|  |
| --- |
| 14.06.2022-ғы № 08/515 шығыс хаты |

**ШЫМКЕНТ ҚАЛАСЫ БОЙЫНША ТЕКСЕРУ**

**КОМИССИЯСЫ**

**«Шымкент қала бюджетінің 2021 жылы жоспарлау кезінде бюджет заңнамасының сақталуына және Шымкент қаласының 2019-2021 жылдарға арналған даму бағдарламасы мен өңірдегі басқа бағдарламалардың іске асырылуына аудит жүргізу»аудиторлық іс-шарасы бойынша жүргізілген аудиттің нәтижелеріне**

**АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫ**

**ШЫМКЕНТ**

**2022 жыл**

**МАЗМҰНЫ**

**І. Кіріспе бөлік**

1.1. Аудиторлық іс-шараның атауы.....................................................

1.2. Мемлекеттік аудиттің мақсаты.....................................................

1.3. Мемлекеттік аудиттің объектілері ...............................................

1.4. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең ..........................................

**ІІ. Негізгі (талдамалық) бөлік**

2.1. Шымкент қала негізгі әлеуметтік-экономикалық даму көрсеткіштерінің орындалуын және ағымдағыжай-күйін қысқаша талдау........................

2.2. «Шымкент қала бюджетінің 2021 жылы жоспарлау кезінде бюджет заңнамасының сақталуына және Шымкент қаласының 2019-2021 жылдарға арналған даму бағдарламасы мен өңірдегі басқа бағдарламалардың іске асырылуына аудит жүргізу» аудиторлық іс-шарасы бойынша жүргізілген мемлекеттік аудиттің жиынтық нәтижелері

**III. Қорытынды бөлік**

3.1. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар .............

3.2. Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша тұжырымдар ...........

3.3. Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша ұсынымдар ..............

3.4. Қосымша: Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің жиынтық тізілімі, мемлекеттік аудит объектісінің қарсылығы мен осы қарсылыққа берілген уәжді жауап, қалпына келтірілген және өндірілген сомалардың құжаттары.

Шымкент қаласы бойынша тексеру комиссиясының

2022 жылдың \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_ қауылысымен бекітілген

**Шымкент қаласы бойынша**

**тексеру комиссиясының төрағасы**

**Н.А.Нәлібаевқа**

**АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫ**

**I. Кіріспе бөлік**

***1****.****1. Аудиторлық іс-шараның атауы:***Шымкент қала бюджетінің 2021 жылы жоспарлау кезінде бюджет заңнамасының сақталуына және Шымкент қаласының 2019-2021 жылдарға арналған даму бағдарламасы мен өңірдегі басқа бағдарламалардың іске асырылуына аудит жүргізу.

***1.2. Мемлекеттік аудиттің мақсаты:*** Шымкент қала бюджетінің 2021 жылы жоспарлау кезінде бюджет заңнамасының сақталуына және Шымкент қаласының 2019-2021 жылдарға арналған даму бағдарламасы мен өңірдегі басқа бағдарламалардың іске асырылуына аудит жүргізу.

*1.3. Мемлекеттік аудит объектісі:*

«Шымкент қаласының экономика және бюджеттік жоспарлау басқармасы» мемлекеттік мекемесі(әрі қарай – Басқарма).

***1.4. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:*** 2021 жылдың 01 қаңтары мен 31 желтоқсаны аралығы.

**II. Негізгі (талдамалық) бөлік:**

**2.1.Шымкент қала негізгі әлеуметтік-экономикалық даму көрсеткіштерінің орындалуын және ағымдағы жай-күйін қысқаша талдау.**

**Шымкент қ. негізгі әлеуметтік-экономикалық даму көрсеткіштері** *(Кесте 1)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштер** | **2018 ж.** | **2019 ж.** | **2020 ж.** | **2021 ж.** | **2021 ж.**  **2020 ж-ға**  **%-бен** |
| Жалпы өңірлік өнімкөлемі, млрд.тенге | 2 174,1 | 2 203,0 | 2 493,2 | 1 651,81) | 105,7 |
| Жалпы өңірлік өнімхалықтың жан басына шаққанда, мың.теңге | 2 217,1 | 2 152,1 | 2 360,3 | 1 516,0 | х |
| Өнеркәсіп өнімінің көлемі, млн.тенге | 492 260,0 | 579 555,0 | 670 531,0 | 785 408,7 | 106,6 |
| Ауылшаруашылығы өнімінің (қызмет) өндіріс көлемі, млн.тенге | 25 687,9 | 31 195,8 | 36 809,8 | 44 416,8 | 101,7 |
| Негізгі капиталға бағытталған инвестиция көлемі, млн.тенге | 588 034,0 | 194 958,3 | 278 737,0 | 462 052,9 | 160,3 |
| Құрылыс жұмыстарының көлемі, млн.тенге | 227 269,0 | 87 633,0 | 125 854,1 | 150 107,3 | 116,1 |
| Тұрғын үйлерді іске қосу, мың ш.м. | 439,2 | 523,7 | 649,1 | 1 012,5 | 156,0 |
| Бөлшек сауда көлемі, млн.тенге | 360 039,8 | 432 717,9 | 495 914,4 | 492 399,5 | 110,1 |
| Жұмыс істеп тұрған  шағын және орта бизнес субъектілердің саны, бірлік | 58 054 | 69 435 | 69 876 | 75 314 | 107,8 |
| ШОК субъектілерінің өнім шығарылымының көлемі, млрд.тенге | 840,7 | 1 058,2 | 1 066,0 | 1 607,8 | 139,9 |
| Инфляция, %-бен | 105,4 | 105,7 | 107,1 | 108,2 | 107,8 |
| Күнкөрісің ең төменгі деңгейі, теңге | 24 909 | 27 177 | 30 701 | 34 634 | 112,8 |
| Орташа айлық атаулы жалақы, теңге | 115 574 | 136 995 | 161 329 | 192 921 | 119,5 |
| Жұмыссыздық деңгейі, % | 5,2 | 5,1 | 5,1 | 5,0 | х |
| Мектепке дейінгі ұйымға кіретін балалардың орынмен қамтылуы, % (3-6 жас)2) | 94,3 | 99,1 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Көрсеткіштер** | **2018 ж.** | **2019 ж.** | **2020 ж.** | **2021 ж.** | **2021 ж.**  **2020 ж-ға**  **%-бен** |
| 100 мың тірі туылғандарға шаққандағы ана өлімі3) | 14,7 | 7,4 | 50,9 | 43,4 | 85,3 |
| 1000 тірі туылғандарға нәресте өлімі3) | 8,3 | 8,5 | 7,3 | 8,8 | 120,5 |

Ақпарат көзі: *Қазақстан Республикасының Стратегиялық жоспарлау және реформалар агенттігі   
Ұлттық Статистика бюросының Шымкент қаласы бойынша департаменті*

1. *2021ж. қаңтар-қыркүйек*
2. *Білім басқармасының мәліметі*
3. *Денсаулық сақтау басқармасының мәліметі*

Өнеркәсіп өнімі 2020 жылмен салыстырғанда 6,6 пайызға, ауыл шаруашылық өнімі 1,7 пайызға, негізгі капиталға бағытталған инвестиция   
1,6 есеге, құрылыс жұмыстары 16,1 пайызға, тұрғын үйлерді пайдалануға беру 1,6 есеге, ал бөлшек сауда 10,1 пайызға, шағын және орта кәсіпкерлік субъектілерімен шығарылған өнім көлемі 39,9 пайызға артқан.

Қазақстан Республикасының Стратегиялық жоспарлау және реформалар агенттігі Ұлттық Статистика бюросының Шымкент қаласы бойынша департаментінің деректеріне сәйкес 2021 жылдың 9 айында Шымкент қаласы бойынша жалпы өңірлік өнім (бұдан әрі – ЖӨӨ) көлемі 1 651 815 млн. теңгені құрады және 2020 жылдың сәйкес кезеңімен салыстырғанда 5,7%-ға өсті *(2020 ж. 9 айында – 1 510 632,8 млн. теңге).* Республикалық көрсеткіш 53 029 365,7 млн. теңгені немесе ЖӨӨ құрылымындығы қаланың үлесі 3,1% пайызды құрап, бұл көрсеткіш бойынша республика өңірлерін орналастыру тәртібінде 13 орынды иемденді.

Экономикалық өсім алдыңғы жылдардағыдай тауарлар өндірісінің қарқынына (29,9%) қарағанда қызмет көрсету саласының озыңқы өсімі (63,4%) есебінен қамтамасыз етілген.

Өткен жылмен салыстырғанда құрылыс үлесі – 0,6 пайыздық пунктке (п.п.) *(ЖӨӨ құрылымында үлесі 5,6%),* көтерме жәнебөлшек сауда– 0,7 п.п.*(ЖӨӨ құрылымында үлесі 19,5%),*ақпарат және байланыс – 0,1 п.п.*(ЖӨӨ құрылымында үлесі 0,6%)* артқан. *(Диаграмма -1)*

Сонымен бірге, өнеркәсіп үлесі – 2 п.п.*(ЖӨӨ құрылымында үлесі 23,1%),* көлік және қоймалау – 3,7 п.п. *(ЖӨӨ құрылымында үлесі 4,5%),* жылжымайтын мүлікпен жасалатын операциялар – 0,5 п.п.*(ЖӨӨ құрылымында үлесі 11,2%)* төмендеу байқалды.

Шымкент қаласында ЖӨӨ-нің халықтың жан басына шаққандағы үлесі 1 516,0 мың теңгені құрап, қала Республика өңірлері арасында 14 орынды алды*.*

*Диаграмма 1*

**2021 жылғы 9 айдағы ЖӨӨ-нің құрылымы**

*Ақпарат көзі: Қазақстан Республикасының Стратегиялық жоспарлау және реформалар агенттігі Ұлттық Статистика бюросы*

**Шымкент қаласында 2018-2021 жылдар аралығында өнеркәсіп өндірісі өнімінің тұрақты түрде өсуі байқалады *(Диаграмма 2).***

*Диаграмма 2*

*Ақпарат көзі: Қазақстан Республикасының Стратегиялық жоспарлау және реформалар агенттігі Ұлттық Статистика бюросы*

2021 жылы өнеркәсіп өнімі 785 408,7 млн. теңгеге өндіріліп,   
2020 жылға өсім 6,6%-ды құрады*.*

Бұл көрсеткіштің өсімі бойынша қала Республика өңірлері арасында  
6 орынды алды *(2020ж – 670 531 млн.теңге).* Республикада өнеркәсіп өнімінің көлемі 37 047 606 млн.теңгені құрап, қаланың республикадағы үлесі – 2,1% *(ҚР - 103,8%).*

Өнеркәсіптің өсімі өңдеу өнеркәсібінің 2021 жылы 679 080,1 млн. теңгенің өнімі өндіріліп, 5%-ға артуы есебінен қалыптасты (*2020ж. – 583 109,3 млн. тг.*).

Бұл химия өнеркәсібі өндірісінің –1,9%-ға, машиналар мен жабдықтардан басқа дайын металл бұйымдар өндірісінің – 28,2%-ға, сусындар өндірісінің – 13,1%-ға, қағаз өндірісінің – 13,0%-ға, жеңіл өнеркәсібінің – 2,7%-ға, мұнай өңдеу өндірісінің – 7,8%-ға артуы есебінен орын алды.

Сонымен бірге, есепті кезеңде өңдеу өнеркәсібінде 2020 жылмен салыстырғанда экспорттың шектелуі және тұтыну нарығының тарылуы тамақ өнеркәсібі өндірісі көлемінің – 2,5%-ға, өзге де бейметалл минералдық өнімдер өндірісі – 5,4%-ға, фармацевтика өнеркәсібі – 3,3%-ға, металлургия өнеркәсібі – 25%-ға, жиһаз өндірісі – 4,2%-ға, резина және пластмасса бұйымдар өндірісі – 14,2%-ға төмендеуіне әсер етті.

Қазақстан Республикасының Стратегиялық жоспарлау және реформалар агенттігі Ұлттық Статистика бюросының Шымкент қаласы бойынша департаментінің мәліметіне сәйкес кәсіпкерлік саласында жұмыс істеп тұрған субъектілер саны 75 314 бірлікке жетіп, 2020 жылға өсім 7,8%-ды құрады *(2020 ж. – 69 876 бірлік)*. Онда 171,6 мыңға жуық адам жұмыспен қамтылып, өткен жылмен салыстырғанда 2,3%-ға өскен *(2020ж.-167,8 мың адам)*. Республика бойынша шағын және орта кәсіпкерліктегі белсенді субъектілердің саны 1 431 647 бірлікті құрап, оның ішінде, 5,3%-ы Шымкент қаласына тиесілі *(Республикада - 7 орын).*

Шағын және орта кәсіпкерлік субъектілерімен 2021 жылы 1 607 778 млн. теңгеге өнім өндіріліп, 2020 жылмен салыстырғанда 39,9%-ға артты *(2020ж. – 1 066 042 млн.тг.).*

Сонымен бірге, негізгі капиталға бағытталған инвестиция көлемінің өткен жылғы кезеңге 1,6 есеге артқан, 2021 жылы 462 052,9 млн. теңге инвестиция бағытталған.

Негізгі капиталға бағытталған инвестициялардың республикалық көлемінде Шымкент қаласының үлесі 3,5%-ды құрап, қала 12 орынды алды *(республикалық көрсеткіш – 13 221 446,2 млн. теңге).*

Инвестиция көлемінің өсімі «ПКОП» ЖШС – мұнай өңдеу зауытында қайта құру және жаңа құрал-жабдықтар алу, «Hevel Kaзахстан» ЖШС-мен күн электрстанциясының, жол айрығы, тұрғын үй құрылысы мен көлік салоны есебінен орын алды.

Инвестициялардың едәуір үлесі жылжымайтын мүлікпен жасалатын операцияларға–33,6% және өнеркәсіп саласына – 30,6% тиесілі.

2021 жылы ауыл шаруашылығы өнімі 44 416,8 млн. теңгеге өндіріліп, 2020 жылға өсім 1,7%-ды құрады. Республикалық көрсеткіш   
 7 375 979,8 млн.теңге болып қалыптасып, қаланың республикадағы үлесі – 0,6% құрайды.

Өсім мал шаруашылығында ет өнімінің көлемі 6,7% *(2021 ж. – 15,4 мың тонна, 2020 ж – 14,5 мың тонна)* артуы есебінен қалыптасты

Жалпы мал шаруашылығының өсіміне қарамастан *(2021 ж. – 27,6 млрд. теңге, 103,3*%*)* ірі қара мал басының *(2021 жылдың 2020 жылға – 99,6%),*  қой басының *(2021 жылдың 2020 жылға – 80,6%),*  ешкінің *(2021 жылдың 2020 жылға – 94%),* құс басының *(2021 жылдың 2020 жылға – 85,9%)* төмендеу қарқыны байқалуда.

2021 жылы тұтыну бағасының индексі 2020 жылдың желтоқсанына 108,2% деңгейінде қалыптасып, орташа республикалық көрсеткіштен 0,2 п.п. төмен болды*.* Атап айтқанда, азық-түлік тауарларына бағалар 9,8%-ға, азық-түлік емес тауарлары 7,9%-ға, халыққа ақылы қызмет көрсету 6,5%-ға қымбаттаған.

Құрылыс жұмыстарының көлемі 2020 жылы 125 854,1 млн. теңгені құраса, 2021 жылы бұл көрсеткіш 150 107,3 млн. теңгені немесе 116,1% құрап, 16,1%-ға артқан*.*

Республикада бұл көрсеткіш 5 495 181,1 млн. теңгені немесе 107,6% құрап, қала өңірлер арасында өнім өлемі бойынша 15 орынды, өсім бойынша 3 орынды иеленді.

Құрылыс жұмыстарының артуы инженерлік инфрақұрылым, аулаларды абаттандыру, жолдарды қайта құру, Д.Қонаев даңғылында жолайрық, тұрғын үйлердің құрылыстары есебінен орын алды.

*Диаграмма 3*

2021 жылы 1012,5 мың шаршы метр тұрғын үй пайдалануға беріліп, көлемі 1,6 есеге артты. Оның ішінде бюджет есебінен – 140,4 мың ш.м. (121,7 мың ш.м. кредиттік, 18,7 мың ш.м. арендалық), «SHYMKENT» ӘКК» АҚ – 93,4 мың ш.м.,жеке салушылар – 337,9 мың ш.м., жеке тұрғын үй (халықпен) есебінен – 440,8 мың ш.м.

Бұл көрсеткіш өсімі жағынан Шымкент қаласы республикада 1 орында*.* Өсім жеке тұрғын үйлердің құрылысы 2,9 есеге *(440,8 мың ш.м.),* көп қабатты тұрғын үйлер 14,7%-ға артуы есебінен қалыптасқан *(571,7 мың ш.м.)*.

*Диаграмма 4*

Экономиканың нақты секторындағы тұрақты өсім еңбек нарығындағы ахуалға оңды әсер етіп, халықтың әл-ауқатын сипаттайтын көрсеткіштерде оңды динамика қалыптасқан.

2021 жылы қалада жұмыспен қамтылған халық саны 436,3 мың адамды құрап, 2020 жылдың сәйкес кезеңімен салыстырғанда 0,9%-ға артқан *(2020ж. – 432,5 мың адам).* Республикалық көрсеткіш 9 256,7 мың адамды құрап, қаланың республикадағы үлесі – 4,7% құрап отыр.

Жұмыссыздық деңгейі 5,0% деңгейінде қалыптасып, орташа республикалық деңгейден 0,1 п.п жоғары болып отыр*.* Ал, әйелдер арасындағы жұмыссыздық деңгейі 2020 жылы 5,5%-ды құраса, 2021 жылы 6,0%-ды құрады, өткен жылмен салыстырғанда 10,5%-ға өскен*.*

Қазақстан Республикасының Стратегиялық жоспарлау және реформалар агенттігі Ұлттық Статистика бюросының Шымкент қаласы бойынша департаментінің мәліметіне сәйкес 2020 жылы Шымкент қаласында жұмыссыздарсаны 22,2 мың адамды құраса, 2021 жылы 21,9 мың адамды *(оның ішінде, жоғары білімі бар – 66%, орташа кәсіптік (арнайы) білімі бар –31,6%, бастауыш білім – 2,4%)* құрап, 264 адамға немесе 1,3%-ға төмендеген.

Шымкент қаласы бойынша өз бетінше жұмыспен қамтыған халықтың саны 2020 жылы 125,9 мың адамды құраса, 2021 жылы 127,9 мың адамды құрап, 2 мың адамға немесе 1,6%-ға өскен.

Кедейшілік деңгейінің көрсеткіші 2020 жылдың деңгейімен салыстырғанда 0,5 п.п өсіп, 5,5%-ды құрады *(2020ж. -5,0%).*

Күнкөрістің ең төменгі деңгейінен төмен табысы бар халық саны   
2021 жылы 60,7 мың адамды құрап, 2020 жылмен салыстырғанда 12,6% ұлғайған*(2020 ж.- 53,9 мың адам).*

Жалпы 2021 жылдың қорытындысымен макроэкономикалық тұрақтылық сақталып, негізгі әлеуметтік-экономикалық көрсеткіштердің оңтайлы даму қарқыны қалыптасқан.

**2.2. «Шымкент қала бюджетінің 2021 жылы жоспарлау кезінде бюджет заңнамасының сақталуына және Шымкент қаласының 2019-2021 жылдарға арналған даму бағдарламасы мен өңірдегі басқа бағдарламалардың іске асырылуына аудит жүргізу» аудиторлық іс-шарасы бойынша жүргізілген мемлекеттік аудиттің жиынтық нәтижелері**

**Бюджеттің кіріс бөлігі бойынша:**

2021 жылы қала бюджетін нақтылау және түзету барысында түсімдерге елеулі өзгерістер енгізіліп, жоспар 101 281 978,0 мың теңгеге немесе 26%-ға ұлғайып, 488 968 637,0 мың теңгені құраған. Түсімдердің нақты мөлшері 493 657 040,7 мың теңгені құрап, жоспар 4 688 403,7 мың теңгеге артық немесе 101%-ға орындалған.

**Қалалық бюджеттің негізгі көрсеткіштерінің орындалуы** *(Кесте 2) мың теңге*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Атауы** | **Есептіқаржыжылынабекітілгенбюджет** | **Есептіқаржыжылынанақтыланғанбюджет** | **Есептіқаржыжылынатүзетілгенбюджет** | **Бюджеттіңатқарылуы** | **Орындалу** |
|  | **Түсімдер** | **387 686 659,0** | **478 151192,0** | **488 968637,0** | **493 657 040,7** | **101,0** |
| **1** | **Кірістер** | 372 870 547,0 | 443 113 099,0 | 453 930 544,0 | 458 439 360,6 | 101,0 |
|  | Өзіндіккірістер | 124 104 382,0 | 169 982 669,0 | 169 982 669,0 | 174 491 485,6 | 102,6 |
|  | Салықтықтүсімдер | 122 520 643,0 | 142 490 285,0 | 142 490 285,0 | 147 093 005,9 | 103,2 |
|  | Салықтықеместүсімдер | 556 276,0 | 3 655 941,0 | 3 655 941,0 | 4 251 107,9 | 116,3 |
|  | Негізгікапиталдысатудантүскентүсімдер | 1 027 463,0 | 23 836 443,0 | 23 836 443,0 | 23 147 371,7 | 97,1 |
|  | **Трансферттертүсімдері, оныңішінде:** | 248 766 165,0 | 273 130 430,0 | 283 947 875,0 | 283 947 875,0 | 100,0 |
|  | Ағымдағынысаналытрансферттер | 85 445 344,0 | 88 739 358,0 | 96 378 470,0 | 96 378 470,0 | 100,0 |
|  | Нысаналыдамутрансферттері | 24 986 462,0 | 46 056 713,0 | 49 235 046,0 | 49 235 046,0 | 100,0 |
|  | Субвенциялар | 138 334 359,0 | 138 334 359,0 | 138 334 359,0 | 138 334 359,0 | 100,0 |
| **2** | **Бюджеттіккредиттердіөтеу** | 0,0 | 82 352,0 | 82 352,0 | 82 352,0 | 100,0 |
| **3** | **Мемлекеттіңактивтерінсатудантүсетінтүсімдер** | 0,0 | 1 010 976,0 | 1 010 976,0 | 1 011 147,2 | 100,0 |
| **4** | **Қарыздартүсімдері** | 14 816 112,0 | 33 944 765,0 | 33 944 765,0 | 34 124 181,0 | 100,5 |

2021 жылдың қорытындысы бойынша кірістер жоспары 101,0%-ға орындалған немесе жоспардан тыс бюджетке 4 508 816,6 мың теңге түсім артығымен қамтамасыз етілген, яғни жоспардағы 453 930 544,0 мың теңгенің орнына нақты 458 439 360,6 мың теңге түскен. Оның ішінде, 39 кіріс көзі бойынша жоспар асыра орындалса, 9 кіріс көзі бойынша жоспар орындалмаған. Трансферттер түсімі 100%-ға орындалған.

Өзіндік кірістер жоспар бойынша 169 982 669,0 мың теңге болса, нақты түскені 174 491 485,6 мың теңгені құраған немесе 4 508 816,6 мың теңгеге асыра орындалған (2,6%).

Қалалық бюджетке түскен түсімдердің жалпы көлемінде кірістердің үлесі 92,8%,бюджеттік кредиттерді өтеу 0,02%, мемлекеттің активтерін сатудан түсетін түсімдер 0,2%, қарыздардың түсімі 6,9% құрады.

Қалалық бюджеттің кіріс бөлігінде салықтық түсімдер 32,1% немесе 147 093 005,9 мың тг, салықтық емес түсімдер 0,9% немесе 4 251 107,9 мың тг, негізгі капиталды сатудан түскен түсімдер 5,1% немесе 23 147 371,7 мың теңгені, трансферттердің түсімдері 61,9% немесе 283 947 875,0 мың теңгені құрады.

Ал бюджеттің кіріс бөлігі 372 870 547,0 мың теңгеге бекітіліп, бюджетті нақтылау, түзету барысында өзерістер еңгізіліп, жоспар 453 930 544,0 мың теңгені құраған немесе 81 059 997,0 мың теңгеге ұлғайған, яғни 21,7% көбейген.

2021 жылы түсімдердің жалпы көлемі 2020 жылмен салыстырғанда 33 358 134,2 мың теңгеге немесе 7,2%-ға өскен. Бұл өсім салықтық түсімдердің 17 506 952,3 мың теңгеге немесе 13,5%, салықтық емес түсімдердің1 568 361,6 мың теңгеге немесе 58,5%*,* негізгі капиталды сатудан түскен түсімдердің 10 086 591,3 мың теңгеге немесе 77,2%, трансферттердің түсімдері 43 554 545,4 мың теңгеге немесе 18,1%-ға, мемлекеттің қаржы активтерін сатудан түсетін түсімдердің 792 159,1 мың теңгеге немесе 4,6 есеге, қарыздардың түсімдердің 21 515 305,7 мың теңгеге немесе 2,7 есеге ұлғаюынан болған. Сонымен бірге,бюджеттік кредиттерді өтеу 9 917 648,0 мың теңгеге немесе 121,4 есеге төмендеген.

Есепті жылы қалалық бюджеттің түсімдері 5 рет нақтыланды.

Нәтижесінде қалалық бюджеттің түсімдерінің бастапқыда бекітілген көлемі 387 686 659,0 мың теңгеден 488 968 637,0 мың теңгеге дейін немесе 101 281 978,0 мың теңгеге (26,1%) көбейтілген.

2021 жылы қалалық бюджетке түсетін салықтық түсімдерден жоспардағы 142 490 285,0 мың теңгенің орнына 147 093 005,9 мың теңге түсіп, жоспар 4 602 720,9 мың теңгеге артық немесе 103,2%-ға орындалған.

Жалпы салықтық түсімдердегі 26 кіріс көзінің, 22-і бойынша жоспар асыра орындалса, 3 кіріс көзі бойынша жоспар орындалмаған,1 кіріс көзі бойынша жоспар 100% орындалған.

Салықтық түсімдер бойынша болжамдық көрсеткіштерді асыра орындау келесі салықтар бойынша жоспардан артық түскен түсімдердің есебінен қамтамасыз етілген, оның ішінде:

- ірі кәсіпкерлік субъектілерінен және мұнай секторы ұйымдарынан түсетін түсімдерді қоспағанда, заңды тұлғалардан алынатын корпоративтік табыс салығы1 767 587,5 мың теңгегенемесе 10,3%-ға *(шағын және орта бизнес субъектілерінен түскен түсімдердің өсуі есебінен);*

- төлем көзінен салық салынатын табыстардан ұсталатын жеке табыс салығы 1 182 380,4 мың теңгеге немесе 4,3%-ға *(жалақы қорының ұлғаюына байланысты);*

Сонымен бірге, жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлем бойынша 13 232,4 мың теңгеге кем түскен *(жер учаскелерін жалға алу бойынша келісім-шарттардың кемуіне байланысты);* жекелеген қызмет түрлерiмен айналысу құқығы үшiн алынатын лицензиялық алым 5 921,0 мың теңгеге кеміген *(лицензиаттар санының азаюы есебінен);* жергілікті бюджетке төленетін мемлекеттік баж 83 440,9 мың теңгеге кем орындалды *(төленген баждар жыл сонында қайтарылған).*

Өткен 2020 жылмен салыстырғанда 2021 жылы салықтық түсімдер 175 069 52,3 мың теңгеге артқан немесе өсу қарқыны 113,5%-ды құрайды.

Қалалық бюджетке түсетін салықтық түсімдердің 35%- дан астамы табыс және әлеуметтік салықтар төлемі есебінен қамтамасыз етіледі. 2020 жылы бұл салықтар 41 956 771,6 мың теңгені немесе салықтардың жалпы сомасының 32,4%-ын құраған. Ал 2021 жылы 52 673 013,2 мың теңге мөлшерінде, салықтардың 35,8%-ын құрады.

2020 жылмен салыстырғанда табыс салығы 7 328 142,0 мың теңгеге, әлеуметтік салық 3 388 099,0 мың теңгеге артқан. Негізгі себеп 2021 жылы салық салу базасының, яғни жалақы қорының ұлғаюына байланысты.

Сонымен қатар, төлем көзінен салық салынбайтын табыстардан ұсталатын жеке табыс салығы 741 037,0 мың теңгеге немесе 27%-ға кеміген*(микро және шағын бизнес субъектілерінің 2023 жылға дейінгі салықтық босатулар есебінен),* жер салығы 249 018,0 мың теңгеге немесе 21%-ға кем түскен (с*алық ставкісінің 9,17 теңгеге қайта төмендеу есебінен), Қазақстан Республикасының аумағында өндірілген бензин (авиациялықты қоспағанда) және дизель отыны 1 064 993,0* мың теңгеге немесе 2%-ға кеміген *("ПКОП" ЖШС-нің экспорт есебінен болған артық төленген төлемдердің болуы есебінен),* жекелеген қызмет түрлерiмен айналысу құқығы үшiн алынатын лицензиялық алым 2 184,0 мың теңгегенемесе 3%-ға кем түскен *(лицензиаттар санының азаюы есебінен);* жұмыс берушілерге Қазақстан Республикасына шетелдік жұмыс күшін тартуға рұқсатты бергені және (немесе) ұзартқаны үшін алым 18 894,0 мың теңгеге немесе 13%-ға кеміген *(бекітілген квотаның азаюы және оны толық пайдаланбау есебінен).*

Сондай-ақ, ірі кәсіпкерлік субъектілерінен және мұнай секторы ұйымдарынан түсетін түсімдерді қоспағанда, заңды тұлғалардан алынатын корпоративтік табыс салығы 4 946 525,0 мың теңгеге немесе 36%-ға өскен;

2021 жылы салықтық түсімдер бастыпқыда 122 520 643,0 мың теңге сомасында бекітіліп, нақтылау барысында 19 969 642,0 мың теңгеге ұлғайтылып, жалпы нақтыланған жоспар 142 490 285,0 мың теңгені құраған.

2021 жылы қала бюджетіне түсетін салықтық емес түсімдер жоспары 556 276,0 мың теңгеге бекітіліп, қаржы жылы ішінде енгізілген өзгерістерге сәйкес түзетілген бюджет 3 655 941,0 мың теңгені құраса, жыл қорытындысымен 4 251 107,9 мың теңгеге орындалған немесе түзетілген бюджеттің орындалуы 116,3%-ды құраған, яғни жоспардан тыс бюджетке 595 166,9 мың теңге артығымен қамтамасыз етілген. Осы салықтық емес түсімдердегі 21 кіріс көзінің, 14-і бойынша жоспар асыра орындалса, 4 кіріс көзі бойынша орындалмаған, 3 кіріс көзі бойынша жоспар 100% орындалған.

Салықтық емес түсімдер бойынша болжамдық көрсеткіштерді асыра орындау келесі түсімдер түрлері бойынша қамтамасыз етілген, оның ішінде:

*-* Жергілікті бюджеттен қаржыландырылатын облыстардың, республикалық маңызы бар қаланың ішкі істер департаменттері, олардың аумақтық бөлімшелері салатын әкiмшiлiк айыппұлдар, өсiмпұлдар, санкциялар, өндiрiп алулар 551 138,0 мың теңгеге немесе 29 %-ға *(2021 жылдың соңғы айларында Сергек камераларының іске қосылу есебінен);*

Сонымен қатар, өңірдің әлеуметтік-экономикалық дамуы мен оның инфрақұрылымын дамытуға жер қойнауын пайдаланушылардың аударымдары 5 402,0 мың теңгеге немесе 22 %-ға кем түскен *(келісім-шарттардың азаюы есебінен).*

2021 жылы салықтық емес түсімдер 2020 жылмен салыстырғанда 1 568 361,6 мың теңгеге артқан немесе 158,5% құраған *("Жүрек орталығы" АҚ және "Шымкент" СПК" АҚ табыстарының өсу және 2021 жылдың соңғы айларында Сергек камераларының іске қосылу есебінен).*

Сонымен бірге, Мамандандырылған ұйымдарды қоспағанда, жергілікті бюджеттен заңды тұлғаларға берілген бюджеттік кредиттер бойынша сыйақылар 900 060,0 мың теңгеге немесе 100%-ға кем түскен *(2019-20200 жылдары 1,8 млрд. сыйақы кредиттік келісім-шарттың толық орындалу есебінен);*

2021 жылы салықтық емес түсімдер 556 276,0 мың теңге сомасында бекітіліп, нақтылау барысында 3 099 665,0 мың теңгеге ұлғайтылып, 3 655 941,0 мың теңгені құраған.

2021 жылы негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер жоспары 1 027 463,0 мың теңге сомасында бекітіліп, қаржы жылы ішінде енгізілген өзгерістерге сәйкес түзетілген жоспар 23 836 443,0 мың теңгені құрап, жыл қорытындысымен 23 147 371,7 мың теңгеге орындалған немесе түзетілген жоспар 97,1% -ға орындалған.

Негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдербойынша болжамдық көрсеткіштерді асыра орындау келесі түсімдер түрлері бойынша қамтамасыз етілген, оның ішінде:

-мемлекеттiк тұрғын үй қорынан берілетін тұрғын үй-жайларды жекешелендiруден түсетін түсімдер 39 196,1 мың теңгеге артқан немесе 105%-ға орындалған *(зейнетақы қорындағы белгіленген көлемнен артық тұрған бос жинақтарды пайдалануға байланысты коммуналдық тұрғын үйді жекешелендіру бойынша өтінімдердің арту есебінен);*

- *жер учаскелерін сатудан түсетін түсімдер* 84 276,5 мың теңгеге артқан немесе 105,3 %-ға орындалған *(жер телімдерінің нысаналы мақсатын өзгерту немесе меншік құқығын беру бойынша өтінімдердің арту есебінен);*

Сонымен қатар,азаматтарға пәтерлер сатудан түсетін түсімдер бойынша 838 711,6 мың теңгеге кем түскен немесе 96,1%-ға орындалған *(жыл соңында кезекке қоюдың автоматтандырылған жүйесінде техникалық ақаулар орын алуы есебінен).*

2021 жылы негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер 2020 жылмен салыстырғанда 10 086 591,0 мың теңгеге немесе 1,7 есеге артқан, оның ішінде:

- азаматтарға пәтерлер сатудан түсетін түсімдер 8 938 803,0 мың теңгеге немесе 1,7 есеге артқан *(кредиттік көпқабатты тұрғын үйлердің пайдалануға беру есебінен).*

Сонымен бірге, Жергілікті бюджеттен қаржыландырылатын мемлекеттік мекемелерге бекітілген мүлікті сатудан түсетін түсімдер 13 613,0 мың теңгеге немесе 5 есеге кем түскен *(бір реттік төлемдер есебінен).*

2021 жылы негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер 1 027 463,0 мың теңге сомасында бекітіліп, нақтылау барысында 22 808 980,0 мың теңгеге ұлғайтылып, 23 836 443,0,0 мың теңгені құраған.

2021 жылы Шымкент қаласының бюджеті Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2021 жылғы 10 желтоқсандағы №840 қаулысына сәйкес республикалық бюджеттен бөлінген жалпы сипаттағы трансферттер көлемі 248 766 165,0 мың теңгені құрап, 2020 жылдың 15 желтоқсанындағы 72/651-6с қалалық мәслихаттың шешімімен бекітілген *(оның ішінде ағымдағы нысаналы трансферттер 85 445 344,0 мың теңге,нысаналы даму трансферттері 24 986 462,0 мың теңге, субвенция 138 334 359,0 мың теңге).*

Республикалық бюджеттен субвенция көлемі қаралды, оның ішінде: «Қоғамдық тәртіп және қауіпсіздік, құқықтық, сот, қылмыстық-атқару қызметіне» 7 338 718,0 мың теңге, «Білім» саласына 88 723 265,0 мың теңге, «Денсаулық сақтау» саласына 808 874,0 мың теңге, «Әлеуметтік көмек және әлеуметтік қамсыздандыру» саласына 2 689 125,0 мың теңге, «Тұрғын үй коммуналдық шаруашылығына» 14 672 578,0 мың теңге, «Мәдениет, спорт, туризм және ақпараттық кеңестік» 2 455 187,0 мың теңге, «Отын-энергетика кешеніне және жер қойнауын пайдалануға» 1 601 418,0 мың теңге, «Ауыл, су, орман, балық шаруашылығы, ерекше қорғалатын табиғи аумақтар, қоршаған ортаны және жануарлар дүниесін қорғау, жер қатынастары» 1 716 296,0 мың теңге, «Көлік және коммуникацияға» 18 328 898,0 мың теңге.

Жыл аяғындағы түзетілген бюджет 283 947 875,0 мың теңгені құрап бюджетке толық түскен.

2021 жылғы трансферттердің түсімдері 2020 жылмен салыстырғанда 43 554 545,4 мың теңгеге ұлғайғаннемесе 18%-ға артқан *(2020 жылғы трансферттер сомасы 240 393 329,6,0 мың теңге).*

2021 жылы трансферттік түсімдер 2020 жылмен салыстырғанда субвенциялардың 6 643 772,0 мың теңгеге ұлғаюы есебінен артқан.

2021 жылы трансферттердің түсімдері қалалық мәслихаттың 15.12.2020 жылғы №72/651-6с шешіміне сәйкес 248 766 165,0 мың теңгеге бекітілсе, жыл ішінде 5 рет нақтыланып, 10 рет түзетулер енгізілген және 283 947 875,0 мың теңгені құраған.

2021 жылы республикалық бюджет есебінен трансферт түсімдері 286 263 987,0 мың теңгені, оның ішінде ағымдағы нысаналы трансферттер 96 378 470,0 мың теңгені, *нысаналы даму трансферттері 49 235 046,0 мың теңгені құрады.*

**Бюджеттің шығыс бөлігі бойынша:**

2021 жылы қала бюджетінің шығыс бөлігі нақтылау және түзетулерден соң 499 694 867,0 мың теңгені құраған.

Есепті жылы қала бюджетінің шығыстары 5 рет нақтыланған және 10 рет түзетулер енгізілген. Нәтижесінде бюджет шығыстары 145 280 306,0 мың теңгегеұлғайтылып, 33 272 098,0 мың теңгеге қысқартылған.

Бюджеттік бағдарлама әкімшілері тарапынан бюджеттік қаржыларға жан-жақты талдау жүргізілмеу салдарынан жыл басынан қаржылар бірнеше рет ұлғайтылған немесе қысқартылған. Нәтижесінде, бюджеттік бағдарлама әкімшілерімен 2021 жылы бюджет шығыстары 145 280 306,0 мың теңгеге ұлғайтылып, 33 272 098,0 мың теңгеге қысқартылған *(2021 жылы қалалық бюджетке бюджеттік бағдарлама әкімшілері бөлінісінде өзгерістер енгізу туралы мәлімет қосымшада көрсетілген).*

Бекітілген бюджетті ұлғайту мәселесіне тоқталатын болсақ, ұлғайтылған 145 280 306,0 мың теңгенің басым бөлігі қала бюджетіне республикалық бюджет есебінен нысаналы трансферттердің бөлінуіне байланысты орын алған, оның ішінде ағымдағы нысаналы трансферттердің негізгі сомалары келесі шығындар түріне бөлінген:

*1. Мемлекеттiк атаулы әлеуметтiк көмектi төлеуге - 1 551 910,0* мың *тенге;*

*2. «Бизнестің жол картасы – 2025» бизнесті қолдау мен дамытудың мемлекеттік бағдарламасы және Басым жобаларға кредит беру тетігі шеңберінде сыйақы мөлшерлемесін субсидиялауға және кредиттер бойынша кепілдік беруге -1 950 000,0 тысяч тенге;*

*3. Мемлекеттік білім беру ұйымдарының педагогтеріне еңбекақы және біліктілік санаты үшін қосымша ақы төлеуді ұлғайтуға -4 183 922,0 тысяч тенге;*

*4. Денсаулық сақтау саласына – 5 488 700,0 мың теңге;*

*5. Жұмыс істейтін жастарға коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын жайын сатып алуға –4 320 000,0 мың теңге.*

- Бюджеттік инвестициялық жобаларға республикалық бюджет есебінен 24 248 584,0 мың теңге нысаналы даму трансферттері бөлінген. Атап айтқанда:

*- Құрылыс басқармасы – 14 926 695,0 мың теңге;*

*- Жолаушылар көлігі және автомобиль жолдары басқармасы – 6 546 444,0 мың теңге;*

*- Энергетика және коммуналдық шаруашылық басқармасы – 2 775 445,0 мың теңге.*

*қосымша*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Атауы | 2021 жылдың басына бекітілген | 2021 жылдың соңына түзетілген | Ауытқу сомасы,  (+; -) | |
| Жалпы улғайту (+) | Жалпы узайту (-) |
| **Барлығы** | 387 686 659 | 499 694 867 | 145 280 306 | -33 272 098 |
| Мәслихатының аппараты | 52 430 | 79 081 | 26 651 |  |
| Әкімінің аппараты | 1 284 556 | 1 677 368 | 529 289 | -136477 |
| Қаладағы аудан әкімінің аппараты | 13 415 247 | 19 058 800 | 6 531 941 | -888 388 |
| Ішкі саясат және жастар істері жөніндегі басқармасы | 1 759 794 | 2 483 263 | 764 316 | -40 847 |
| Мемлекеттік еңбек инспекциясы басқармасы | 64 071 | 85 219 | 21 872 | -724 |
| Тұрғын үй басқармасы | 459 434 | 27 075 941 | 26 616 507 |  |
| Мәдениет, тілдерді дамыту және архивтер басқармасы | 3 304 198 | 6 956 493 | 3 652 295 |  |
| Цифрландыру басқармасы | 516 587 | 542 428 | 33 065 | -7 224 |
| Жұмыспен қамту және әлеуметтік қорғау басқармасы | 27 730 336 | 30 911 472 | 5 664 579 | -2 483 443 |
| Орта сапасы және бақылау басқармасы | 105 147 | 154 180 | 49 033 |  |
| Сәулет, қала құрылысы және жер қатынастары басқармасы | 1 835 627 | 10 363 755 | 8 528 128 |  |
| Жолаушылар көлігі және автомобиль жолдары басқармасы | 43 463 076 | 44 304 507 | 10 231 939 | -9 390 508 |
| Ауыл шаруашылығы және ветеринария басқармасы | 7 444 960 | 6 568 342 | 1 711 344 | -2 587 962 |
| Қаланың бюджетінен қаржыландырылатын атқарушы ішкі істер органы | 8 118 530 | 12 666 851 | 4 636 907 | -88 586 |
| Денсаулық сақтау басқармасы | 7 783 734 | 21 136 338 | 14 302 719 | -950 115 |
| қалалық жайлы ортаны дамыту басқармасы | 2 837 458 | 4 040 467 | 1 591 088 | -388 079 |
| Қаржы басқармасы | 31 749 105 | 34 278 536 | 6 896 175 | -4 366 744 |
| Экономика және бюджеттік жоспарлау басқармасы | 252 973 | 266 624 | 154 969 | -141 318 |
| Білім басқармасы | 133 390 667 | 141 242 086 | 7 858 033 | -6 614 |
| Мемлекеттік сатып алу басқармасы | 69 730 | 78 174 | 28 455 | -20 011 |
| Дін істері басқармасы | 127 852 | 179 550 | 51 698 |  |
| Энергетика және инфрақұрылымды дамыту басқармасы | 43 628 219 | 58 684 853 | 23 925 091 | -8 868 457 |
| Құрылыс басқармасы | 32 700 059 | 45 491 077 | 14 767 916 | -1 976 898 |
| тексеру комиссиясы | 185 679 | 219 706 | 36 290 | -2 263 |
| Туризм және сыртқы байланыстар басқармасы | 337 175 | 259 721 | 15 971 | -93 425 |
| Дене шынықтыру және спорт басқармасы | 14 600 981 | 15 170 368 | 1 382 154 | -812 767 |
| Республикалық маңызы бар қаланың, астананың бюджетінен қаржыландырылатын табиғи және техногендік сипаттағы төтенше жағдайлар, азаматтық қорғаныс саласындағы органдардың аумақтық органы | 27 987 | 31 585 | 6 696 | -3 098 |
| Кәсіпкерлік және индустриалды-инновациялық даму басқармасы | 10 441 047 | 15 688 082 | 5 265 185 | -18 150 |

Бюджет шығыстарын қысқартудың негізгі себептері – мемлекеттік сатып алу процедураларының созылуы, жер мәселесінің шешілмеуі, сот процестерінің, жобалық-сметалық құжаттамалардың мемлекеттік сараптамадан шығуы ұзақ мерзімге созылуы, құрал-жабдықтардың жеткізілмеуі, құрылыс-монтаж жұмыстарының баяу жүргізілуі салдарынан бюджет қаражатының игерілмеу қауіпі туындауы, бюджеттік бағдарлама әкімшілері тарапынан шығындарды жоспарлау және оларды бюджеттік жоспарлау жөніндегі уәкілетті органмен келісу барысында бастапқы бекітілген бюджетте керекті қаржының көлемін дұрыс ескермеуінен орын алуда.

Тиімділік көрсеткіші – жоспарланған және алынған нәтижелердің оларға қол жеткізу үшін пайдаланылған ресурстар ескерілгендігі арақатынасы.

Осы ретте, бюджеттік бағдарлама әкімшілері бойынша бюджетті нақтылау және түзету барысында енгізілген өзгерістеріне жүргізілген ішінара талдау барысында, бюджет қаражатын тиімсіз жоспарлау жағдайы орын алғандығы анықталған. Атап айтқанда,

1) Бюджеттік бағдарлама әкімшісі Шымкент қаласының жұмыспен қамту және әлеуметтік қорғау басқармасы тарапынан АӘК алушылар санын айқындау жұмыстары дұрыс жүргізілмеу салдарынан, бюджет қаражаты жалпы 1 032 005,0 мың теңге қаржы пайдаланылмай қысқартылып, бюджет қаржысы тиімсіз жоспарланған

2) Шымкент қаласының мәдениет, тілдерді дамыту және архивтер басқармасы тарапынан бюджеттік өтінімді ұсыну кезінде күрделі жөндеу жұмыстарының орнына нысандарды жаңғырту бағыты бойынша қаражатты сұрату салдарынан, бұзушылықтарға жол беріліп, 1 148 800,0 мың теңге қаржы тиімсіз жоспарланған.

3) 2021 жылы алты бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің тиісті бюджеттік бағдарламалары бойынша жалпы 278 БИЖ-ды іске асыруға сонымен қатар, 3 заңды тұлғалардың жарғылық капиталын қалыптастыру немесе ұлғайтуға 119 815 925,0 мың теңге бөлінген. Оның ішінде:

- Құрылыс басқармасы бойынша 148 БИЖ-ға 44 904 819,0 мың теңге;

- Энергетика және инфрақұрылымды дамыту басқармасы бойынша 98 БИЖ-ға – 51 710 582,0 мың теңге;

- Жолаушылар көлігі және автомобиль жолдары басқармасы бойынша 32 БИЖ-ге – 18 321 171,0 мың теңге;

Бұл ретте, бюджеттік бағдарлама әкімшілері тарапынан бюджетттік инвестициялық жобалар бойынша бюджет қаржысын жоспарлау кезінде мемлекеттік сатып алу процестерінің ұзақтығын ескермеу, мемлекеттік сатып алу конкурсын кеш өткізу салдарынан, нысандарлың ЖСҚ-ларын баяу әзірлеу және мемлекет мұқтаждығына жерді сатып алу мәселесі шешілмеуіне байланысты бюджет қаражатын 11 200 383,0 мың теңгеге тиімсіз жоспарлау жағдайы орын алған. Атап айтқанда,

- 373 012 «Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау немесе (салу), реконструкциялау» бюджеттік бағдарламасы бойынша 314 440,0 мың тг;

- 373 017 «Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялау» бюджеттік бағдарламасы арқылы тұрғын үй құрылысы нысандары бойынша 165 591,0 мың тг;

- 373 012 «Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау немесе (салу), реконструкциялау» бюджеттік бағдарламасы бойынша тұрғын үйлердің ішкі инженерлік жүйелері құрылысы ЖСҚ әзірлеуге қаралған 68 502,0 мың тг;

- 373 039 «Әлеуметтік қамтамасыз ету объектілерін салу және реконструкциялау» бюджеттік бағдарламасы арқылы әлеуметтік нысандар құрылысы ЖСҚ әзірлеу бойынша 17 999,0 мың тг;

- 373 013 «Қаланы абаттандыруды дамыту» бюджеттік бағдарламасы арқылы абаттандыру нысандар құрылысы ЖСҚ әзірлеу бойынша 51 718,0 мың тг;

- 373 014 «Мәдениет объектілерін дамыту» бюджеттік бағдарламасы арқылы мәдениет нысандар құрылысы ЖСҚ әзірлеу бойынша 13 218,0 мың тг;

- 373 030 «Жұмылдыру дайындығы және төтенше жағдайлар объектілерін дамыту» бюджеттік бағдарламасы бойынша 15 876,0 мың тг;

- 309 008 «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыру» бюджеттік бағдарламасы 443 808,0 мың тг;

- 309 012 «Жылу-энергетикалық жүйені дамыту» бюджеттік бағдарламасы 293 601,0 мың тг;

- 348 007 «Көлік инфрақұрылымын дамыту» бюджеттік бағдарламасы арқылы көлік инфрақұрылымы құрылысы нысандары бойынша 9 815 630,0 мың тг;

«Шымкент қаласын 2021-2025 жылдарға дамыту бағдарламасы» қалалық мәслихаттың 2020 жылғы 23 желтоқсандағы №73/681-6с шешімімен және бағдарламаны іске асыру бойынша іс-шаралар жоспары қала әкімдігінің 2021 жылғы 20 қаңтардағы №38 қаулысымен бекітілген.

Даму бағдарламасының іс-шара жоспары бойынша қаржыландыру көлемі 197 284,3 млн. теңгені құраған, оның ішінде:

-республикалық бюджеттен 42 966,4 млн. теңге;

-жергілікті бюджеттен 85 131,5 млн. теңге;

-басқа көздерден 69 186,4 млн. теңге.

2021 жылдың қорытындысымен даму бағдарламасына жұмсалған қаржы 169 326,5 млн. теңгені құраған, оның ішінде:

- республикалық бюджеттен 42 966,4 млн. теңге жоспарланып, нақты орындалуы 42 030,8 млн. теңге. Игерілмеген қаржы көлемі 935,6 млн. теңге *(мемлекеттік сатып алулардан үнемделген)*

- жергілікті бюджеттен 85 131,5 млн. теңге жоспарланып, нақты орындалуы 84 616,4 млн. теңге. Игерілмеген қаржы көлемі 515,1 млн. теңге *(мемлекеттік сатып алулардан үнемделген)*.

- басқа көздерден 69 186,4 млн. теңге жоспарланып, нақты 42 679,3 млн.теңге жұмсалған.

Даму бағдарламасы 3 стратегиялық бағыттардан тұрады: аймақ экономикасының өсуі, өмір сүру үшін жайлы және қауіпсіз аймақ және өмірдің жаңа сапасын қамтамасыз ету .

2021 жылы іске асыруға 14 мақсат бойынша 26 нысаналы индикаторларға және 289 іс-шараларға қол жеткізу қарастырылған.

Жыл қорытындысымен 15 нысаналы индикаторларға нақты қол жеткізілген *(57,7%),*8 индикатордың есеп беретін мерзімі келмеген *(30,8%)* және 3 индикаторға қол жеткізілмеген *(11,5%).*

Даму бағдарламасын іске асыру бойынша бекітілген іс-шаралар жоспарындағы 197 іс-шара орындалған *(68,2%),*31 іс-шара орындалмаған *(10,7%)* және 61 іс-шара келесі жылға өтпелі *(21,1%).*

Бұл ретте, Даму бағдарламасы бойынша көзделген 15 нысаналы индикатордың 3 орындалуы, бағдарламада бекітілген индикаторлардың орындалуын қадағалау әлсіз деңгейде болғанын көрсетеді.

Сондай-ақ, белгіленген міндеттердің іске асырылу деңгейі және тиісті қызметтің жоспарлы (тікелей,түпкілікті) көрсеткіштердің тек бір бөлігі орындалған, сәйкесінше нәтижелілік көрсеткішіне кері әсерін тигізген.

**III. Қорытынды бөлік.**

**3.1. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:**

Мемлекеттік аудит барысында шаралар қабылданбады.

**3.2. Мемлекеттік аудит нәтижесі бойынша тұжырымдар:**

Аудиторлық іс-шара қорытындысымен анықталғаны бюджеттік өтінімдерду ұсыну кезіндегі есептемелерді қате болжамдау, мемлекеттік сатып алу конкурстарының кеш өткізілу, ЖСҚ әзірлеу кезіндегі жұмыстардың баяу жүргізілуі, мемлекет мұқтажына жерлерді алу мәселесінің шешілмеуі және де бюджет қаражатын жоспарлаудағы жүйеліліктің болмауы салдарынан жалпы алғанда 13 381 188,0 мың теңге қаржы тиімсіз жоспарланған. Оның ішінде,

- әлеуметтік қамсыздандыру саласында 1 032 005,0 мың теңге;

-мәдениет саласы бойынша 1 148 800,0 мың теңге;

- бюджеттік инвестициялық жобалар бойынша 11 200 383,0 мың теңге.

Аталған бұзушылықтар Басқарма тарапынан бюджетті жоспарлау барысында Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 4 желтоқсандағы №95-IV «Қазақстан Республикасының Бюджет кодексінің» 4-бабының 6), 9), 12) - тармақшаларының талаптарын сақтамағандығынан орын алған.

Бюджет шығыстарын ұлғайту және қысқарту себептерін талдау нәтижесі бюджеттік бағдарлама әкімшілеріне өздерінің бюджет шығыстарын тиімді жоспарлау қажеттігін көрсетіп отыр. Бюджеттік өтінімдер бойынша қосымша қаражаттарды жоспарлау, пысықталмаған жобалар мен іс-шараларға бюджеттік өтінімдерді беру орын алған.

Түзетілген болжамдық көрсеткіштердің елеулі мөлшерде асыра орындалуы қалалық бюджеттің кіріс бөлігін жоспарлау сапасын одан әрі жетілдіруді қажет ететіндігін көрсетеді.

Бюджеттің кіріс бөлігінің болжамын қалыптастыру барысында өткен жылдың түсімдерінің өсу қарқыны, сондай-ақ нақты салықтық база есепке алына бермейді. Бұрынғыша, бюджеттің кіріс бөлігін қалыптастыру барысында төмендетілген көрсеткіштер бекітлуде.

Өткен 2020 жылы қала бюджетіне салықтық түсімдерден нақты 129,6 млрд. теңге түссе, 2021 жылға бекітілген бюджет бойынша бастапқыда салықтық түсімдер жоспары 122,5 млрд. теңгені құраған

Яғни, жоспарлау барысында «Бюджет түсімдерін болжау» әдістемесінің «Жоспарлы кезеңге арналған республикалық маңызы бар қалалардың бюджеттерінің салықтық потенциалын бағалауды айқындау кезінде ағымдағы қаржылық жыл бойынша салықтық потенциал негізге алынады» делінген тармағы сақталынбаған.

Осының салдарынан 2021 жылы салықтық түсімдер 4 рет нақтыланған. Нақтылау барысында салықтық түсімдер жоспары 20,0 млрд. теңгеге көбейтіліп 142,5 млрд. теңгегені құраған. Ал жыл қорытындысымен нақты 147,1 млрд. теңге түскен.

**3.3. Мемлекеттік аудит нәтижесі бойынша ұсынымдар:**

1.«Шымкент қала бюджетінің 2021 жылы жоспарлау кезінде бюджет заңнамасының сақталуына және Шымкент қаласының 2019-2021 жылдарға арналған даму бағдарламасы мен өңірдегі басқа бағдарламалардың іске асырылуына аудит жүргізу» аудиторлық іс-шарасының нәтижесі бойынша аудиторлық қорытындыны тексеру комиссиясының отырысындақарауды жәнебекітуді ұсынамын.

**Шымкент қаласының экономика және бюджетті жоспарлау басқармасы басшысына:**

1) Бюджет қаражатының жоспарлау және пайдалану кезінде тиімділік және нәтижелілік қағидаттарын сақтау мақсатында, әрі бюджеттік өтінімдердің сапалы әзірленуін қамтамасыз ету үшін бюджеттік бағдарлама әкімшілеріне бюджеттік заңнама талаптарына түсіндіру жұмыстары жүргізілсін;

2) Аудит барысында орын алған бұзушылықтар мен кемшіліктер бойынша осы салаға жауапты қызметкерлерімен түсіндірме жұмыстары жүргізіліп, жиналыс отырысы нәтижесінде тиісті тапсырмалар берілсін.

3) Жоғарыда көрсетілген ұсынымдар мен тапсырмалар бойынша қабылданған шаралар туралы мәлімет 2022 жылдың 15 шілдесіне дейін Шымкент қаласы бойынша тексеру комиссиясына ұсынылсын.

**Шымкент қаласының әкімдігіне:**

1) Қала бюджет қаражатын жоспарлау және игеру кезінде қаржылардың тиімсіз жоспарлануына жол берген бюджеттік бағдарлама әкімшілерінің Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің, бюджеттік және өзге де заңнаманың талаптарын сақтамаған жауапты тұлғаларының тәртіптік жауапкершіліктерін қарау ұсынылсын;

2) Жоғарыда көрсетілген ұсынымдар мен тапсырмалар бойынша қабылданған шаралар туралы мәлімет 2022 жылдың 15 шілдесіне дейін Шымкент қаласы бойынша тексеру комиссиясына ұсынылсын.

**3.4. Қосымша:** Мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің жиынтық тізілімі \_\_\_\_\_ парақта \_\_ дана.

**Тексеру комиссиясының**

**мүшесі М. Балқыбеков**

Е. Тулендиев

А.Утебаев

Г.Бармақова

Ғ.Елшібаев

Н.Омаров

**Қол қою шешімі**14.06.2022 16:26:20 Балкыбеков М. Т.. Қол қойылды