план утвержден в сумме 7 991,1 тыс. тенге, исполнение составило 8043,1 тыс. тенге или 100,6%, *исполнение за счет приобретение техники АО «Алтынтау Кокшетау», ТОО «Блиц Терминал»;*

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 886,0 тыс. тенге, исполнение составило 2 071,9 тыс. тенге или 233,8%, *перевыполнение за счет погашения задолженности за прошлые года;*

- по КБК 105.430 «Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы на объектах стационарного размещения рекламы в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования республиканского, областного и районного значения, проходящих через территории городов районного значения, сел, поселков, сельских округов и на открытом пространстве за пределами помещений в городе районного значения, селе, поселке» план утвержден в сумме 135,6 тыс.тенге, исполнение составило 196,2 тыс. тенге или 144,7%, *оплата производится по факту пользования.*

В результате отсутствия должного мониторинга по поступлениям допущено завышение планового показателя по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц», что является нарушением Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV.

Налоговые поступления *по Кусепскому сельскому округу* в отчетном периоде по плану утвержден в сумме 5 874,0 тыс. тенге, исполнение составило 6 216,8 тыс. тенге или 105,8%;

В том числе:

- по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» план утвержден в сумме 924,0 тыс. тенге, исполнение составило 926,2 тыс. тенге или 100,2%;

- по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц» план утвержден в сумме 60,0 тыс. тенге, исполнение составило 68,5 тыс. тенге или 114,2%, *перевыполнение за счет погашения задолженности прошлых лет;*

- по КБК 104.302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» план утвержден в сумме 596,0 тыс. тенге, исполнение составило 629,3 тыс. тенге или 105,5%, *перевыполнение за счет корректировки плана;*

- по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» план утвержден в сумме 1 020,0 тыс. тенге, исполнение составило 810,0 тыс. тенге или 79,5%, *неисполнение в связи с завышением плана;*

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 3 274,0 тыс. тенге, исполнение составило 3 782,2 тыс. тенге или 115,5%, *перевыполнение за счет погашения задолженности прошлых лет;*

В результате отсутствия должного мониторинга по поступлениям допущено завышение планового показателя по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц», что является нарушением Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV.

Налоговые поступления *по Чаглинскому сельскому округу* в отчетном периоде план утвержден 5 500,0 тыс. тенге, исполнение составило 5 945,5 тыс. тенге или 108,1%.

В том числе:

- по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» план утвержден в сумме 1 200,0 тыс. тенге, исполнение составило 1 223,1 тыс. тенге или 101,9%, *перевыполнение достигнуто за счет налогового администрирования;*

- по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц» план утвержден в сумме 70,0 тыс. тенге, исполнение составило 68,2 тыс. тенге или 97,2%, *неисполнение за счет неуплаты текущих платежей физическими лицами;*

- по КБК 104.302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» план утвержден в сумме 270,0 тыс. тенге, исполнение составило 356,5 тыс. тенге или 132,0%, *перевыполнение за счет погашения задолженности прошлых лет;*

- по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» план утвержден в сумме 460,0 тыс. тенге, исполнение составило 470,6 тыс. тенге или 102,3%, *перевыполнение за счет погашения задолженности прошлых лет;*

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 3 500,0 тыс. тенге, исполнение составило 3 827,1 тыс. тенге или 109,3%, *перевыполнение за счет погашения задолженности прошлых лет;*

**2.2.2. Анализ неналоговых поступлений.**

Анализ исполнения неналоговых поступлений показал, что в отчетном периоде неналоговые поступления исполнены на 148,8% (при плане 15 670,2 тыс. тенге поступило 23 313,1 тыс. тенге) с перевыполнением на 7 642,9 тыс. тенге, *перевыполнение за счет оплаты АО «Кокшетау Минводы» в 2019 году за 2018 год и 2019 год;*

В том числе:

- по КБК 201.508 «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности района» план утвержден в сумме 2 400,0 тыс. тенге, исполнение составило 2 498,6 тыс. тенге или 104,1%, *перевыполнение за счет увеличения арендной площади;*

- по КБК 201.509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района» скорректированный план составил 2 200,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 1 732,2 тыс. тенге или 78,7%, *неисполнение за счет того, что произведена приватизация арендного жилья;*

Из вышеизложенного, следует, что местным исполнительным органом не была произведена корректировка на уменьшение плана поступлений по коду бюджетной классификации 201.509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района» так как плановый показатель 2 200,0 тыс. тенге, исполнен на уровне 1 732,2 тыс. тенге или 78,7% ввиду приватизации 9 квартир в январе, апреле, мае, июне, августе, сентябре 2019 года.

- по КБК 204.114 «Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» план не запланирован, при этом поступило 285,5 тыс. тенге;

- по КБК 204.118 «Штрафы, пени, санкции, взыскания по бюджетным кредитам (займам), выданным из местного бюджета специализированным организациям, физическим лицам» план не запланирован, при этом поступило 2 793,0 тыс. тенге;

- по КБК 206.107 «Возврат неиспользованных средств, ранее полученных из местного бюджета» план не запланирован, при этом поступление составило 653,9 тыс. тенге;

При этом необходимо учесть, что по состоянию на 1.10.2019 года по КБК 204.118 «Штрафы, пени, санкции, взыскания по бюджетным кредитам (займам), выданным из местного бюджета специализированным организациям, физическим лицам» поступило 1 833,2 тыс.тенге, по КБК 206.107 «Возврат неиспользованных средств, ранее полученных из местного бюджета» поступило 367,4 тыс.тенге, тем самым местным исполнительным органом не проведена корректировка поступлений при уточнении бюджета на сессии районного маслихата №48-316 от 13.12.2019 года «О внесении изменений в решение Зерендинского районного маслихата от 21 декабря 2018 года №32-229 «О бюджете Зерендинского района на 2019-2021 годы»».

- по КБК 206.109 «Другие неналоговые поступления в местный бюджет» скорректированный план в сумме 11 004,0 тыс. тенге, исполнение составило 14 519,3 тыс. тенге или 131,9%.

В месте с тем необходимо отметить, что по итогам проведенного аудиторского мероприятия использования средств бюджета, выделенных органам полиции Акмолинской области» ГУ «Отдел полиции Зерендинского района Департамента полиции Акмолинской области Министерства внутренних дел Республики Казахстан» не обеспечено взыскание административных штрафов наложенных за несоблюдение норм КоАП РК на общую сумму 71 361,1 тыс. тенге, тогда как данная сумма могла существенно пополнить бюджет района.

Неналоговые поступления *по районному бюджету*  в отчетном периоде по плану составили 15 670,2 тыс. тенге. Исполнено на сумму 22 608,7 тыс. тенге или 144,3%. Перевыполнение плана на сумму 6 938,5 тыс. тенге.

Неналоговые поступления *по Аккольскому, Чаглинскому, Зерендинскому, Кусепскому сельским округам, и поселку Алексеевка* в отчетном периоде не запланированы и не поступали.

Неналоговые поступления *по Булакскому сельскому округу* в отчетном периоде по плану составил 0,0 тыс. тенге, исполнение 329,0 тыс. тенге.

В том числе:

- по КБК 206.115 «Добровольные сборы физических и юридических лиц» утвержденный план 0,0 тыс. тенге, исполнение составило 329,0 тыс. тенге.

Неналоговые поступления *по Конысбайскому сельскому округу* в отчетном периоде план составил 0,0 тыс. тенге. Исполнено на сумму 375,0 тыс. тенге.

В том числе:

- по КБК 206.115 «Добровольные сборы физических и юридических лиц» утвержденный план 0,0 тыс.тенге, поступление составило 375,0 тыс. тенге.

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

Анализ поступлений от продажи основного капитала показал, что поступления от продажи основного капитала исполнены на 58,9% (при плане 177 755,6 тыс. тенге поступило 104 701,5 тыс. тенге).

В том числе:

- по КБК 301.102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» план не запланирован, исполнение составило 2 864,8 тыс. тенге*;*

Тогда как, по состоянию на 1.10.2019 года по КБК 301.102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» поступило платежей на сумму 1806,6 тыс.тенге, тем самым местным исполнительным органом не проведена корректировка поступлений при уточнении бюджета на сессии районного маслихата №48-316 от 13.12.2019 года «О внесении изменений в решение Зерендинского районного маслихата от 21 декабря 2018 года №32-229 «О бюджете Зерендинского района на 2019-2021 годы»».

- по КБК 303.101 «Поступления от продажи земельных участков» план 176 755,6 тыс.тенге, исполнение составило 95 401,4 тыс. тенге, *на основании проведенного аукциона 26.11.2019 года победителями не произведена оплата за земельные участки, в связи с этим договор купли-продажи будет расторгнут;*

- по КБК 303.202 «Поступления за продажу права аренды земельных участков» план 1000,0 тыс.тенге, исполнение составило 6435,3 тыс. тенге, *в рамках цифровизации по программе «Колдау» были выявлены субъекты с которыми не заключены были договора на права аренды;*

**2.2.4. Анализ поступлений трансфертов.**

Сумма поступивших трансфертов в 2019 году составила *6 013 551,0* тыс. тенге или 100% от скорректированного плана, в том числе: целевые текущие трансферты в сумме 2 631 131,2 тыс. тенге, целевые трансферты на развитие в сумме 741 287,5 тыс. тенге и субвенции в сумме 2 484 379,0 тыс. тенге.

Поступление трансфертов из республиканского бюджета составило 2 955 776,7 тыс. тенге, из областного бюджета 415 685,0 тыс. тенге.

В отчетном периоде целевые трансферты, выделенные из республиканского бюджета освоены на 99,9%, целевые трансферты, выделенные из областного бюджета освоены на 99,9%.

В отчетном году целевые текущие трансферты были направлены на выполнение следующих мероприятий, в том числе:

*Целевые текущие трансферты на общую сумму 415 760,1 тыс. тенге, выделенные из областного бюджета:*

- на открытие IT классов в школах – 10 913,0 тыс. тенге;

- на проведение противоэпизоотических мероприятий - 82 391,0 тыс. тенге;

- на возмещение (до 50%) стоимости сельскохозяйственных животных направляемых на санитарный убой – 7 948,0 тыс. тенге;

- на краткосрочное профессиональное обучение 15 860,8 тыс. тенге;

- на выплату ГАСП – 1 360,0 тыс. тенге;

- на гранты новых бизнес идей – 7 575,0 тыс. тенге;

- на субсидии по возмещению расходов по найму (аренде) жилья для переселенцев и оралманов – 3 396,3 тыс. тенге;

- на единовременную социальную помощь к 30-летию выводы Советского войск из Афганистана – 1 515,0 тыс. тенге;

- текущий ремонт улично-дорожной сети с.Зеренда – 50 000,0 тыс. тенге;

- на обеспечение школьной формой и канцелярскими товарами детей из малообеспеченных семей – 2 045,0 тыс.тенге;

- на обеспечение горячим питанием учащихся школ из малообеспеченных семей – 12 750,0 тыс.тенге;

- на приобретение и доставку учебников для школ – 19 015,0 тыс.тенге;

- на внедрение программы «Формирование здоровья и жизненных навыков и привенции суицида среди несовершеннолетних» - 3 798,0 тыс.тенге;

- на внедрение единой информационной площадки учета исполнения бюджета - 3700,0 тыс. тенге;

- на подготовку к отопительному сезону теплоснабжающим предприятиям – 24 228,5 тыс. тенге.

- обеспечение льготным проездом многодетных матерей и детей из многодетных семей до 18 лет – 37,1 тыс.тенге;

- капитальный ремонт здания Дома культуры в с.Зеренда, спортзал, крыша, инженерные сети, витражи – 6 478,0 тыс.тенге;

- текущий ремонт котлоагрегатов ЦК с.Зеренда – 5 540,0 тыс.тенге;

- текущий ремонт водопроводных сетей и водонапорной башни – с.Зеренда – 3 132,0 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети по ул.М.Горького, М.Габдуллина, Школьная, Гагарина, в с.Зеренда (3,65 км.) – 17 206,1 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Чехова с.Зеренда (1,5 км.) – 5 622,1 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Тауелсиздик до границы с.Зеренда (9,2 км.) – 41 743,4 тыс.тенге;

- текущий ремонт тротуаров по ул.Тауелсиздик с.Зеренда (4,2 км.) – 4200,0 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети с.Зеренда ул.Ильясова (1,85 км.) – 4 590,4 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети с.Зеренда ул.Ленина (1,55 км.) – 3747,9 тыс.тенге;

- строительство 36 – ти квартирного жилого дома ул.Ильясова в с.Зеренда – 28 900,0 тыс.тенге;

- реконструкция автомобильной дороги по ул.Лесная до границы ГНПП Кокшетау с.Зеренда – 16 315,2 тыс.тенге;

- строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры объектам индивидуального строительства в с.Акколь – 19 637,3 тыс.тенге;

- строительство сетей электроснабжения в с.Садовое – 12 115,0 тыс.тенге.

*Целевые текущие трансферты* *на общую сумму 2 956 658,6 тыс. тенге, выделенные из республиканского бюджета:*

- на увеличение оплаты труда учителей и педагогов-психологов организаций начального, основного и общего среднего образования – 251 187,7 тыс. тенге;

- на капитальный ремонт объектов школьного воспитания – 138 134,1 тыс.тенге;

- молодежная практика – 9 698,8 тыс.тенге;

- частичное субсидирование зарплаты – 3751,0 тыс.тенге;

- гранты на новые бизнес идеи - 28280,0 тыс.тенге;

- субсидии на переезд – 1 154,3 тыс.тенге;

- предоставление грантов на реализацию идей в рамках года молодежи (нац.фонд) – 15 150,0 тыс.тенге;

- краткосрочное обучение (нац.фонд) – 2 187,0 тыс.тенге;

- на размещение государственного социального заказа в неправительственном секторе в условиях полустационара – 2 902,0 тыс.тенге;

- на размещение государственного социального заказа в неправительственном секторе в условиях на дому – 1 679,0 тыс.тенге;

- на увеличение нормообеспечение инвалидов обязательными гигиеническими средствами – 5 982,0 тыс.тенге;

- на установку дорожных знаков и указателей в местах расположения организаций, ориентированных на обслуживание инвалидов – 28,0 тыс.тенге;

- на оказание услуг специалиста жестового языка – 267,0 тыс.тенге;

- на расширения перечня тех.вспомогательных средств – 2926,0 тыс.тенге;

- на внедрение консультантов по соц.работе и ассистентов в Центрах занятости населения – 24 442,0 тыс.тенге;

- на выплату гос.адресной соц.помощи – 184 477,0 тыс.тенге;

- на выплату гос.адресной соц.помощи из нац.фонда – 31 393,0 тыс.тенге;

- на повышение заработной платы отдельных категорий гражданских служащих, работников организаций, в связи с изменением размера минимальной зарплаты – 722 901,3 тыс.тенге;

- на повышение заработной платы отдельных категорий административных служащих, работников организаций, в связи с изменением размера минимальной зарплаты – 28 392,4 тыс.тенге;

- на приобретение жилья коммунального жилищного фонда для малообеспеченных многодетных семей – 12 126,6 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети по ул.М.Горького, М.Габдуллина, Школьная, Гагарина в с.Зеренда (3,65 км.) – 155 520,0 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Чехова в с.Зеренда (1,5 км.) – 48 853,6 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Тауелсиздик до границы с.Зеренда (9,2 км.) – 375 570,0 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Ильясова (1,85 км.) в с.Зеренда – 39 888,9 тыс.тенге;

- средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Ленина (1,55 км.) в с.Зеренда – 32 553,4 тыс.тенге;

- текущий ремонт тротуаров по ул.Тауелсиздик (4,2 км.) в с.Зеренда – 37 800,0 тыс.тенге;

- текущий ремонт водопроводных сетей и водопроводной башни с.Зеренда – 28 440,0 тыс.тенге;

- текущий ремонт котло-агрегатов Центральной котельной с.Зеренда – 49 590,0 тыс.тенге;

- капитальный ремонт здания Дома культуры в с.Зеренда – 57 063,1 тыс.тенге;

- реконструкция автодороги «Подъезд к горно-лыжной базе Еликты в границах Садового сельского округа» - 214 937,0 тыс.тенге;

- строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к объектам индивидуального жилищного строительства в с.Акколь Зерендинского района – 107 494,0 тыс.тенге;

- строительство сетей электроснабжения в с.Садовое Зерендинского района – 44 211,0 тыс.тенге;

- реконструкция автодороги по улице Лесная до границы ГНПП Кокшетау с.Зеренда – 297 678,0 тыс.тенге.

В отчетном периоде осуществлен возврат неиспользованных (недоиспользованных) в истекшем финансовом году суммы целевых трансфертов на общую сумму 957,0 тыс. тенге, в том числе выделенных из республиканского бюджета в сумме 4,8 тыс. тенге, из областного бюджета в сумме 952,2 тыс. тенге, счетом к оплате № 4590259/20-146 от 24.02.2020 года в сумме 952,2 тыс. тенге, и счетом к оплате № 4590259/20-147 от 24.02.2020 года в сумме 4,8 тыс. тенге.

В 2019 году доля трансфертов в общем объеме доходов составила 71,3%.

**2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета**

Расходная часть бюджета района по итогам 2019 года исполнена на 99,9%, освоено 8 653 681,3 тыс.тенге *(план 8 655 489,9 тыс.тенге, в т.ч. затраты 8 514 134,0 тыс.тенге, бюджетные кредиты 85 841,7 тыс.тенге, погашение займов 55 514,2 тыс.тенге),* в том числе: затраты исполнены на сумму 8 512 325,4 тыс. тенге или 99,9%, бюджетные кредиты на сумму 85 841,7 тыс. тенге или 100% и погашение займов на сумму 55 514,2 тыс. тенге или 100%, в том числе:

- бюджет Зерендинского сельского округа по расходам исполнен на сумму 89 666,0 тыс. тенге, при плане 89 753,6 тыс.тенге, или 99,9%;

- бюджет Булакского сельского округа по расходам исполнен на сумму 24 881,0 тыс. тенге , при плане 25 036,1 тыс.тенге, или 99,4%;

- бюджет Конысбайского сельского округа по расходам исполнен на сумму 19 030,7 тыс. тенге, при плане 19 148,4 или 99,4%;

- бюджет Аккольского сельского округа по расходам исполнен на сумму 21 412,2 тыс. тенге, при плане 21 591,4 тыс.тенге, или 99,2%;

- бюджет Кусепского сельского округа по расходам исполнен на сумму 19 935,1 тыс. тенге, при плане 19 414,9 тыс.тенге, или 100,0%;

- бюджет поселка Алексеевска по расходам исполнен на сумму 28 763,2 тыс. тенге, при плане 28 878,2 тыс.тенге, или 99,6%;

- бюджет Чаглинского сельского округа по расходам исполнен на сумму 31 876,5 тыс. тенге, при плане 31 930,8 тыс.тенге, или 99,8%.

Свободные остатки бюджетных средств на начало 2019 года составили 79 523,6 тыс. тенге, которые распределены для возврата неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов, выполнение мероприятий в сфере строительства и жилищно-коммунального хозяйства, ремонтные работы, повышения оплаты труда общественным работникам, приобретение угля для начало отопительного сезона, восстановление дорог и на возмещение стоимости работ по противопаводковым мероприятиям, приобретение котлов водогрейных для сельских клубов, на приобретение спортивного инвентаря и велосипедов и другие.

Первоначально дефицит бюджета района (сводный) утвержден в сумме -37 452,0 тыс. тенге. При исполнении бюджета дефицит скорректирован и составил на конец года –109 850,7 тыс. тенге. Фактически по итогам исполнения сложился дефицит в сумме -92 822,8 тыс. тенге. Остаток бюджетных средств на конец отчетного периода составил 17 028,3 тыс. тенге.

**2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета**

*Затраты бюджетов по Зерендинскому району* в 2019 году исполнены на 99,9%. В сравнении с 2018 годом (6 264 039,4 тыс. тенге) плановые суммы затрат увеличились на 135,9% составив 8 514 134,0 тыс. тенге. В течение года по результатам проведенных уточнений и корректировок объем затрат был увеличен на 2 026 865,0 тыс. тенге или 131,2%, от первоначально утвержденных расходов (6 487 269,0 тыс. тенге) ввиду выделения трансфертов из вышестоящих бюджетов и увеличением доходной части.

Основная сумма затрат бюджета в сумме 4 529 217,3 тыс. тенге или 53,2% приходится на функциональную группу «Образование», «Прочие» на сумму 1 283 723,5 тыс.тенге или 15,0%, «Государственные услуги общего характера» в сумме 627 909,9 тыс. тенге или 7,4%, «Социальная помощь и социальное обеспечение» в сумме 574 458,7 тыс. тенге или 6,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 414 094,5 тыс. тенге или 4,8%, «Культура, спорт, туризм и информационное пространство» в сумме 338 240,1 тыс.тенге или 3,9%, «Транспорт и коммуникация» в сумме 315 231,8 тыс. тенге или 3,7%, «Трансферты» в сумме 236 285,7 тыс.тенге или 2,7%, «Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство….» в сумме 164 419,0 тыс.тенге или 1,9%, «Промышленность, архитектура, градостроительная деятельность» на сумму 20 531,4 тыс.тенге, или 0,2%, «Оборона» на сумму 8 645,5 тыс.тенге, или 0,1%, «Общественный порядок, и безопасность….» на сумму 1 310,4 тыс.тенге или 0,015%.

Затраты бюджета района при скорректированном плане 8 514 134,0 тыс.тенге, исполнено 8 512 325,4 тыс.тенге или 100,0%, в т.ч. по бюджетам:

Затраты районного бюджета при скорректированном плане составили 8 278 380,6 тыс.тенге, исполнено 8 277 300,8 тыс.тенге, или 100,0%.

*Затраты бюджета Зерендинского сельского округа* в 2019 году утверждены сумме 46 487,0 тыс. тенге. Скорректированный бюджет составил 89 753,6 тыс. тенге. Исполнение составило 89 665,9 тыс. тенге или 99,9%.

Сумма затрат бюджета *Зерендинского сельского округа* в сумме 31 252,3 тыс. тенге или 34,8% приходится на функциональную группу «Государственные услуги общего характера», «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 24 191,3 тыс. тенге или 26,9%, «Транспорт и коммуникации» в сумме 17 000,0 тыс. тенге или 18,9%, «Прочие» в сумме 17 310,0 тыс. тенге или 19,2%.

*Затраты бюджета Булакского сельского округа* в 2019 году утверждены сумме 17 704,0 тыс. тенге. Скорректированный бюджет составил 25 036,1 тыс. тенге. Исполнение составило 24 881,0 тыс. тенге или 99,4%.

Сумма затрат бюджета *Булакского сельского округа* в сумме 15 325,6 тыс. тенге или 61,2% приходится на функциональную группу «Государственные услуги общего характера», «Образование» в сумме 2 897,0 тыс. тенге или 11,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 3 673,5 тыс. тенге или 14,6%, «Транспорт и коммуникации» в сумме 1500,0 тыс. тенге или 5,6%, «Прочие» в сумме 1640,0 тыс. тенге или 6,5%.

*Затраты бюджета Конысбайского сельского округа* в 2019 году утверждены сумме 13 529,0 тыс. тенге. Скорректированный бюджет составил 19 148,4 тыс. тенге. Исполнение составило 19 030,7 тыс. тенге или 99,4%.

Сумма затрат бюджета *Конысбайского сельского округа* в сумме 14 309,8 тыс. тенге или 74,7% приходится на функциональную группу «Государственные услуги общего характера», «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 1 394,6 тыс. тенге или 7,2%, «Транспорт и коммуникации» в сумме 1 964,0 тыс. тенге или 10,2%, «Прочие» в сумме 1480,0 тыс. тенге или 7,7%.

*Затраты бюджета Аккольского сельского округа* в 2019 году утверждены сумме 20 055,0 тыс. тенге. Скорректированный бюджет составил 21 591,4 тыс. тенге. Исполнение составило 21 412,2 тыс. тенге или 99,2%.

Сумма затрат бюджета *Аккольского сельского округа* в сумме 15 966,8 тыс. тенге или 73,9% приходится на функциональную группу «Государственные услуги общего характера», «Образование» в сумме 1 365,0 тыс. тенге или 6,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 2 110,8 тыс. тенге или 9,7%, «Транспорт и коммуникации» в сумме 378,8 тыс. тенге или 1,7%, «Прочие» в сумме 1770,0 тыс. тенге или 8,1%.

*Затраты бюджета Кусепского сельского округа* в 2019 году утверждены сумме 16 331,0 тыс. тенге. Скорректированный бюджет составил 19 414,9 тыс. тенге. Исполнение составило 19 395,1 тыс. тенге или 99,9%.

Сумма затрат бюджета *Кусепского сельского округа* в сумме 15 059,0 тыс. тенге или 77,5% приходится на функциональную группу «Государственные услуги общего характера», «Образование» в сумме 1 479,9 тыс. тенге или 7,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 500,0 тыс. тенге или 2,5%, «Транспорт и коммуникации» в сумме 536,0 тыс. тенге или 2,7%, «Прочие» в сумме 1840,0 тыс. тенге или 9,4%.

*Затраты бюджета поселка Алексеевка* в 2019 году утверждены сумме 26 557,0 тыс. тенге. Скорректированный бюджет составил 28 878,2 тыс. тенге. Исполнение составило 28 763,2 тыс. тенге или 99,6%.

Сумма затрат бюджета *поселка Алексеевка* в сумме 13 518,2 тыс. тенге или 46,8% приходится на функциональную группу «Государственные услуги общего характера», «Образование» в сумме 3 751,0 тыс. тенге или 12,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 9 812,0 тыс. тенге или 33,9%, «Транспорт и коммуникации» в сумме 253,0 тыс. тенге или 1,0%, «Прочие» в сумме 1544,0 тыс. тенге или 6,5%.

*Затраты бюджета Чаглинского сельского округа* в 2019 году утверждены сумме 19 207,0 тыс. тенге. Скорректированный бюджет составил 31 930,8 тыс. тенге. Исполнение составило 31 876,5 тыс. тенге или 100%.

Сумма затрат бюджета *Чаглинского сельского округа* в сумме 17 126,0 тыс. тенге или 53,6% приходится на функциональную группу «Государственные услуги общего характера», «Образование» в сумме 2 314,8 тыс. тенге или 7,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 500,0 тыс. тенге или 1,5%, «Транспорт и коммуникации» в сумме 10 200,0 тыс. тенге или 31,9%., «Прочие» в сумме 1790,0 тыс. тенге или 5,6%.

По итогам финансового года не освоение сумм бюджетных средств составило в сумме 1 808,6 тыс. тенге.

Существенное не освоение бюджетных средств допущены следующими администраторами бюджетных программ:

- ГУ «Отдел занятости и социальных программ Зерендинского района» - 699,5 тыс.тенге, за счет уменьшения фактического количества получателей бюджетных средств, против запланированного, а именно по программе 002.011.032 «Программа занятости» на сумму 48,6 тыс.тенге, по программе 005.015 «Государственная адресная социальная помощь» на сумму 614,6 тыс.тенге, по программе 006 «Жилищная помощь» на сумму 19,4 тыс.тенге.

- ГУ Аппараты акимов сельских округов Зерендинского района на общую сумму 728,6 тыс.тенге, в основном за счет экономии по оплате труда и подвозу учащихся, а именно по программе 001.011. «Услуги по обеспечению деятельности акимата….» на сумму 602,6 тыс.тенге, по программе 001.015 «Услуги по обеспечению деятельности акимата….». на сумму 57,7 тыс.тенге, по программе 005.011. «Организация бесплатного подвоза учащихся» на сумму 55,8 тыс.тенге.

Резерв местного исполнительного органа за 2019 год был утвержден в размере 46 124,8 тыс. тенге, и направлен постановлениями акимата района *на неотложные затраты* для приобретения ГСМ, с целью предотвращения ЧС в паводковый период 2019 года в сумме 2249,0 тыс. тенге, для приобретения хозяйственных мешков, с целью предотвращения ЧС в паводковый период 2019 года в сумме 99,0 тыс. тенге, на услуги по заготовке инертного материала, с целью предотвращения чрезвычайных ситуации в селе Айдабол в паводковый период 2019 года - 1 050,0 тыс. тенге, на услуги по заготовке инертного материала, с целью предотвращения чрезвычайных ситуации в селах Зеренда и Чаглинка в паводковый период 2019 года - 1 240,0 тыс. тенге, на услуги по вывозу снега с улично-дорожных сетей в с.Зеренда, с целью предотвращения чрезвычайных ситуации в паводковый период 2019 года – 992,0 тыс.тенге, для проведения работ по замене и установке котлоагрегатов на объектах теплоснабжения в с.Зеренда во избежании чрезвычайных ситуаций в отопительном сезоне 2019 года – 19 066,4 тыс.тенге, на услуги по заготовке инертного материала для устройства защитного обвалования от паводковых вод по улице Мусина с.Зеренда с целью предотвращения чрезвычайных ситуаций в паводковый период 2020 года – 1 820,0 тыс.тенге, на услуги по монтажу резервной высоковольтной линии электропередач и комплексной трансформаторной подстанции на объекте центральной котельной в селе Зеренда – 6 246,4 тыс.тенге, виде целевых текущих трансфертов ГУ «Аппарат акима Зерендинского сельского округа» на услуги по проведению мероприятий по заготовке инертного материала для устройства инженерной защиты по ул.Мусина с.Зеренда с целью предотвращения чрезвычайных ситуаций в паводковый период 2020 года – 1 500,0 тыс.тенге, на приобретение ГСМ для надлежащего содержания подъездных автомобильных дорог к электролиниям в целях своевременного реагирования по сложившийся ситуации – 4 362,0 тыс.тенге, для проведения необходимых мероприятий по ремонту аварийных участков линий электропередач в целях своевременного реагирования по сложившейся ситуации – 7500,0 тыс.тенге.

**2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов**

В 2019 году по бюджетной программе 018 «Бюджетные кредиты для реализации мер социальной поддержки специалистов» предоставлен бюджетный кредит на сумму 85 841,7 тыс. тенге.

Всего в 2019 году на улучшение жилищных условий бюджетные кредиты получили 24 специалистов, прибывших для работы в сельскую местность, в том числе, 16 специалистов сферы образования, 5 специалистов сферы здравоохранения, 3 специалистов в сфере культуры. Средства освоены в полном объеме.

Вместе с тем в ходе изучения мониторинга погашения бюджетных кредитов, ранее выделенных на приобретения жилья специалистам, прибывшим для работы в сельскую местность, установлено, что по состоянию на 01 января 2020 года, задолженность конечных заемщиков составила 16 016,7 тыс. тенге, в том числе задолженность 2019 года – 124,6 тыс. тенге.

В результате несоблюдения графика погашения бюджетного кредита со стороны конечных заемщиков нарушены требования Бюджетного кодекса, и Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года № 540, повлекшее к образованию задолженности за 2019 год на общую сумму 124,6 тыс. тенге.

Акмолинским филиалом АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» были проведены работы по возврату задолженности 76 получателей бюджетного кредита в соответствии с Постановлением акимата Зерендинского района №А-3/69 от 14 марта 2019 года, и №А-10/542 от 04 октября 2019 года.

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

В 2019 году средства на приобретение финансовых активов государства не выделялись.

**2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность за 2019 год года по Зерендинскому району составила 29 403,1 тыс. тенге в том числе:

- *задолженность прошлых лет 27 854,5 тыс. тенге* по отделу строительства 12 016,0 тыс. тенге, в т.ч. 11 581,0 тыс. тенге жилой дом по ул.Мира 112, 114 с.Зеренда, 435,0 тыс. тенге д/с с.Акколь экспертиза.

- *задолженность текущего года 1 548,6 тыс. тенге*  в том числе:

327,2 тыс. тенге – оплата труда, подоходный налог, обязательные пенсионные отчисления, профсоюзные и членские взносы;

176,9 тыс. тенге соц. налог;

17,5 тыс. тенге соц. отчисления;

3,5 тыс. тенге мед. страхование;

56,8 тыс. тенге оплата труда технического персонала;

389,6 тыс. тенге взносы технического персонала;

300,0 тыс. тенге коммунальные расходы;

141,5 тыс. тенге услуги связи,

134,5 тыс. тенге оплата труда, налоги;

18,3 тыс. тенге;

1,4 тыс. тенге трансферты физ. лицам.

Причинами образования дебиторской задолженности явилось - листки нетрудоспособности, увольнения в конце года, позднее предоставление счетов фактур, сокращение фактических расходов, освоение бюджетных средств, неправильное планирование.

Задолженность самостоятельных бюджетов (4 уровень, сельских округов) составила 204,4 тыс. тенге, где наибольшие задолженности составляют:

- ГУ «Аппарат акима Зерендинского сельского округа» задолженность на сумму 127,7 тыс.тенге (за уличное освещение, связь, эмиссия);

- ГУ «Аппарат акима поселка Алексеевка» задолженность 39,0 тыс.тенге (за уличное освещение, соцналог);

- ГУ «Аппарат акима Аккольского сельского округа» задолженность 35,1 тыс.тенге (за уличное освещение, переплата по налогам).

По сравнению с началом 2019 года сумма дебиторской задолженности у*меньшилась на 45 564,2 тыс. тенге*, (в 2018 году дебиторская задолженность – 74 967,3 тыс. тенге).

Наибольшие суммы дебиторской задолженности числится:

- ГУ «Отдел строительства Зерендинского района» в размере 27 854,5 тыс. тенге, которая числится как задолженность прошлых лет, в т.ч. 11 581,0 тыс. тенге жилой дом по ул.Мира 112,114 с.Зеренда причина - ответчик ТОО «Курылыс LTD» по решению суда признан банкротом документы переданы в суд для снятия с дебиторской задолженности, 435,0 тыс. тенге д/с Акколь экспертиза документы переданы в суд для списания. Сумма 15 838,5 тыс.тенге авансовая предварительная оплата в размере 30% от суммы договора ТОО «Fortune & Success» по проекту «Строительство водопроводных сетей к новому жилому массиву усадебной застройки в селе Зеренда», за неисполнение договорных обязательств договор расторгнут, имеется решение суда сумма подлежит возврату в доход государства;

- ГУ «Аппарат акима Зерендинского района» на сумму 266,3 тыс.тенге, в т.ч. 263,6 тыс.тенге, в связи с поздним предоставлением счет-фактур, 2,7 тыс.тенге переплата по ИПН;

- ГУ «Отдел образования Зерендинского района» на сумму 283,7 тыс.тенге по переплате оплаты труда в связи с перерасчетом;

- ГУ «Отдел земельных отношений Зерендинского района» на сумму 61,8 тыс.тенге, по переплате налоговых платежей.

Допущение дебиторской задолженности повлияло на достоверность освоения бюджетных средств, что является нарушением Бюджетного кодекса, и Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540

Кредиторская задолженность за 2019 год по Зерендинскому району составила 9 184,0 тыс. тенге в том числе:

- 1 517,2 тыс. тенге – оплата труда, подоходный налог, обязательные пенсионные отчисления, профсоюзные и членские взносы;

- 146,0 тыс. тенге - компенсационные выплаты;

- 354,9 тыс. тенге соц. налог;

- 300,2 тыс. тенге соц. отчисления;

- 155,7 тыс. тенге мед. страхование;

- 130,7 тыс. тенге оплата труда технического персонала;

- 57,6 тыс. тенге взносы технического персонала;

- 52,8 тыс. тенге за товары;

- 2 806,8 тыс. тенге коммунальные расходы;

- 139,2 тыс. тенге услуги связи,

- 424,1 тыс. тенге оказанные услуги и работы;

- 558,7 тыс. тенге командировочные расходы,

- 387,6 тыс. тенге компенсация юр. лицам за больных животных;

- 1 570,8 тыс. тенге компенсация за больных животных физ. лицам;

- 689,7 тыс. тенге за работы по строительству дома по ул.Ильясова 61. Причинами образование кредиторской задолженности является - недостаток плановых назначений, изменения в штатной численности, листки нетрудоспособности в конце года, внеплановые командировки, увеличение фактических расходов, неправильное планирование.

По сравнению с началом года сумма кредиторской задолженности *увеличилась на 1 003,6 тыс. тенге* (2018 год – 8 180,4 тыс. тенге).

Кредиторская задолженность самостоятельных бюджетов (4 уровень, сельских округов) составила 327,4 тыс. тенге, где наибольшие задолженности составляют:

- ГУ «Аппарат акима Чаглинского сельского округа» задолженность на сумму 169,2 тыс.тенге (за уличное освещение, налоги);

- ГУ «Аппарат акима Конысбайского сельского округа» задолженность на сумму 32,1 тыс.тенге (за уличное освещение, налоги);

- ГУ «Аппарат акима Зерендинского сельского округа» задолженность на сумму 34,5 тыс. тенге за автоуслуги;

- ГУ «Аппарат акима поселка Алексеевка» задолженность на сумму 35,0 тыс.тенге за компьютерные услуги;

- ГУ «Аппарат акима Аккольского сельского округа» на сумму 36,1 тыс.тенге, переплата по налогам;

- ГУ «Аппарат акима Булакского сельского округа» на сумму 20,5 тыс.тенге переплата за услуги связи.

Наибольшие суммы кредиторской задолженности числится:

- ГУ «Отдел образования Зерендинского района» в размере 5690,6 тыс. тенге, в т.ч. 2 778,2 тыс.тенге из-за судебных разбирательств по электроэнергии с ТОО «КокшетауЭнергоЦентр», 271,0 тыс.тенге в связи с выходом сотрудников в декретный отпуск излишне перечислена заработная плата, 513,1 тыс.тенге по командировкам, 1471,7 тыс.тенге по налоговым платежам в связи с недостаточным наличием денежных средств по платежам.

- ГУ «Отдел ветеринарии Зерендинского района» на сумму 1 940,0 тыс.тенге из-за возмещения стоимости больных животных.

Также наблюдается кредиторская задолженность у сельских округов по причине увеличения фактических затрат по следующим статьям: оплата труда, оплата услуг связи, командировочных расходов, по оплате за работы по содержанию дорог и уличного освещения.

Наличие кредиторской задолженности 9 184,0 тыс.тенге образовавшаяся в связи с недостаточностью средств по плану финансирования, является фактором некачественного перераспределения бюджетных средств, что является нарушением Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540

**РАЗДЕЛ III. ОЦЕНКА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММНЫХ ДОКУМЕНТОВ.**

**3.1. Оценка реализации Программы развития территорий на 2016-2020 годы.**

Программа развития территорий Зерендинского района на 2016-2020 годы (далее - ПРТ) утверждена решением Зерендинского районного маслихата №45-365 от 25.12.2015 года.

В ПРТ предусмотрено 6 направлений, 16 целей, 34 целевых индикаторов. По итогам 2019 года достигнуто 22 целевых индикаторов (64,7%), в т.ч. по 1 ЦИ не опубликованы статистические данные, 5 ЦИ не достигнуто (22,7%), по 6 ЦИ плановые значения которых не предусмотрены.

В том числе по направлению 1 «Развитие экономики района» на 2019 год предусмотрено 5 целей, 7 плановых значений целевых индикаторов. Достигнуто 3 целевых индикаторов, или 42,9%, по 1 целевому индикатору плановое значение не предусмотрено.

По направлению 2 «Социальная сфера» в Программе предусмотрено 6 целей, 13 плановых значений целевых индикаторов. Достигнуты 11 целевых индикаторов или 84,6%, 1 целевой индикатор на исполнении.

По направлению 3 «Общественная безопасность и правопорядок» предусмотрено 1 цель, 3 плановых значений целевых индикаторов. Достигнуто 2 целевых индикатора, или 66,7%.

По направлению 4 «Инфраструктурный комплекс» предусмотрено 2 цели, 8 плановых значений целевых индикаторов. Достигнуто 6 целевых индикаторов или 75,0%, по 2 целевым индикаторам плановое значение не предусмотрено.

По направлению 5 «Экология и земельные ресурсы» предусмотрено 1 цель, 2 плановых значений целевых индикаторов, по которым плановое значение не предусмотрено.

По направлению 6 «Государственные услуги» предусмотрено 1 цели, 1 плановое значение целевых индикаторов, по которым плановое значение не предусмотрено.

Тем самым по итогам 2019 года не достигнуто 5 плановых значений целевых индикатора Программы развития территорий Зерендинского района на 2016-2020 годы, утвержденной решением Зерендинского районного маслихата №45-365 от 25.12.2015 года (с учетом изменений), в том числе:

1. ЦИ «Индекс промышленного производства» при плане 102,7%, факт 96,5%, снижение связано с со снижением общего сухого веса сплава Доре и шлаков на 2535 кг. на АО "Алтынтау Кокшетау" *(ответственный ГУ «Отдел предпринимательства и промышленности Зерендинского района»).*

2. ЦИ «Индекс промышленного произодства обрабатывающей промышленности», при плане 103,5%, факт 93,5%, снижение связано с со снижением общего сухого веса сплава Доре и шлаков на 2535 кг. на АО "Алтынтау Кокшетау" *(ответственный ГУ «Отдел предпринимательства и промышленности Зерендинского района»);*

3. ЦИ "Индекс физического объема валовой продукции (услуг) сельского хозяйства", при плане 100,4%, факт – 99,0%. В связи со снижением урожайности и из-за изменения погодных условий *(ответственный ГУ «Отдел сельского хозяйства Зерендинского района»);*

4. ЦИ "Младенческая смертность", при плане 6,0%, факт – 7,3%. В связи с регистрацией 2 случаев младенческой смертности *(ответственный ГКП на ПХВ «Зерендинская центральная районная больница»);*

5. ЦИ "Удльный вес преступлений, совершенных на улицах", при плане 2,7%, факт – 4,7%. В связи с регистрацией 12 преступлений совершенных на улице *(ответственный ГУ «РОВД Зерендинского района»).*

В целях реализации ПРТ постановлением акимата Зерендинского района от 03 октября 2016 года № А-6/471 утвержден План мероприятий по реализации Программы развития территорий Зерендинского района на 2016-2020 годы, реализация которого осуществляется во взаимодействии органов-соисполнителей. Действующая редакция Плана с изменениями от 30 октября 2018 года №А-7/612.

В целом в рамках ПРТ количество исполненных мероприятий – 212 (97,3%), не исполнено – 5 (2,3%).

По итогам 2019 года не исполнено 5 мероприятий Плана мероприятий по реализации Программы развития территорий Зерендинского района на 2016-2020 годы, утвержденного постановлением акимата Зерендинского района от 03 октября 2016 года № А-6/471 (с учетом изменений), в том числе:

*Направление 1 «Экономическое развитие»*

По цели 3 «Создание условий для повышения конкурентоспособности субъектов агропромышленного комплекса» не исполнено:

- мероприятие №26 «Яйцо производство» при плане 12 220,0 млн. тенге, факт составил 12 084,0 млн. тенге. Не исполнено, в связи с с уменьшением поголовья птиц (несушек);

*Направление 4 «Инфраструктура»*

По цели 13 «Обеспечение населения доступным жильем, социальной и инженерной инфраструктурой, качественными услугами» не исполнено:

- мероприятие №106 "Благоустройство и строительство инженерных сетей к 36-ти квартирному жилому дому по ул.Ильясова 61 с.Зеренда, Зерендинского района, Акмолинской области" при плане 39,4 млн.тенге, факт составил 0,0 млн. тенге. Не исполнено, так как денежные средства сняты;

- мероприятие №107 "Строительство сетей электроснабжения к новому жилому массиву усадебной застройки в с.Зеренда, Зерендинского района, Акмолинско области", при плане 0,005 млн.тенге, факт 0,0 млн.тенге, не исполнено – так как конкурсные процедуры завершены только в январе 2020 года*;*

*-* мероприятие №108 «Строительство водопроводных сетей к новому жилому массиву в с.Зеренда, Зерендинского района, Акмолинско области» при плане 0,005 млн.тенге, факт 0,0 млн.тенге, не исполнено – так как конкурсные процедуры завершены только в январе 2020 года*;*

- мероприятие №119 «Разработка схем градостроительного развития территорий» при плане 0,003 млн.тенге, факт составил 0,0 млн.тенге. Не исполнено, в связи с отменой конкурсов, денежные средства сняты;

Кроме того, непредусмотренные плановые показатели по 6 целевым индикаторам, противоречат принципам Системы государственного планирования в РК, утвержденные Постановлением Правительства РК от 29 ноября 2017 года №790.

**3.2. Оценка реализации в регионе других программ.**

В рамках реализации Программы продуктивной занятости и развития массового предпринимательства на 2017-2021 годы за 2019 год были направлены:

- по первому направлению – на краткосрочное обучение направлены 145 граждан (при плане - 140) по специальностям механизаторы – 49, повар -23, сварщик – 12, бухгалтер – 13, швея – 12, ветеринар – 9, маникюр – 10, парикмахер – 17, трудоустроены – 123 человека, отчисленные за не посещения занятий – 8, (из завершивших 137 человек – 4 человека получили грант по 100 МРП).

- по второму направлению на обучение «Бастау-бизнес» направлено 247 при плане 150, получили сертификаты 234 человека, выдано 94 микрокредитов на сумму 330,3 млн.тенге, выдано грантов 132 (100 МРП – 62 человека на сумму 15 655,0 тыс.тенге; 200 МРП – 70 человек на сумму 35 350,0 тыс.тенге) или на общую сумму 51 005,0 тыс.тенге.

- по третьему направлению – на молодежную практику с начала года направлены 35 человек при плане 31, на общественные работы – 69 при плане 55, созданы социальные рабочие места 32 при плане 25.

В рамках программы «Нұрлы жер» «Строительство сетей электроснабжения в селе Садовое», Зерендинского района Акмолинской области – 2 человека; «Строительства 36-ти квартирного жилого дома по ул.Ильясова 61 в селе Зеренда, Зерендинского района, Акмолинской области – 2 человека»; «Строительство инженерно-коммуникационной ифраструктуры (стоительство линий электроснабжения) к объектам индивидуального жилищного строительтва (ИЖС) в селе Акколь, Зерендинского района, Акмолинской области – 2 человека».

В рамках программы «Развитие регионов до 2020 года» из МБ выделено 36 524,0 тыс.тенге, освоено 36 523,6 тыс.тенге, или 100,0%.

В рамках государственной программы «С дипломом - в село» в 2019 году получили бюджетный кредит на приобретения жилья 24 специалиста на общую сумму 85 841,5 тыс.тенге, а также подъемного пособия в размере 70 МРП – 20 специалистам на 3 535,0 тыс.тенге.

В рамках проекта «Ауыл Ел Бесігі» выделено 1 122 956,4 тыс.тенге, средства были направлены на:

1. Средний ремонт улично-дорожной сети по ул.М.Горького,

М.Габдуллина, Школьная, Гагарина в с.Зеренда, выделено и освоено 172 726,1 тыс.тенге;

2. Средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Тауелсиздик в с.Зеренда, выделено и освоено 417 313,3 тыс.тенге;

3. Текущий ремонт улицы Тауелсиздик с устройством тротуаров в с.Зеренда, выделено и освоено 42 000,0 тыс.тенге;

4. Средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Чехова в с.Зеренда, выделено и освоено 54 475,6 тыс.тенге;

5. Средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Ильясова в с.Зеренда, выделено и освоено 44 479,2 тыс.тенге;

6. Средний ремонт улично-дорожной сети по ул.Ленина в с.Зеренда, выделено и освоено 36 301,3 тыс.тенге;

7. Замена и установка котлоагрегатов в центральной котельной с.Зеренда, выделено и освоено 55 130,0 тыс.тенге;

8.Текущий ремонт водопроводных сетей и водонапорной башни с.Зеренда, выделено и освоено 31 572,0 тыс.тенге;

9. Капитальный ремонт помещений здания Дом культуры (спортивный зал, крыша, инженерные сети, витражи) ул.Мира, 40, с.Зеренда, выделено и освоено 63 541,0 тыс.тенге;

10. Реконструкция автомобильной дороги по улице Лесная до границы ГНПП «Кокшетау» с.Зеренда.

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

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

За 2019 год по программам развития из средств местного и вышестоящих бюджетов выделены бюджетные средства в сумме 741 287,5 тыс. тенге, сумма принятых обязательств по реализуемым инвестиционным проектам составила 741 287,5 тыс. тенге, средства освоены на 99,9%. Общая сумма не освоения по бюджетным программам развития составила 0,5 тыс. тенге.

За отчетный период по Зерендинскому району за счет бюджетных средств реализовывалось 5 инвестиционных проектов, в том числе через администратора программы ГУ «Отдел строительства Зерендинского района» по 4 инвестиционных проектов и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйств, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Зерендинского района – 1, инвестиционных проекта.

*ГУ «Отдел строительства Зерендинского района»*, в том числе:

*- 467.004.011. «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» за счет трансфертов из республиканского бюджета по проектам:*

*-* Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры (строительство линий электроснабжения) к объектам индивидуального жилищного строительства в с.Акколь, Зерендинского района, Акмолинской области. Проект реализован, выделено 127 131,3 тыс. тенге, освоено 127 131,3 тыс. тенге.

- Строительство сетей электроснабжения в с.Садовое, Зерендинского района, Акмолинской области. Проект реализован, выделено 56 336,0 тыс.тенге, освоено 56 326,0 тыс.тенге.

*- 467.004.015. «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» за счет средств местного бюджета по проектам:*

- Строительство водопроводных сетей и сетей электроснабжения к новому жилому массиву усадебной застройки в селе Зеренда, Зерендинского района, Акмолинской области. Проект не реализован, показатели не достигнуты в связи с не завершением конкурсных процедур, выделенные средства 10,0 тыс.тенге не освоены. Причиной срыва реализации проектов является некачественное планирование бюджетных средств.

*- 467.003.015. «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» за счет средств местного бюджета по проекту:*

- Строительство 36-ти кв. жилого дома ул.Ильясова 61, с.Зеренда Зерендинского района, Акмолинской области. Объект переходящий на 2020 год, срок завершения по Договору №1 от 23.01.2019 года до 31.12.2020 года. Средства выделенные на 2019 год в сумме 28 900,0 тыс. тенге освоены в полном объеме.

*ГУ «Отдел ЖКХ, ПТ и АД Зерендинского района»,* в том числе:

*- 458.064.011. «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл – Ел бесігі»» за счет трансфертов из республиканского бюджета по проекту:*

- Реконструкция автомобильной дороги по улице Лесная до границы ГНПП «Кокшетау» села Зеренда Акмолинской области Проект реализован, выделено 297 678,0 тыс. тенге, освоено 297 677,6 тыс. тенге.

*- 458.064.015. «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл – Ел бесігі»» за счет средств местного бюджета по проекту:*

- Реконструкция автомобильной дороги по улице Лесная до границы ГНПП «Кокшетау» села Зеренда Акмолинской области Проект реализован, выделено 16 315,2 тыс. тенге, освоено 16 315,2 тыс. тенге.

В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных статьями Бюджетного Кодекса по исполнению бюджета Зерендинского района за 2019 год из 5-ти запланированных инвестиционных проектов, не реализован 1 инвестиционный проект по бюджетной программе 467.004.015 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» по проекту «Строительство водопроводных сетей и сетей электроснабжения к новому жилому массиву усадебной застройки в селе Зеренда, Зерендинского района, Акмолинской области»

В результате проведенных мероприятий, улучшено и обеспечено бесперебойное электроснабжение сел Акколь и Садовое, проведенные работы по реконструкции автомобильных дорог позволили увеличить долю автомобильных дорог находящихся в хорошем состоянии до 45,0% (в 2018 году 43,0%).

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

За 2019 год затраты бюджета района, согласно скорректированному сводному плану финансирования в сумме 8 514 134,0 тыс. тенге исполняли 18 администраторов бюджетных программ. В рамках реализации 101 бюджетных программ освоены бюджетные средства на сумму 8 512 325,4 тыс. тенге, не освоено 1 808,6 тыс. тенге.

Анализом достижения прямых и конечных результатов, произведенного на основании отчетов о реализации бюджетных программ администраторов бюджетных программ, установлено несоблюдение принципов обоснованности и результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных подпунктами и статьями Бюджетного Кодекса, так как отдельными администраторами бюджетных программ не в полном объеме достигнуты цели, не исполнены показатели результатов бюджетных программ в том числе:

ГУ «Аппарат акима Викторовского сельского округа Зерендинского района» по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа» показатель прямого результата «Количество государственных служащих» при плане 5 ед., факт – 4 ед., отклонение – 1 ед., за счет вакансии;

ГУ «Отдел занятости и социальных программ Зерендинского района» по бюджетной программе 054 «Размещение государственного социального заказа в неправительственном секторе» показатель прямого результата «Предоставление специальных социальных услуг для детей инвалидов оказание разносторонней помощи получателей услуг путем предоставления комплекса необходимых специальных социальных услуг направленных на проведение оздоровительных и социально реабилитационных мероприятий в рамках социального заказа» при плане 10 чел., факт – 9 чел., отклонение 1 чел., снят с обслуживания 1 ребенок в связи с достижением 18 -летнего возраста.

ГУ «Отдел строительства Зерендинского района» по бюджетной программе 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» за счет средств местного бюджета по проектам: показатель прямого результата «Строительство сетей электроснабжения к новому жилому массиву усадебной застройки в селе Зеренда, Зерендинского района, Акмолинской области» при плане 1 ед., факт -0 ед. отклонение 1 ед., 5,0 тыс.тенге не завершены конкурсные процедуры, в связи с чем не было возможности заключить договор (конкурс объявлен 14.11.2019 года, итоги будут подведены в феврале 2020 года).

показатель прямого результата «Строительство водопроводных сетей к новому жилому массиву усадебной застройки в селе Зеренда, Зерендинского района, Акмолинской области. при плане 1 ед., факт -0 ед. отклонение 1 ед., 5,0 тыс.тенге не завершены конкурсные процедуры, в связи с чем не было возможности заключить договор (конкурс объявлен 14.11.2019 года, итоги будут подведены в феврале 2020 года), некачественное планирование бюджетных средств.

ГУ «Аппарат акима Зерендинского района» по бюджетной программе 005 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности» показатель прямого результата «Охват приписными мероприятиями лиц призывного возраста» при плане 200 ед., факт составил 172, отклонение – 28 ед. связано с выездом лиц призывного возраста за пределы Зерендинского района;

ГУ «Отдел архитектуры и градостроительства Зерендинского района» по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области архитектуры и градостроительства» показатель прямого результата «Количество государственных служащих» при плане 3 чел., факт – 2 чел. отклонение 1 чел., вакансия руководителя отдела;

по бюджетной программе 003 «Разработка схем градостроительного развития территорий района и генеральных планов населенных пунктов» показатель прямого результата «Разработка генерального плана села Зеренда, Зерендинского района, Акмолинской области» при плане 1 работа, факт – 0, отклонение 1, из-за отсутствия достаточного финансирования, конкурс не состоялся.

Оценкой бюджетных программ установлено, что администраторами бюджетных программ в нарушение Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (далее – Правила разработки бюджетных программ № 195) не соблюдаются требования по отражению показателей результатов, так установлены факты планирования показателей прямого результата в процентном соотношении, а также в денежном выражении, в отдельных случаях показатели вовсе отсутствуют, следующими администраторами бюджетных программ:

- ГУ «Аппарат акима Ортакского сельского округа Зерендинского района»;

- ГУ «Аппарат акима Байтерекского сельского округа Зерендинского района»;

- ГУ «Аппарат акима Викторовского сельского округа Зерендинского района»;

- ГУ «Аппарат акима Кызылсаянского сельского округа Зерендинского района»;

- ГУ «Аппарат акима Конысбайского сельского округа Зерендинского района»;

- ГУ «Отдел ЖКХ, ПТ и АД Зерендинского района»;

- ГУ «Отдел земельных отношений Зерендинского района»;

- ГУ «Аппарат акима Зерендинского района».

При этом в нарушение Правил разработки бюджетных программ № 195, бюджетные программы администраторов бюджетных программ согласованы Отделом экономики и финансов Зерендинского района без замечаний. Нарушения по отражению показателей результатов носят системный характер, так как нарушения были отмечены при проведении предыдущего аудита и не приведены в соответствие.

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

Оценкой использования активов государства проведен анализ наполняемости школ Зерендинского района, где установлено содержание школ при наполняемости менее 50% от общего числа общеобразовательных школ.

Так самые низкие проценты наполняемости школ в учебном году из 63-х школ установлено в следующих 34-х учреждениях: Абайская СШ – 320/122, 38,1%; Айдабульская СШ – 447/168, 37,5%; Алексеевская СШ – 440/98, 22,2%; Байтерекская СШ – 320/76, 23,7%, Бирлестикская СШ - 320/101, 31,5%; Електинская СШ – 320/80, 25,0%; Игликская СШ – 192/74, 38,5%; Исаковская СШ – 320/83, 25,9%, Кызылсаянская СШ – 320/79, 24,6%; Кызылтанская СШ – 180/65, 36,1%; Молодежная СШ – 320/102, 31,8%; Озенская СШ – 320/92, 28,7%, Ортакская ОШ – 280/65, 23,2%; Приреченская СШ – 320/122, 38,1%; Симферопольская СШ – 320/137, 42,8%; Сейфуллинская СШ – 420/88, 20,9%; Троицкая СШ – 380/59, 15,5%; Казахстанская ОШ – 45/15, 33,3 %, Коктерекская ОШ – 60/24, 40,0%, Кошкарбайская ОШ – 50/19, 38,0%, Уголковская ОШ – 60/25, 41,6%, Аканская ОШ – 280/41, 14,6%; Баратайская ОШ – 280/38, 13,5%; Канайбийская ОШ – 320/39, 12,2%, Гранитная ОШ – 180/58, 32,2%; Костомаровская ОШ – 144/27, 18,7%; Кызылегиская ОШ – 180/32, 17,7%; Карлыкольская ОШ – 120/25, 20,8%; Малика Габдуллина ОШ – 320/82, 25,6%; Ортагашская ОШ – 192/37, 19,2%, Богенбайская НШ – 80/10, 12,5%, Булакская НШ – 80/7, 8,7%, Павловская НШ – 120/9, 7,5%, Уялинская НШ – 50/7, 14,0%.

Также оценкой использования активов государства проведен анализ содержания зданий акиматов сельских округов и сел Зерендинского района, где установлены свободные и излишние площади следующих учреждениях: ГУ «Аппарат акима Кызылсаянского сельского округа» – 47,3 м2; ГУ «Аппарат акима Кызылегисского сельского округа» - 580,0 м2; ГУ «Аппарат акима Приреченского сельского округа» - 30 м2; ГУ «Аппарат акима Симферопольского сельского округа» - 21,0 м2; ГУ «Аппарат акима сельского округа имени Сакена Сейфуллина» - 225,2 м2; ГУ «Аппарат акима Сарыозекского сельского округа» - 31,9 м2; ГУ «Аппарат акима Троицкого сельского округа» - 21,9 м2; ГУ «Аппарат акима Чаглинского сельского округа» - 90 м2, на которые затрачиваются бюджетные средства на их содержание.

Тем самым в нарушение Бюджетного Кодекса, а также требований Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» производилось содержание 34-х общеобразовательных школ, фактическая численность учащихся в которых была менее 50% от проектной мощности школ, что составляет 53,96 % от общей численности школ – 63, а также содержание свободных и излишних площадей зданий акиматов сельских округов и сел, что повлияло на эффективность использования бюджетных средств, выделенных на содержание зданий (отопление, освещение, и т.д.) и эффективность использование государственного имущества.

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

В 2019 году в коммунальной собственности района числились 2 предприятий на праве хозяйственного ведения (ГКП на ПХВ «Зеренда- Сервис» и ГКП на ПХВ «Ветеринарная станция»), и 11 казенных предприятий на праве оперативного управления (Детский сад «Балауса»; Детский сад «Арайлы»; Детский сад «Айголек»; Детский сад «Жулдыз»; Детский сад «Балдырган»; Детский сад «Бобек»; Детский сад «Айналайн»; Дом детского творчества; Детская музыкальная школа; ДЮК «Жигер»; «Мәдениет үйі»).

Оценкой установлено, что по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год, из 13 предприятий с нулевым результатом сработали 11 предприятий, 1 предприятие ГКП на ПХВ «Зерендинская ветеринарная станция» сработало с убытком в сумме 9 793,0 тыс.тенге, что свидетельствуют о факте не соблюдения требований утвержденных Планов развития на 2019 год в виде не выполнения планов прибыли (убытков), а также можно полагать, что значительное количество предприятий не обеспечило свою доходность.

Также необходимо отметить, что предприятие ГКП на ПХВ «Зеренда- Сервис» Решением специализированного межрайонного экономического суда Акмолинской области от 25.10.2018 года находится на реабилитации. Определением специализированного межрайонного экономического суда Акмолинской области от 26.04.2019 года утвержден план реабилитации ГКП на ПХВ «Зеренда Сервис» сроком на 5 лет.

**РАЗДЕЛ V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ.**

**5.1. Выводы.**

По результатам оценки исполнения бюджета Зерендинского района за 2019 год следует сделать следующие выводы.

1. По итогам 2019 года в регионе наблюдается рост по отдельным социально-экономическим показателям.

При этом необходимо отметить, что по ключевым показателям реального сектора экономики допущено снижение так, индекс физического объема промышленной продукции к периоду 2018 года, снизился и составил 96,5%, индекс физического объема валовой продукции сельского хозяйства к периоду 2018 года, снизился и составил 99,0%, индекс физического объема розничного товарооборота к периоду 2018 года, снизился и составил 99,7%.

Также допущено снижение по динамике по поголовью крупного рогатого скота (97,5%), лошадей (92,9%).

Увеличилось число зарегистрированных преступлений к 2018 году по следующим правонарушениям, допущен рост тяжких видов преступлений 125% (с 16 до 20); особо тяжкие виды 200,0% (с 1 до 2); убийства на 200,0% (с 1 до 2); угон 300,0% (с 3 до 9); хулиганство 350,0% (с 2 до 7); несовершеннолетними 233,3% (с 3 до 7); кражи скота 113,5% (с 37 до 42); кражи из квартир 109,5% (с 21 до 23); изнасилования 300,0% (с 0 до 3); вымогательства 200,0% (с 0 до 1).

2. По проведенной оценке ревизионной комиссии, по отдельным кодам бюджетной классификации в результате отсутствия должного мониторинга по поступлениям установлено, что Учреждением не была произведена корректировка на уменьшение по КБК 201.509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района» так при скорректированном плане 2 200,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 1 732,2 тыс. тенге или 78,7%, неисполнение связано в связи с приватизацией жилья.

По состоянию на 1.10.2019 года по КБК 204.118 «Штрафы, пени, санкции, взыскания по бюджетным кредитам (займам), выданным из местного бюджета специализированным организациям, физическим лицам» поступило 1 833,2 тыс.тенге, по КБК 206.107 «Возврат неиспользованных средств, ранее полученных из местного бюджета» поступило 367,4 тыс.тенге, по КБК 301.102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» поступило платежей на сумму 1806,6 тыс.тенге, тем самым МИО по незапланированным КБК, не проведена корректировка поступлений при уточнении бюджета района.

3. Указать акимам *Аккольского, Чаглинского, Зерендинского, Кусепского сельским округам, и поселку Алексеевка* на отсутствие планирования в отчетном периоде неналоговых поступлений.

4. Наличие недоимки по налогам в сумме 4 536,1 тыс. тенге свидетельствует, о не обеспечении местными исполнительными органами и налоговыми органами полного и своевременного поступления налогов в бюджет и требует принятия дополнительных мер по улучшению налогового администрирования с целью недопущения ее роста и полной ликвидации по итогам 2020 года.

5. Планирование затрат бюджета района сопровождалось фактами завышения бюджетных ассигнований и некачественного отражения показателей результатов в бюджетных программах, что влияет на результат деятельности учреждений.

6. Несмотря на неоднократные уточнения и корректировки параметров бюджета Зерендинского района, при исполнении бюджета не выполнены отдельные его показатели, так по затратам не обеспечено полное освоение бюджетных средств на сумму 1 808,6 тыс. тенге, в том числе по текущим программам – 1 798,0 тыс.тенге, по программам развития – 10,6 тыс.тенге.

7. Допущение дебиторской задолженности повлияло на достоверность освоения бюджетных средств.

8. Наличие кредиторской задолженности 9184,0 тыс.тенге образовавшаяся в связи с недостаточностью средств по плану финансирования, является фактором некачественного перераспределения бюджетных средств, что является нарушением Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540.

9. Государственными органами - исполнителями не обеспечено в полном объеме качество реализации Программы развития территории Зерендинского района, а также не достижение 5 плановых значений целевых индикаторов и не выполнение 5 мероприятий.

10. Государственными органами - исполнителями не обеспечено в полном объеме качество реализации бюджетных инвестиционных проектов, бюджетных программ. Так по результатам аудита, выявлена низкая реализация приоритетных бюджетных инвестиционных проектов. Из запланированных к завершению 5 проектов фактически реализовано 4, нереализованными остались 1 проект.

11. Отмечается слабая работа местного исполнительного органа по управлению имущества в виду наличия не используемых площадей коммунального имущества.

12. Ревизионная комиссия по Акмолинской области, отмечая недостатки при исполнении бюджета Зерендинского района и его реализации администраторами бюджетных программ, получателей бюджетных средств полагает возможным отчет местного исполнительного органа об исполнении бюджета Зерендинского района за 2019 год утвердить.

**5.2. Рекомендации**

1. Обеспечить разработку и исполнение бюджета ориентированного на достижение прямых и конечных результатов, исходя из необходимости наилучшего и эффективного достижения социально-экономических целей.

2. Принять меры, направленные на повышение качества планирования доходов и расходов, улучшению налогового администрирования, снижению и ликвидации недоимки в бюджет.

3. Рассмотреть ответственность руководителей государственных учреждений за допущенные нарушения при исполнении доходов и расходов бюджета, реализации программы развития территорий и бюджетных программ, использования активов государства, согласно требованиям Бюджетного кодекса РК, Системы государственного планирования в Республике Казахстан, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790.

4. Усилить контроль за планированием, обоснованием и достижением результатов бюджетных программ, а также эффективным использованием бюджетных средств, по координации работы заинтересованных государственных органов и хозяйствующих субъектов по достижению прямых и конечных результатов, а также достижению предусмотренных целевых индикаторов.

5. Принять меры по недопущению переплат учреждениями финансируемых из бюджета Зерендинского района по отдельным видам расходов, обеспечить соблюдение жесткой финансовой дисциплины исполнении бюджетных программ, усилить работу по сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей, недопущению ее роста и образования в дальнейшем.

6. Обеспечить повышение эффективности использования активов субъектами квазигосударственного сектора, увеличив количество прибыльно работающих предприятий.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ**

**1. Дополнительные материалы.**

**2. Информация о работе Ревизионной комиссии за 2019 год.**

*Приложение 1*

**Показатели социально-экономического развития**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Фактически за | | |
| Январь - декабрь  2018 г. | Январь - декабрь  2019 г. | 2019 г.  к 2018 г., % |
| **Промышленность** |  |  |  |  |
| 1. Объем промышленной продукции, всего в действующих ценах, с учетом домашних хозяйств | млн.тенге | 205 547,8 | 248 015,8 | 120,7 |
| 2. Индекс физического объема | % | 100,5 | 96,5 | 96,0 |
| **Строительство** |  |  |  |  |
| 1. Инвестиции в основной капитал | млн.тенге | 17 756,6 | 26 706,0 | 150,4 |
| 2 ИФО инвестиции в основной капитал | % | 198,6 | 145,5 | 73,3 |
| 3. Объем строительных работ | млн.тенге | 6 905,5 | 9 598,0 | 139,0 |
| 4. Инвестиции в жилищное строительство | млн.тенге | 281,5 | 498,2 | 177,0 |
| 5. Ввод в эксплуатацию жилья за счет всех источников финансирования | кв.м. | 5 804,0 | 8 090,0 | 139,4 |
| **Сельское хозяйство** |  |  |  |  |
| **1. Валовая продукция сельского хозяйства** | **млн.тенге** | **37 395,6** | **44 887,4** | **120,0** |
| животноводство | млн.тенге | 14 553,3 | 17 603,5 | 120,9 |
| растениеводство | млн.тенге | 22 795,1 | 27 230,5 | 119,4 |
| услуги | млн.тенге | 47,2 | 53,4 | 113,1 |
| **Индекс физического объема** | % | 100,8 | 99,0 | 98,2 |
| **2. Поголовье скота и птицы** |  |  |  |  |
| КРС | тыс. голов | 44 653 | 43 515 | 97,5 |
| в т.ч. коров | тыс. голов | 24 050 | 24 050 | 100,0 |
| овец и коз | тыс. голов | 76 219 | 76 226 | 100,0 |
| свиней | тыс. голов | 2 800 | 2 803 | 100,1 |
| лошадей | тыс. голов | 20 326 | 18 885 | 92,9 |
| птиц | тыс. голов | 109 531 | 118 377 | 108,1 |
| **3. Производство продукции** |  |  |  |  |
| мяса скота и птицы в живом весе | тонн | 10 777,3 | 11 198,8 | 103,9 |
| молока | тонн | 51 626,3 | 54 339,0 | 105,2 |
| **Торговля** |  |  |  |  |
| ИФО розничного товарооборота | % | 101,9 | 99,7 | 97,8 |
| **МСБ** |  |  |  |  |
| Зарегистрировано субъектов малого бизнеса | ед | 1 952 | 2 054 | 105,2 |
| Действующие субъекты малого бизнеса | ед | 1 708 | 1 804 | 105,6 |
| Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме зарегистрированных | % | 87,5 | 87,8 | 100,3 |
| **Бюджет, налоги и социальная сфера** |  |  |  |  |
| Поступление всего: | млн. тенге | 38 139,7 | 60 701,2 | 159,1 |
| 1.Поступление налогов в государственный бюджет | млн. тенге | 34 375,7 | 54 687,7 | 159,1 |
| в т.ч. в местный бюджет | млн. тенге | 4 079,1 | 4 211,9 | 103,2 |
| Трансферты | млн. тенге | 3 764,0 | 6 013,5 | 159,8 |
| 2. Сумма недоимки | млн. тенге | 5,7 | 3,5 | 61,4 |
| 3. Доля недоимки в общей сумме поступивших налогов | % | 0,015 | 0,006 | 40 |
| 4.Исполнение доходной части бюджета района | млн. тенге | 6 102,0 | 8 653,7 | 141,8 |
| 5.Исполнение расходной части бюджета района | млн. тенге | 6 520,2 | 8 653,7 | 132,7 |
| **Состояние рынка труда** |  |  |  |  |
| 1. Уровень безработицы | % | 0,13 | 0,24 | 184,6 |
| 2. Численность безработных | чел | 30 | 50 | 166,7 |
| 3.Среднемесячная номинальная заработная плата | тенге | 132 898 | 149 737 | 112,7 |
| 4. Охват дошкольным воспитанием и обучением: | % | 78,7 | 91,4 | 116,1 |
| От 1 до 6 лет | % | 78,9 | 91,4 | 115,8 |
| От 3 до 6 лет | % | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Культура и спорт** |  |  |  |  |
| 1 Доля взрослого населения, владеющего государственным языком | % | 84,0 | 85,5 | 101,8 |
| 2.Охват граждан, занимающихся физической культурой и спортом | % | 29,6 | 30,2 | 102,0 |

**Основные показатели деятельности Ревизионной комиссии по Акмолинской области за 2019 год**

За 12 месяцев 2019 года Ревизионной комиссией по Акмолинской области *(далее – Ревизионная комиссия)* подведены итоги по **19** аудиторским мероприятиям (экспертно-аналитические мероприятия не проводились) *(за 12 месяцев 2018 года – 16 мероприятий)*. Аудиторскими мероприятиями охвачено **316** объектов аудита, что превышает аналогичный показатель прошлого года в 2,1 раза *(145 объектов аудита).*Объем бюджетных средств и активов, охваченных аудитом, увеличился в 1,8 раза *(на 95 448 546,2 тыс. тенге)* по сравнению с 2018 годом и составил **212 635 832,4 тыс. тенге** *(2018 год – 117 187 286,2 тыс. тенге)*, в том числе местный бюджет – 182 052 500,7 тыс. тенге, трансферты республиканского бюджета – 30 583 331,7 тыс. тенге.

В государственных органах проверкой охвачено 180 624 660,1 тыс. тенге, в субъектах квазигосударственного сектора –31 619 172,3 тыс. тенге, в иных организациях - 392 000,0 тыс. тенге.

Сумма нарушений, выявленных по итогам аудиторских мероприятий, увеличилась на 6 713 060,9 тыс. тенге *(на 70,3%)* к 2018 году и составила **16 266 041,2 тыс. тенге** *(2018 год – 9 552 980,3 тыс. тенге)*, в том числе: при использовании бюджетных средств – 1 582 773,8 тыс. тенге, при использовании активов государства – 9 335 450,3 тыс. тенге, при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности – 3 612 765,3 тыс. тенге, по поступлениям в бюджет – 132 252,4 тыс. тенге,неэффективно использованные бюджетные средства – 1 381 432,9 тыс. тенге, нарушения актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства РК – 221 366,5 тыс. тенге.

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений подлежит восстановлению **13 453 858,7 тыс.тенге**, возмещению – **1 209 383,1 тыс. тенге.** На отчетную дату всего восстановлено и возмещено – **9 498 609,2 тыс. тенге** (восстановлено –**8 881 102,6 тыс. тенге**, возмещено – **617 506,6 тыс. тенге),** или **100%** от общей суммы подлежащей восстановлению/возмещению по которым наступили сроки исполнения. В аналогичном периоде 2018 года из общей суммы подлежащей восстановлению и возмещению в сумме 6 266 424,9 тыс. тенге – восстановлено и возмещено 5 164 741,2 тыс. тенге.

Всего за 12 месяцев 2019 года объектам аудита направлено **640** поручений и **60** рекомендации, из которых на отчетную дату наступили сроки по **489** поручениям и **56** рекомендациям.

В соответствии с полученной информацией по исполнению предписаний, объектами аудита исполнены все **489**поручений, и **56** рекомендации по которым наступили сроки исполнения *(100% от общего количества рекомендаций, по которым наступили сроки исполнения),*а также 151 поручению и 4 рекомендации по которым на отчетную дату не наступили сроки исполнения*.*К дисциплинарной ответственности привлечено **352 лица** объектов аудита, что больше на 205 лиц, чем за 12 месяцев 2018 года *(147 лиц)*.

Ревизионной комиссией в правоохранительные органы направлен 41 материал государственного аудита, в том числе:

- в прокуратуру Акмолинской области направлено **25** материалов для принятия процессуального решения, из них **7** материалов для дальнейшего рассмотрения перенаправлены в Департамент Национального бюро по противодействию коррупции по Акмолинской области, **3** материала – в Департамент экономических расследований по Акмолинской области, **1**материал возвращен для приведения в соответствие, по **3** материалам возбуждено уголовное делопроизводство, **4** материала перенаправлены в Управление собственной безопасности Департамента полиции Акмолинской области, **7**материалов находятся в производстве;

- в Департамент экономических расследований по Акмолинской области передано 3 материала, по 2 – возбуждено уголовное делопроизводство, 1 – оставлен без рассмотрения;

- в Департамент Национального бюро по противодействию коррупции по Акмолинской области передано 14 материалов, из них 3 материала перенаправлены в Департамент экономических расследований, 1 – направлен в суд, по 1 материалу вынесен приговор суда о признании виновной в совершении преступления. По 1 материалу, переданному в 2018 году, 15 июля 2019 года вынесен приговор суда о признании виновной в совершении преступления, 8 материалов находятся в производстве;

Ревизионной комиссией возбуждено **186** административных дел, в том числе:

- по статье 235 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» *(далее по тексту – Кодекс)* возбуждено **172** административных дела, в том числе в порядке сокращенного производства по **137** протоколам наложено и оплачено штрафов на сумму **34,77 млн. тенге**, постановлениями судов наложено штрафов по **18** делам на сумму **6,46 млн. тенге**, по **10**материалам должностные лица освобождены по ст.64-1 Кодекса, **3** дела прекращены из-за отсутствия состава административного правонарушения, **4** дела находятся в производстве;

- по статье 216 Кодекса возбуждено **4** административных дела на общую сумму **3,0 млн. тенге**, из них в порядке сокращенного производства по **2** протоколам оплачено штрафов на сумму **1,0 млн. тенге**, постановлениями суда наложено **2**административных штрафа на сумму **2,0 млн. тенге**;

- по статье 219 Кодекса возбуждено **2** административных дела в порядке сокращенного производства с оплатой штрафа на сумму **0,126 млн. тенге**;

- по статье 462 Кодекса возбуждено **8** административных дел, 7 дел в порядке сокращенного производства с оплатой штрафа на сумму **0,113** млн. тенге, 1 материал направлен в суд.

В органы, уполномоченные возбуждать и рассматривать административные дела, направлены материалы государственного аудита, в том числе:

- в органы государственных доходов Акмолинской области направлено  
**9** материалов, из них по **3**делам – 44 налогоплательщика привлечены к административной ответственности на сумму 366,125 тыс. тенге, **2** материала возвращены без рассмотрения, **4**материала находятся в производстве.

- в Департамент внутреннего государственного аудита по Акмолинской области направленно **47** материалов, из них по**15**материалам составлено 49 протоколов по статье 239 Кодекса, по**15** материалам составлено 23 протокола по статье 207 Кодекса на сумму 1 889,8 тыс. тенге, **1** материал передан для приобщения к уголовному делу в Департамент Национального бюро по противодействию коррупции по Акмолинской области, **17** материалов возвращены по причине не усмотрения уполномоченным органом состава административного правонарушения.

-в управление ГАСК по Акмолинской области направлено **48** материалов, из них по **46**материалам составлены протокола на общую сумму **18,4 млн. тенге**, **1** материал направлен в суд, **1**материал находятся на стадии рассмотрения.

- в Межрегиональную инспекцию связи Комитета телекоммуникаций Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан по городу Нур-Султан, Акмолинской и Карагандинской областям направлено 2 материала, по которым составлены протокола на общую сумму 37,875 тыс. тенге.

- в Департамент полиции Акмолинской области был направлен **1** материал, по которому составлен протокол на сумму **353,5** тыс. тенге, еще 2 нарушения переданы в Департамент полиции города Нур-Султан.