|  |
| --- |
| № исх: 03-29/2499 от: 21.04.2021  № вх: 01-08/388 от: 23.04.2021 |

**Ревизионная комиссия по Акмолинской области**

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

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА СТЕПНОГОРСК**

**ЗА 2020 ГОД**

(ЗАКЛЮЧЕНИЕ К ОТЧЕТУ МЕСТНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА)

Член Ревизионной комиссии по Акмолинской области

Аубакиров Е.А.

**г. Кокшетау – 2021 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 ……………………7**

**2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета……………………………9**

**2.2.1. Анализ налоговых поступлений…………………………………………..10**

**2.2.2. Анализ неналоговых поступлений…………………...………………......13**

**2.2.3. Анализ поступлений от продажи основного капитала…………...…....15**

**2.2.4. Анализ поступлений трансфертов…………………………………..........15**

**2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета………………………...18**

**2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета………………………….21**

**2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов…………………………..26**

**2.3.3. Анализ затрат на приобретение финансовых активов………………..27**

**2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности……………........27**

**РАЗДЕЛ III. ОЦЕНКА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

**3.1. Оценка реализации Программы развития территорий на 2016-2020 годы……………………………………………………………………………........28**

**3.2. Оценка реализации в регионе других программных документов………………………………………………………………………....32**

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

**4.1. Оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов…………………………………………………………………...……….33**

**4.2. Оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ…………………………………….34**

**4.3. Оценка эффективности использования активов государства…………35**

**4.4. Оценка использования активов субъектов квазигосударственного сектора……………………………………………………………………………...36**

**РАЗДЕЛ V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

**5.1. Выводы………………………………………………………………………...36**

**5.2. Рекомендации…………………………………………………………………38**

**ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ**

**1. 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 города Степногорск за 2020 год.

Отчет состоит из 5 разделов, в **первом разделе** приведены краткие итоги социально-экономического развития региона за 2020 год, в том числе социально-экономические показатели, объем инвестиций в секторе экономики, развитие инфраструктуры, объем строительных работ, объем промышленности и сельского хозяйства.

**Во втором разделе** проведен анализ исполнения бюджета города Степногорск. 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 города Степногорск за 2020 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 города Степногорск 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 города Степногорск за 2020 год.

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

Площадь территории города Степногорска составляет 290 540 га.   
В состав города входит 1 сельский округ, 4 поселка, 4 села. Население   
на 1 января 2021 года – 66,9 тыс. человек, из которых городское население составляет 63,4 тыс. человек и сельское население – 3,5 тыс. человек. Национальный состав: казахи – 44,3 %, русские – 44,4 %, украинцы – 3,2 %, немцы – 2,7%, татары – 1,8 %, белорусы – 0,6 % и другие – 3%.

Объем промышленной продукции составил 195 762,2 млн. тенге или 118,1% к 2019 году (2019 год – 165 779,6 млн. тенге). ИФО – 95,7 %, снижение связано с уменьшением поставок урансодержащего сырья, поставляемого НАК «Казатомпромом», на переработку в ТОО «СГХК» на 18%, снижением объёма заказов на подшипники в АО «ЕПК Степногорск» на 31%. Доля города в промышленном производстве Акмолинской области составила 19,2%.

Объем производства горнодобывающей промышленности составил   
45 776,7 млн. тенге. ИФО – 116,9%. Удельный вес в общем объеме – 23,4%.

Объем производства обрабатывающей промышленности составил   
132 875,1 млн. тенге. ИФО 89,6%. Удельный вес в общем объеме – 67,9 %.

Объем производства и распределения тепла, электроэнергии, газа и воды составил 14 832,2 млн.тенге, ИФО 97,7%. Удельный вес в общем объеме – 7,6%.

Объем водоснабжения, канализационной системы, контроля над сбором и распределением отходов составил 2 278,2 млн.тенге. ИФО – 102,3%. Удельный вес – 1,2%.

Отмечается рост производства на крупных и средних предприятиях города, а именно АО «ГМК Казахалтын» - на 39,9 %, ТОО «Казахалтын Технолоджи» – 45,9%, ТОО «Степногорская ТЭЦ» - 23,3 %, ТОО «Astana-Nan Chemikals» - 3,3 %, ТОО «Нефтяной Дом «Астана-Ойл» - 72,9 %.

Вместе с тем, снижены объёмы производства в АО «ЕПК Степногорск» на 28,2 %, ТОО «СГХК» - 6,3%, ТОО «SSAP» - 6,5%.

В 2020 году введено в эксплуатацию 2 проекта Карты поддержки предпринимательства Акмолинской области:

- «Комплексное биоудобрение «БиоАзоФосфит» для повышения плодородия почв» (ТОО «Биотрон Групп», стоимость 240 млн. тенге);

- «Строительство цеха по переработке б\у аккумуляторов в свинец» (ТОО «Промзащита», стоимость 872,9 млн. тенге).

В рамках Республиканской Карты и Карты развития предпринимательства Акмолинской области произведено 91 809,6 млн. тенге товарной продукции, или 139 % к периоду прошлого года (2019 год – 66 269,7 млн. тенге), удельный вес производства предприятий – участников Карты в общем объёме промышленного производства города составил 46% (2019 год – 39,5 %).

*Сельское хозяйство.* Объем валовой продукции сельского хозяйства составил – 5 639,1 млн. тенге, в том числе растениеводство – 3 778,6 млн. тенге, животноводство – 1 860,5 млн. тенге, ИФО – 106,6%.

Поголовье КРС на 1 января 2021 года составило 13,4 тыс. голов (107,8%), в том числе коровы 5,2 тыс. голов (94,9%), овцы и козы – 16,6 тыс. голов (91,7%), лошади – 10,5 тыс. голов (102,7%), свиньи – 0,2 тыс. голов (67,5%), птицы – 31,9 тыс. голов (103,7%). В отчетном периоде реализовано мяса всех видов скота и птицы в живой массе в количестве 779,3 тонн (102,7%), молока – 5 573,1 тонн (106,1%), яиц – 3 128 тыс.штук (167,4%).

*Инвестиции в основной капитал.* Объем инвестиций в основной капитал составил – 54 414,3 млн. тенге, ИФО-194,5%. Доля города в областном объеме составляет 12,8%. По источникам финансирования: основную долю   
99,2%, или 53 964,7 млн.тенге, составляют собственные средства предприятий. Доля инвестиций из республиканского бюджета составляет 0,6%, или   
354,7 млн.тенге. Доля инвестиции местного бюджета – 0,2% или   
94,9 млн.тенге.

*Строительство, в т.ч. жилищное строительство.* Объем строительных работ за отчетный период составил 8 579,3 млн.тенге или 126,7% к 2019 году, ИФО – 128,1%.

Инвестиции в жилищное строительство составили 729,8 млн.тенге, или 91,6% к 2019 году (2019 г – 796,6 млн.тенге), ИФО – 90,6%. В том числе в ИЖС инвестировано 323,2 млн.тенге, или 89% к 2019 году (2019 г – 363,3 млн.тенге).

Введено в эксплуатацию 9,5 тыс. кв.м. жилья или 72,6% к 2019 году (2019 г.- 13,1 тыс. кв.м.), снижение связано с тем, что 2019 году был введен   
в эксплуатацию 2 МЖД дом № 52, 7 мкр., дом № 43/3, 7 мкр.

*Развитие инфраструктуры.*

В рамках жилищного строительства реализованы проекты:

- ввод в эксплуатацию двух 45-ти квартирных жилых домов*, (3 позиция, РБ - 390,8 млн. тенге), (4 позиция РБ-317,3 млн.тенге, МБ-36,7 млн. тенге);*

- корректировка ПСД по строительству 2-х 45-ти квартирных жилых домов *(позиции 1,2) (МБ-3,4 млн. тенге),* с соответствующими инженерными сетями *(МБ-1,7 млн. тенге);*

- разработка ПСД по строительству 2-х 45-ти квартирных жилых домов *(позиции 5,6, ОБ – 25,5 млн. тенге),* с соответствующими инженерными сетями   
*(МБ-9,5 млн. тенге);*

- разработка ПСД по реконструкции системы водоснабжения в поселке Шантобе *(ГБ – 5,6 млн. тенге).*

В рамках программы «Нұрлы Жол», реализован проект реконструкции водоочистных сооружений «Сопки-305» *(5,6 млрд. тенге).*

Реализован проект по среднему ремонту дороги «Степногорск-Промышленная зона 0-5,8» *(стоимость проекта 371 млн. тенге (РБ)*.

В рамках Программы развития регионов на 2020 – 2025 годы, начата реализация двухгодичного проекта реконструкции автомобильной дороги от ул.Сары Арка с выходом на ул. Целиноградскую (*стоимость проекта 266 млн. тенге (РБ), 30 млн. тенге (МБ).*

Начаты работы по реализации двухгодичного проекта по реконструкции участка автомобильной дороги от улицы Степной до автомобильной трассы Степногорск-Азат со стороны 20 микрорайона *(295,5 млн. тенге (МБ).*

В рамках Дорожной карты занятости 2020 реализованы проекты:

- текущий ремонт улиц г. Степногорска *(111,8 млн. тенге (ОБ);*

- текущий ремонт 5-ти дворовых территорий города *(202,5 млн. тенге (РБ);*

- текущий ремонт участков тепловых сетей двух улиц поселка Шантобе *(ул.60 лет Октября, ул.Филатова 39,1 млн. тенге (РБ);*

- средний ремонт улицы Абу Шахман Халфе посёлка Бестобе *(44,8 млн. тенге (РБ);*

- средний ремонт улиц поселка Заводской *(28,5 млн. тенге (ОБ);*

- текущий ремонт центральных улиц и внутриквартальных дорог посёлка Аксу *(стоимость проекта - 20,0 млн. тенге (ОБ).*

В рамках программы благоустройства, произведён текущий ремонт внутриквартальных площадок *(95 млн. тенге (МБ),* а также тротуарных дорог и асфальтобетонных покрытий в 5,7,3,2 микрорайонах *(88 млн. тенге (МБ).*

*Развитие малого и среднего бизнеса, розничная торговля.* Всего   
в различных сферах действуют порядка 3,3 тыс. субъектов малого и среднего бизнеса. Доля действующих субъектов в числе зарегистрированных составила 91,2%, что выше уровня прошлого года на 2,8 процентных пунктов (2019 год – 88,5%). В бюджеты всех уровней от малого бизнеса поступило   
7 456,4 млн.тенге налогов, или 226% к 2019 году, создано 288 новых рабочих мест. Розничный товарооборот составил 23 646,6 млн.тенге (2019 год –   
25 246,5 млн.тенге), ИФО – 76,6% (2019 г. – 86,1%), снижение связано   
с ограничением деятельности объектов торговли на период режима   
ЧП и карантина.

*Налоги и бюджет.* За отчётный период во все уровни бюджета поступило налогов и платежей на сумму 31 001,1 млн. тенге (104,1 к плану),   
в том числе: республиканский бюджет – 22 163,6 млн.тенге (100,1% к плану), местный бюджет– 8 837,5 млн.тенге (115,6% к плану). С учётом трансфертов из республиканского и областного бюджетов освоено 10 439,2 млн.тенге или 100% к плану.

*Социальная сфера.* Размер среднемесячной заработной платы составил 185 283 тенге, или 112,3% к 2019 году. На рынке труда создано 918 постоянных и 647 временных новых рабочих мест. Трудоустроено 1809 безработных, уровень трудоустройства составил 99,5%, уровень фиксированной безработицы - 0,3%. Уровень общей безработицы - 4,0%.

*Образование.* Всего выпускников 11 класса в текущем году 340 человек, в том числе с «Алтын белгі» - 12 выпускников, аттестат с отличием - 26.

Охват дошкольным обучением и воспитанием составляет: от 3-х до 6-ти лет –100 %, от 1 года до 6 лет - 75,8 %.

В связи с пандемией, во всех школах Степногорского региона проведена организационная работа по формированию дежурных групп и дистанционному обучению, с выполнением соответствующих санитарных требований. Общее количество учащихся составляет 9865 человек.   
В 13-ти школах ведётся дистанционное обучение для 3557 учащихся, 9 школ работают в штатном режиме, в которых обучаются 1010 учащихся (СШ Карабулак, СШ с.Кырыккудык, СШ с.Байконыс, СШ с.Изобильное, АСШ №1, АСШ №2, БОШ, АОШ, НШ с.Богенбай), 5298 учащихся обучаются   
в 433 дежурных группах.

В целях обеспечения дистанционного обучения, за счет средств республиканского бюджета приобретено 1958 единиц компьютеров и ноутбуков, кроме этого АО ГМК «Казахалтын» обеспечил школы планшетами в количестве 117 штук, что позволило обеспечить оснащение образовательных школ цифровыми образовательными ресурсами в режиме onlain на 100%.

*Здравоохранение.* Сеть учреждений здравоохранения города включает ЦГБ на 265 коек с городской поликлиникой на 1200 посещений в смену,   
1 врачебная амбулатория, 2 фельдшерско-акушерских пункта, 3 медицинских пункта.

Показатель рождаемости составил 16,9 на 1000 человек, общая смертность – 15,3 на 1000 человек.

В режиме ЧП и карантина по коронавирусной инфекции Covid-19 Управлением здравоохранения Акмолинской области в ЦГБ было передано   
5 аппаратов ИВЛ, а также средства защиты.

Значительная помощь в обеспечении оборудованием и средствами защиты оказана предприятиями города.

В рамках государственно-частного партнерства, в 2020 году городская поликлиника передана в доверительное управление в ТОО «VIAMEDIS».

*Преступность.* За 2020 год на территории Степногорского региона зарегистрировано 515 правонарушений, или 77,9 % к уровню   
2019 года. Раскрываемость составляет 92,4 %. Уровень преступности   
на 10 тысяч населения составляет 76,4 ед.

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

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

Поступления за 2020 год по городу Степногорск составили в сумме 11 071 314,1 тыс. тенге, в том числе по доходам – 10 383 678,3 тыс. тенге, от погашения бюджетных кредитов –3 419,9 тыс. тенге, поступления займов – 684 215,9 тыс. тенге. Поступлений от продажи финансовых активов государства не было.

В сравнении с 2019 годом (13 072 879,2 тыс. тенге) поступления уменьшились на сумму 2 001 565,1 тыс. тенге или 15,3%. Основной причиной уменьшения поступлений городского бюджета в сравнении с аналогичным периодом прошлого года явилось значительное уменьшение поступление займов на 3 682 979,1 тыс. тенге, так в 2019 году поступления займов составили 4 367 195,0 тыс. тенге, в 2020 году поступления займов составили 684 215,9 тыс. тенге, в то же время в 2020 году наблюдается увеличение доходов на 1 902 382,3 тыс. тенге, в том числе, налоговые поступления на 431 917,1 тыс. тенге, увеличение трансфертов из республиканского и областного бюджета на 1 501 414,8 тыс. тенге, и уменьшено неналоговых поступлений на сумму 12 928,3 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала на 18 021,3 тыс. тенге. Так, если в 2019 году поступления собственных доходов составило 3 672 850,9 тыс. тенге, в том числе, налоговые поступления – 3 466 271,8 тыс. тенге и неналоговые поступления – 110 191,5 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала 96 387,6 тыс. тенге, а также трансфертов из вышестоящего бюджета составило 4 808 445,1 тыс. тенге, то в 2020 году поступления собственных доходов составило 4 073 818,4 тыс. тенге, в том числе, налоговые поступления – 3 898 188,9 тыс. тенге и неналоговые поступления – 97 263,2 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала 78 366,3 тыс. тенге, а также трансфертов из вышестоящего бюджета составило 6 309 859,9 тыс. тенге.

Анализом установлено, что городской бюджет по поступлениям исполнен в общей сумме 11 071 314,1 тыс. тенге (доходы – 10 383 678,3 тыс. тенге, от погашения бюджетных кредитов –3 419,9 тыс. тенге, поступления займов – 684 215,9 тыс. тенге).

Также в отчетном периоде решением Степногорского городского маслихата Акмолинской области от 25 декабря 2019 года № 6С-48/9 «О бюджетах поселков, сел и сельского округа на 2020-2022 годы» с учетом изменений и корректировок утверждены бюджеты поселков. Оценкой поступлений установлены следующие плановые и фактические показатели.

*Аппарат акима поселка Аксу* при плановых показателях поступлений в сумме 36 533,6 тыс. тенге (налоговые – 5 574,4 тыс. тенге, неналоговые – 2 705,5 тыс. тенге, трансферты – 28 253,7 тыс. тенге), фактические поступления составили 42 883,2 тыс. тенге (налоговые – 11 924,0 тыс. тенге, неналоговые – 2 705,6 тыс. тенге, трансферты – 28 253,7 тыс. тенге).

*Аппарат акима поселка Бестобе* при плановых показателях поступлений в сумме 79 244,9 тыс. тенге (налоговые – 4 826,0 тыс. тенге, неналоговые – 0 тыс. тенге, трансферты – 74 418,9 тыс. тенге), фактические поступления составили 97 156,9 тыс. тенге (налоговые – 22 629,2 тыс. тенге, неналоговые – 108,7 тыс. тенге, трансферты – 74 419,0 тыс. тенге).

*Аппарат акима поселка Заводской* при плановых показателях поступлений в сумме 34 340,0 тыс.тенге (налоговые – 6 971,4 тыс. тенге, неналоговые – 475,5 тыс. тенге, трансферты – 26 893,1 тыс. тенге), фактические поступления составили 39 879,9 тыс. тенге (налоговые – 12 456,8 тыс. тенге, неналоговые поступления – 530,0 тыс. тенге, трансферты – 26 893,1 тыс. тенге).

*Аппарат акима поселка Шантобе* при плановых показателях поступлений в сумме 34 849,0 тыс. тенге (налоговые – 3 544,8 тыс. тенге, неналоговые – 659,7 тыс. тенге, трансферты – 30 644,5 тыс. тенге), фактические поступления составили 38 247,2 тыс. тенге (налоговые – 6 942,9 тыс. тенге, неналоговые – 659,7 тыс. тенге, трансферты – 30 644,5 тыс. тенге).

*Аппарат акима села Карабулак* при плановых показателях поступлений в сумме 46 070,2тыс. тенге (налоговые – 628,8 тыс. тенге, неналоговые – 0 тыс. тенге, трансферты – 45 441,4 тыс. тенге), фактические поступления составили 46 648,1тыс. тенге (налоговые – 1 206,5 тыс. тенге, неналоговые – 0,2 тыс. тенге, трансферты – 45 441,5 тыс. тенге).

*Аппарат акима села Изобильное* при плановых показателях поступлений в сумме 21 846,3 тыс. тенге (налоговые – 283,5 тыс. тенге, неналоговые – 385,5 тыс. тенге, трансферты – 21 177,3 тыс. тенге), фактические поступления составили 22 129,8тыс. тенге (налоговые – 565,2 тыс. тенге, неналоговые – 387,5 тыс. тенге, трансферты – 21 177,1 тыс. тенге).

*Аппарат акима села Кырык кудык* при плановых показателях поступлений в сумме 22 875,7 тыс. тенге (налоговые – 73,0 тыс. тенге, неналоговые – 0 тыс. тенге, трансферты – 22 802,7 тыс. тенге), фактические поступления составили 23 298,1 тыс. тенге (налоговые – 495,4 тыс. тенге, неналоговые – 0 тыс. тенге, трансферты – 22 802,7 тыс. тенге).

*Аппарат акима сельского округа Богенбай* при плановых показателях поступлений в сумме 16 183,6 тыс. тенге (налоговые – 224,9 тыс. тенге, неналоговые – 0,2 тыс. тенге, трансферты – 15 958,5 тыс. тенге), фактические поступления составили 16 747,7 тыс. тенге (налоговые – 788,9 тыс. тенге, неналоговые – 0,3 тыс. тенге, трансферты – 15 958,5 тыс. тенге).

Так в целом по 4 уровню бюджета (МСУ) при плановых показателях поступлений 291 943,3 тыс. тенге (налоговые поступления - 22 126,8 тыс. тенге 7,57%, неналоговые поступления – 4 226,4 тыс. тенге 1,44%, трансферты – 265 590,1 тыс. тенге 90,97%), фактически поступления составили – 326 991,0 тыс. тенге (налоговые поступления – 57 008,9 тыс. тенге 17,43%, неналоговые поступления – 4 392,0 тыс. тенге 1,3%, трансферты – 265 590,1 тыс. тенге 81,2%),

Тем самым анализ показал, что бюджеты поселков не достаточны для финансового обеспечения реализации их задач и функций, т.е. имеется потребность в трансфертах. Так доля трансфертов от суммы поступлений *по поселкам в среднем составляет 81%.*

По налоговым поступлениям уполномоченным органом не произведен мониторинг по прогнозу исполнения поступлений, а также не произведена корректировка бюджета, так плановые показатели по налоговым поступлениям за 2020 год составили 22 126,8 тыс. тенге, фактическое поступление составило 57 008,9 тыс. тенге, что противоречит статье 112 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

**2.2. Оценка исполнения доходов местного бюджета**

Доходы бюджета города исполнены на 106,8% при плане 9 721 289,3 тыс. тенге, в бюджет города поступило 10 383 678,3 тыс. тенге, из них собственные налоговые поступления исполнены на 120% при плане 3 247 146,4 тыс. тенге поступило 3 898 188,9 тыс. тенге, перевыполнение плана составило 651 042,5 тыс. тенге.

Недоимка на 1 января 2021 года по поступлению в бюджет города составила 11 726,7 тыс. тенге, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года *(2019 год – 10 950,1 тыс. тенге)* увеличилась на 776,6 тыс. тенге. Сумма значительной недоимки приходятся на КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» в сумме 1 474,7 тыс. тенге, 103.101 «Социальный налог» - 1 787,2 тыс. тенге, 104.101 «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» - 1 358,4 тыс. тенге, 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» сумме 6 591,0 тыс. тенге.

**2.2.1. Анализ налоговых поступлений**

Основная доля поступлений в 2020 году приходится на категорию «Налоговые поступления» - 3 898 188,9 тыс. тенге. Исполнение составило 120%, сверх плана поступило 651 042,5 тыс. тенге.

Основные объемы налоговых поступлений приходятся 3 вида поступлений: «Социальный налог», «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты».

Анализ планирования налоговых поступлений местного бюджета показал наличие существенных отклонений с утвержденными суммами, а также фактическими поступлениями предыдущего года по отдельным поступлениям.

Так в течение отчетного периода местным исполнительным органом проведена работа по изысканию дополнительных резервов роста, которые повлияли на изменения налогового потенциала в регионе. В связи со сроками уплаты налогов согласно налогового законодательства допущены случаи несвоевременной корректировки бюджета по отдельным КБК:

По коду поступлений 103 101 «Социальный налог» уточненный и скорректированный план составил 2 180 516,1 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 2 678 572,6 тыс. тенге исполнено 122,8 % (за 2019 год поступило 2 405 897,2 тыс. тенге). По сравнению с соответствующим периодом 2019 года поступление увеличилось на 272 675,4 тыс. тенге. Данное увеличение обусловлено в основном за счет увеличения заработной платы сотрудников 132 102 тыс. тенге, выплате премиальных, постановки на регистрационный учет двух налогоплательщиков ТОО АА «Mining» 68 800 тыс. тенге и ТОО «Алтыналмас» 4 400 тыс. тенге, авансовых платежей в сумме 63 866 тыс. тенге, в том числе ТОО «А-сервис», ТОО «Пром-сервис», ТОО АА «Mining». Недоимка составила 1 787,2 тыс. тенге.

Поступления по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» утверждены в сумме 39 166,0 тыс. тенге и скорректированы на сумму 134 704,6 тыс. тенге. По итогам года фактические поступления составили 139 443,9 тыс. тенге, т.е. перевыполнение от скорректированного плана составило 4 739,3 тыс. тенге (103,8%). Исполнение плана за 2018 год составило 268 082,5 тыс. тенге. Снижение темпа роста за счет отмены по оплате ИПН субъектов малого бизнеса. Недоимка составило 1 474,7 тыс. тенге.

По КБК 104.101 «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» доходы утверждены в сумме 389 283,0 тыс. тенге и скорректированы на сумму 520 000,0 тыс. тенге. По итогам года фактические поступления составили 567 835,8 тыс. тенге, т.е. перевыполнение от скорректированного плана составило 47 835,8 тыс. тенге (109,2%) (за 2019 год поступило 368 419,1 тыс. тенге). Темп роста поступлений к прошлому году составил 154,1 %, за счет ввода горно-технических сооружений на ГМК «Казахалтын-технолоджи», ввода новых объектов ТОО «Астана-нан» 23 600,0 тыс. тенге, модернизации объектов филиалов АО КМК «Казахалтын» 131 668,0 тыс. тенге, окончанием налоговых преференций ТОО «SSAP» 23 207,0 тыс. тенге. Недоимка составила 1 358,4 тыс. тенге.

По коду поступлений 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» утверждены в сумме 36 902,0 тыс. тенге и скорректированы на сумму 104 438,6 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 173 202,3 тыс. тенге, т.е. перевыполнение от плана составило 68 853,7 тыс. тенге (166,0%).

*Налоговые поступления в бюджет в разрезе самостоятельных бюджетов выглядит следующим образом:*

Налоговые поступления *по городу Степногорска* в отчетном периоде по плану составил 9 429 346.0 тыс. тенге. Исполнено на сумму 10 056 687.4 тыс. тенге или 106,7%. Перевыполнение плана на сумму 627 341,4 тыс. тенге, в том числе:

- по КБК 101.205 «Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты» при плане 2 568,0 тыс. тенге, исполнение составило 4 115,8 тыс. тенге или 160,3%;

- по КБК 103.101 «Социальный налог» при плане 2 180 516,1 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 2 678 572,6 тыс. тенге или 122,8%;

- по КБК 104.101 «Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» при плане 520 000,0 тыс. тенге, фактические поступления составили 567 835,8 тыс. тенге, т.е. перевыполнение 47 835,8 тыс. тенге (109,2%);

- по КБК 104.102 «Налог на имущество физических лиц» при плане 6 207,0 тыс. тенге, исполнение 6 992,3 тыс. тенге или 112,7%;

- по КБК 104.302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» при плане 14 767,0 тыс. тенге, исполнение составило 19 099,7 тыс. тенге или 122,6%;

- по КБК 104.401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» при плане 24 490,0 тыс. тенге, исполнение составило 25 540,3 тыс. тенге или 104,3%;

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» при плане 93 730,0 тыс. тенге, исполнение составило 133 602,4,0 тыс. тенге или 142,5%;

- по КБК 104.501 «Единый земельный налог» при плане 170,6 тыс. тенге, исполнение 441,2 тыс. тенге или 258,6%;

- по КБК 105.284 «Бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан» при плане 44 354,0 тыс. тенге, исполнение 56 241,7 тыс. тенге или 126,8%;

- по КБК 105.315 «Плата за пользование земельными участками» при плане 37 657,0 тыс. тенге, исполнение 43 024,9 тыс. тенге или 114,3%;

- по КБК 105.425 «Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в городе областного значения» при плане 4 443,0 тыс. тенге, исполнение 4 768,9 тыс. тенге или 107,3%;

- по КБК 105.429 «Регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет» при плане 1 782,0 тыс. тенге, факт 2 472,1 тыс. тенге или 138,7%;

- по КБК 105.434 «Плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности» при плане 36 318,1 тыс. тенге, исполнение 38 174,4 тыс. тенге или 105,1%;

- по КБК 108.126 «Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет» при плане 10 816,0 тыс. тенге, фактически поступило 14 477,7 тыс. тенге или 133,9%.

Налоговые поступления *поселка Шантобе* в отчетном периоде по плану составили 34 849,0 тыс. тенге. Исполнение составило 38 247,2 тыс. тенге или 109,8%. Перевыполнение плана составило 3 398,2 тыс. тенге.

- по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц» при плане доходов в сумме 100,0 тыс. тенге, исполнение составило 119,3 тыс. тенге или 119,3%;

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» при плане 2 293,8 тыс. тенге, исполнение составило 5 665,2 тыс. тенге или 247%.

Налоговые поступления *поселка Заводской* в отчетном периоде по плану составили 34 340,0 тыс. тенге. Исполнение составило 39 879,9 тыс. тенге или 116,1%. Перевыполнение плана на сумму 5 539,9 тыс. тенге.

по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» при плане в сумме 2 187,0 тыс. тенге, исполнение составило 3 239,6 тыс. тенге или 148,1%;

- по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц» доходы при плане 74,3 тыс. тенге, исполнены на 88,9 тыс. тенге или 119,6%;

- по КБК 104.302 «Земельный налог» при плане 94,2 тыс. тенге, исполнение составило 121,6 тыс. тенге или 129,1%;

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» при плане 3 855,4 тыс. тенге, исполнение составило 8 194,7 тыс. тенге или 212,6 %. Перевыполнение плана на сумму 4 339,3 тыс. тенге.

Налоговые поступления *по поселку Аксу* в отчетном периоде по плану составили 36 533,6 тыс. тенге. Исполнение составило 42 883,2 тыс. тенге или 117,4%. Перевыполнение плана в сумме 6 349,6 тыс. тенге.

В том числе:

- по КБК 101 202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» скорректированный план утвержден в сумме 1 134,4 тыс. тенге. Исполнение составило 1 609,9 тыс. тенге или 141,9%;

- по КБК 104 302 «Земельный налог на земли населенных пунктов» план утвержден в сумме 2 100,0 тыс. тенге, исполнение составило 2 263,5 тыс. тенге или 107,8%;

- по КБК 104 402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 1300,0 тыс. тенге, исполнение составило 6 899,0 тыс. тенге или 530,7%.

Налоговые поступления *по поселку Бестобе* в отчетном периоде по плану составил 79 244,9 тыс. тенге. Исполнение составило 97 156,9 тыс. тенге или 122,6%. Перевыполнение плана на сумму 17 912,0 тыс. тенге.

В том числе:

- по КБК 101.202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» скорректированный план утвержден в сумме 956,0 тыс. тенге. Исполнение составило 4 955,7 тыс. тенге или 518,4%.

- по КБК 104.102 «Налог на имущества физических лиц» план утвержден в сумме 94,0 тыс. тенге и скорректирован на сумму 65,9 тыс. тенге, исполнение составило 105,6 тыс. тенге или 160,3%;

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 2 322,0 тыс. тенге и скорректирован на сумму 2 555,6 тыс. тенге, исполнение составило 16 314,1 тыс. тенге или 638,4%.

Налоговые поступления *село Карабулак* в отчетном периоде по плану составил 46 070,2 тыс. тенге. Исполнение составило 46 648,1 тыс. тенге или 101,3%. Перевыполнение плана на сумму 577,9 тыс. тенге.

В том числе:

- по КБК 104.402 «Налог на транспортные средства с физических лиц» план утвержден в сумме 400,0 тыс. тенге и скорректирован на сумму 228,8 тыс. тенге, исполнение составило 791,5 тыс. тенге или 345,9%.

По результатам проведенного государственного аудита налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, оценки реализации программы развития территории и бюджетных программ, а также использования средств бюджета (активов), выделенных городу Степногорск, основываясь на данные аудиторских отчетов, проведенные в Управление госудаственных доходов города Степногорск, Ревизионная комиссия отмечает факты необеспечения поступление в доход местного бюджета средств в сумме 1919,3 тыс. тенге, в том числе налог на имущество в сумме 503,7 тыс. тенге, налог на транспорное средство на сумму 1 415,6 тыс.тенге.

Основной причиной допущенных нарушении явилось то, что система взаимодействии с уполномоченными органа не автоматизирована на должном уровне.

**2.2.2. Анализ неналоговых поступлений.**

Исполнение неналоговых поступлений в отчетном периоде по плану составил 88 828,0 тыс. тенге. Исполнение составило 97 263,2 тыс. тенге или 109,5%. Перевыполнение плана на сумму 8 435,2 тыс. тенге.

Оценка исполнения неналоговых поступлений показала, что в отчетном периоде основные объемы неналоговых поступлений приходятся на 3 вида поступлений «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности района», «Другие неналоговые поступления в местный бюджет», «Добровольные сборы физических и юридических лиц».

Основная доля поступления по КБК 206.109 «Другие неналоговых поступления в местный бюджет» образовалась за счет возврата кредитных средств ТОО «Степногорск- ЕРЦ» в сумме 47 500,0 тыс. тенге. Возврат средств согласно приговору суда ГМК «Казахалтын» в сумме 10 100,0 тыс. тенге.

По КБК 201.508 «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности района» доходы поступили в сумме 8 396,9 тыс. тенге при плане 8 852,0 тыс. тенге.

*В целом неналоговые поступления в бюджет в разрезе самостоятельных бюджетов выглядит следующим образом:*

Неналоговые поступления по городу Степногорска в отчетном периоде по плану составили – 84 601,6 тыс. тенге. Исполнено – 92 871,3 тыс. тенге или 109,8%. Перевыполнение плана составило 8 269,7 тыс. тенге.

В том числе:

- по КБК 201.509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа» план утвержден в сумме 738,3 тыс. тенге. Исполнение составило 1 807,9 тыс. тенге или 244,9%;

-по КБК 201.706 «Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета специализированным организациям» план утвержден в сумме 902,8 тыс. тенге. Исполнено – 1 609,9 тыс. тенге или 178,3%.

- по КБК 206.107 «Возврат неиспользованных средств, ранее полученных из местного бюджета» план утвержден в сумме 1 128,0 тыс. тенге. Исполнение – 1 329,3 тыс. тенге или 117,8%;

- по КБК 206.109 «Другие неналоговые поступления в местный бюджет» план утвержден в сумме 72 402,0 тыс. тенге. Исполнение – 79 031,4 тыс. тенге или 109,2%. Данные средства поступили за счет возврата кредитных средств ТОО «Степногорск- ЕРЦ» в сумме 47 500,0 тыс. тенге. Возврат средств согласно приговору суда ГМК «Казахалтын» в сумме 10 100,0 тыс. тенге.

Неналоговые поступления *по поселку Заводской* в отчетном периоде по плану составили 475,5 тыс. тенге. Исполнение 530,0 тыс. тенге или 111,5%.

В том числе:

- по КБК 201.510 «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности города районного значения, села, поселка, сельского округа» план составил 475,5 тыс. тенге. Исполнение 530,0 тыс. тенге или 111,5%.

Неналоговые поступления *по поселку Аксу* в отчетном периоде по плану составили 2 705,5 тыс. тенге. Исполнение 2 705,6 тыс. тенге или 100%.

В том числе:

- по КБК 201.510 «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности города районного значения, села, поселка, сельского округа» план составил 165,5 тыс. тенге. Исполнение 165,6 тыс. тенге или 100%;

- по КБК 206.115 «Добровольные сборы физических и юридических лиц» план составил 2 540,0 тыс. тенге. Исполнение 2 540,0 тыс. тенге или 100%.

Исходя из проведенного анализа прогнозирования и исполнения неналоговых поступлений сложилось перевыполнение плана по КБК 201.509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа», по КБК 201.706 «Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета специализированным организациям» и по КБК 206107 «Возврат неиспользованных средств, ранее полученных из местного бюджета» в виду позднего поступления средств (в последних числах декабря месяца).

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

По поступлениям от продажи основного капитала план утвержден в сумме 43 405,0 тыс. тенге. Уточненный и скорректированный план составил 75 455,0 тыс. тенге, при этом фактическое поступление составило 78 366,3 тыс. тенге или 103,9 %. Сравнительно с предыдущим годом поступления от продажи основного капитала уменьшен на сумму 18 021,3 тыс. тенге (2019 году 96 387,6 тыс. тенге).

По коду КБК 301.102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» доходы утверждены в сумме 28 405,0 тыс. тенге. План скорректирован в сторону уменьшения и составил 12 905,0 тыс. тенге. Фактические поступления составили 16 410,3 тыс. тенге (127,2%). План перевыполнен на 3 505,3 тыс. тенге за счет увеличения продажи имущества.

По КБК 301.107 «Поступления от приватизации жилищ из государственного жилищного фонда» план скорректирован на сумму 50,0 тыс. тенге, фактические поступления составили 50,1 тыс. тенге (100,1%).

По коду КБК 303.202 «Плата за продажу права аренды земельных участков» утверждены в сумме 2 000,0 тыс. тенге. План скорректирован в сторону увеличения и составил 62 500,0 тыс. тенге. Фактические поступления составили 62 905,2 тыс. тенге (100,6%). Перевыполнено на сумму 405,2 тыс. тенге.

**2.2.4. Анализ поступлений трансфертов**

Сумма поступивших трансфертов в 2020 году составила 6 309 859,9 тыс. тенге или 100% от скорректированного плана, в том числе: целевые текущие трансферты в сумме 2 852 847,6 тыс. тенге, целевые трансферты на развитие в сумме 610 331,9 тыс. тенге и субвенции в сумме 2 581 090,0 тыс. тенге, трансферты из районного бюджета 265 590,1 тыс. тенге.

Поступление трансфертов из республиканского бюджета составило 2 246 461,0тыс. тенге, из областного бюджета – 1 216 708,7тыс. тенге.

В отчетном году целевые текущие трансферты на общую сумму 2 852 847,6 тыс. тенге были направлены на выполнение следующих мероприятий, в том числе:

*Целевые текущие трансферты на общую сумму 1 118 456.9 тыс. тенге, выделенные из областного бюджета:*

*-* наподготовку к отопительному сезону теплоснабжающим предприятиям – 257 092,3тыс. тенге;

- на краткосрочное профессиональное обучение – 3 492,8 тыс. тенге;

- субсидии на возмещение расходов по найму (аренде) жилья для оралманов – 9 838,0 тыс. тенге;

- выплата государственной адресной социальной помощи – 5 010,0 тыс. тенге;

- обеспечение льготным проездом многодетных матерей и детей из многодетных семей – 72,8 тыс. тенге;

- проведение праздничных мероприятий, посвященных 75-летию Победы ВОВ – 4 000,0 тыс. тенге;

- оплата труда ассистентов, консультантов – 6 529,6 тыс. тенге;

- размещение гос.соц.заказа на развитие служб "Инватакси" – 4 250,0 тыс. тенге;

- оказание спец.соц.услуг жертвам бытового насилия – 10 318,0 тыс. тенге;

- внедрение единой информационной площадки учета исполнения бюджета – 1 400,0 тыс. тенге;

- открытие IT классов в школах – 3 810,0 тыс. тенге;

- обеспечение горячим питанием учащихся школ из малобеспеченных семей – 3 417,7 тыс. тенге, обеспечение школьной формой и канцелярскими товарами учащихся школ из малообеспеченных семей – 7 941,0 тыс. тенге, обеспечение горячим питанием учащихся 1 классов – 7 488,0 тыс. тенге, внедрение Программы "Формирование здоровья и жизненных навыков и превенции суицида среди несовершеннолетних" – 4 788,0 тыс. тенге, доплата учителям организаций образования, реализующие учебные программы начального, основного и общего ср.образования за работу в условиях обновленного содержания образования - 383 121,4 тыс. тенге, увеличение размеров должностных окладов педагогов - психологов школ – 3979,0 тыс. тенге, доплата за преподавание на английском языке предметов естественно - математического направления - 8 753,7 тыс. тенге, доплата учителям со степенью магистра – 8 668,0 тыс. тенге, доплата учителям за наставничество молодым учителям - 3 076,0 тыс. тенге, доплата учителям за классное руководство работникам организаций начального, основного и общего среднего образования – 7 034,0 тыс. тенге, увеличение доплаты за проверку тетрадей и письменных работ работникам организаций начального, основного и общего среднего образования - 5 059,0 тыс. тенге, текущий ремонт кровли СШ №1 – 5 919,2 тыс. тенге, приобретение блочно-модульных котельных для городских организаций образования - 22 986,9 тыс. тенге, увеличение ежегодного оплачиваемого трудового отпуска продолжительностью 42 календарных дней педагогических работников до 56 дней гос.организациям среднего образования – 10 464,0 тыс. тенге;

- обеспечение деятельности организаций дошкольного воспитания и обучения; Увеличение ежегодного оплачиваемого трудового отпуска продолжительностью 42 календарных дней педагогических работников до 56 дней гос.организациям дошкольного образования – 8 221,0 тыс. тенге;

- приобретение компьютеров для школ, приобретение кабинета робототехники - 12 081,2 тыс. тенге;

- обеспечение функционирования автомобильных дорог - ремонт автомобильных дорог (средний ремонт автомобильной дороги "Степногорск - промышленная зона" км - 0-5,8) – 309 645,7 тыс. тенге.

*Целевые текущие трансферты на общую сумму 1 734 381,2 тыс. тенге, выделенные из республиканского бюджета:*

*-*  государственная адресная социальная помощь – 44 400,0 тыс. тенге;

*-* гарантированный социальный пакет детям по увеличению норм по обеспечения – 75 618,3 тыс. тенге;

- размещение государственного социального заказа в неправительственных организациях – 18 405,0 тыс. тенге;

- обеспечение прав и улучшение качества жизни инвалидов в Республике Казахстан – 29 852,6 тыс. тенге;

- программа занятости; реализация Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства (частичное субсидирование СРМ, молодежная практика, субсидии на проезд, предоставление грантов, общественные работы) – 101 153,9 тыс. тенге;

*-* доплаты к заработной плате работников, представляющих специальные соц. услуги в государственных организациях социальной защиты населения – 10 076,9 тыс. тенге;

- возмещение платежей населения по оплате коммунальных услуг в режиме ЧП в РК – 88 110,0 тыс. тенге;

- ремонт (благоустройство) дворовых территорий г.Степногорска – 117 825,3 тыс. тенге;

- текущий ремонт участков тепловых сетей по уице 60 лет Октября, ул.Филатова п. Шантобе – 39 200,0 тыс. тенге;

- текущий ремонт улиц г.Степногорска – 79 529,6 тыс. тенге;

- средний ремонт улицы Абу Шахман Халфе п.Бестобе г.Степногорска – 44 808,6 тыс. тенге;

- доплата к должностному окладу за особые условия труда в организациях и архивных учреждениях управленческому и основному персоналу гос.организаций культуры и архивным учреждениям – 21 240,7 тыс. тенге;

- доплата к должностному окладу за особые условия труда в организациях и архивных учреждениях управленческому и основному персоналу гос.организаций культуры и архивным учреждениям – 10 825,0 тыс. тенге;

- увеличение оплаты труда педагогов гос.организаций среднего и доп.образования в сфере физ.культуры и спорта – 3 528,9 тыс. тенге;

- увеличение оплаты труда педагогов гос.организаций среднего образования, доплата за квалификационную категорию педагогам гос.организаций среднего образования, апробирование подушевого финансирования организаций среднего образования – 940 684,6 тыс. тенге;

- увеличение оплаты труда педагогов гос.организаций дополнительного, дошкольного и профессионального образования – 51 686,7 тыс. тенге.

*Целевые трансферты на развитие* *всего на общую сумму 610 331,9 тыс. тенге, были направлены на выполнение следующих мероприятий, в том числе:*

*целевые трансферты на развитие, выделенные из областного бюджета в сумме 95 251,8 тыс. тенге, в том числе:*

*-* строительство 45-ти кв. жилого дома в г. Степногорск (позиция 3) – 19 092,4 тыс. тенге;

- строительство 45-ти кв. жилого дома в г. Степногорск (позиция 4) – 36 654,3 тыс. тенге;

строительство сети электроснабжения к 45-ти кв. жилого дома в г. Степногорске (позиция 5) - 12 750,0 тыс. тенге;

- разработка проектно-сметной документации по объекту "Строительство сети электроснабжения к 45-ти кв.ж. дома в г. Степногорске (позиция 6) – 12 750,0 тыс. тенге;

- строительство и благоустройство к 45-ти кв.ж. дому, расположенному по адресу: участок 96 микрорайон 9 в г.Степногорск, Акмолинской области – 11 130,1 тыс. тенге;

- увеличение уставного капитала ТОО "Степногорск-Водоканал" – 5 875,0 тыс. тенге.

*целевые трансферты на развитие на общую сумму 512 079,8 тыс. тенге, выделенные из республиканского бюджета:*

- строительство 45-ти квартирного жилого дома (позиция 4) для социально уязвимых слоев населения – 75 292,0 тыс. тенге;

- строительство 45-ти квартирного жилого дома (позиция 4) для малообеспеченных семей – 242 045,8 тыс. тенге;

- реконструкция дороги ул. Сары Арка с выходом на ул. Целиноградская – 194 742,0 тыс. тенге.

**2.3. Оценка исполнения расходов местного бюджета**

Расходная часть бюджета города Степногорск по итогам 2020 года исполнена на 100%, освоены средства в сумме 10 704 132,1 тыс. тенге, в том числе: затраты исполнены на сумму 10 631 840,8 тыс. тенге или 100%, бюджетные кредиты на сумму 63 151,5 тыс. тенге или 100%, приобретение финансовых активов на сумму 5 875,0 тыс. тенге и погашение займов на сумму 3 264,8 тыс. тенге или 100%, в том числе:

- расходная часть бюджета города Степногорска по итогам 2020 года исполнена на 100%, освоено 10 354 269,1 тыс. тенге, в том числе: затраты исполнены на сумму 10 281 977,8 тыс. тенге или 100%, бюджетные кредиты на сумму 63 151,5 тыс. тенге или 100%, приобретение финансовых активов на сумму 5 875,0 тыс. тенге и погашение займов на сумму 3 264,8 тыс. тенге или 100%;

- бюджет поселка Шантобе по расходам и затратам исполнен на сумму 36 329,7 тыс. тенге или 100%;

- бюджет поселка Заводской по расходам и затратам исполнен на сумму 65 926,2 тыс. тенге или 100%;

- бюджет поселка Аксу по расходам и затратам исполнен на сумму 59 107,6 тыс. тенге или 100%;

- бюджет поселка Бестобе по расходам и затратам исполнен на сумму 81 534,0 тыс. тенге или 100%;

- бюджет села Карабулак по расходам и затратам исполнен на сумму 46 062,8 тыс. тенге или 100%;

- бюджет села Изобильное по расходам и затратам исполнен на сумму 21 845,5 тыс. тенге или 100%;

- бюджет села Кырык кудык по расходам и затратам исполнен на сумму 22 875,7 тыс. тенге или 100%;

- бюджет сельского округа Богенбай по расходам и затратам исполнен на сумму 16 182,6 тыс. тенге или 100%;

Свободные остатки бюджетных средств на начало 2020 года составили 299 499,4 тыс. тенге, которые распределены на следующие направления:

- курсы повышения, командировочные расходы, доп. вознаграждения 3 053,0 тыс. тенге, приобретение МФУ, смартфона 414,0 тыс. тенге (маслихат);

- курсы повышения, командировочные расходы, изготовление витража для каб. 12, ком. услуги, доп. вознаграждения – 33 212,3 тыс. тенге, расходы по перевозке призывников – 1 434,4 тыс. тенге, приобретение IP телефона – 40,0 тыс. тенге, курсы повышения, командировочные расходы для МСУ, доп. выплаты 18 421,8 тыс. тенге (аппарат акима района);

- возврат неиспользованных трансфертов – 2 857,6 тыс. тенге, возврат неиспользованных трансфертов из НФ – 27,4 тыс. тенге, возврат неиспользованных кредитов – 450,6 тыс. тенге, кредиты для специалистов – 50,0 тыс. тенге, курсы повышения, командировочные расходы, доп.выплаты – 7 046,0 тыс. тенге, трансферты органам МСУ – 4 153,0 тыс. тенге (отдел экономики и финансов);

- курсы повышения, командировочные расходы, доп.выплаты – 3251,1 тыс. тенге ;

- курсы повышения квалификации, командировочные расходы – 234,1 тыс. тенге, трансферты органам МСУ на средний ремонт дорог – 72 235,4, очистка ливневой канализации – 1 325,5 тыс. тенге, покос, ремонт элементов благоустройства и памятников – 79 741,8 тыс. тенге, противопаводковые мероприятия, изготовление сметной документации – 1 825,5 тыс. тенге, на реконструкцию участка автомобильной дороги; - 200,0 тыс. тенге (ЖКХ);

- курсы повышения квалификации, командировочные расходы, доп.выплаты – 3 290,6 тыс. тенге, дополнительно на заработную плату – 11 109,0 тыс. тенге, на коммунальные услуги - 5 000,0 тыс. тенге, выплата опекунам – 3 100,0 тыс. тенге, приобретение генератора, элементов робототехники – 3 159,0 тыс. тенге (образование);

- курсы повышения квалификации, командировочные расходы – 477,8 тыс. тенге, выплаты соц.помощи к 75-летию победы – 14 575,1 тыс. тенге, на приобретение микроавтобуса – 1 595,1 тыс. тенге (отдел социальной защиты);

- строительство ИКИ к 45-ти кв.ж.д. – 5 000,0 тыс. тенге, разработка ПСД и ГЭ по объекту "Строительство 45-ти кв.ж.д. – 1 578,0 тыс. тенге, разработка ПСД по объекту "Реконструкция системы водоснабжения в п.Шантобе" – 6 581,0 тыс. тенге (строительство);

- курсы повышения квалификации, командировочные расходы – 146,3 тыс. тенге, фейерверк (на зажжение елки) – 150,0 тыс. тенге, доп. расходы на широкополосный интернет – 535,0 тыс. тенге, приобретение подъёмника для лиц с ограниченными возможностями – 796,0 тыс. тенге;

- курсы повышения квалификации, командировочные расходы – 113,8 тыс. тенге;

- 124.001. изготовление тех. паспорта, жалюзи, изготовление аншлагов и док-ов на скотомогильник, установка рабочего места "Парус-Каз" 1 507,0 тыс. тенге, установка МАФов 500,0 тыс. тенге, вывоз мусора 334,9 тыс. тенге, приобретение компьютера 233,0 тыс. тенге, изготовление тех .паспорта, жалюзи, изготовление аншлагов и док-ов на скотомогильник, установка рабочего места "Парус-Каз" 1067,7 тыс. тенге, изготовление дорожных знаков, вывоз снега- 855,6 тыс. тенге, установка столбов эл. освещения 366,6 тыс. тенге, приобретение пожарно-технического оборудования 89,1 тыс. тенге, изготовление МАФов, благоустройство детской площадки 474,1 тыс. тенге, освещение улиц 300,0 тыс. тенге, вывоз мусора 440,5 тыс. тенге, изготовление тех. паспорта, ремонт кровли, ком. услуги, установка рабочего места "Парус-Каз" 1 783,1 тыс. тенге, ком. услуги, обслуживание АПС, установка рабочего места "Парус-Каз" 307,0 тыс. тенге, кронирование деревьев 275,0 тыс. тенге, приобретение светодиодных светильников 899,7 тыс. тенге (сельские округа).

Первоначально дефицит бюджета города (сводный) утвержден в сумме 17 068,0 тыс. тенге. При исполнении бюджета дефицит скорректирован и составил на конец года 977 565,2 тыс. тенге. Фактически по итогам исполнения сложился дефицит в сумме 313 769,1 тыс. тенге. Остаток бюджетных средств на конец отчетного периода составил 666 681,4 тыс. тенге.

**2.3.1. Анализ исполнения затрат местного бюджета**

Затраты бюджета по итогам 2020 года исполнены на сумму 10 631 840,8 тыс. тенге или 100%, при плане 10 632 642,2 тыс. тенге. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года затраты увеличились на 2 383 867,8 тыс. тенге.

Затраты *городского бюджета* в 2020 году исполнены на 100 %. В сравнении с 2018 годом затраты увеличились в 27,4 % составив 10 281 977,8 тыс. тенге. В течение года по результатам проведенных уточнений и корректировок объем затрат был увеличен на 2 333 128,6 тыс. тенге или на 29,3 % от первоначально утвержденных расходов (7 949 637,0 тыс. тенге).

Основная сумма затрат городского бюджета в сумме 6 181 133,4 тыс. тенге или 58,1% приходится на функциональную группу «Образование». «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 1 074 975,9 тыс. тенге или 10,1%, «Оборона» в сумме 277 854,1 тыс. тенге или 2,6 %, «Социальная помощь и социальное обеспечение» в сумме 600 098,5 тыс. тенге или 5,6 % и «Транспорт и коммуникации» в сумме 799 887,5 тыс. тенге или 7,5%, «Культура, спорт, туризм и информационное пространство» в сумме 512 940,3 тыс. тенге или 4,8%.

Исполнение расходной части бюджета характеризуется следующими данными:

(тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Скорректированный бюджет на год** | **Фактическое исполнение за год** | **% исполнения** | **Сумма неисполнения** |
| Государственные услуги общего характера | 711 757,8 | 711 737,6 | 100 | 20,2 |
| Оборона | 277 854,4 | 277 854,2 | 100 | 0,3 |
| Общественный порядок | 16 357,0 | 16 356,3 | 100 | 0,7 |
| Образование | 6 181 347,9 | 6 181 133,4 | 100 | 214,5 |
| Социальная помощь и социальное обеспечение | 600 396,1 | 600 098,5 | 100 | 297,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 075 201,7 | 1 074 975,9 | 100 | 225,8 |
| Культура, спорт, туризм и информационное пространство | 512 963,0 | 512 940,3 | 100 | 22,7 |
| Сельское хозяйство | 51 389,0 | 51 388,3 | 100 | 0,7 |
| Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность | 29 865,9 | 29 848,4 | 100 | 17,5 |
| Транспорт и коммуникации | 799 888,6 | 799 887,5 | 100 | 1,1 |
| Прочие | 217 561,5 | 217 561,1 | 100 | 0,4 |
| Обслуживание долга | 902,8 | 902,8 | 100 |  |
| Трансферты | 157 156,5 | 157 156,5 | 100 |  |
| **Всего** | **10 632 6452,2** | **10 631 840,8** | **100** | **801,4** |

Как видно из приведенного анализа, сумма не освоения бюджетных средств от уточненного *(скорректированного)* плана составила **801,4** тыс. тенге, из которых:

- по трансфертам не освоено – 12,9 тыс. тенге остаток за счет округления, из них:

- трансферты республиканского бюджета – 6,7 тыс. тенге;

- трансферты областного бюджета – 6,2 тыс. тенге;

- не освоено администраторами бюджетных программ –788,3 тыс. тенге;

- по кредитам сложилась экономия -0,2 тыс. тенге.

Наибольшая сумма не освоения средств составила:

- по отделу образования–501,5 тыс. тенге;

-отделу ЖКХ ПТ АД и жилищной инспекции- 102,5 тыс. тенге.

Затраты бюджета по функциональной группе 1 «Государственные услуги общего характера» исполнены на 100 % или в сумме 711 737,6 тыс. тенге к плану.

Отделом ЖКХ, ПД, АД и ЖИ приобретены следующие виды инвентаря, оборудования и пр.: опоры уличного освещения – 50 шт., светодиодные светильники -70 шт., государственный флаг на флагштог –3 шт.

Затраты бюджета по функциональной группе 2 «Оборона» исполнены на 100,0% в сумме 277 854,1 тыс. тенге к уточненному плану.

Проводились мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности, обеспечения бесперебойной жизнедеятельности населения в рамках предупреждения ЧС в поселке Шантобе, профилактике и тушению степных пожаров.

Затраты бюджета по функциональной группе 3 «Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность» исполнены на 100% или в сумме 16 356,3 тыс. тенге к уточненному плану.

Показатели прямого результата достигнуты на 100%: осуществлены мероприятия по установке и изготовлению дорожных знаков в городе, содержанию специализированной площадки или стоянки, предназначенной для временного хранения транспортных средств.

Затраты бюджета по функциональной группе 4 «Образование» исполнены на 100% или 6 181 133,4 тыс. тенге к уточненному плану.

Показатели учреждений образования можно охарактеризовать следующей таблицей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Количество | Средний расход на одного учащегося, ребенка (тыс.тенге) |
| Общеобразовательное обучение | 9916 | 434,9 |
| Дошкольные организации | 2284 | 271,2 |
| Внешкольные организации | 3354 | 74,6 |
| Учебно-производственный комбинат | 535 | 126,8 |

Охват дошкольным воспитанием и обучением составил 100 % детей в возрасте от 3 до 6 лет (2019 г. -100%), от 1 до 6 лет – 77 % (в 2019 г. – 75,6%).

В 2020 году за счет средств городского бюджета укреплена материальная база объектов образования на сумму 77 402,6 тыс. тенге (приобретение БМК СШ с. Степногорское, , компьютеров для СШ. МУПК и мебель для актового зала, робототехника).

Проведен капитальный ремонт СШ № 2 п. Бестобе на сумму-148,8 млн. тенге; капитальный ремонт СШ № 1п. Аксу на сумму-144,5 млн. тенге

Проведены текущие ремонты школ:

1. Текущий ремонт спортзала СШ № 2 - 10 854,0 тыс. тенге

2. Текущий ремонт кровли МШЛ № 3 - 8 816,6 тыс. тенге

3. Текущий ремонт кровли МШЛ № 5 - 8 848,0 тыс. тенге

4. Текущий ремонт актового зала СШ № 6 - 12 768,0 тыс. тенге

5. Текущий ремонт спортивного зала СШ №8 -8 200,0

6. Текущий ремонт окон СШ с. Степногорское -19600,0 тыс. тенге

7. Текущий ремонт ограждения СШ№2 п. Бестобе-10 640,0 тыс. тенге

8. Текущий ремонт ограждения СШ с. Карабулак- 8 960,0 тыс. тенге

9. Текущий ремонт кровли СШ с. Карабулак- 7 200,0 тыс. тенге

10. Текущий ремонт окон СШ СШ с. Карабулак- 7 654,0 тыс. тенге

11. Текущий ремонт окон СШ с.Кырык-кудук-7 895,0 тыс. тенге

12. Текущий ремонт кровли детсада «Балдырган»- 6 328,0 тыс. тенге

13. Текущий ремонт кровли СШ №1 -5919,2 тыс. тенге.

Затраты бюджета по функциональной группе 6 «Социальная помощь и социальное обеспечение» исполнены на 100% или 600 098,5 тыс. тенге к уточненному плану.

Социальные выплаты производились по следующим видам:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование выплат | **2019 год** | | **2020 год** | |
| Кол-во получателей | Сумма (тыс. тенге) | Кол-во получателей | Сумма (тыс. тенге) |
| 1 | Общественные работы | 286 | 18084,5 | 190 | 19350,1 |
| 2 | Расходы по подготовке и переподготовке безработных | 114 | 15595,4 | 247 | 16544,5 |
| 3 | Дополнительные меры по социальной защите граждан в сфере занятости –всего в т.ч: | 149 | 31137,1 | 165 | 36214,9 |
|  | социальные рабочие места | 77 | 13099,6 | 70 | 11721,2 |
|  | молодежная практика | 72 | 18037,5 | 95 | 24493,7 |
| 4 | Оказание социальной помощи на приобретение топлива специалистам здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры и спорта в сельской местности в соответствии с законодательством РК | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Государственная адресная социальная помощь | 1163 | 33884,9 | 3066 | 279302,9 |
| 6 | Жилищная помощь | 736 | 15260,0 | 377 | 10600,0 |
| 7 | Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся граждан по решениям местных представительных органов | 3189 | 37000,0 | 3311 | 52856,5 |
|  | В том числе: ОБ |  |  | 0 | 11664,9 |
| 8 | Материальное обеспечение детей-инвалидов, воспитывающихся и обучающихся на дому | 50 | 1543,0 | 26 | 1620,9 |
|  | **ИТОГО** | 5836 | **183642,0** | **7547** | **464369,6** |

Участниками Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства 2020 стали 774 человек, в том числе 287 жителей сел и поселков.

По первому направлению «Обеспечение участников Программы техническими и профессиональным образованием и краткосрочным профессиональным обучением» направлены 58 выпускников школ и на краткосрочное проф. обучение 247 человек.

По второму направлению «Развитие массового предпринимательства» получили микрокредиты 40 человек на сумму 240,2 млн. тенге (в 2018 году 16 человек на сумму 68,6 млн. тенге).

В рамках третьего направления «Развитие рынка труда через содействие занятости населения и мобильность трудовых ресурсов» направлены на:

- социальные рабочие места – 70 человек (в т.ч.-село 30 чел) при пл.53 чел. в 27 предприятий. Средства освоены 100%;

- молодежную практику – 95 человек (при плане 79 чел) в т. ч. –село- 8 чел. в 59 предприятий. Средства освоены 100%;

Общественные работы – 190 человек (при плане 135чел) в т.ч. село- 34 чел. Средства освоены 100%.

Субсидии на переезд получили 21семья (63 чел) оралманов на общую сумму 5584,1 тыс. тенге.

В целом в 2019 году обеспечено трудоустройство 2372 безработных из 2386 обратившихся или 99,4%. Тогда как, в 2018 году трудоустроено 99,9% обратившихся.

Затраты бюджета по функциональной группе 7 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены на 100% или 1074975,9 тыс. тенге к уточненному плану.

По отделу жилищно-коммунального хозяйства направлены средства на санитарную очистку (очистка тротуаров, газонов, ливневой канализации, ликвидация стихийных свалок) 56 301,5 тыс. тенге;

содержание мест захоронений и захоронение безродных (содержание мусульманского, христианского кладбища, захоронение безродных -19 чел.) - 3 945,5 тыс. тенге;

освещение улиц и обслуживание линий освещений города (техническое обслуживание и ремонт линий освещения улиц) – 41 573,4 тыс. тенге;

изготовление технических паспортов на объекты кондоминиумов – 10 150,0 тыс. тенге (27 ед.);

благоустройство и озеленение населенных пунктов (242813,1 тыс.тенге) , стрижка живой изгороди, покос газонов, кронирование деревьев, ремонт обслуживание фонтанов, посадка деревьев, текущий ремонт мемориала Победы в ВОВ, услуги по изготовлению сметной документации на текущий ремонт (благоустройство) дворовых территорий, разработка ПСД 8-ми дворовых территорий и 3-х фонтанов.

Проведены ремонтные работы (благоустройство) дворовых территорий домов 2-го, (домов №№3,4.40,41), 3-го (домов №12,13,19,20), 7-го (51,52).

За счет средств областного бюджета в рамках увеличения уставного капи тала юридических лиц приобретен дезинфектор опрыскиватель «САП-0,1» на шасси Chevrolet Labo -5875.0 тыс. тенге.

В рамках Дорожной карты занятости проведены средние ремонты дорог пп. Аксу, Заводской – 48500,0 тыс. тенге.

Затраты бюджета по функциональной группе 8 «Культура, спорт, туризм и информационное пространство» исполнены на 100% или 512 940, 3 тыс. тенге к уточненному плану.

В рамках госпрограммы «Дорожная карта занятости» проведены текущие ремонты главного фасада здания ЦДК Горняк (22388,8 тыс. тенге) и 2-х залов (репетиционного (11760 тыс. тенге) и балетно-гимнастического (12208 тыс. тенге)) на общую сумму 46 356,8 тыс. тенге.

На улучшение материально-технической базы библиотек направлены средства, из них на книги - 998,7 тыс. тенге, на периодические издания – 1200 тыс. тенге.

В рамках госпрограммы «Дорожная карта занятости» проведены работы по замене окон в здании ЦБС -15 120 тыс. тенге.

Для укрепления материально-технической базы клубных учреждений из бюджета выделено 723,2 тыс. тенге для приобретения системного блока.

Затраты бюджета по функциональной группе 10 «Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, земельные отношения» исполнены на 100% или 51 388,3 тыс. тенге к уточненному плану.

Трансферты на возмещение владельцам стоимости обезвреженных (обеззараженных) и переработанных без изъятия животных, продукции и сырья животного происхождения, представляющих опасность для здоровья животных и человека в сумме 5219,5 тыс.тенге освоены на 100%.

Затраты бюджета по функциональной группе 11 «Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность исполнены на 100 % или 29 848,4 тыс. тенге к уточненному плану.

Затраты бюджета по функциональной группе 12 «Транспорт и коммуникации» исполнены на 100 % или 799 887,5 тыс. тенге к уточненному плану.

Проведены работы по обеспечению и содержанию автомобильных дорог города, текущий ремонт дорог города (в том числе – внутриквартальная сеть) на площади 31,3 тыс. кв. м.

Закончен средний ремонт дороги «Степногорск – промышленная зона» (0-5,8км) отремонтировано 1,062 км дороги.

В рамках программы по развитию транспортной инфраструктуры проведена корректировка проектно-сметной документации по объектам: «Реконструкция автомобильной дороги ул.Новосибирская от ул.Мира до 20-го микрорайона (1-я очередь от ул.Мира до ул.Сарыарка»); Реконструкция автодороги по ул.Степная от ул. Парковая до 20-го микрорайона»»

Затраты бюджета по функциональной группе 13 «Прочие» исполнены на 100 % или 217 561,1 тыс. тенге к уточненному плану.

По результатам проведенного государственного аудита налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, оценки реализации программы развития территории и бюджетных программ, а также использования средств бюджета (активов), выделенных городу Степногорск, основываясь на данные аудиторских отчетов, Ревизионная комиссия отмечает факты необоснованного перечисления денежных средств в виде заработной платы руководителю расчетного отдела Кильдуновой Т.М., бухгалтеру расчетного отдела Клепча С.Н., заместителю главного бухгалтера Савенко Г.Н. и не отражения в учете, а именно, в расчетных листках по начислению заработной платы работникам сумм излишне перечисленных средств на общую сумму 15189,3 тыс. тенге на транспорное средство на сумму 1 415,6 тыс.тенге.

**2.3.2. Анализ использования бюджетных кредитов**

На 2020 год в городском бюджете по бюджетной программе 053 «Кредитование бюджетов города районного значения, села, поселка, сельского округа для финансирования мер в рамках Дорожной карты занятости», за счет кредитов из областного бюджета из средств внутренних займов выделено 48 500,0 тыс. тенге, которые освоены в полном объеме.

Бюджетные кредиты направлены на cредний ремонт ул. Б. Момышулы п.Заводской г.Степногорск в сумме 15 000,0 тыс. тенге, текущий ремонт центральных улиц и внутриквартальных дорог п.Аксу в сумме 20 000,0 тыс. тенге, средний ремонт дорог п.Заводской г.Степногорск в сумме 13 500,0 тыс. тенге.

Также в 2020 году по бюджетной программе 018 «Бюджетные кредиты для реализации мер социальной поддержки специалистов» предоставлен бюджетный кредит на сумму 14 651,5 тыс. тенге, и направлен на улучшение жилищных условий специалистов, прибывших для работы в сельскую местность. Средства освоены на сумму 14 651,5 тыс. тенге либо 100%.

Проведенным мониторингом погашения бюджетных кредитов, ранее выделенных на приобретения жилья специалистам, установлено наличие задолженности конечных заемщиков по состоянию на 1.01.2021 года на сумму 14,9 тыс. тенге по 1 заемщику, что свидетельствует о несоблюдении графика погашения бюджетного кредита со стороны конечных заемщиков в нарушение требований пункта 1 статьи 172 Бюджетного кодекса, пункта 618 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года № 540.

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

В 2020 году бюджетные средства на приобретение финансовых активов не были предусмотрены.

**2.3.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

За отчетный период дебиторская задолженность администраторов бюджетных программ составила 282 348,0 тыс. тенге. По сравнению с началом года сумма дебиторской задолженности увеличилась на 261 717,3 тыс. тенге (2019 год – 20 630,7 тыс. тенге) или в 14 раза.

Основная сумма дебиторской задолженности сложилась по реконструкции дороги, оплате труда, подоходному налогу, социальному налогу, социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование, коммунальным услугам, оплате услуги связи, оплате прочих услуг и работ, прочим затратам в результате переплаты.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности числятся по ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции города Степногорска» в сумме 198 046,4 тыс. тенге (авансовая оплата) (70,1%), ГУ «Отдел образования города Степногорска» в сумме 79 437,3 тыс. тенге (28,1%), ГУ «Аппарат акима города Степногорск» в сумме 3 068,3 тыс. тенге (1,08%).

Исходя из вышеизложенного следует, что при исполнении расходной части бюджета допущены нарушения пункта 2,3 статьи 95, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 168, 170 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 в части перечисления администраторами бюджетных программ и их подведомственными организациями средств без наличия оснований на общую сумму 282 348,0 тыс. тенге, подлежащие возврату в доход соответствующего бюджета в соответствии с пунктом 7 статьи 97 Бюджетного кодекса.

Сумма кредиторской задолженности администраторов бюджетных программ составила 38 247,8 тыс. тенге. По сравнению с началом года сумма кредиторской задолженности увеличилась на 12 116,8 тыс. тенге (2018 год – 26 131,0тыс. тенге) или в 1,4 раза.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности числится в ГУ «Отдел образования города Степногорска» в размере 29 815,8 тыс. тенге (57,3 %). Задолженность образовалась по подоходному налогу, социальному налогу, социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование, коммунальным услугам, оплате услуги связи.

Исходя из вышеизложенного следует, что учреждениями города приняты обязательства сверх утвержденных индивидуальных планов финансирования по обязательствам на текущий финансовый год по бюджетным средствам, выделенным на 2020 год на сумму 38 247,8 тыс.тенге в нарушение пункта 161 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 города Степногорск на 2016-2020 годы (далее - ПРТ) утверждена решением Степногорского городского маслихата №6С-48/4 от 24.12.2019 года.

В Программе развития территории города Степногорска на 2016 2020 годы предусмотрены 16 целей, 34 целевых индикатора, из них по итогам 2020 года (по состоянию на 31 января 2021 года) отмечается достижение 25 целевых индикаторов, 6 целевых индикаторов не достигнуты, 3 целевых индикатора на исполнении.

В том числе по направлению 1 «Развитие экономики региона»: на 2020 год предусмотрено 5 целей, 7 плановых значений целевых индикаторов. Достигнуто 4 плановых значения целевых индикаторов, 1 плановое значение целевого индикатора на исполнении (увеличение доли местного содержания в закупках товаров в рамках реализации проектов программ инфраструктурного развития, государственных закупок, недропользователей Акмолинской области - согласно статьи 195 и 215 Кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года № 125-VI «О недрах и недропользовании» отчетность недропользователей при проведении операций по разведке и добыче твердых полезных ископаемых представляется ежегодно за предыдущий календарный год не позднее тридцатого апреля каждого года. Годовая отчетность недропользователей при проведении операций по разведке и добыче твердых полезных ископаемых формируется во второй декаде мая каждого года. Фактическое исполнение будет рассчитываться в мае текущего года.

По направлению 2 «Социальная сфера» в Программе предусмотрено 6 целей, 14 плановых значений целевых индикаторов. Достигнуты 10 плановых значений целевых индикаторов, 1 плановое значение целевого индикатора на исполнении (увеличение количества обслуженных посетителей местами размещения в регионе в сравнении с предыдущим годом - статданные за 2020 год формируются в марте 2021 года).

По направлению 3 «Общественная безопасность и правопорядок» предусмотрена 1 цель, 3 плановых значения целевых индикаторов. Достигнуто 3 плановых значений целевых индикаторов.

По направлению 4 «Инфраструктура» предусмотрено 3 цели, 9 плановых значений целевых индикаторов. Достигнуто 7 плановых значений целевых индикаторов, 1 плановое значение целевого индикатора на исполнении (обеспеченность жильем на одного проживающего - статданные формируются).

По направлению 5 «Экология» предусмотрена 1 цель, 1 плановое значение целевого индикатора. Достигнуто 1 плановое значение целевого индикатора.

Причины и факторы невыполнения, которые воздействовали на конечные результаты:

Не достигнуто 6 плановых значений целевых индикаторов, в том числе:

1. ЦИ «Индекс промышленного производства», при плане 102%, факт 95,4% , недостижение планового показателя связано с уменьшением поставок урансодержащего сырья, поставляемого НАК «Казатомпромом», на переработку в ТОО «СГХК» на 18%, снижением объёма заказов на подшипники в АО «ЕПК Степногорск» на 31%.

2. ЦИ «Индекс промышленного производства обрабатывающей промышленности» при плане 102%, факт 89,6%, недостижение планового показателя связано с уменьшением поставок урансодержащего сырья, поставляемого НАК «Казатомпромом», на переработку в ТОО «СГХК» на 18%, снижением объёма заказов на подшипники в АО «ЕПК Степногорск» на 31 %.

3. ЦИ «Младенческая смертность» при плане 3,2 количество случаев на 1 тыс. родившихся живыми, факт 7,4 количество случаев на 1 тыс. родившихся живыми, недостижение планового показателя связано с рождением глубоконедоношенных детей с экстремально низкой массой тела и врожденными пороками развития.

4. ЦИ «Удельный вес получателей адресной социальной помощи (обусловленной денежной помощи), вовлеченных в активные меры содействия занятости» при плане 22,3%, факт 21,4%, недостижение планового показателя связано с тем, что в 2020 году АСП получили 580 человек, в том числе 386 детей до 18 лет другие (пенсионеры, студенты, инвалиды, женщины по уходу за ребёнком до 3-х лет), которых вовлечь в активные формы занятости не является возможным.

5. ЦИ «Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой, количество спортивных площадок на 1000 человек» при плане 54,7%, факт 51,2%, недостижение планового показателя связано с тем, что при определении нормативной обеспеченности в спортивных объектах Министерством культуры и спорта в формуле расчета «тыс.кв. м 1000 человек», в связи с заменой «70 кв.м» на «80 кв.м», согласно этому внесены корректировка показателей по формуле расчета.

6. ЦИ «Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий», при плане 13 тыс.кв.м., факт 9,5 тыс.кв.м., недостижение планового показателя связано с тем, что 2019 году был введен в эксплуатацию МЖД 7 мкр., №52, 7 мкр., 43/3.

Невыполнение вышеприведенных 6 плановых значений целевых индикаторов сложилось по объективным причинам, что не оказало существенного влияния на социально – экономическое развитие Степногорского региона.

Сведения о результатах выездных мероприятий по определению степени выполнения мероприятий по реализации документа, связанных с реализацией бюджетных инвестиций:

С целью определения готовности реализуемых проектов социального и жилищного назначения, в 2020 году проведены выездные мероприятия. Выявленные замечания были устранены в ходе подписания заключения рабочей комиссии, по результатам осуществлена приемка объектов в эксплуатацию.

Информация о выполненных и невыполненных мероприятиях:

В плане мероприятий по реализации Программы развития территории города Степногорска на 2016-2020 годы предусмотренны 93 мероприятий, в том числе 87 мероприятий исполнены, 5 мероприятий на исполнении, не исполнен 1 мероприятие.

По направлению 1 «Развитие экономики региона» предусмотренно к реализации 19 мероприятий, по которым исполнено 13 мероприятий, на исполнении 5 мероприятий, не исполнено 1 мероприятие:

1. Мероприятие: «Увеличение доли местного содержания в государственных закупках машиностроения» при плане 16,9 %, факт 0% недостижение планового показателя, связоно с тем, что товары машиностроения не приобретались.

Мероприятия на исполнении:

1. Строительство откормочной площадки (1 этап), ТОО «KBS LTD»- реализация проекта планируется в 4 кв 2021 года;

2. Производство кормовых культур для КРС (1 этап) ТОО «Kusto Farming» - реализация проекта планируется в 4 кв 2021 года;

3. Разведение поголовья КРС симментальской породы для получения экологически чистой продукции, ТОО «Biolife» - реализация проекта планируется в 2022 году;

4. Органическое производство экологически чистых продуктов питания: соя и рапс, ТОО «Biolife» - реализация проекта планируется в 2021 году;

5. Организация разведение МРС, ТОО «Hot & Cold» - реализация проекта планируется в 2021 году.

По направлению 2 «Социальная сфера» предусмотренно к реализации 18 мероприятий, по которым достигнуто исполнение 100%;

По направлению 3 «Общественная безопасность и правопорядок» - предусмотренно к реализации 3 мероприятий, по которым достигнуто исполнение 100%;

По направлению 4 «Инфраструктура» предусмотренно к реализации 51 мероприятие, по которым достигнуто исполнение 100%;

По направлению 4 «Экология» предусмотренно к реализации 2 мероприятия, по которым достигнуто исполнение 100%.

Информация об освоении выделенных финансовых средств:

Для реализации Программы из всех источников в 2020 году планировалось освоить с учетом уточнений бюджета 41 931 млн.тенге, фактически освоено 42 434,9 млн. тенге, в том числе:

1) за счет республиканского бюджета было предусмотрено 2 246,5 млн. тенге, освоено 2 246,5 млн. тенге исполнение 100%.

2) за счет местного бюджета было предусмотрено 8 193,5 млн. тенге, освоено 8 192,7 млн.тенге, исполнение 100%.

3) за счет собственных средств и других источников планировалось освоить 31 490 млн. тенге, освоено 31 995,7 млн.тенге, исполнение 101,6%, перевыполнение за счёт реализации инвестиционного проекта «Строительство золотоизвлекательной фабрики производительностью 5 млн тонн в год по переработке золотосодержащей руды на промышленной площадке Аксу» (ТОО «Аксу Technology»).

Анализ взаимодействия различных сторон, участвующих в реализации документа:

С начала реализации в Программу 4 раза вносились изменения:

- В рамках программы развития моногородов, на 2012-2020 годы акиматом города Степногорска был разработан Комплексный план развития актуализацией в июле 2016 года. В соответствии с письмом Министерства Национальной экономики РК, отделом предпринимательства города Степногорска проведена работа в части интегрирования Комплексного плана развития города Степногорска на 2015-2017 года в Программу развития территории города Степногорска на 2016-2020 годы. Изменения внесены решением сессии Степногорского городского маслихата от 19 января 2017 года № 6С-14/2.

- Решением сессии Степногорского городского маслихата от 21 декабря 2017 года № 6С-24/6 в Программу включены 2 «якорных» инвестиционных проекта по строительству золотоизвлекательных фабрик в п.Аксу и п.Бестобе ТОО «Казахалтын Technology».

- Решением сессии Степногорского городского маслихата были внесены измененя в Программу от 4 мая 2018 года № 6С-27/5 (по аудиторскому отчету от 13 апреля 2018 года №2 Ревизонной коммисии по Акмолинской области).

- В соответствии с новым Базовым перечнем показателей, утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 18 декабря 2018 года №104, приказом руководителя управления экономики и бюджетного планирования Акмолинской области от 12 декабря 2019 года №31-О «Об утверждении Перечня целевых индикаторов программ развития территорий районов и городов Кокшетау и Степногорск» и решением сессии Степногорского городского маслихата были внесены измененя в Программу от 24 декабря 2019 года № 6С-48/4.

В 2021 году в план мероприятий Программы развития территорий города Степногорск на 2016-2020 годы были внесены изменения постановлением акимата города Степногорск № А-1/11 от 25 января 2021 года.

Анализ внешнего воздействия среды на ход реализации документа:

В 2020 году на достижение целевых индикаторов/показателей результата, повлияли ограничительные меры связанные с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19, что привело невыполнению отдельных плановых значений целевых индикаторов: «Индекс промышленного производства обрабатывающей промышленности», «Индекс промышленного производства обрабатывающей промышленности».

Выводы об итогах реализации программного документа:

Цели, целевые индикаторы, предусмотренные Программой на 2020 год, частично выполнены.

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

В рамках программы «Нұрлы жер», в 2020 году в городе начаты работы по жилищному строительству:

- строительство первого 45-ти квартирного жилого дома *(3 позиция), (РБ- 75 292,0 тыс. тенге- для социально уязвимых слоев населения, 242 045,8 тыс. тенге - для малообеспеченных семей, МБ – 19092,4 тыс. тенге*

- строительство второго 45-ти квартирного жилого дома *(позиция 4) (36 654,3 тыс. тенге/МБ. Объект переходящий на 2021 год);*

- строительство сети электроснабжения к 45-ти кв.ж.дома в г.Степногорске (позиция 5) *12 750 тыс. тенге/МБ.*

- разработка проектно-сметной документи по объекту "Строительство сети электроснабжения к 45-ти кв.ж.дома в г.Степногорске (позиция 6) *12 750 тыс. тенге/МБ.*

- строительство и благоустройство к 45-ти кв.ж.дому, расположенному по адресу: участок 96 микрорайон 9 в г.Степногорск,Акмолинской области *11 130,1 тыс. тенге/МБ.*

Государственную поддержку в рамках Программы продуктивной занятости и развития массового предпринимательства получили 1562 человека.

За 2020 год разными видами социальной помощи охвачено 10 046 человек (2019 год – 6782) на 281 млн. тенге (2019 год – 344,4 млн. тенге), в том числе:

- в условиях ЧП оказана помощь для приобретения продуктовых наборов 3028 чел. (65,8 млн. тенге) и возмещение затрат по коммунальным услугам 2937 человек (88 млн. тенге);

- адресная социальная помощь - 191 семьи, или 853 чел (56,5 млн. тенге), в том числе гарантированный социальный пакет - 188 детей

в возрасте от 1 до 6 лет из 87 семей (10,9 млн. тенге);

- социальная помощь отдельным категориям граждан - 2989 чел

(57,4 млн. тенге);

- жилищная помощь 25 чел (0,6 млн. тенге);

- материальное обеспечение детей-инвалидов, обучающихся на дому - 26 чел (1,8 млн. тенге).

Оказаны услуги «Инватакси» для 64 человек, индивидуального помощника и сурдо переводчика - для 68 человек, в условиях полустационара 28 лицам с психоневрологическими заболеваниями и 15 лицам преклонного возраста, центром для жертв бытового насилия «Өмір» поддержано 19 семей или 57 человек.

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

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

За 2020 год согласно уточненного и скорректированного бюджета по программам развития из средств местного и вышестоящих бюджетов выделены бюджетные средства в сумме 754 542,9 тыс. тенге на реализацию 26 инвестиционных проектов. Оплаченные обязательства составляют 754 317,4 тыс. тенге. Неосвоенная сумма составляет 225,5 тыс. тенге.

Ответственным за реализацию 19 инвестиционных проектов определен ГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства города Степногорска» и за реализацию 7 инвестиционных проектов ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции города Степногорска».

В отчетном периоде при исполнении бюджета города Степногорска в противоречие принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 6 статьи 4, подпункта 3 пункта 1 статьи 48, пункта 6-1 статьи 104 Бюджетного Кодекса из 26-ти запланированных инвестиционных проектов по 3-м инвестиционным проектам не были достигнуты показатели прямого результатов, в том числе по:

*ГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства города Степногорска»*

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

- Строительство сорокапятиквартирного жилого дома в городе Степногорске Акмолинской области (позиция 1). Корректировка в сумме 89,0 тыс. тенге. Сумма освоения составляет 26,7 тыс. тенге. В связи с некачественным планированием неосвоенная сумма составляет 62,3 тыс. тенге

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

- Строительство сорокапятиквартирного жилого дома в городе Степногорске Акмолинской области (позиция 2). Корректировка в сумме 89,0 тыс. тенге. Сумма освоения составляет 26,7 тыс. тенге. В связи с некачественным планированием неосвоенная сумма составляет 62,3 тыс. тенге

*ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции города Степногорска»*

- 492.029.015. ««Развитие системы водоснабжения и водоотведения»» за счет средств местного бюджета по проекту:

- Разработка проектно-сметной документации "Реконструкция магистральных водоводов от насосной станции ТВНСП до г.Степногорска Акмолинской области" в сумме 100,0 тыс. тенге. Выделенные средства неосвоены. По данному проекту показатели прямого результата не достигнуты, в связи с тем, что по данному проекту отсутствует проектно-изыскательные работы.

Исходя из вышеизложенного следует что администраторами бюджетных программ не обеспечено своевременное и эффективное использование средств направленных на реализацию вышеуказанных бюджетных инвестиционных проектов.

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

За 2019 год затраты городского бюджета, согласно скорректированному сводному плану финансирования в сумме 10 632 642,2 тыс. тенге исполняли 20 администраторов бюджетных программ. В рамках реализации бюджетных программ освоены бюджетные средства на сумму 10 631 840,8 тыс. тенге, не освоено 801,4 тыс. тенге.

В результате несоблюдения принципов обоснованности и результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктами 6, 9 статьи 4, пунктом 4 статьи 113 Бюджетного Кодекса 2 администраторами бюджетных программ не в полном объеме достигнуты прямые и конечные результаты по 2 бюджетным программам, в том числе:

В разрезе администраторов бюджетных программ исполнение сложилось следующим образом:

1) *ГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства города Степногорска»* не достигнуты следующие показатели результатов следующих бюджетных программ:

*472 006 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения»* показатель прямого результата «Разработка ПСД и проведение КВЭ «Реконструкция системы водоснабжения в поселке Шантобе города Степногорска». Показатель прямого результата не достигнут, по причине отсутствия государственной экспертизы.

*«Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции города Степногорска»*

- 492.029.015. ««Развитие системы водоснабжения и водоотведения»» за счет средств местного бюджета по проекту:

- Разработка проектно-сметной документации "Реконструкция магистральных водоводов от насосной станции ТВНСП до г.Степногорска Акмолинской области" в сумме 100,0 тыс. тенге. Выделенные средства неосвоены. По данному проекту показатели прямого результата не достигнуты, в связи с тем, что по данному проекту отсутствует проектно-изыскательные работы.

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

Оценкой использования активов государства проведен анализ наполняемости школ города Степногорска (поселках) где установлено содержание школ при наполняемости менее 50% от общего числа общеобразовательных школ.

Так самые низкие проценты наполняемости школ в 2020-2021 учебном году установлено в следующих 5-ти учреждениях: Аксуская ОШ – 22,2%, СШ с. Изобильное – 37,5%, СШ с. Кырык-кудык– 34,6%, СШ с. Степногорское – 25%, СШ с. Богенбай– 3,2%.

Фактическая численность учащихся в школах города Степногорска (22 школы) составляет 9 916 чел, проектная мощность школ составляет 10057 чел.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Фактическая численность учащихся | Проектная мощность школ | Наполняемость школ,  % |
| 1 | СШ № 1 | 402 | 508 | 79,1 |
| 2 | СШ № 2 | 600 | 466 | 128,8 |
| 3 | СШ № 3 | 680 | 517 | 131,5 |
| 4 | СШ № 4 | 904 | 599 | 151 |
| 5 | СШ № 5 | 660 | 473 | 140 |
| 6 | СШ № 6 | 1234 | 1335 | 92,5 |
| 7 | СШ № 7 | 876 | 730 | 120 |
| 8 | СШ № 8 | 885 | 670 | 133 |
| 9 | СШ № 9 | 806 | 750 | 107,4 |
| 10 | СШ № 1 п.Аксу | 207 | 261 | 79,3 |
| 11 | СШ № 2 п.Аксу | 225 | 240 | 93,7 |
| 12 | Основная школа п.Аксу | 30 | 135 | 22,2 |
| 13 | СШ № 1 п.Бестобе | 523 | 279 | 187,5 |
| 14 | СШ № 2 п.Бестобе | 585 | 526 | 111,2 |
| 15 | Основная школа п.Бестобе | 148 | 94 | 157,4 |
| 16 | СШ п.Заводской | 616 | 416 | 149 |
| 17 | СШ п.Шантобе | 425 | 537 | 80 |
| 18 | СШ с.Степногорское | 115 | 460 | 25 |
| 19 | СШ с.Изобильное | 60 | 160 | 37,5 |
| 20 | СШ с.Карабулак | 174 | 321 | 54,2 |
| 21 | СШ с.Кырыккудык | 104 | 300 | 34,6 |
| 22 | НШ с.Богенбай | 9 | 280 | 3,2 |

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

В 2020 году в коммунальной собственности города числились 24 коммунальных организаций, в том числе, 2 предприятия на праве хозяйственного ведения, 19 казенных предприятий, 3 – товарищества с ограниченной ответственностью, из них:

3 – ТОО: ТОО «Степногорск-ЕРЦ», ТОО «Шантобе-Энергокомплекс», ТОО «Медиа-Центр города Степногорск»;

2 - на праве хозяйственного ведения: ГКП на ПХВ «Степногорскветсервис», ГКП на ПХВ «Степногорск-водоканал»;

19 - на праве оперативного управления: ГККП «Детский сад № 4 Арман», ГККП «Детский сад № 5 Еркетай», ГККП «Детский сад № 3 Алпамыс», ГККП «Детский сад № 6 Мерей», ГККП «Детский сад № 1 Айголек», ГККП «Детский сад Арай», ГККП «Детский сад № 2 Балдырган», ГККП «Ясли-сад Нуршуак», ГККП «Ясли-сад Балауса», ГККП «Дом культуры Рауан», ГККП «Центральный дворец культуры «Горняк», ГККП «Дом дружбы и творчества», ГККП «Дом культуры Горняк» п. Шантобе, ГККП «Дом культуры» п. Аксу, ГККП «Детская музыкальная школа», ГККП «Дом детского творчества», ГККП «Детско-юношеский клуб «Батыр», ГККП «Детская художественная школа», ГККП «Межшкольный учебно-производственный комбинат».

Согласно предоставленным данным (ожидаемое) по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год сработали с убытком: ГКП на ПХВ «Степногорск-водоканал» - 238 191,0тыс. тенге (2019 год – 291023,1 тыс. тенге), ТОО «Шантобе-Энергокомплекс» - 223 748,0 тыс. тенге.

Тем самым следует сделать вывод, что противоречие пункта 5 статьи 139 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» руководителями предприятий не обеспечена результативность и эффективность реализации плана развития, в связи с наличием убытков.

**РАЗДЕЛ V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ.**

**5.1. Выводы.**

По результатам оценки исполнения бюджета города Степногорск за 2020 год следует сделать следующие выводы.

1. По итогам 2020 года в регионе наблюдается рост по отдельным социально-экономическим показателям.

Вместе с тем, не достигнута положительная динамика по отдельным показателям по сравнению с 2019 годом:

- Объем розничного товарооборота составил 23 646,6 млн.тенге, по сравнению с 2019 годом уменьшение на сумму 1 599,9 млн. тенге;

2. Перевыполнение прогнозных показателей по отдельным КБК обеспечено за счет ненадлежащего подхода к формированию и уточнению бюджета, занижения плановых назначений, не надлежащего мониторинга за налогооблагаемой базой и поступлениями в течение года.

3. Наличие недоимки по налогам в сумме 11 726,7 тыс. тенге свидетельствует о необеспечении налоговыми органами полного и своевременного поступления налогов в бюджет и требует принятия дополнительных мер по улучшению налогового администрирования с целью недопущения ее роста.

4. Несмотря на неоднократные уточнения и корректировки параметров бюджета города Степногорск, при исполнении бюджета не выполнены отдельные его показатели, так по затратам не обеспечено полное освоение бюджетных средств на сумму 801,4 тыс. тенге.

5. В целом наблюдается динамика роста дебиторских задолженности. По сравнению с началом года сумма дебиторской задолженности увеличилась и составила 282 348,0 тыс. тенге.

Сумма кредиторской задолженности администраторов бюджетных программ по состоянию на 1 января 2021 года составила 38 247,8 тыс. тенге. По сравнению с началом года сумма кредиторской задолженности увеличилась на 12 116,8 тыс. тенге.

6. Государственными органами - исполнителями не обеспечено в полном объеме качество реализации Программы развития территории города Степногорск, а также достижение 6 плановых значений целевых индикаторов и не выполнение 3 мероприятий.

7. Государственными органами - исполнителями не обеспечено в полном объеме качество реализации бюджетных инвестиционных проектов. Также по итогам реализации бюджетных программ имеет место не достижения отдельными администраторами прямых и конечных результатов бюджетных программ, в нарушение принципов бюджетной системы.

8. Несмотря на ежегодное финансирование предприятий за счет средств бюджета деятельность отдельных предприятий является убыточным. Предприятием не принимаются меры по обеспечению полного возмещения затрат на производство, а также безубыточность деятельности за счет собственных доходов. Направленные бюджетные средства не позволили улучшить финансовый результат.

Предприятиями не принимаются меры по обеспечению полного возмещения затрат на производство, а также безубыточность деятельности за счет собственных доходов. Направленные бюджетные средства не позволили улучшить финансовый результат.

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» местный исполнительный орган осуществляет контроль и анализ выполнения планов развития коммунальных государственных предприятий.

Тем самым местному исполнительному органу необходимо усилить контроль за деятельностью Предприятий путем сокращения рисков возникновения негативных финансовых последствий от возможных злоупотреблений, административных ошибок и неэффективного использования государственных активов.

9. Ревизионная комиссия по Акмолинской области, отмечая недостатки при исполнении бюджета города Степногорск и его реализации администраторами бюджетных программ, получателей бюджетных средств полагает возможным отчет местного исполнительного органа об исполнении бюджета города Степногорск за 2020 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. Принять меры, направленные на повышение качества планирования бюджетных программ.

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

3. 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.

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

5. Принять меры по недопущению переплат учреждениями финансируемых из бюджета города Степногорск 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. Рассмотреть ответственность руководителей государственных учреждений за допущенные нарушения при исполнении 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.

**ПРИЛОЖЕНИЯ К ОТЧЕТУ**

**1. Информация о работе Ревизионной комиссии за 2020 год.**

**Основные показатели деятельности Ревизионной комиссии по Акмолинской области за 2020 год.**

*Приложение 1*

Ревизионной комиссией по Акмолинской области *(далее – Ревизионная комиссия)* подведены итоги по **18** аудиторским мероприятиям *(за 2019 год – 19 мероприятий)*.

Аудиторскими мероприятиями охвачено **276** объекта аудита *(за 2019 год – 316 объектов аудита).* Объем бюджетных средств и активов, охваченных аудитом, увеличился на 81,9% *(на 174 119 359,0 тыс. тенге)* по сравнению с аналогичным периодом 2019 года и составил **386 755 191,4 тыс. тенге** *(2019 год – 212 635 832,4 тыс. тенге)*, в том числе местный бюджет – 251 665 858,0 тыс. тенге, трансферты республиканского бюджета – 135 089 333,4 тыс. тенге. В государственных органах проверкой охвачено 382 194 149,5 тыс. тенге, в субъектах квазигосударственного сектора – 4 561 041,9 тыс. тенге.

Сумма нарушений, выявленных по итогам аудиторских мероприятий, составила **6 087 079,2 тыс. тенге***,* в том числе: финансовые нарушения при использовании бюджетных средств – 1 728 745,7 тыс. тенге, при использовании активов – 8 246,6 тыс. тенге, при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности – 2 916 741,4 тыс. тенге, по поступлениям в бюджет – 23 241,8 тыс. тенге, неэффективно использованные бюджетные средства и активы государства – 1 345 094,3 тыс. тенге, неэффективное планирование – 65 009,4 тыс. тенге.

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений подлежит восстановлению **4 197 646,1 тыс. тенге**, возмещению – **479 329,4 тыс. тенге.** На отчетную дату всего восстановлено и возмещено – **3 228 561,7 тыс. тенге** (*восстановлено –* ***2 994 429,9 тыс. тенге****, возмещено –* ***234 131,8 тыс. тенге*),** или **100%** от общей суммы подлежащей восстановлению/возмещению по которым наступили сроки исполнения. В 2019 году из общей суммы подлежащей восстановлению и возмещению в сумме 14 663 241,8 тыс. тенге – восстановлено и возмещено 9 498 609,2 тыс. тенге.

Объектам аудита направлено **312** поручений и **58** рекомендаций, из которых на отчетную дату наступили сроки по **180** поручениям и **53** рекомендациям. В соответствии с полученной информацией по исполнению предписаний, объектами аудита исполнены **187** поручений и **53** рекомендации, по которым наступили сроки исполнения *(100% от общего количества рекомендаций, по которым наступили сроки исполнения)*. Сроки исполнения по 132 поручениям и 5 рекомендациям на отчетную дату не наступили*.* К дисциплинарной ответственности привлечено **161 лицо** объектов аудита *(2019 год – 352 лиц)*.

За 12 месяцев 2020 года Ревизионной комиссией в правоохранительные органы направлены **22** материала государственного аудита, в том числе:

- в **прокуратуру Акмолинской области** направлено **18** материалов для принятия процессуального решения (*1 материал передан в Департамент экономических расследовании для принятия решения, 1 материал передан в УСБ Департамента полиции Акмолинской области, 16 материалов находится в производстве*);

- в **Департамент агентства по противодействию коррупции по Акмолинской области** передано **5** материалов (*2 материала зарегистрированы в КУИ, по 2 материалам вынесен приговор суда, по 1 материалу прекращено производство в связи с примирением сторон*);

Ревизионной комиссией возбуждено **84** административных дел, в том числе:

- по статье **235** Кодекса РК «Об административных правонарушениях» *(далее по тексту – Кодекс)* возбуждено **64** административных дела, в том числе в порядке сокращенного производства по **56** протоколам наложено и оплачено штрафов на сумму **15 493,3 тыс. тенге**, по **1** материалу по постановлению суда наложен штраф в сумме **371,1 тыс. тенге**, по **4** материалам вынесены постановления и направлены в палату частных судебных исполнителей для принудительного взыскания, **2** дела находятся в производстве, **1** протокол прекращен решением суда;

- по статье **462** Кодекса возбуждено **19** административных дел, **14** дел с оплатой штрафа на сумму **283,1** тыс. тенге, постановлениями районных судов наложены штрафы по **4**административным делам на сумму **139,8 тыс. тенге, 1** материалпередан в суд;

- по статье **219** Кодекса был составлен и оплачен **1** протокол на сумму **69,5 тыс. тенге**.

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

- в Департамент внутреннего государственного аудита по Акмолинской области направленно **34** материала, из них по **10** материалам составлено **17** протоколов по статье 238 Кодекса на сумму 1 252,6 тыс. тенге, по **8** материалам составлено **8** протоколов по статье 207 Кодекса на сумму **518,3 тыс. тенге,** по **3** материалам составлены **3** протокола по статье 239 Кодекса на сумму **1 643,8 тыс. тенге**, **5** материалов находятся на рассмотрении, **8** материалов возвращены по причине не усмотрения уполномоченным органом состава административного правонарушения;

- в управление ГАСК Акмолинской области направлено **69** материалов, из них по **55** материалам составлены **55** протоколов по ч.1 ст. 316 Кодекса на общую сумму 19 390,4 тыс. тенге, по 10 материалам составлены протокола по статье 463 Кодекса и направлены в суд по подведомственности (на рассмотрении), **3** материала находятся на рассмотрении, **1** материал отказан в возбуждении;

- в РГУ «Комитет информационной безопасности» направлено **8** материалов, по **2** материалам были составлены протокола и оплачены на сумму 41,7 тыс. тенге, по **6** материалам отказано в возбуждении