**Председателю Ревизионной**

**комиссии по Западно-**

**Казахстанской области**

**Нугманову А.Ш.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Цель государственного аудита:** Планирование и исполнение местного бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан и анализ мониторинга исполнения Программы развития территорий.

**Объекты государственного аудита:** ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Зеленовского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района».

**Государственный аудит проведен:** М.Г. Кабуловым - руководитель группы в составе: заведующий отдела аудита №4 Джалмуханов А.С., главные специалисты-государственные аудиторы: Топчий А.М., Бисенов А.Ш.

**Период, охваченный государственным аудитом:** январь 2015 года - декабрь 2016 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

Общая сумма охвата бюджетных средств государственным аудитом составила **11 967 916,6 тыс. тенге.** Установлены нарушения на сумму **1 078 085,8 тыс. тенге,** из них суммы финансовых нарушений подлежащих возмещению в бюджет **8739,2 тыс. тенге,** процедурных нарушений на сумму **1 069 346,6 тыс. тенге,** подлежащих восстановлению по учету **1 049 275,0 тыс. тенге.** В ходе аудита возмещено в бюджет **1847,9 тыс. тенге.** Остаток не возмещенной суммы **6891,3 тыс. тенге.**

1. **ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района».**

Общая сумма охвата бюджетных средств государственным аудитом составила **3 093 835,0тыс. тенге.** Установлено нарушений на сумму **359 672,2** тыс. тенге, из них финансовых нарушений на сумму **6115,3 тыс. тенге,** 13 процедурных нарушений на сумму **353 556,9 тыс. тенге.** Из общей суммы нарушений подлежат возмещению в бюджет **6115,3 тыс. тенге**, из них в ходе аудита возмещено в бюджет **1 747,2 тыс. тенге,** подлежит восстановлению по учету **344 719,1 тыс. тенге.**

Бюджет района на 2016-2018 годы утвержден решением сессии районного маслихата № 33-2 от 23.12.2015 года «О районном бюджете на 2016-2018 годы» на основании решения Западно-Казахстанского областного маслихата от 14 декабря 2015 года №29-2, соответственно на 2016 год в следующих объемах:

1. доходы – 5 062 044 тыс. тенге, в том числе:

налоговые поступления – 775 986,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 250,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 2 399,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 4 283 409,0 тыс. тенге;

1. затраты – 5 062 044,0 тыс. тенге;
2. чистое бюджетное кредитование – 101 966,0 тыс. тенге, в том числе:

бюджетные кредиты – 124 079 тыс. тенге;

погашение бюджетных кредитов – 22 113,0 тыс. тенге;

1. сальдо по операциям с финансовыми активами – 0 тыс. тенге, в том числе:

приобретение финансовых активов – 0 тыс. тенге;

поступления от продажи финансовых активов государства – 0 тыс. тенге;

1. дефицит (профицит) бюджета – -101 966,0 тыс. тенге;
2. финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 101 966 тыс. тенге, в том числе:

поступление займов – 124 079,0 тыс. тенге;

погашение займов – 22 113,0 тыс. тенге;

используемые остатки бюджетных средств – 0 тыс. тенге.

За 2016 год в соответствии с Бюджетным Кодексом РК произведены 5 уточнений и 20 корректировок районного бюджета. С учетом корректировок и уточнений общий объем бюджета составил: 6 187671,5 тыс. тенге.

* 1. Исполнение бюджета Акжаикского района по поступлениям за 2016 год сложилось на уровне 6 306 658,9 тыс. тенге или 101,9% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили - 6 134 010,0 тыс. тенге, сумма погашения бюджетных кредитов - 29 541,3 тыс. тенге, поступления займов – 124 079,0 тыс. тенге, свободные остатки бюджетных средств – 19 028,5 тыс. тенге.

Исполнение бюджета по расходам на 1 января 2017 года составило 6 088 106,5 тыс. тенге процент исполнения составил 98,4%. Свободный остаток бюджетных средств 143 764,9 тыс. тенге подлежит к распределению на 2017 год.

По состоянию на 01.01.2017 год по Акжаикскому району числится дебиторская задолженность на общую сумму 3 480,3 тыс. тенге в. т. числе по: ГУ «Аппарат акима Алмалинского сельского округа» - 1670,0 тыс. тенге, КГУ «Ресурсный центр по делам молодёжи» - 243,7 тыс. тенге, ГУ « Отдел образования Акжаикского района» - 1566,6 тыс. тенге.

По состоянию на 01.01.2017 год по Акжаикскому району числится кредиторская задолженность на общую сумму – 16 876,1тыс. тенге в. т. числе по: ГУ «Отдел образования Акжайкского района» - 624,1 тыс. тенге, ГУ «Отдел ветеринарий Акжайкского района»14161,5 тыс. тенге, по сельским округам задолженность за коммунальные услуги (за газ и свет) - 2090,5 тыс. тенге.

Аудитом планирования районного бюджета на стадии разработки, уточнения и корректировки установлены нарушения требований законодательства РК, принципов бюджетной системы РК со стороны уполномоченного органа по государственному планированию и администраторов бюджетных программ.

Так, аудитом правильности составления бюджетных заявок и планирования бюджетных ассигнований за проверяемый период установлено следующее:

**Пункт 1**. В нарушение п.12 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008г. №95-IV администраторами бюджетных программ в т.ч: ГУ «Акжаикский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» на сумму - 425,0 тыс. тенге, ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Акжаикского района» на сумму – 81 203,1 тыс. тенге, ГУ «Акжаикский районный отдел занятости и социальных программ» на сумму – 11900,0 тыс. тенге, всего на общую сумму **93 528,1 тыс. тенге** не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках.

Согласно п.10 Бюджетного кодекса, при несоответствии бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан по ее составлению и представлению местный уполномоченный орган по государственному планированию обязан возвратить ее администратору бюджетной программы без рассмотрения.

**Пункт 2.** В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 года №95-IV местный уполномоченный орган по государственному планированию – отдел экономики и финансов Акжаикского района не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения. (Объяснительная руководителя ГУ «Отдел экономики и финансов» Акжаикского района прилагается).

**Пункт 3.** В нарушение пункта 73 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки местным уполномоченным органом по государственному планированию по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ не сформированы заключения по бюджетным заявкам и проектам бюджетных программ в разрезе администраторов местных бюджетных программ и не направлены на рассмотрение соответствующей бюджетной комиссии.

В соответствие с гл. 10 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, создана районная бюджетная комиссия, которая осуществляет свою деятельность с целью обеспечения своевременной и качественной разработки проекта бюджета и выработки предложений по уточнению и исполнению бюджета. Положение «О бюджетной комиссии Акжаикского района» утверждено постановлением акимата района от 12.12.2008 года № 434 Состав комиссии в количестве 7 человек, утвержден постановлением акимата района от 13.08.2015года. №357. Состав комиссии включает: Аким района- председатель комиссии А.Жоламанов, заместитель председателя комиссии- заместитель акима района Т.Шиниязов, секретарь комиссии - руководитель отдела экономики и финансов Б.Давлетов, члены бюджетной комиссии: Абугалиев А.К - заместитель акима района Бакманов С.М. – руководитель аппарата, Жуматова М.Д. - заместитель акима района, Картабаев Б.С.- Руководитель Управления гос.доходов по Акжаикскому району. Рабочим органом бюджетной комиссии является ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района».

**Пункт 4.** Аудитом осуществления деятельности бюджетной комиссии района установлено, что в 2016 году комиссией не был осуществлен ряд функций, входящих в ее компетенцию. Так в нарушение п.1-1 и п.5 ст.58 Бюджетного Кодекса РК на бюджетной комиссии не были рассмотрены предложения по лимитам расходов администраторов бюджетных программ и результаты бюджетного мониторинга, проведенной оценки результатов и выработки предложений по ним.В нарушение части 2) п.3 и п.4 статьи 68 Бюджетного Кодекса РК на заседании комиссии не были рассмотрены заключения Отдела экономики и финансов Акжаикского района по бюджетным заявкам, проектам бюджетных программ и соответственно не были выработаны предложения по ним**.** В нарушение п.1 и 2 статьи 73 Бюджетного Кодекса РК комиссией не был рассмотрен проект бюджета на 2017 год. Таким образом, работа бюджетной комиссии, председателем которой является Аким района, ведется не на должном уровне. В соответствии с п.3 ст.59 Бюджетного Кодекса РК председатель бюджетной комиссии Акжаикского района – Аким района несёт ответственность за деятельность осуществляемую комиссией. (Копии протоколов бюджетной комиссии прилагаются).

В соответствии с п.8 раздела 1 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511«Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» Администратор бюджетных программ ежегодно составляет одну бюджетную заявку, за исключением случаев уточнения и корректировки бюджета, предусмотренных бюджетным законодательством Республики Казахстан. Бюджетная заявка подлежит приведению в соответствие на стадиях разработки, рассмотрения и утверждения бюджета, а также в случаях уточнения и корректировки бюджета.

**Пункт 5.** В нарушение данной нормы в 2016 году при уточнении и корректировке районного бюджета администраторами бюджетных программ не были внесены изменения в бюджетную заявку, а также отсутствуют представленные обоснования и соответствующие расчеты на сумму **251 191,0 тыс. тенге,** в том числе в разрезе администраторов: ГУ «Аппарат акима района» -13257,0 тысяч тенге, ГУ «Аппарат маслихата» - 300,0 тенге, ГУ «Отдел образования» - 48493,0 тысяч тенге, ГУ «Отдел экономики и финасов» - 480,0 тенге, ГУ «Отдел земельных отношений» - 2167,0 тысяч тенге, ГУ «Отдел ветеринарии» - 20176,0 тысяч тенге, ГУ «Отдел архитектуры, строительства и градостроительства» - 34452,0 тысяч тенге, ГУ «Отдел внутренней политики» - 3200,0 тысяч тенге, ГУ «Отдел сельского хозяйства» - 300,0 тенге, ГУ «Отдел занятости и социальных программ» -16079,0 тысяч тенге, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» - 45902,0 тысяч тенге, КГУ «Ресурсный центр по работе с молодежью отдела внутренней политики Акжаикского района» - 789,0 тенге, ГУ «Сельские округа» - 65596,0 тысяч тенге.

Несмотря на отсутствие скорректированных бюджетных заявок, обоснований и расчетов вопросы корректировки и уточнения бюджета были внесены на рассмотрение бюджетной комиссии и ею одобрены.

**Пункт 6.** Также в ходе проведения аудита правильности составления бюджетных заявок и планирования бюджетных ассигнований установлено, что по ГУ «Отдел образования Акжаикского района» остались не освоенными трансферты с областного бюджета по программе 464015015 «Ежемесячные выплаты денежных средств опекунам (попечителям на содержание ребенка сироты (детей сирот), ребенка (детей), оставшихся без попечения родителей.» в сумме 3 771,5 тыс. тенге. Данная сумма не освоения была допущена в связи с тем, что должностными лицами учреждения ненадлежащим образом осуществлялись свои обязанности, при составлении бюджетной заявки не проводился в должной мере необходимый анализ, т.е. не учитывался тот факт, что в 2016 году частью детей – сирот будет достигнут 18-ти летний возраст и соответственно прекратятся обязательства по ежемесячным выплатам денежных средств.

В нарушение п.п.1 п.6ст.67Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 г. №95-IV при составлении бюджетной заявки ГУ «Отдел образования Акжаикского района» по бюджетной программе 464015015 «Ежемесячные выплаты денежных средств опекунам (попечителям на содержание ребенка сироты (детей сирот), ребенка (детей), оставшихся без попечения родителей» были завышены соответствующие расчеты на сумму **3 771,5** тыс. тенге что привело к неосвоению бюджетных средств. (Объяснительная руководителя ГУ «Отдел экономики и финансов» Акжаикского района прилагается).

**Пункт 7.** В нарушение приложения 2 Постановления Правительства Республики Казахстан №183 от 18.02.2009 «Об определении размеров предоставления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты» и приложения 2 Приказа Министра национальной экономики РК от 06.11.2014г. №72 «Об утверждении Правил представления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты» 4 специалистами, не исполнившими свои обязательства по отработке не менее пяти лет в сельской местности в организациях здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта, ветеринарии, уволившимися в 2016 году не произведен возврат полученных бюджетных кредитов и подъемных пособий на сумму –**6115,3 тыс.тенге.** (Копии приказов об увольнении работников прилагаются).

Согласно представленного отчета о состоянии КСН районного бюджета Акжаикского района (форма 2-34) по состоянию на 01.01. 2017 года исходящий остаток средств на счете временного размещения денег физическими и юридическими лицами составляет 66,3 тыс. тенге. Денежные средства являются средствами поставщиков признанных победителями государственных закупок, внесенных ими в качестве обеспечения исполнения договора.

**Пункт 8.** Согласно п.457 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» деньги, передаваемые государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определённых условий в соответствующий бюджет или третьим лицам, должны быть возвращены лицам, внесшим их, либо перечислены в соответствующий бюджет в течение 3-х рабочих дней со дня наступления условий, определённых законодательством Республики Казахстан.

Государственное учреждение обеспечивает своевременность возврата денег передаваемых государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определённых условий в соответствующий бюджет или третьим лицам, либо перечисления их в соответствующий бюджет.

Однако в нарушение п.457 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» не обеспечен возврат ГУ«Централизованная библиотечная система» в сумме **66,3 тыс. тенге** ТОО «Нуржан». (Объяснительная директора ГУ «Централизованная библиотечная система» Акжаикского района прилагается).

В соответствии с решением сессии Акжаикского районного маслихата от 6 декабря № 7-1 2016 года из местного бюджета по программе 457 003015 «Поддержка культурно-досуговой работы» ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» Акжаикского района были выделены бюджетные средства на приобретение автотранспорта в количестве 1 ед. в сумме 5000,0 тыс. тенге.

В бюджетной заявке ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» на 2016 год отсутствуют расчеты, обоснования расходов на приобретение указанного основного средства. При уточнении районного бюджета в декабре 2016 года в бюджетную заявку государственного учреждения также не были внесены изменения и не представлены соответствующие обоснования о необходимости приобретения данного автотранспорта.

Необходимо отметить, что ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта Акжаикского района» и его подведомственные организации обеспечены необходимым количеством автотранспортных средств. Несмотря на это Бюджетной комиссией Акжаикского района в декабре 2016 года, при уточнении районного бюджета были одобрены предложения по выделению бюджетных средств на приобретение автотранспорта для ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» на сумму 5000,0 тыс. тенге.

ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта Акжаикского района» по бюджетной программе 457 003015 «Поддержка культурно-досуговой работы» осуществил приобретение автотранспорта марки «Нива-Шевроле» в количестве 1 ед. на сумму 4030,0 тыс. тенге, который в дальнейшем на основании приказа № 8 от 12.01.2017 года ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района» был передан ГККП «Акжаикская районная ветеринарная станция».

**Пункт 9.** Таким образом, при планировании капитальных расходов ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» Акжаикского района и его подведомственными организациями были допущены нарушения принципа обоснованности бюджетной системы Республики Казахстан на сумму **5000, 0 тыс. тенге.** (Объяснительная руководителя ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» Акжаикского района прилагается).

Программа развития Акжаикского района на 2016-2020 годы (далее-Программа развития) разработана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года №827 «О системе государственного планирования в Республике Казахстан», *Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования*», а также с учетом основных направлений Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2020 года, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны до 2020 года, программы развития територия Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы, государственных, отраслевых программ и тенденций макроэкономического развития.

Программа развития Акжаикского района на 2016-2020 годы утверждена решением сессии районного маслихата № 35-1 от 18 февраля 2016 года, решением сессии районного маслихата № 8-2 от 23 декабря 2016 года внесены изменения по целевым индикаторам Программы (далее - Программа).

**Пункт 10.** В нарушение п.169 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» (в редакции по состоянию на 2016 год) местным исполнительным органом ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района» не соблюден месячный срок по разработке и утверждению Плана мероприятий по реализации Программы после утверждения программы развития области.

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» Отчет о реализации программы развития города» размещен на сайте акимата района 30.01.2017 года.

Программа развития на 2016 год включает 7 направлений 18 целей, 49 целевых индикаторов.

На реализацию целей, намеченных к достижению в 2016 году предусмотрено 956632,0 тыс. тенге из них за счет республиканского бюджета 949864,0 тыс. тенге, с местного бюджета 6768,0 тыс. тенге.

**Пункт 11.** В нарушение пп. 1) п. 193 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственные органы – соисполнители, участвующие в реализации Программы развития района в пределах своей компетенции не представили информации в уполномоченный орган по государственному планированию района до 20 января года, следующего за отчетным годом.

Анализ отчета по реализации Программы развития за 2016 год выявил не достижение ряда целевых индикаторов в сферах промышленного производства, инвестиций, общественной безопасности и правопорядка, экологии. По итогам мониторинга за 2016 год не достигнуты 7 целевых индикаторов, исполнение составляет 85,7% в том числе:

**Направление 1: *«Экономика»***

Не достигнуты 2 целевых индикатора:

«Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности» выполнен на 86,4 % при плане 101,5 %; По итогам 12 месяцев низкий индекс выпуска продукции связан с нестабильной работой ТОО «Батыс Кум» и «Жайык-Недра», занимающихся добычей ПГС. В дальнейшем с вводом в строй мясоперерабатывающих предприятий ТОО «Батыс-Нык» и ТОО «Батыс-МаркаЛамб», ожидается увеличение объемов выпуска продукции по итогам года.

«Объем производства обрабатывающей промышленности» при плане 1782,1 млн. тенге. выполнен на 1664,9 млн. тенге и составляет 93,4%.Объем производства промышленной продукции снизился по сравнению с уровнем 2015 года на 6,6% и. Снижение объемов производства произошло по всем отраслям производства. Полные данные об объемах производства продукции предприятиями обрабатывающей промышленности за 2016 год будут уточнены после сдачи годовых отчетов в районное управление статистики в марте месяце 2017 года.

По цели 1.5. «Создание благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций» предусмотрено 2 целевых индикатора, которые не достигнуты.

«Индекс физического объема инвестиций в основной капитал» за 2016 г. при плане 100% фактически составил 41,9%. В 2015 году ТОО «БатысМаркаЛамб» закупило оборудование на 1 500 млн. тенге и соответственно, увеличились инвестиции в основной капитал. В 2016 году никаких крупных приобретений не производилось, в связи с чем данный показатель 2016 года не исполнен.

«Инвестиции в основной капитал на душу населения». В связи с не исполнением первого индикатора соответственно не выполнен данный индикатор за 2016 год, который при плане 66,9 тыс. тенге фактически составил 32,7 тыс. тенге.

**Направление 2: *«Социальная сфера»***

Целевой индикатор:«Снижение младенческой смертности на 1000 родившихся живыми» при плане 7,3% выполнено на 9,2 %.Не выполнен из-за преждевременных родов 6 рожениц с диагнозом у детей «врожденные пороки развития несовместимые с жизнью.»

**Направление 3: *« Общественная безопасность и правопорядок»***

Целевой индикатор: «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими»**.** При плане 19,1% фактически выполнено 22,1%. Причина не достижения связана с ростом в 2016 году преступлений, совершенных ранее судимыми, из числа безработных.

**Направление 6: *«Экология»***

Целевой индикатор: «Площадь покрытых лесом угодий государственного лесного фонда». При плане 28,2 тыс. га, фактически выполнено 26,9 тыс. га.Причиной не достижения данного индикатора стал пожар, уничтоживший часть лесного массива на площади 34,8 тыс. га. (в том числе часть запланированного для посадки лесного массива). В 2016 году на месте сгоревших деревьев были посажены молодые саженцы согласно предусмотренных мероприятий, однако их объем не позволил достичь запланированных показателей на уровне 28,2 тыс. га. (Копия отчета о реализации ПРТ прилагается).

Анализ реализации Программы развития показал, что отдельными государственными органами-соисполнителями указываются как исполненными отдельные целевые индикаторы без подтверждения статистическими данными, социологическими опросами или какими-либо расчетными методами.

Так, в представленной информации ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Акжаикского района»целевые индикаторы: «Доля взрослого населения, владеющего государственным языком». «Доля взрослого населения, владеющего (государственным, русским и английским языками)» и «Доля взрослого населения, владеющего английским языком», указаны в отчете как выполненные, однако фактически не подтверждаются документально социологическими опросами, анкетированием. По указанным показателям проставлены фактические данные на уровне плана.

Аналогично, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» в своей информации указал исполненными целевые индикаторы**:** «Доля автомобильных дорог находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии», «Доля автомобильных дорог районного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии» и «Улучшение состояния улиц населенных пунктов», которые также не подтверждаются статистическими данными, или какими-либо расчетными методами. По указанным показателям проставлены фактические данные на уровне плана.

Отделом экономики и финансов Акжаикского района, как уполномоченным органом по государственному планированию, не на должном уровне ведется работа по мониторингу Программы развития территории, не соблюдены требования к администраторам бюджетных программ по обеспечению ими соблюдения принципов достоверности, реалистичности и обоснованности Системы государственного планирования на этапе реализации Программы.

2. **ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района»**

Общая сумма охвата бюджетных средств государственным аудитом составила **3 370491,6 тыс. тенге.** Установлено нарушений на сумму **278017,6 тыс. тенге,** из них финансовых нарушений на сумму **2402,1 тыс. тенге,** процедурных нарушений на сумму **275615,5 тыс. тенге.** Из общей суммы нарушений подлежат возмещению в бюджет **2402,1 тыс. тенге,** восстановлению по учету **264570.0 тыс. тенге.**

Бюджет района на 2016-2018 годы утвержден решением Теректинского районного маслихата №32-2 от 25 декабря 2015 года «О районном бюджете на 2016-2018 годы» (зарегистрировано в управлении юстиции от 13.01.2016 года №4221), в следующих объемах:

1) доходы – 5 203 424 тыс. тенге:

налоговые поступления – 798 502 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 250 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 1 855 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 4 402 817 тыс. тенге;

2) затраты – 5 203 424 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 66 102 тыс. тенге:

бюджетные кредиты – 95 445 тыс. тенге;

погашение бюджетных кредитов – 29 343 тыс. тенге;

4) сальдо по операциям с финансовыми активами – 0 тыс. тенге:

приобретение финансовых активов – 0 тыс. тенге;

поступления от продажи финансовых активов государства – 0 тыс. тенге;

5) дефицит (профицит) бюджета – -66 102,0 тыс. тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 66 102 тыс. тенге:

поступления займов – 95 445 тыс. тенге;

погашение займов – 29 343 тыс. тенге;

используемые остатки бюджетных средств – 0 тыс. тенге.

За 2016 год в соответствии с Бюджетном Кодексом РК проведены 5 уточнений и 9 корректировок районного бюджета.

С учетом корректировок и уточнений общий объем бюджета составил: 6 740 983,2 тыс.тенге.

Исполнение бюджета Теректинского района по поступлениям на 1 января 2017 года сложилось на уровне 6 658 690,2 тыс. тенге, или 102,3% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 6 621 854,8 тыс. тенге, сумма погашения бюджетных кредитов – 36 835,4 тыс. тенге и поступления займов – 95 445 тыс. тенге.

Исполнение бюджета по расходам на 1 января 2017 года составило 6 629 317,9 тыс. тенге, из них затраты – 6 504 356,9 тыс. тенге, бюджетные кредиты – 95 618,0 тыс. тенге, погашение займов – 29 343,0 тыс. тенге.

Дефицит бюджета покрывался за счет использования остатков бюджетных средств, образовавшихся по итогам 2015 года, а также поступления займов из областного бюджета.

По состоянию на 1 января 2017 года по Теректинскому району числится дебиторская задолженность на общую сумму 2 704,6 тыс тенге в том числе по: ГУ «Аппарат маслихата Теректинского района» – 26,0 тыс.тенге, ГУ «Аппарат акима Теректинского района» – 552,2 тыс.тенге, ГУ «Аппарат акима Федоровского сельского округа» 315,1 тыс.тенге, ГУ «Отдел занятости и социальных программ Теректинского района» - 29,5 тыс.тенге, ГУ «Отдел культуры, развития языков физической культуры и спорта Теректинского района»- 73,1 тыс.тенге, ГУ «Централизованная библиотечная система с.Федоровка» - 41,7 тыс. тенге, ГУ «Отдел внутренней политики Теректинского района» на сумму 2,7 тыс.тенге, ГУ «Отдел образования Теректинского района» -1495,0 тыс.тенге, ГУ «Отдел ветеринарии Теректинского района» - 9,0 тыс.тенге, ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района» - 2,6 тыс.тенге, ГУ «Отдел архитектуры, строительства и градостроительства Теректинского района» - 54,2 тыс.тенге, ГУ «Отдел предпринимательства Теректинского района» – 20,5 тыс.тенге, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автодорог Теректинского района» – 20,8 тыс.тенге, ГУ «Отдел сельского хозяйства» - 18,3 т.т.

По состоянию на 1 января 2017 года по Теректинскому району числится кредиторская задолженность на общую сумму 2 381,3тыс тенге в том числе по:ГУ «Аппарат акима Федоровского сельского округа» – 61,4 тыс.тенге, ГУ «Отдел образования Теректинского района» – 976,0 тыс.тенге, ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района» - 35,0 тыс. тенге, ГУ «Отдел занятости и социальных программ Теректинского района» - 10,0 тыс. тенге, ГУ «Отдел сельского хозяйства Теректинского района» - 42,9 тыс.тенге, ГУ «Отдел ветеринарии Теректинского района» - 1256,0 тыс.тенге.

Аудитом планирования районного бюджета на стадии разработки, уточнения и корректировки установлены нарушения требований законодательства РК, принципов бюджетной системы РК со стороны уполномоченного органа по государственному планированию и администраторов бюджетных программ. Так, аудитом правильности составления бюджетных заявок и планирования бюджетных ассигнований за проверяемый период установлено следующее:

**Пункт 1.** В нарушение п.12 ст. 67 Бюджетного Кодекса РК от 14.12.2008 года №95-IV администратором бюджетных программ ГУ «Теректинский районный отдел образования» на общую сумму **55 000,0 тыс.тенге** не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов содержащихся в бюджетных заявках.

Согласно п.10 ст.67 Бюджетного Кодекса при несоответствии бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан по ее составлению и представлению местный уполномоченный орган по государственному планированию обязан возвратить ее администратору бюджетной программы без рассмотрения.

1. **Пункт 2.** В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного Кодекса РК от 14.12.2008 года №95-IV местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвратил бюджетные заявки администратору бюджетной программы без рассмотрения. (Объяснительная руководителяГУ «Отдел экономики и финансов» Теректинского района прилагается).

В соответствии с гл.10 Бюджетного Кодекса РК в Теректинском районе создана районная бюджетная комиссия, которая осуществляет свою деятельность с целью обеспечения своевременной и качественный разработки проекта бюджета и выработке предложений по уточнению и исполнению бюджета.

Положение «О бюджетной комиссии Теректинского района» утверждено Постановлением Акимата района от 7 ноября 2013 года №338. Председателем комиссии является аким района, в состав комиссии включены заместители акима района, депутат районного маслихата, руководитель отдела экономики и финансов района, руководитель районного управления государственных доходов. Рабочим органом бюджетной комиссии является отдел по планированию и исполнению бюджета Теректинского района.

Аудитом осуществления деятельности бюджетной комиссии района установлено, что в 2016 году комиссией не был осуществлен ряд функций, входящих в их компетенцию.

Так в нарушение п.1-1 и п.5 ст.58 Бюджетного Кодекса РК на бюджетной комиссии не были рассмотрены предложения по лимитам расходов администраторов бюджетных программ и результаты бюджетного мониторинга, проведенной оценки результатов и выработки по ним.

В нарушение части 2) п.3 и п.4 ст.68 Бюджетного Кодекса РК на заседании комиссии не были рассмотрены заключения отдела экономики и финансов Теректинского района по бюджетным заявкам, по проектам бюджетных программ и соответственно не были выработаны предложения по ним.

В нарушение п.1 и 2 ст.73 Бюджетного Кодекса РК комиссией не был рассмотрен проект бюджета на 2017 год. Таким образом, работа бюджетной комиссии, председателем которой является Аким района ведется не на должном уровне.

В соответствии с п.3 ст.59 Бюджетного Кодекса РК председатель бюджетной комиссии Теректинского района – Аким района несёт ответственность за деятельность осуществляемую комиссией. (Копии протоколов бюджетной комиссии прилагаются).

В соответствии с п.8 раздела 1 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» Администратор бюджетных программ ежегодно составляет одну бюджетную заявку, за исключением случаев уточнения и корректировки бюджета, предусмотренных бюджетном законодательством Республики Казахстан. Бюджетная заявка подлежит приведению в соответствие на стадиях разработки, рассмотрения и утверждения бюджета, а также в случаях уточнения и корректировки бюджета.

**Пункт 3.** В нарушение данной нормы в 2016 году при уточнении и корректировке районного бюджета администратором бюджетных программ ГУ «Теректинский районный отдел образования» не были внесены изменения в бюджетную заявку, а также отсутствуют представленные обоснования и соответствующие расчеты на сумму **209570,0 тыс.тенге.**

Несмотря на отсутствие скорректированных бюджетных заявок обоснований и расчетов вопросы корректировки были внесены на рассмотрение бюджетной комиссии и ею одобрены.

**Пункт 4.** Также, в ходе проведения аудита правильности составления бюджетных заявок и планирования бюджетных ассигнований установлено, что по ГУ «Теректинский районный отдел образования» остались неосвоенными трансферты с областного бюджета по программе 464015015 «Ежемесячные выплаты денежных средств опекунам (попечителям на содержание ребенка сироты (детей сирот), ребенка (детей), оставшихся без попечения родителей» в сумме **2974,5 тыс.тенге.**

Данная сумма не освоения была допущена в связи с тем, что должностными лицами учреждения ненадлежащим образом осуществлялись свои обязанности, при составлении бюджетной заявки не проводился в должной мере необходимый анализ, т.е. не учитывался тот факт, что в 2016 году частью детей – сирот будет достигнут 18-ти летний возраст и соответственно прекратятся обязательства по ежемесячным выплатам денежных средств.

Таким образом,в нарушение пп.1 п.6 ст.67 Бюжетного кодекса РК при составлении бюджетной заявки ГУ «Отдел образования Теректинского района» были завышены соответствущие расчеты на сумму 2974,5 тыс.тенге что привело к неосвоению бюджетных средств. (Объяснительная руководителяГУ «Отдел образования» Теректинского района прилагается).

**Пункт 5.** В нарушение приложения 2 Постановления Правительства Республики Казахстан №183 от 18.02.2009 «Об определении размеров предоставления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты» и приложения 2 Приказа Министра национальной экономики РК от 06.11.2014г. №72 «Об утверждении Правил представления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты» двумя специалистами, не исполнившими свои обязательства по отработке не менее пяти лет в сельской местности в организациях здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта, ветеринарии, уволившимися в 2016 году не произведен возврат полученных бюджетных кредитов и подъемных пособий на сумму – **2 402,1 тыс.тенге.** (Объяснительная специалистаГУ «Отдел экономики и финансов» Теректинского района и копии приказов об увольнении прилагаются).

**Пункт 6.** В соответствии с решением сессии Теректинского районного маслихата от 18 февраля 2016 года № 41 из местного бюджета по программе 003 «Поддержка культурно-досуговой работы» ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» Теректинского района были выделены бюджетные средства на приобретение автотранспорта в количестве 2 ед. в сумме 8071,0 тыс.тенге.

В бюджетной заявке ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» на 2016 год отсутствуют расчеты, обоснования расходов на приобретение указанных основных средств. При уточнении районного бюджета в феврале 2016 года в бюджетную заявку государственного учреждения также не были внесены изменения и не предоставлены соответствующие обоснования о необходимости приобретения данного автотранспорта.

Необходимо отметить, что в соответствии с утвержденным лимитом ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» Теректинского района и его подведомственные организации обеспечены необходимом количеством автотранспортных средств. Несмотря на это на бюджетной комиссии Теректинского района в феврале 2016 года, при уточнении районного бюджета были одобрены предложения по выделению бюджетных средств по бюджетной программе 003 «Поддержка культурно-досуговой работы» на капитальные расходы по приобретению автотранспорта для ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» на сумму 8071,0 тыс.тенге.

ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» Теректинского района в рамках данной бюджетной программы осуществил приобретение автотранспорта марки Нива шевроле в количестве 2 шт, которые в дальнейшем были переданы в соответствии с Постановлением Акимата Теректинского района от 23 августа 2016 года № 276 и в соответствии с постановлением Акимата ЗКО №496 от 1 февраля 2017 года Департаменту государственных доходов ЗКО – 1 ед, Департаменту внутренных дел ЗКО -1.

Таким образом, при планировании капитальных расходов ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» Теректинского района и его подведомственных организаций были допущены нарушения принципы обоснованности бюджетной системы Республики Казахстан **на сумму 8071.0 тыс.тенге.** (Копии постановлений акимата Теректинского района и акимата ЗКО прилагаются).

Программа развития Теректинского района на 2016-2020 годы (далее Программа развития) разработана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года №827 «О системе государственного планирования в Республике Казахстан», Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования», а также с учетом основных направлений Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2020 года, программы развития территории Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы, государственных, отраслевых программ и тенденций макроэкономического развития.

План мероприятий (далее –План) по реализации Программы развития территорий Теректинского района на 2016-2020 годы разработан в соответствии с целевыми индикаторами Программы и утвержден решением акима района от 11 февраля 2016 года за №3, решением акима района от 12 января 2017 года №1 внесены изменения и дополнения в План.

Программа развития территории разработана в соответствии с Базовым перечнем целевых индикаторов для программ развития территорий районов и г.Уральска, утвержденным Приказом Управления экономики и бюджетного планирования ЗКО от 18 декабря 2015 года №176-НҚ. Базовым перечнем показатели результатов не предусматриваются.

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» «Отчет о реализации программы Теректинского района» размещен на сайте акимата Теректинского района – 31.01.2017 года.

На реализацию целей, намеченных к достижению в 2016 году предусмотрено 651 182,0 тыс. тенге из них за счет республиканского бюджета 490 118,0 тыс. тенге, областного 161 064,0 тыс. тенге.

Анализ мониторинга реализации Программы развития за 2016 год выявил не достижение ряда целевых индикаторов в сферах агропромышленного комплекса, инвестиций, образования, общественной безопасности и правопорядка и модернизации системы жилищно-коммунального хозяйства.

В Программе предусмотрено 18 целей, 57 целевых индикаторов, из них достигнуты 44 (77,2%) целевых индикаторов, не достигнуто 10 целевых индикаторов (17,5 %) и по 3 индикаторам (5,3%) на отчетную дату нет данных официальной статистики.

По цели «Создание условий для повышения конкурентоспособности субъектов агропромышленного комплекса» предусмотрено 5 целевых индикаторов, из них 3 достигнуто и 2 не достигнуты.

Не выполнен индикатор «Индекс физического объема валовой продукции (услуг) сельского хозяйства». ИФО составил 131,2%, при плане 136,3 %.

«Доля мелкого рогатого скота участвующего в породном преобразовании». При плане 65,3 %, выполнение составило 12,8 %.

**«**Индекс физического объема инвестиций в основной капитал» за 2016 год при плане 100,2 %, исполнено 65,2%.

«Инвестиции в основной капитал на душу населения» при плане 127,25 тыс.тенге, фактическое исполнение 86,2 тыс.тенге

**По направлению 2 *«Социальная сфера»*** в программе предусмотрено 26 целевых индикаторов.

За 2016 год достигнуты 22 целевых индикатора, 1 – не достигнут и по 3 целевым индикаторам нет статистических данных на момент составления отчета.

Целевой индикатор «Охват детей (3-6 лет) дошкольным воспитанием и обучением», при плане 95,8%, фактическое исполнение составило 95,6%.

По 3-м целевым индикаторам «Уровень безработицы», «Уровень безработицы молодежи», «Уровень безработицы женщин» на момент составления отчета отсутствуют статистические данные.

**По направлению 3 «*Общественная безопасность и правопорядок*»** предусмотрено 4 целевых индикатора из них 3 не достигнуты.

«Удельный вес преступлений, совершенных несовершеннолетними», по плану предусмотрено 2 %, фактически 2,7%.

«Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими», по плану предусмотрено 30 %, фактическое исполнение 32 %.

«Снижение числа погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 пострадавших», предусмотрено 36,4 фактическое исполнение 30%.

**По направлению 4 *«Инфраструктура*** предусмотрено 4 целевых индикатора, из них - 1 не достигнут.

Целевой индикатор: «Индекс физического объема строительных работ», при плане 34% , фактически исполнено 32,1 %.

**По направлению 5 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*»** предусмотрено 3 целевых индикаторов, из них не достигнуто 2 индикатора.

«Снижение долей объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 80%, фактическое исполнение 85,4%.

Причинами не достижения является то, что на модернизацию ЖКХ в 2016 году бюджетные средства не выделялись. (Копия отчета о реализации ПРТ прилагается).

В ходе аудита установлено, что в бюджетной заявке ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района» не были предусмотрены расходы на проведение капитального ремонта жилых домов. Бюджетом Теректинского района на 2016 год соответственно не были предусмотрены расходы бюджетных средств на модернизацию ЖКХ. Несмотря на это уполномоченным органом по бюджетному планированию в Программу развития территории на 2016 г был включен данный целевой индикатор и в план мероприятий по реализации программы мероприятие по капитальному ремонту объектов кондоминиума.

«Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению», при плане 18 ед., фактически исполнено 17 ед. Причинами не достижения является, то что на проведение реконструкции водопроводной сети в с.Новопавловка в 2016 году бюджетные средства не выделялись.

В ходе аудита было установлено, что бюджетом Теректинского района также не предусмотрены в 2016 году расходы на реконструкцию систем водоснабжения. Несмотря на это уполномоченным органом по бюджетному планированию - отдел экономики и финансов Теректинского района был включён в программу развития района на 2016 год данный целевой индикатор. (Объяснительная руководителяГУ «Отдел экономики и финансов» Теректинского района прилагается).

Кроме того анализ мониторинга реализации программы развития показал что отдельными органами-соисполнителями необоснованно указываются как исполненными отдельные целевые индикаторы без подтверждения статистическими данными или какими либо расчетными методами.

Так в представленной информации ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района» целевые индикаторы: «Доля взрослого населения, владеющего государственным языком», «Доля взрослого населения, владеющего тремя языками (государственным, русским и английским), «Доля взрослого населения, владеющего английским языком» указаны в отчете как выполненные, однако фактически не подтверждаются документально данными социологических опросов, анкетированием. По указанным показателям проставлены фактические данные на уровне плана. (Объяснительная руководителя ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта» Теректинского района прилагается).

В 2016 году из предусмотренных Планом 57 мероприятий не исполнено 10 мероприятий связанных с объектов агропромышленного комплекса, инвестиций, образования и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства. Основной причиной неисполнения является отсутствие финансирования из республиканского и местных бюджетов.

Отделом экономики и финансов Теректинского района как уполномоченным органом по государственному планированию не на должном уровне ведется работа по мониторингу Программы развития территории не соблюдены требования к администраторам бюджетных программ по обеспечению ими соблюдения принципов достоверности реалистичности и обоснованности Системы государственного планирования на этапе реализации Программы.

Таким образом, уполномоченным органом по государственному планированию не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства при разработке ПРТ Теректинского района на 2016г, кроме того не достигнуты отдельные целевые индикаторы, мероприятия по реализации ПРТ, что свидетельствует о несоблюдении принципов ответственности, достоверности, реалистичности системы государственного планирования.

Отсутствует должный контроль со стороны Акима Теректинского района где согласно пп. 5) п.11 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» ответственность за результативность и эффективность реализаций программ развития территорий возлагается на Акима соответствующих территорий.

**ГУ « Отдел экономики и финансов Таскалинского района »**

Общая сумма охвата бюджетных средств государственным аудитом составила **1683289,5 тыс. тенге.** Установлено нарушений на сумму **428 363,9 тыс. тенге,** из них процедурных нарушений на сумму **428 263,2 тыс. тенге,** финансовых нарушений **100,7 тыс. тенге.** Из общей суммы нарушений подлежит восстановлению по учёту **428 071,4 тыс. тенге.**

Бюджет района на 2016-2018 годы утверждён решением сессии районного маслихата №36-2 от 24.12.2015года «О районном бюджете на 2016-2018 годы» на основании решения Западно-Казахстанского областного маслихата от 14 декабря 2015 года №29-2, соответственно на 2016 год в следующих объёмах:

1. доходы – 2 601 715 тыс. тенге, в том числе:

налоговые поступления – 298 994 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 1 536 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 600 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 2 300 585 тыс. тенге;

1. затраты – 2 601 715 тыс. тенге;
2. чистое бюджетное кредитование – 23 971 тыс. тенге, в том числе:

бюджетные кредиты – 47 722 тыс. тенге;

погашение бюджетных кредитов – 23 751 тыс. тенге;

1. сальдо по операциям с финансовыми активами – 0 тыс. тенге, в том числе:

приобретение финансовых активов – 0 тыс. тенге;

поступления от продажи финансовых активов государства – 0 тыс. тенге;

1. дефицит (профицит) бюджета – -23 971 тыс. тенге;
2. финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 23 971 тыс. тенге, в том числе:

поступление займов – 47 722 тыс. тенге;

погашение займов – -23 971 тыс. тенге;

используемые остатки бюджетных средств – 0 тыс. тенге.

За 2016 год в соответствие с Бюджетным Кодексом РК, произведены 5 уточнений и 13 корректировок районного бюджета. С учётом корректировок и уточнений общий объёма бюджета Таскалинского района составил 3 447 699,9 тыс. тенге.

1. Исполнение бюджета Таскалинского района по поступлениям за 2016 год сложилось на уровне 3556995,8 тыс. тенге, или 102,6% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 3 373 411,3 тыс. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов – 24 458,7 тыс. тенге и поступления займов – 47 722,0 тыс. тенге.
2. Исполнение бюджета по расходам на 1 января 2017 года составило 3 447 699,9 тыс. тенге, из них затраты – 3 375 616,9 тыс. тенге, бюджетные кредиты – 48 332,0 тыс. тенге, погашение займов – 23 751,0 тыс. тенге .

Дефицит бюджета покрывался за счет использований остатков бюджетных средств, образовавшихся по итогам 2015 года, а также поступления займов из областного бюджета.

По состоянию на 1 января 2017 года по Таскалинскому району числится дебиторская задолженность на общую сумму 4958,9 тыс тенге в том числе по: ГУ «Аппарат акима Таскалинского района» - 442,1 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Мерейского аульного округа» - 69,0 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Амангельдинского аульного округа» - 10,8 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Косщинского аульного округа» - 15,7 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Мерекенского аульного округа» - 89,3 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Чижинского аульного округа» - 281,1 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Казахстанского аульного округа» - 53,7 тыс. тенге, ГУ «Отдел внутренней политики Таскалинского района» - 10,1 тыс. тенге, ГУ «Отдел культуры, развития языка, физической культуры и спорта Таскалинского района» - 26,5 тыс. тенге, ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района» - 8,0 тыс. тенге, ГУ «Отдел образования Таскалинского района»- 3933,9 тыс. тенге, ГУ «Отдел предпринимательства Таскалинского района» - 17,7 тыс. тенге, ГУ "Отдел ЖКХ,пассажирского транспорта и автомобильных дорог Таскалинского района" - 26,5 тыс. тенге.

По состоянию на 1 января 2017 года по Таскалинскому району числится кредиторская задолженность на общую сумму 6230,1 тыс тенге в том числе по: ГУ «Аппарат акима Таскалинского района» - 24,7 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Мерейского аульного округа» - 154,6 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Амангельдинского аульного округа» - 64,0 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Косщинского аульного округа» - 34,1 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Мерекенского аульного округа» - 45,7 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Чижинского аульного округа» - 59,8 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Казахстанского аульного округа» - 35,5 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Таскалинского аульного округа» - 350,5 тыс. тенге, ГУ «Отдел внутренней политики Таскалинского района» - 19,1 тыс. тенге, ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Таскалинского района» - 817,6 тыс. тенге, ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района» - 38,3 тыс. тенге, ГУ «Отдел земельных отношений Таскалинского района» - 5,0 тыс. тенге, ГУ «Отдел образования Таскалинского района»- 1194,5 тыс. тенге, ГУ «Отдел предпринимательства Таскалинского района» - 45,0 тыс. тенге, ГУ «Отдел ветеринарий Таскалинского района» - 3341,7 тыс. тенге.

Аудитом планирования районного бюджета на стадии разработки, уточнения и корректировки установлены нарушения требований законодательства РК, принципов бюджетной системы РК со стороны уполномоченного органа по государственному планированию и администраторов бюджетных программ.

Так аудитом правильности составления бюджетных заявок и планирования бюджетных ассигнований за поверяемых период установлено следующее:

**Пункт 1.** В нарушение п.12 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 года №95 –IV администраторами бюджетных программ: ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Таскалинского района» на сумму- 502,0 тыс. тенге, ГУ «Таскалинский районный отдел земельных отношений»: на сумму – 381,1 тыс. тенге, ГУ «Таскалинский районный отдел сельского хозяйства» на сумму- 1184,0 тыс. тенге, ГУ «Таскалинский районный отдел образования» на сумму - 235 102,5 тыс. тенге, ГУ «Таскалинский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» на сумму -106 387,5 тыс. тенге, ГУ «Таскалинский районный отдел занятости и социальных программ» на сумму - 6 087,0 тыс. тенге, ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Таскалинского района» на сумму 77 360,3 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Актауского сельского округа» на сумму - 332,0 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Амангелдинского сельского округа» на сумму -735,0 тыс. тенге на общую сумму **428071,4 тыс. тенге** не обеспечена полнота и достоверность информации и расчётов, содержащихся в бюджетных заявках.

Согласно п.10 ст. 67 Бюджетного кодекса РК, при несоответствии бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан по её составлению и представлению местный уполномоченный орган по государственному планированию обязан возвратить её администратору бюджетной программы без рассмотрения.

**Пункт 2.** В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 года № 95-IV местный уполномоченный орган по государственному планированию ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района » не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения.(Объяснительная руководителяГУ «Отдел экономики и финансов» Таскалинского района прилагается).

**Пункт 3.** В нарушение п.73 и п.74 Приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил сставления и представления бюджетной заявки» № 511  от 24 ноября 2014 года местным уполномоченным органом по государственному планированию ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района» по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ не сформированы заключения по бюджетным заявкам и проектам бюджетных программ в разрезе администраторов местных бюджетных программ и не направлены на рассмотрение соответствующей бюджетной комиссии. (Объяснительная руководителяГУ «Отдел экономики и финансов» Таскалинского района прилагается).

В соответствии с гл.10 Бюджетного Кодекса РК в Таскалинском районе создана районная бюджетная комиссия, которая осуществляет свою деятельность с целью обеспечения своевременной и качественной разработки проекта бюджета и выработки предложений по уточнению и исполнению бюджета.

Положение о бюджетной комиссии Таскалинского района утверждено постановлением акимата района от 10.03.2009 года №86. Состав комиссии в количестве 9 человек, утверждён постановлением акимата от 18.02.2016г №36. Состав комиссии включает: Аким района, два заместителя акима района, пять руководителей отделов - администраторов бюджетных программ и руководитель районного управления государственных доходов. Председателем Таскалинской районной бюджетной комиссии является Аким Таскалинского района. Рабочим органом бюджетной комиссии является Отдел экономики и финансов Таскалинского района.

**Пункт 4.** Аудитом осуществления деятельности бюджетной комиссии района установлено, что в 2016 году комиссией не был осуществлён ряд функций, входящих в их компетенцию.

Так, в нарушение п.5 ст.58 Бюджетного Кодекса РК на бюджетной комиссии не были рассмотрены результаты бюджетного мониторинга, проведённой оценки результатов и выработки предложений по ним.

В нарушение части 2) п.3 и п.4 ст.68 Бюджетного кодекса РК на заседании бюджетной комиссии не были рассмотрены заключения Отдела экономики и финансов Таскалинского района по бюджетным заявкам, по проектам бюджетных программ, соответственно не были выработаны предложения по ним.

Таким образом, работа бюджетной комиссии, председателем которой является Аким района ведётся не на должном уровне. В соответствии с п.3 ст.59 Бюджетного Кодекса РК председатель бюджетной комиссии Таскалинского района – Аким района несёт ответственность за деятельность осуществляемую комиссией. (Копии протоколов бюджетной комиссии прилагаются).

**Пункт 5.** Также в ходе проведения аудита правильности составления бюджетных заявок и планирования бюджетных ассигнований установлено, что по ГУ «Отдел образования Таскалинского района» остались не освоенными трансферты с областного бюджета по программе 464015015 «Ежемесячные выплаты денежных средства опекунам (попечителям на содержание ребёнка сироты (детей сирот), ребёнка (детей), оставшихся без попечения родителей» в сумме 191,8 тыс. тенге. Данная сумма не освоения была допущена в связи с тем, что должностными лицами учреждения ненадлежащим образом осуществлялись свои обязанности, при составлении бюджетной заявки не проводился в должной мере необходимый анализ, т.е. не учитывался тот факт, что в 2016 году частью детей – сирот будет достигнут 18-ти летний возраст и соответственно прекратятся обязательства по ежемесячным выплатам денежных средств.

Таким образом,в нарушение пп.1) п.6 ст.67 Бюджетного Кодекса РК при составлении бюджетной заявки по программе 464015015 «Ежемесячные выплаты денежных средства опекунам (попечителям на содержание ребёнка сироты (детей сирот), ребёнка (детей), оставшихся без попечения родителей» в ГУ «Отдел образования Таскалинского района» были завышены соответствующие расчёты на сумму **191,8 тыс. тенге** что привело к неосвоению бюджетных средств. (Объяснительная гл. бухгалтераГУ «Отдел образования» Таскалинского района прилагается).

Согласно, представленного отчёта о состоянии КСН районного бюджета Таскалинского район (форма2-34) по состоянию на 01.01.2017 года исходящий остаток на счёте временного размещения денег физических и юридических лиц составляет 100,7 тыс. тенге. Денежные средства являются средствами поставщиков, признанных победителями государственных закупок, внесённых ими в качестве обеспечения исполнения договора.

**Пункт 6.** Согласно п.457 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» деньги, передаваемые государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определённых условий в соответствующий бюджет или третьим лицам, должны быть возвращены лицам, внёсшим их, либо перечислены в соответствующий бюджет в течение 3-х рабочих дней со дня наступления условий, определённых законодательством Республики Казахстан.

Государственное учреждение обеспечивает своевременность возврата денег передаваемых государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определённых условий в соответствующий бюджет или третьим лицам, либо перечисления их в соответствующий бюджет.

1. Однако в нарушение п.457 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» не обеспечен возврат в сумме **100,7 тыс. тенге** юридическим лицам, внёсшим их в качества обеспечения исполнения договора: ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района» не перечислил ТОО «Премьер Оценка» 9,0тыс. тенге, КГУ "Совхозная СОШД" - ТОО "Актау Жобалау" 26,8 тыс.тенге, КГУ "Актауская СОШД" - ТОО " Актау Жобалау" 26,8 тыс., КГУ "Чижинская СОШД" - ТОО "Комплекс Инжиниринговых услуг в строительстве" 38,1 тыс. тенге. В ходе государственного аудита был произведён возврат сумм обеспечения исполнения договоров на 100,7 тыс. тенге. (Объяснительные гл. бухгалтеров школ Таскалинского района прилагаются).

Программа развития Таскалинского района на 2016 -2020 годы(далее –Программа развития) разработана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года №827 « О системе государственного планирования в Республике Казахстан», Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» а также с учётом основных направлений Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2020 года, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития стран до 2020 года, программы развития территории Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы, государственных, отраслевых программ и тенденций макроэкономического развития.

1. Программа развития территории Таскалинского района на 2016-2020 годы утверждена решением районного маслихата 11 января 2016 года № 37-1.
2. План мероприятий Программы развития территории утверждён постановлением акимата Таскалинского района №34 от 18 февраля 2016 года по целевым индикаторам и показателями задач Программы (далее –Программа).

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» Отчёт о реализации программы развития района 3 февраля 2017 года размешен на сайте акимата района.

**Пункт 7.** В нарушении пп.1) п.193 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» государственный орган–соисполнитель «Отдел внутренних дел по Таскалинскому району» своевременно не представил информацию о реализации в уполномоченный орган по государственному планированию района. (Объяснительная руководителяГУ «Отдел экономики и финансов» Таскалинского района прилагается).

Программа развития на 2016 год включает 7 направлений, 16 целей, 28 целевых индикаторов, 33 мероприятия. На реализацию целей, намеченных к достижению в 2016 году предусмотрено 986,2млн. тенге, в том числе, за счёт республиканского бюджета было предусмотрено – 236,9 млн. тенге, за счёт средств местного бюджета предусмотрено – 631,3 млн. тенге, за счёт других источников – 118,0 млн. тенге.

Анализ мониторинга реализации Программы развития за 2016 год выявил не достижение ряда целевых индикаторов в сферах агропромышленного комплекса, культуры, инфраструктуры.

По итогам 2016 года не достигнуто 9 целевых индикаторов (26%), и не выполнено 11 мероприятий (33%).

**По направлению1: *«Экономика»***

Целевой индикатор: «Индекс физического объёма выпуска продукции обрабатывающей промышленности» при плане 100,5% фактическое исполнение составило- 95,7%.

Целевой индикатор: «Индекс физического объёма валовой продукции (услуг) сельского хозяйства» при плане 120,3% фактически составил117,8% .

**По направлению2:*****«Социальная сфера»***

Целевой индикатор: «Доля взрослого населения, владеющего английским языком» при плане 16%, фактическое исполнение составило -5,2%.

Целевой индикатор: «Доля взрослого населения, владеющего тремя языками (государственным, русским и английским)» при плане 10% фактическое исполнение 5,2%.

**По направлению 4: *«Инфраструктура»***

Целевой индикатор: «Индекс физического объёма строительных работ» по плану 113,0%, фактически- 75,5%.

Целевой индикатор: «Общая площадь введённых в эксплуатацию жилых зданий» по плану 2700 кв. метров, фактическое исполнение составило 2599 кв. метров.

Целевой индикатор: «Доля автомобильных дорог находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии», при плане 26,3 % фактическое исполнение составило 18 %.

Целевой индикатор: «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 83% фактическое исполнение составило 14,2%. (Копия отчета о реализации ПРТ прилагается).

Кроме того анализ мониторинга реализации Программы развития показал, что государственным органами-соисполнителями необоснованно указываются как исполненными отдельные целевые индикаторы без подтверждения статистическими данными или каким-либо расчётными методами.

Так в представленной информации ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Таскалинского района» целевой индикатор «Доля взрослого населения, владеющего государственным языком» указан в отчёте как выполненный, однако фактически не подтверждается документально социологическими опросами, анкетированием. (Объяснительная руководителяГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта» Таскалинского района прилагается).

Отделом экономики и финансов Таскалинского района, как уполномоченным органом по государственному планированию, не на должном уровне ведётся работа по мониторингу Программы развития территории, не соблюдены требования к администраторам бюджетных программ по обеспечению ими соблюдения принципов достоверности, реалистичности и обоснованности Системы государственного планирования на этапе реализации Программы.

В 2016 году из предусмотренных Планов 33 мероприятий не выполнено 13 мероприятий (36,3%), связанных со строительством откорм- площадки, приобретением учебного оборудования, разработкой ПСД на строительство и капитальный ремонт социальных объектов. Основной причиной неисполнения является отсутствие финансирования из республиканского и местных бюджетов.

Так, в плане мероприятий по реализации Программы развития Таскалинского района были предусмотрены мероприятия по оснащению кабинетов химии, физики, биологии, географии учреждений образования района. Однако бюджетом Таскалинского района на 2016 год не было запланировано финансирование на приобретение данного оборудования.

Кроме того в плане предусматривались мероприятия по разработке Проектно-сметных документаций на капитальный ремонт библиотеки и строительство спортивной площадки в селе Оян. Однако в бюджетной заявке ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Таскалинского района» не были запланированы расходы на разработку указанных ПСД и соответственно в бюджете Таскалинского района на 2016 год не предусмотрено финансирование на эти цели. (Объяснительная руководителяГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта» Таскалинского района прилагается).

Несмотря на это, уполномоченным органом по бюджетному планированию необоснованно, без учета параметров местного бюджета на плановый период были включены в план мероприятий по реализации Программы развития на 2016 год мероприятия по приобретению учебного оборудования и разработке проектно-сметных документаций.

Таким образом, уполномоченным органом по государственному планированию не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства при разработке программы развития района на 2016 год и плана мероприятий, кроме того не достигнуты отдельные целевые индикаторы, мероприятия по реализации программы развития территории, что свидетельствует о несоблюдении принципов ответственности, достоверности, реалистичности системы государственного планирования.

Отсутствует должный контроль со стороны Акима Таскалинского района где согласно п.п.5 п.11 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 " О некоторых вопросах дальнейшего функцирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан" ответственность за результативность и эффективность реализации программ развития территорий возлагается на акима соответствующей территории.

**ГУ «Зеленовский районный отдел экономики и финансов»**

Общая сумма охвата бюджетных средств государственным аудитом составила **3 820 300,5 тыс. тенге.** Установлено нарушений на сумму **12 032,1 тыс. тенге,** из них финансовых нарушений, подлежащих возмещению на сумму **121,1 тыс. тенге,** процедурных нарушений, подлежащих восстановлению по учету на сумму **11 911,0 тыс. тенге.**

Бюджет района на 2016-2018 годы утвержден решением сессии районного маслихата №39-2 от 30 декабря 2015 года «О районном бюджете на 2016-2018 годы» на основании решения Западно-Казахстанского областного маслихата от 14 декабря 2015 года №29-2 соответственно на 2016 год в следующих объемах:

1. доходы – 5 418 294 тыс. тенге:

налоговые поступления – 1 118 986 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 30 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 21 616 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 4 277 662 тыс. тенге;

2) затраты – 5 418 294 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 263 251 тыс. тенге:

бюджетные кредиты – 302 243 тыс. тенге;

погашение бюджетных кредитов – 38 992 тыс. тенге;

4) сальдо по операциям с финансовыми активами – 0 тыс.тенге:

приобретение финансовых активов – 0 тысяч тенге;

поступления от продажи финансовых активов государства – 0 тыс.тенге;

5) дефицит (профицит) бюджета – - 263 251 тыс. тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета –

263 251 тыс. тенге:

поступление займов – 302 243 тыс. тенге;

погашение займов – 38 992 тыс. тенге;

используемые остатки бюджетных средств – 0 тыс. тенге.

За 2016 год в соответствии с Бюджетным Кодексом РК произведены 6 уточнений и 14 корректировок районного бюджета. С учётом корректировок и уточнений общий объёма бюджета Зеленовского района составил 7 541 172,0 тыс. тенге.

Исполнение бюджета Зеленовского района по поступлениям за 2016 год сложилось на уровне 8 067327,0 тыс. тенге, или 102,8% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 8 295 795,0 тыс. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов – 38 992,0 тыс. тенге и поступления займов – 302 243,0 тыс. тенге.

Исполнение бюджета по расходам на 1 января 2017 года составило 7 982 548,1 тыс. тенге, из них затраты – 3 375 616,9 тыс. тенге, бюджетные кредиты – 38992,0 тыс. тенге, погашение займов – 302 955 ,0 тыс. тенге.

По состоянию на 1 января 2017 года по Зеленовскому району числится дебиторская задолженность на общую сумму 51 279,6 тыс тенге в том числе по: 11 тыс.тенге по услуги связи по сельскому округу Белес, 17 044 тыс.тенге по отделу образования (2175,0 тыс.тенге в связи увеличением фактических расходов, в том числе 957,0 тыс.тенге за электроэнергию, 1218,0 тыс.тенге за воду ГККП Коммунальник, 58,0 тыс.тенге по услуги связи за интернет, 4515,0 тыс.тенге в том числе 4360,0 тыс.тенге текущий ремонт теплотрассы и замена котлов Переметнинской СОШ ТОО «Анаконда», 155,0 тыс.тенге горячие питание в связи увеличением детей с1 по 4 кл.), 10296,0 тыс.тенге по командировочным расходам поездка учителей на курсы Орлеу г. Уральск, 24,6 тыс.тенге по центру занятости по общественным оплачиваемым работам по причине замена удостоверений личности в количестве 5 человек, 34 200 тыс.тенге по отделу ветеринарии по возмещению владельцам отсутствие денег.

По состоянию на 1 января 2017 года по Зеленовскому району числится кредиторская задолженность на общую сумму 682,4 тыс. тенге в том числе по: 621,4 тыс.тенге по отделу образования (455,4 тыс.тенге в том числе в связи с увольнением в декабре 188,5 тыс.тенге заработная плата, пенсионные взносы 213,4 тыс.тенге, парийные взносы 53,5 тыс.тенге, 151,1 тыс.тенге излишне перечислены соц.отчисления, 14,9 тыс.тенге излишне перечислены за поставку газа АО «КазТрансАймак»), 61,0 тыс.тенге по центру занятости (18,0 тыс.тенге по общественным оплачиваемым работам по причине смены фамилии работниками при выходе замуж 43,0 тыс тенге по связи).

Аудитом планирования районного бюджета на стадии разработки, уточнения и корректировки установлены нарушения требований законодательства РК, принципов бюджетной системы РК со стороны уполномоченного органа по государственному планированию и администраторов бюджетных программ.

Так аудитом правильности составления, бюджетных заявок и планирования бюджетных ассигнований за поверяемых период установлено следующее:

**Пункт 1.** В нарушение п.12 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 года №95 –IV администраторами бюджетных программ на общую сумму **11 911,0 тыс. тенге** в. т. ч: ГУ «Зеленовский районный отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта» на сумму- 1091,0 тыс.тенге, ГУ «Зеленовский районный отдел образования района» на сумму – 10056,0 тыс. тенге, ГУ «Зеленовский районный отдел занятости и социальных программ» на сумму - 666,0 тыс. тенге не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках.

Согласно п.10 ст. 67 Бюджетного кодекса, при несоответствии бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан по ее составлению и представлению местный уполномоченный орган по государственному планированию обязан возвратить ее администратору бюджетных программ без рассмотрения.

**Пункт 2.** В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 года № 95-IV местный уполномоченный орган по государственному планированию ГУ «Отдел экономики и финансов Зеленовского района » не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения.(Объяснительная зам. руководителя ГУ «Отдел экономики и финансов» Зеленовского района прилагается).

**Пункт 3.** В нарушение приложения 2 Постановления Правительства Республики Казахстан №183 от 18.02.2009 «Об определении размеров предоставления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты» и приложения 2 Приказа Министра национальной экономики РК от 06.11.2014г. №72 «Об утверждении Правил представления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты» одним специалистом, не исполнившим свои обязательства по отработке не менее пяти лет в сельской местности в организациях здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта, ветеринарии, уволившимся в 2016 году не произведен возврат полученного подъемного пособия на сумму **121,1 тыс.тенге.** (Объяснительная зав. сектора ГУ «Отдел экономики и финансов» Зеленовского района и копия приказа об увольнений работника прилагается).

Программа развития Зеленовского района на 2016 -2020 годы(далее –Программа развития) разработана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года №827 « О системе государственного планирования в Республике Казахстан», Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» а также с учетом основных направлений Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2020 года, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития стран до 2020 года, программы развития территории Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы, государственных, отраслевых программ и тенденций макроэкономического развития.

Программа развития территории Зеленовского района на 2016-2020 годы утверждена решением районного маслихата 5 февраля 2016 года № 41-2. План мероприятий Программы развития территории утверждён решением акима Зеленовского района №8 от 3 марта 2016 года по целевым индикаторам и мероприятиям Программы (далее – Программа).

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» Отчет о реализации программы развития района 30 января 2017 года размещен на сайте акимата района.

Программа включает 7 направлений, 18 целей, 50 целевых индикаторов и 63 мероприятия.

Согласно отчета о реализации ПРТ Зеленовского района на 2016-2020 годы за 2016 год не достигнуто9 целевых индикаторов:

**Направление 1. *«Экономика».*** Не достигнуто 3 целевых индикатора:

«Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей

промышленности». При плане – 100,5%, фактическое исполнение составило – 91,6%.

«Доля поголовья крупного рогатого скота в организованных хозяйствах». При плане – 34,4%, фактическое исполнение составило – 32,4%.

«Доля мелкого рогатого скота участвующего в породном преобразовании» При плане – 12,0%, фактическое исполнение составило – 7,5%.

**Направление 2. *«Социальная сфера».*** Не достигнуто 3 целевых индикатора:

«Уровень безработицы». При плане – 4,0%, фактическое исполнение составило – 5,7%.

«Количество инвалидов трудоспособного возраста, обратившихся за содействием в занятости». При плане – 31 чел, фактическое исполнение составило – 25 чел.

«Доля социально транспортных инфраструктурных объектов для обеспечение инвалидов из общего числа паспортизированных социально транспортных инфраструктурных объектов».При плане – *50,0%*, фактическое исполнение составило – *15,0*.

**Направление 3. *«Общественная безопасность и правопорядок».*** Не достигнуто 2 целевых индикатора:

«Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими». При плане – *36,4%,* фактическое исполнение составило – *40,5%.*

«Снижение числа погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 пострадавших».При плане – *30,0%,* фактическое исполнение составило – *37,7%.*

**Направление 4. *«Инфраструктура»*.** Не достигнут 1 целевой индикатор:

«Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий». При плане – 18,8 тыс.кв.м*,* фактическое исполнение составило – 18,1 кв.м*.*(Копия отчета о реализации ПРТ прилагается)

**Пункт 4**. Согласно п. 193 Указа Президента Республики Казахстан №931 от 4 марта 2010 года «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственный орган – соисполнитель, участвующий в реализации программы развития района (города областного значения), в пределах своей компетенции представляет информацию о реализации в уполномоченный орган по государственному планированию района (города областного значения) до 20 января года, следующего за отчетным годом.

В нарушение п. 193 Указа Президента Республики Казахстан №931 от 4 марта 2010 года ГУ «Аппарат акима зеленовского района, ГУ «Зеленовский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства» и ГУ «Зеленовский районный отдел Жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» информация о реализации ПРТ не представлена в срок. (Объяснительная работника ГУ «Отдел экономики и финансов» Зеленовского района и копии писем прилагаются).

Уполномоченным органом по государственному планированию Зеленовский районный отдел экономики и финансов не обеспечено соблюдение требований законодательства РК к государственным органам-соисполнителям по своевременному представлению отчетов о реализации ПРТ.

**Принятые меры в ходе государственного аудита:** по ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района»был произведён возврат сумм обеспечения исполнения договоров на 100,7 тыс. тенге. По ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района» были возмещены в бюджет суммы бюджетных кредитов и подъемных пособий 1747,2 тыс. тенге.

**Выводы по итогам государственного аудита:**

**По ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района»:**

При разработке, уточнении и корректировке бюджета, разработке и реализации программы развития территории Акжаикского района, местным уполномоченным органом по государственному планированию и исполнению бюджета и администраторами бюджетных программ не соблюдаются принципы ответственности, достоверности и реалистичности системы государственного планирования, принцип обоснованности бюджетной системы Республики Казахстан.

Аудитом правильности составления бюджетных заявок и планирования плановых назначений на 2016 год у администраторов бюджетных программ установлены нарушения в части отсутствия расчетов, обосновывающих документов на сумму 93528,1 тыс. тенге.

При этом, уполномоченным органом по государственному планированию при рассмотрении бюджетных заявок не установлено не соответствие бюджетных заявок требованиям законодательства РК.

В нарушении п.73 и п.74 Правил составления и предоставления бюджетной заявки от 24 ноября 2014 года № 511 местным, уполномоченным органом по государственному планированию по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ не сформированы заключения по бюджетным заявкам и проектам бюджетных программ в разрезе администраторов местных бюджетных программ и не направлены на рассмотрение соответствующей комиссии.

Аудитом осуществления деятельности бюджетной комиссии района установлено, что в 2016 году комиссией не был осуществлен ряд функций, входящих в ее компетенцию. Таким образом, работа бюджетной комиссии председателем, которой является Аким района ведется не на должном уровне. В соответствии с п.3 ст.59 Бюджетного Кодекса РК председатель бюджетной комиссии Акжаикского района – Аким района несёт ответственность за деятельность осуществляемую комиссией.

При уточнении и корректировке районного бюджета администраторами бюджетных программ не были внесены изменения в бюджетную заявку, а также отсутствуют обоснования и соответствующие расчеты на сумму 251191,0 тыс. тенге.

Администраторами бюджетных программ при составлении бюджетной заявки не проводится в полной мере необходимый анализ потребности бюджетных средств, что привело к завышению соответствующих расчетов на сумму 3 771,5 тыс. тенге и к не освоению в конце финансового года.

Государственными учреждениями не была обеспечена воевременность возврата денежных средств юридическому лицу, внесшему их в качестве обеспечения исполнения договора на сумму 66,3 тыс. тенге.

При планировании капитальных расходов на 2016 год администраторами бюджетных программ были допущены нарушения принципа обоснованности на сумму 5000, тыс. тенге.

Анализ мониторинга реализации Программы развития за 2016 год выявил не достижение ряда целевых индикаторов и показателей результата в сферах промышленного производства, инвестиций, общественной безопасности и правопорядка, экологии. По итогам мониторинга за 2016 год не достигнуты 7 целевых индикаторов.

Кроме того анализ реализации Программы развития показал, что отдельными государственными органами – соисполнителями указываются как исполненными отдельные целевые индикаторы без подтверждения статистическими данными или какими-либо расчетными методами и социологическими опросами.

Отделом экономики и финансов Акжаикского района», как уполномоченным органом по государственному планированию, не на должном уровне ведется работа по мониторингу Программы развития территории, не соблюдены требования к администраторам бюджетных программ по обеспечению ими соблюдения принципов достоверности, реалистичности и обоснованности Системы государственного планирования на этапе реализации Программы.

Указанные нарушения и недостатки установленные в ходе аудита допущены в результате не надлежащего контроля за соблюдением требований законодательства РК при планировании, исполнении районного бюджета, реализации Программы развития района со стороны Акима района, уполномоченного органа по бюджетному планированию и администраторов бюджетных программ.

**По ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района»:**

При разработке, уточнении и корректировке бюджета, разработке и реализации программы развития территории Теректинского района местным уполномоченным органом по государственному планированию и исполнению бюджета и администраторами бюджетных программ не соблюдаются принципы ответственности, достоверности и реалистичности системы государственного планирования, принцип обоснованности бюджетной системы Республики Казахстан.

Аудитом правильности планирования расходов администраторов бюджетных программ и составления бюджетных заявок установлены нарушения в части отсутствия обоснованных расчетов и обоснований на общую сумму 55 000,0 тыс.тенге.

При этом уполномоченном органом по государственному планированию при рассмотрении бюджетных заявок не установлено не соответствие бюджетных заявок требованием законодательства РК.

В нарушении п.73 и п.74 Правил составления и представления бюджетной заявки от 24 ноября 2014 года № 511  местным уполномоченным органом по государственному планированию по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ не сформированы заключения по бюджетным заявкам и проектам бюджетных программ в разрезе администраторов местных бюджетных и не направлены на рассмотрение соответствующей бюджетной комиссии.

Аудитом осуществления деятельности бюджетной комиссии района установлено, что в 2016 году комиссией не был осуществлён ряд функций, входящих в их компетенцию.

Таким образом, работа бюджетной комиссии, председателем которой является Аким района, ведётся не на должном уровне. В соответствии с п.3 ст.59 Бюджетного Кодекса РК председатель бюджетной комиссии Теректинского района – Аким района несёт ответственность за деятельность осуществляемую комиссией.

При уточнении и корректировке районного бюджета администраторами бюджетных программ не были внесены изменения в бюджетную заявку, а также отсутствуют обоснования и расчеты на сумму 209570,1 тыс.тенге.

Админстраторами бюджетных программ при составлении бюджетной заявки не проводился в полной мере необходимый анализ потребности бюджетных средств, что привело к завышению соответствующих расчетов на сумму 2974.0 тыс.тенге и не освоению в конце финансового года.

При планировании капитальных расходов на 2016 год администраторами бюджетных программ были допущены нарушения принципа обоснованности на сумму 8071.0 тыс.тенге.

Анализ мониторинга реализации программы развития показал, что

отдельными органами-соисполнителями необоснованно указываются как исполненными отдельные целевые индикаторы без подтверждения статистическими данными или каких либо расчетными методами.

Уполномоченным органом по планированию не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства при разработке программы развития территории Теректинского района на 2016 год, кроме того не достигнуты отдельные целевые индикаторы, мероприятия по реализации программы развития территории, что свидетельствует о несоблюдении приципов ответственности, достоверности, реалистичности системы государственного планирования.

Отсутствует должный контроль со стороны Акима Теректинского района. Согласно п.п.5 п.11 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 " О некоторых вопросах дальнейшего функцирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан" ответственность за результативность и эффективность реализаций программ развития территорий возлагается на акима соответствующих территорий.

Указанные нарушения и недостатки установленные в ходе аудита допущены в результате не надлежащего контроля за соблюдением требований законодательства РК при планировании, исполнении районного бюджета, реализации ПРТ района со стороны Акима района, уполномоченного органа по бюджетному планированию и администаторов бюджетных программ.

**По ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района»:**

При разработке, уточнении и корректировке бюджета, разработке и реализации программы развития территории Таскалинского района местным уполномоченным органом по государственному планированию и исполнению бюджета и администраторами бюджетных программ не соблюдаются принципы ответственности, достоверности и реалистичности системы государственного планирования, принцип обоснованности бюджетной системы Республики Казахстан.

Аудитом правильности планирования расходов администраторов бюджетных программ и составления бюджетных заявок установлены нарушения в части отсутствия обоснованных расчётов и обоснований на общую сумму 428071,4 тыс. тенге.

При этом уполномоченном органом по государственному планированию при рассмотрении бюджетных заявок не установлено не соответствие бюджетных заявок требованием законодательства РК.

В нарушение п.73 и п.74 Правил составления и представления бюджетной заявки от 24 ноября 2014 года № 511  местным уполномоченным органом по государственному планированию по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ не сформированы заключения по бюджетным заявкам и проектам бюджетных программ в разрезе администраторов местных бюджетных и не направлены на рассмотрение соответствующей бюджетной комиссии.

Аудитом осуществления деятельности бюджетной комиссии района установлено, что в 2016 году комиссий не был осуществлён ряд функций, входящих в их компетенцию.

В соответствии с п.3 ст.59 Бюджетного Кодекса РК председатель бюджетной комиссии в Таскалинского района – Аким района несёт ответственность за деятельность осуществляемую комиссий.

Администраторами бюджетных программ при составлении бюджетной заявки не проводился в полной мере необходимые анализ потребности бюджетных средств, что привело к завышению соответствующих расчётов на сумму 191,8 тыс. тенге и к не освоенною в конце финансового года.

Государственными учреждениями не было обеспечена своевременность возврата денежных средств физическим и юридическим лицам, внесённым их в качестве обеспечения исполнения договоров на сумму 100,7 тыс. тенге.

Уполномоченным органом по планированию не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства при разработке проекта развития территории Таскалинского района на 2016 год и плана мероприятий, кроме того не достигнуты отдельные целевые индикаторы, мероприятия по реализации программ развития территории, что свидетельствует о несоблюдении приципов ответственности, достоверности, реалистичности систеты государственного планирования".

Отсутствует должный контроль со стороны Акима Таскалинского района. Согласно п.п.5 п.11 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 " О некоторых вопросах дальнейшего функцирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан" ответственность за результативность и эффективность реализаций программ развития территорий возлагается на акима соответствующих территорий.

Указанные нарушения и недостатки установленные в ходе аудита допущены в результате не надлежащего контроля за соблюдением требований законодательства РК при планировании и исполнении районного бюджета, реализации Программы развития района со стороны Акима района, уполномоченного органа по бюджетному планированию и администраторами бюджетных программ.

**По ГУ «Отдел экономики и финансов Зеленовского района»:**

При разработке бюджета и реализации Программы развития территории Зеленовского района местным уполномоченным органом по государственному планированию и исполнению бюджета и администраторами бюджетных программ не всегда соблюдаются принципы достоверности и обоснованности бюджетной системы Республики Казахстан.

Аудитом правильности планирования расходов администраторов бюджетных программ и составления бюджетных заявок установлены нарушения в части отсутствия обоснованных расчётов и обоснований на общую сумму 11 911,0 тыс. тенге.

При этом уполномоченном органом по государственному планированию при рассмотрении бюджетных заявок установлено не соответствие бюджетных заявок требованием законодательства РК.

В нарушение п.12 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 года №95 –IV администраторами бюджетных программ на общую сумму 11 911,0 тыс. тенге в. т. ч: ГУ «Зеленовский районный отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта» на сумму - 1091,0 тыс. тенге, ГУ «Зеленовский районный отдел образования района» на сумму – 10056,0 тыс. тенге, ГУ «Зеленовский районный отдел занятости и социальных программ» на сумму - 666,0 тыс. тенге не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках.

Согласно п.10 ст.67 Бюджетного кодекса, при несоответствии бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан по ее составлению и представлению местный уполномоченный орган по государственному планированию обязан возвратить ее администратору бюджетной программы без рассмотрения.

В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 года № 95-IV местный уполномоченный орган по государственному планированию ГУ «Отдел экономики и финансов Зеленовского района» не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения.

В нарушение законодательства РК физическими лицами, не отработавшими предусмотренными договорными обязательствами сроки в сельской местности, не возвращены подъемные пособия в сумме 121,1 тыс. тенге.

Анализ мониторинга реализации Программы развития за 2016 год выявил не достижение ряда целевых индикаторов в сферах экономики, социальной,общественной безопасности и правопорядка и инфраструктуры, также не достижение мероприятия в сфере «государственные услуги».

По программе развития территории со стороны администраторов бюджетных программ представлены отчетности с нарушением срока предусмотренного законодательства. Таким образом, уполномоченным органом по государственному планированию «Зеленовский районным отделом экономики и финансов» не обеспечено соблюдение требований законодательства РК к государственным органам-соисполнителям по своевременному представлению отчетов о реализации ПРТ.

Указанные нарушения и недостатки установленные в ходе аудита допущены в результате не надлежащего контроля за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан при планировании районного бюджета со стороны уполномоченного органа по государственному планированию и администраторов бюджетных программ.

**Рекомендации по итогам государственного аудита:**

1.Результаты государственного аудита планирования и исполнения бюджетов Таскалинского, Зеленовского, Теректинского и Акжаикского районов анализа мониторинга исполнения Программы развития территории предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2.Рекомендовать Акимам Таскалинского района (Алиеву С.Ж.), Зеленовского района (Жакупову К.К.), Теректинского района (Мукаеву М.Р.) и Акжаикского района (Жоламанову А.Т.):

-обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании местных бюджетов, а также при разработке и реализации Программы развития территории;

-обеспечить в дальнейшем осуществление деятельности бюджетной комиссии районов с реализацией всех функций в рамках компетенции комиссии, предусмотренных законодательством РК;

-принять исчерпывающие меры по недопущению видов нарушений законодательства РК при планировании районных бюджетов на стадии разработки, уточнении и корректировки бюджетов, а также обеспечению исполнения всех мероприятий в рамках реализации программы развития районов.

-осуществить необходимые мероприятия по погашению кредиторской задолженности и восстановлению (возмещению) дебиторской задолженности государственных учреждений по состоянию на 01.01.2017 года.

3.Руководителям ГУ «Таскалинский районный отдел экономики и финансов», ГУ «Зеленовский районный отдел экономики и финансов», ГУ «Теректинский районный отдел экономики и финансов» и ГУ «Акжаикский районный отдел экономики и финансов» предлагаю:

-обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании местных бюджетов, а также при разработке и реализации Программы развития территории;

-в дальнейшем усилить контроль за соблюдением законодательства РК администраторами бюджетных программ при составлении бюджетных заявок с формированием необходимых обоснований и расчетов при разработке, уточнении и корректировке районных бюджетов;

-усилить контроль при мониторинге Программы развития территории районов, обеспечить соблюдение требований к администраторам бюджетных программ по исполнению ими принципов достоверности, реалистичности и обоснованности системы государственного планирования на этапе реализации Программы;

-своевременно вносить изменения в Программу развития территории и в план мероприятий по её реализации в рамках предусмотренных законодательством РК.

4.Информацию о расмотрении внесенных предложений и рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по Западно-Казахстанской области в срок до 3 мая 2017 года.

**Член ревизионной комиссии по**

**Западно-Казахстанской области Кубейсинов М.К.**