**Председателю Ревизионной**

**комиссии по ЗКО**

**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 города Уральск на 2016-2020 годы.

**Объекты государственного аудита:**

ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования города Уральск»,

ГУ «Отдел финансов города Уральск».

**Государственный аудит проведен:** главными специалистами государственными аудиторами отдела государственного аудита №2 Ревизионной комиссии по ЗКО Мустажаповой Г.Б. (руководитель группы), №4 Гумаровым Е.Ж., отдела государственного аудита №1 Сапаргалиевым Е.К., Умаровой С.М.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января по 31 декабря 2016 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

В целом, государственным аудитом охвачено 31 150 391,0 тыс. тенге, по результатам государственного аудита выявлено **59** нарушений, все из них являются нарушениями процедурного характера, в общей сумме **4 247 770,8 тыс. тенге**.

Бюджет города на 2016-2018 годы, утвержден решением сессии Уральского городского маслихата №40-3 от 24 декабря 2015 года «О городском бюджете на 2016-2018 годы» (зарегистрировано в управлении юстиции от 28.12.2015 года №4194), на 2016 год в сумме 22 130 293,0 тыс. тенге, в следующих объемах:

1) доходы – 21 956 314,0 тыс. тенге:

налоговые поступления – 13 834 740,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 173 941,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 2 084 504,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 5 863 129,0 тыс. тенге;

2) затраты – 19 665 320,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 0 тыс. тенге:

бюджетные кредиты – 0 тыс. тенге;

погашение бюджетных кредитов – 0 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 – 2 290 994,0 тыс. тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 2 290 994,0 тыс. тенге:

поступления займов – 173 979,0 тыс. тенге;

погашение займов – 2 464 973,0 тыс. тенге;

используемые остатки бюджетных средств – 0 тыс. тенге.

Учтен норматив распределения доходов, установленный областным маслихатом на 2016 год по следующим подклассам доходов: размер зачисления индивидуального подоходного налога в городской бюджет – 61%; размер зачисления социального налога в городской бюджет – 61%.

За 2016 год произведены 5 уточнений бюджета города (1 раз по инициативе местных исполнительных органов и 4 раза в связи с уточнением вышестоящего бюджета), и 5 корректировок бюджета в связи с изменениями объемов трансфертов, доводимых из вышестоящих бюджетов.

В результате уточненный и скорректированный бюджет города окончательно утвержден в размере **31 077 978,0 тыс.тенге**, в следующих объемах:

1) доходы – 27 623 521,0 тыс. тенге:

налоговые поступления – 13 978 396,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 126 115,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 1 733 946,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 11 785 064,0 тыс. тенге;

2) затраты – 27 313 358,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 1 905 257,0 тыс. тенге:

бюджетные кредиты – 1 905 257,0 тыс. тенге;

4) сальдо по операциям с финансовыми активами – 4 600,0 тыс. тенге:

приобретение финансовых активов – 42 680,0 тыс. тенге;

поступления от продажи финансовых активов государства – 38 080,0 тыс. тенге;

5) дефицит (профицит) бюджета ( - 1 599 694,0 тыс. тенге);

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета 1 599 694,0 тыс. тенге;

поступления займов – 3 454 457 тыс. тенге;

погашение займов – 1857 884,0 тыс. тенге;

используемые остатки бюджетных средств –3 121,0 тыс. тенге.

В целом, исполнение доходной части бюджета г.Уральска по состоянию на 01.01.2017 г. составило 101,8%, при уровне плана на отчетный период 27 623 521,0 тыс.тенге, обеспечено поступлений в сумме **28 121 823,0 тыс.тенге.**

В разрезе доходных источников, выполнение составило:

1.*По налоговым поступлениям* - 113%, при плане 13 978 396 тыс.тенге, фактически поступило 15 793 187,4 тыс.тенге (перевыполнение на 1 814 971,4 тыс.тенге);

2. *По неналоговым поступлениям* - при плане 126 115 тыс.тенге, фактически - минус 320 772,7 тыс.тенге (произведен возврат ошибочно поступивших сумм в 2015 году);

3.*По поступлениям от продажи основного капитала* – 49,8%, при плане 1 733 946 тыс.тенге, фактически поступило 864 344,3 тыс.тенге (недовыполнение 869 601,7 тыс.тенге)

4.*По трансфертам* - 100%, при плане 11 785 064 тыс.тенге, фактически поступило 11 785 064 тыс.тенге, в том числе по целевым текущим трансфертам - 100%, по трансфертам на развитие - 100 %.

*Поступление займов:*КБК 701203 «Займы, получаемые местным исполнительным органом района (города областного значения)» план 3 454 457 тыс. тенге, факт 3 454 457 тыс. тенге, исполнение 100%;

*Свободные остатки:*КБК 801101 «Свободные остатки бюджетных средств», план не установлен, факт 1 340 667,2 тыс. тенге (за счет перевыполнения доходной части в сумме 498 302 тыс.тенге, невыполнения расходной части в сумме 538 487,8 тыс.тенге и перевыполнения поступлений от продажи финансовых активов государства в сумме 303 877,3 тыс.тенге, в том числе незапланированные средства от продажи ТОО «Орал Таза сервис»).

Исполнение бюджета сложилось по 29 кодам бюджетной классификации (далее КБК) за счет исполнения плана по 23 КБК и незапланированных поступлений по 6 КБК.

*По налоговым поступлениям неисполнение плана сложилось по 1 КБК, а именно:*

КБК 108126 «Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет» план 354 478 тыс. тенге, факт 292 489,9 тыс. тенге, исполнение 82,5%; недопоступление в сумме 61 988,1 тыс.тенге;

*По неналоговым поступлениям неисполнение плана сложилось по 2 КБК, а именно:*

КБК 201102 «Поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий» план 25,0 тыс. тенге, факт 20,0 тыс. тенге, исполнение 80,1 %; недопоступление в сумме 5,0 тыс.тенге;

КБК 206109 «Другие неналоговые поступления в местный бюджет», план 17 910,0 тыс. тенге, факт минус 440 468,4 тыс. тенге; недопоступление в сумме 422 558,4 тыс.тенге (по причине произведения возврата ошибочно перечисленных средств СПК «Орал»);

*По* *поступлениям от продажи основного капитала неисполнение плана сложилось по 4 КБК, а именно:*

КБК 301102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за гос учреждениями, финансируемыми из местного бюджета», план 49 000 тыс. тенге, факт 47 486,4 тыс. тенге, исполнение 96,9%, недопоступление в сумме 1453,0 тыс. тенге;

КБК 301103 «Поступления от продажи гражданам квартир» план 1 463 415,0 тыс. тенге, факт 552 810,3 тыс. тенге, исполнение 37,8 %, недопоступление в сумме 910 604,7 тыс.тенге.

По итогам 2016 года по данному коду утвержденный план составил 1 839 973 тыс. тенге, уточненный план составил 1 463 415 тыс. тенге, поступило 552 810,3 тыс. тенге, в том числе от продажи жилого дома №21 – 283 440 тыс. тенге, №22 – 240 396 тыс. тенге. От продажи жилого дома №32 средства поступили в 1 квартале 2017 года. В 2016 году (из поступившей суммы 1 839 973 тыс. тенге) произведен возврат в областной бюджет в сумме 1 499 973 тыс. тенге, в том числе 552 810,3 тыс. тенге за счет поступлений от продажи гражданам квартир, оставшаяся сумма за счет общих поступлений. На остаток в суммы 340 000 тыс. тенге произведена реструктуризация кредитного договора, в части погашения кредита (срок возврата ноябрь 2017 года);

КБК 301107 «Поступления от приватизации жилищ из государственного жилищного фонда» план 5000,0 тыс. тенге, факт 3661,3 тыс. тенге, исполнение 73,2 %, недопоступление в сумме 1338,7 тыс.тенге;

КБК 303202 «Плата за продажу права аренды земельных участков» план 2365,0 тыс.тенге, факт 1498,1 тыс.тенге, исполнение 63,3 %;недопоступление в сумме866,9 тыс.тенге.

*Остаток свободных бюджетных средств по состоянию на 01.01.2016 г.* составил 3 121,1 тыс. тенге, который сложился, за счет не освоения по расходам в сумме 389 921,2 тыс. тенге (в том числе по целевым трансфертам 22 198,4 тыс. тенге), и невыполнения доходной части бюджета 386 800,1 тыс.тенге.

По состоянию на 1 января 2017 года, по данным сводного отчета города, дебиторская задолженность составила – *306 669,9 тыс. тенге*, в т.ч.

*задолженность прошлых лет* по Отделу строительства г.Уральска 297 849,8 тыс. тенге (сумма данной задолженности, проверена в ходе предыдущего аудита).

*По программе 467-003-011-431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» (за счет трансфертов из республиканского бюджета):* 30 645,4 тыс. тенге принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета; 36 403,9 тыс. тенге неотработанная сумма аванса, обязательства по договору не выполнены. Принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета; 34 516,4 тыс. тенге договор с подрядчиком был расторгнут. Принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета.

*По программе 467-003-013-431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» (за счет кредитования из средств целевого трансферта из Национального фонда РК):* 20 488,7 тыс. тенге - неотработанная сумма аванса; 54 790,2 тыс. тенге договор с подрядчиком был расторгнут. Принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета; 2 969,6 тыс. тенге неотработанная сумма аванса. Принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета; 84 200,8 тыс. тенге неотработанная сумма аванса. Принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета.

*По программе 467-003-015-431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» (за счет средств местного бюджета):*

26 510,2 тыс. тенге - неотработанная сумма аванса. Принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета; 913,2 тыс. тенге - предоплата в размере 30% от суммы договора.

*По программе 467-004-011-431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» (за счет трансфертов из республиканского бюджета):* 1 752,2 тыс. тенге неотработанная сумма аванса;

1 723,2 тыс. тенге аванс в размере 30% от суммы договора. Принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета; 427,5 тыс. тенге остаток от суммы аванса в размере 30% от суммы договора. Принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета. Согласно решения суда возмещено 2 190,0 тыс. тенге; 2 508,3 тыс. тенге - неотработанная сумма аванса. Принято решение суда о возмещении задолженности в доход бюджета.

Из них *задолженность* текущего года 8 819,8 тыс. тенге:

по *Отделу строительства г.Уральска* *по программе 467-001-015-159 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области строительства» (за счет трансфертов из местного бюджета)*- 8 805,4 тыс.тенге. *З*адолженность образовалась за счет оплаты поставщику (Департамент земельного кадастра и технического обследования недвижимости – филиал НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по ЗКО) аванса в размере 30% согласно договора №78 от 31.10.2016г. за изготовление технических паспортов, но поставщиком договорные обязательства не выполнены.

*По Отделу спорта -* по программе 465-007-015-169 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях» (за счет трансфертов из местного бюджета*) -* 14,4 тыс. тенге задолженность по невозвращенной подотчетной сумме.

**Кредиторская задолженность составила *14 860,5 тыс. тенге***, в т.ч.:

Прошлых лет по программе *467-004-015-431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» (за счет средств местного бюджета):* 37,0 тыс. тенге - подрядчиком не предоставлен акт сверки для заключения договора о погашении кредиторской задолженности и отказался от этих средств.

Текущая задолженность14 823,5 тыс. тенге, *из них* *по программе 467-001-015-152 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области строительства» (за счет трансфертов из местного бюджета):* 4,1 тыс. тенге - по оплате услуг связи.

*По программе 465-007-015-169 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях» (за счет трансфертов из местного бюджета):* 7,8 тыс. тенге - задолженность по подотчетной сумме (по командировочным расходам).

*По программе 467-004-032-431 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» (за счет целевого трансферта из Национального фонда РК):* 14 811,6 тыс. тенге удержание 5% от оплаты по актам выполненных работ, согласно условиям договора (связанной со строительством и реконструкцией).

**ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования города Уральска» (далее - Отдел экономики).**

В целом, государственным аудитом по данному объекту контроля охвачено **15 575 195,5** тыс. тенге, по результатам государственного аудита выявлено **47** нарушений, все из них являются нарушениями процедурного характера, в общей сумме **3 912 352,9 тыс. тенге**.

Положение об Отделеэкономики утверждено постановлением акимата г.Уральск №3153 от 06.12.2012г. Государственное учреждение «Отдел экономики и бюджетного планирования города Уральск» является госорганом, финансируемым из городского бюджета, уполномоченным на выполнение функций государственного управления и контроля в области реализации системы государственного планирования, способствующим формированию и достижению приоритетов социально-экономического развития города.

К функциям Отдела экономики относятся:

1) разработка и утверждение Программы развития города и других программных документов, координация деятельности местных государственных органов, участвующих в их разработке; 2) разработка предложений по территориальному и институциональному развитию города;

3) прогнозирование доходов в местный бюджет совместно с территориальным налоговым органом; 4) разработка основных параметров бюджета города на трехлетний период, проекта бюджета города на предстоящий финансовый год, проектов внесения изменений и дополнений в бюджет; 5) мониторинг социально-экономического развития города, реализации стратегических и среднесрочных планов развития города, подготовка информационно-аналитических материалов для акима города; 6) формирование перечня приоритетных бюджетных инвестиционных проектов и подготовка экономического заключения по выделенным инвестиционным проектам;

7) проведение мониторинга реализации бюджетных инвестиций;

8) методологическое руководство процессом экономического и бюджетного планирования;

9) разработка проекта постановлений акимата города, решений, распоряжений Акима города; 10) разработка проектов нормативных правовых актов по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.

В процессе аудита планирования доходной части бюджета установлено, что по отдельным *налоговым поступлениям, неналоговым платежам* *и сборам* утвержденный прогноз установлен ниже фактически достигнутого уровня прошлого года.

Так, по КБК 104102 «Налог на имущество физических лиц», при фактическом уровне поступлений прошлого периода в сумме 191 296,0 тыс. тенге, план утвержден в сумме всего 100 000,0 тыс. тенге, которая в процессе исполнения бюджета скорректирована до 160 000,0 тыс. тенге. Учитывая, что фактический уровень поступлений по итогам 2016 года составил 219 611,6 тыс. тенге, что позволяет говорить о занижении прогноза на сумму 91 296,0 тыс. тенге;

105404 «Сбор с аукционов» - факт 2015 года 1 131,4 тыс. тенге, утвержденный план 950,0 тыс. тенге, факт 2016 года 3 244,3 тыс. тенге, занижение прогноза 181,4 тыс.тенге.

*По неналоговым платежам:*

По КБК 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящихся в коммунальной собственности района (города областного значения)», при фактическом уровне достижения прошлогодней отметки 56 554,3 тыс. тенге, план изначально утвержден в сумме 36 518,0 тыс. тенге, затем в процессе исполнения скорректирован до уровня 63 821,0 тыс. тенге и исполнен в сумме 71 005,2 тыс. тенге, что позволяет говорить о занижении прогноза на 20 036,3 тыс. тенге;

303101 - «Поступление от продажи земельных участков», факт 2015г. 257 756,0 тыс. тенге, план 2016 г. 214 166,0 тыс. тенге, в течение года утвержденные суммы не корректировались, исполнение отчетного периода составило 258 888,1 тыс.тенге, занижение прогноза на 43 410,0 тыс.тенге.

**Пункт 1**. В результате в нарушение п.3), 9) и 13) ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан №95- IV от 04.12.2008 г. и разд.7, п.59, разд.9 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от №34 от 21.01.2015 года, при планирований поступлений бюджета города по отдельным налоговым позициям и неналоговым платежам не учтены принципы реалистичности, обоснованности, ответственности, не осуществлялся анализ объемов налогового потенциала и оценка поступлений текущего года, в результате чего занижение плана-прогноза по отдельным видам поступления составило в общей сумме **154 923,7** **тыс. тенге.**

За период аудита по проведенным на заседаниях бюджетной комиссии вопросам, связанным с уточнением и корректировками бюджета, администраторами бюджетных программ подавались дополнительные заявки отделу экономики на выделение средств на те или иные мероприятия. По результатам аудита выявлены случаи выделения денежных средств, когда выделенные средства возвращались назад в бюджет, соответственно намеченные мероприятия администраторами бюджетных средств не выполнены.

В соответствии с п.1 ст.31 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 04.12.2008г. № 95, администраторы бюджетных программ ответственны за планирование, обоснование, реализацию и достижение результатов бюджетных программ, а в соответствии с п.8 ст.32 данного Кодекса, предусмотрена ответственность руководителей бюджетных программ за некачественное планирование и не достижение показателей бюджетных программ.

**Пункт 2.** В результате в нарушение п.8 ст.32 данного Кодекса, запланированные мероприятия по 3 АБП программам на общую сумму 135 026,0 тыс. тенге по тем или иным причинам не были выполнены, в т.ч. в разрезе администраторов бюджетных программ:

*по отделу образования г.Уральск:*

- на приобретение мебели для начальных классов при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №6-2 от 02.08.2016г. за счет средств республиканского бюджета было выделено 8 000,0 тыс. тенге, но при корректировке бюджета, согласно постановления акимата города №2773 от 29.08.2016г. «О внесении изменений в постановление акимата №4036 от 30 декабря 2015 года «О реализации решения Уральского городского маслихата №40-3 от 24 декабря 2015 года «О городском бюджете на 2016-2018 годы» эти средства были полностью отозваны. Данные денежные средства перераспределены с приобретения мебели на приобретение учебников для первоклассников, в связи с увеличением количества детей на 914 человек на начало 2016-2017 учебного года согласно письма отдела образования №7-1/3745 от 16.08.2016 г.

*по отделу жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральск:*

1) по программе 045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов» на завершение капитального ремонта улиц *Казталовская и Шубина (Джамбейтинская и Полевая*) при утверждении бюджета, решением сессии городского бюджета №40-3 от 24.12.2015г. с городского бюджета было выделено 9 411,0 тыс. тенге, но при уточнении бюджета решением сессии городского маслихата №8-2 от 05.12.2016г. эти средства были полностью отозваны;

2) по программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» на разработку ПСД с получением заключения вневедомственной экспертизы и акта обследования по *переоборудованию здания по пр.Достык-Дружба, 161* при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №3-2 от 20.04.2016г. с городского бюджета было выделено 1 544,0 тыс. тенге, но при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №8-2 от 05.12.2016г. эти средства были полностью отозваны;

3) по программе 018 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» на разработку ПСД с получением заключения вневедомственной экспертизы на подъездные пути с парковкой к СВА в п.Деркул при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №3-2 от 20.04.2016г. с городского бюджета было выделено 700,0 тыс. тенге, но при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №8-2 от 05.12.2016г. эти средства были полностью отозваны;

По пунктам 1,2,3 причина в том, что средства соответственно в сумме 9 411,0 тыс.тенге, 1 544,0 тыс.тенге, 700,0 тыс.тенге возвращены в бюджет по причине несостоявшихся государственных закупок т.к. отсутствовали заявки от поставщиков на участие в конкурсе, основание - письмо отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог №3-19/6696 от 21.11.2016 г№3-19/6696 от 21.11.2016 года.

4) по программе 022 «Развитие транспортной инфраструктуры» на «Водоотведение талых и дождевых вод с реконструкцией дорог в мкр. «Жулдыз» в г.Уральск» при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №6-2 от 02.08.2016г. с областного бюджета выделено 100 000,0 тыс. тенге, с городского 12 512,0 тыс. тенге, но при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №7-5 от 28.09.2016г. были отозваны 12 512,0 тыс. тенге, решением сессии городского маслихата №8-2 от 05.12.2016г. были отозваны 100 000,0 тыс. тенге. Причина из-за несостоявшегося конкурса по государственным закупкам по причине отсутствия заявок, в связи с чем, заключен договор из одного источника от 07.10.2016г. В связи с климатическими условиями строительно-дорожные работы не произведены, основание - письмо №3-9/5210 от 23.09.2016 г.

*по отделу строительства г.Уральск:*

- по программе 003 «Проектирование, строительство и (или) приобретение жилья коммунального жилищного фонда» на проведение государственной экспертизы ПСД на строительство 17-этажного жилого дома в ПДП п.Зачаганск при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №3-2 от 20.04.2016г. с областного бюджета было выделено 1 578,0 тыс. тенге, но при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №6-2 от 02.08.2016г. эти средства были полностью отозваны. Возврат произведен в связи с тем, что эти средства областного бюджета и возвращены в вышестоящий бюджет;

- по программе 004 «Проектирование, развитие, обустройство и (или) приобретение инженерно-коммуникационной инфраструктуры» на проведение государственной экспертизы на строительство инженерных сетей к 9-ти этажному 171 квартирного жилому дому в м-не им.Кунаева решением сессии городского маслихата №3-2 от 20.04.2016г. с городского бюджета было выделено 492,0 тыс. тенге, но при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №6-2 от 02.08.2016г. эти средства были полностью отозваны. Для своевременного завершения и сдачи жилого дома экспертиза была проведена за счет проектировщика, основание письмо № 1-2/693 от 03.06.2016 г.;

- по программе 004 «Проектирование, развитие, обустройство и (или) приобретение инженерно-коммуникационной инфраструктуры» на проведение государственной экспертизы ПСД на строительство инженерных сетей к домам (пятна 5, 6, 33, 43) при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №3-2 от 20.04.2016г. с городского бюджета было выделено 789,0 тыс. тенге, но при уточнении бюджета, решением сессии городского маслихата №8-2 от 05.12.2016г. эти средства были полностью отозваны. Так как разработка ПСД перешла на следующий финансовый год, основание письмо №1-2/1664 от 17.11.2016 г.

При проведении анализа экономических заключений, выданных на бюджетные инвестиционные проекты, выявлены отдельные случаи выделения средств на их финансирование, без рассмотрения на заседании бюджетной комиссии города. Данные бюджетные программы были рассмотрены на заседаниях бюджетной комиссии, как затраты текущего характера, а не БИПы.

**Пункт 3**. В нарушение п.3 ст.5 Бюджетного Кодекса РК №95-IV от 04.12.2008 г. без рассмотрения на заседании бюджетной комиссии города бюджетных программ как БИП, решением сессии городского маслихата №6-2 от 2 августа 2016 года было принято решение о выделении средств отделу ЖКХ г.Уральска в сумме **502 516,0** тыс. тенге из них в разрезе программ:

1) по программе 022 «Развитие транспортной инфраструктуры» на «Водоотведение талых и дождевых вод с реконструкцией дорог в мкр. «Жулдыз» в г. Уральск» выделено 112 512,0 тыс. тенге (софинансирование 100 000,0 тыс. тенге из областного бюджета и 12 512,0 тыс. тенге из городского бюджета);

2) по программе 033 «Проектирование, развитие, обустройство и (или) приобретение инженерно-коммуникационной инфраструктуры» на мероприятие «Изготовление ПСД на перенос воздушных линий наружного освещения на подземную кабельную линию с установкой светодиодных светильников и стальных опор по магистральным улицам г.Уральск, ЗКО, выделено 45 211,0 тыс. тенге из средств областного бюджета;

3) по программе 018 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» на «Благоустройство дворовых территорий в г. Уральск, ЗКО» в количестве 39 единиц на сумму 344 793,0 тыс. тенге из областного бюджета.

В соответствии с Положением о городской бюджетной комиссии, утвержденной постановлением акимата г. Уральск № 3830 от 11 декабря 2015г. основная цель комиссии - обеспечение своевременной и качественной подготовки проекта бюджета города на плановый период, а также выработка предложений по исполнению и уточнению бюджета.

***Функции городской бюджетной комиссии*:**

1) рассмотрение материалов, подготовленных рабочим органом и определение основных направлений расходов бюджетных средств и субсидирования юридических лиц; путей развития межбюджетных отношений.

2) рассмотрение материалов, подготовленных рабочим органом и выработка предложений по:

-лимитам расходов администраторов бюджетных программ и лимитам на новые инициативы;

-результатам бюджетного мониторинга, проведенной оценки результатов;

-лимитам расходов администраторов бюджетных программ на плановый период, с учетом заключений уполномоченного органа по государственному планированию;

-проекту постановления о реализации бюджета города на плановый период;

-проектам нормативных правовых актов, предусматривающих сокращение поступлений или увеличение расходов бюджета города;

- корректировке, уточнению и секвестированию бюджета города;

- регулирование разногласий между администраторами бюджетных программ и уполномоченного органа по бюджетному планированию;

- внесение предложений по проведению необходимых экспертиз при подготовке или корректировке технико-экономического обоснования бюджетных инвестиционных проектов.

***Основные задачи комиссии:***

1) выработка предложений по лимитам расходов администраторов бюджетных программ и лимитам на новые инициативы;

2) выработка предложений по определению показателей проекта бюджета города на плановый период;

3) выработка предложений по проектам нормативных правовых актов, предусматривающих сокращение поступлений или увеличение расходов бюджета города;

4) выработка предложений по уточнению бюджета;

5) рассмотрение результатов бюджетного мониторинга, проведенной оценки результатов и выработка предложений по ним;

6) иные полномочия, предусмотренные Бюджетным кодексом и настоящим положением.

За 2016 год проведено 18 заседаний бюджетных комиссий по различным вопросам, в т.ч. по вопросам, связанным с уточнением бюджета – 5, по вопросам корректировок – 5, по прочим вопросам - 8.

Аудитом осуществления деятельности бюджетной комиссии города установлено, что в 2016 году комиссией не был осуществлён ряд функций, входящих в их компетенцию. Таким образом, работа бюджетной комиссии, председателем которой является Аким города, ведётся не на должном уровне.

В соответствии с п.3 ст.59 Бюджетного Кодекса председатель бюджетной комиссии – аким города, руководит ее деятельностью, проводит заседания бюджетной комиссии, планирует ее работу, осуществляет общий контроль за реализацией ее предложений и несет ответственность за деятельность, осуществляемую комиссией.

В ходе проведения аудита деятельности городской бюджетной комиссии установлено, что в 2016 году на ее заседаниях ни разу не планировались и не рассматривались результаты бюджетного мониторинга АБП, проведенной оценки результатов и выработка предложений по ним. Тогда как рассмотрение данного вопроса и выработка предложений по ним входит в компетенцию городской бюджетной комиссии.

**Пункт 4**. В результате нарушен п.5 ст.58 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан №95-IV от 04.12.2008 г., где определена соответствующая компетенция бюджетных комиссий.

При проведении аудита экономических заключений, выданных по бюджетным инвестиционным проектам, выявлены случаи, когда АБП подавали заявку на получение экономического заключения на БИП без полного пакета документов. Так, согласно постановления Правительства Республики Казахстан №2225 от 29.12.2009 г. «Об утверждении перечня бюджетных инвестиционных проектов, не требующих разработки технико-экономического обоснования» по представленным бюджетным инвестиционным проектам, рассмотренным отделом экономики на предмет выдачи положительного экономического заключения в 2016 году технико-экономическое обоснование не требуется. В то же время, согласно положения Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129, в таком случае необходимо наличие технического задания на проектирование.

**Пункт 5**. В нарушение п.п.5) п.6 гл.2 вышеуказанных Правил от 5 декабря 2014 года №129, по 27 проектам на сумму **2 283 622,2** тыс. тенге отсутствуют необходимые технические задания на проектирование. В соответствии с п.16 вышеуказанных Правил, в таких случаях документы должны быть возвращены на доработку.

При проведении аудита экономических заключений, выданных по бюджетным инвестиционным проектам, также выявлен случай, когда на проведение мероприятия, финансирование по которому должно проходить по текущей бюджетной программе, получено экономическое заключение его как БИП.

В соответствии с п.17) ст.3 Бюджетного Кодекса РК №95-IV от 4 декабря 2008 года бюджетный инвестиционный проект – совокупность мероприятий, направленных на создание (строительство) новых либо реконструкцию имеющихся объектов, а также создание, внедрение и развитие информационных систем, реализуемых за счет бюджетных средств непосредственно администратором бюджетной программы в течение определенного периода времени и имеющих завершенный характер.

**Пункт 6.** В нарушение п.17) ст.3 Бюджетного Кодекса РК №95-IV от 4 декабря 2008 года бюджетная программа «Благоустройство дворовых территорий в г. Уральск, ЗКО» по озеленению и благоустройству жилых дворов в количестве 39 единиц на сумму **836 265,0 тыс. тенге**, была представлена администратором бюджетной программы (отдел ЖКХ ПТ и АД г.Уральска) как БИП, и получила положительное экономическое заключение №46 от 08.06.2016 года отдела экономики, тогда как по сути она является обычной текущей программой, не относящейся к приоритетным направлениям (не связана со строительством или с реконструкцией новых либо имеющихся объектов). На сегодняшний день, из разработанных проектов по благоустройству дворовых территорий благоустроено 17 дворов на сумму 328 100,0 тыс.тенге.

При аудите планирования и разработки основных положений *Программы развития г. Уральск на 2016-2020 г.г.* (далее Программа), установлено, что ее структура содержит все 4 необходимых разделы в соответствии с требованиями п.172,173 Правил разработки, реализации, проведения мониторинга, оценки и контроля Стратегического плана развития Республики Казахстан, государственных и правительственных программ, стратегических планов государственных органов, программ развития территорий, а также разработки, реализации и контроля Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, утвержденныхУказом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 (*далее- Правила*) и Указа Президента Республики Казахстан № 120 от 30.11.2015 г. «О внесении изменений и дополнений в некоторые Указы Президента Республики Казахстан» (внесены изменения и дополнения в Указ Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года № 827 «О Системе государственного планирования в Республике Казахстан»).

В программе предусмотрены 7 направлений, 17 целей, 51 целевой индикатор, сумма необходимых ресурсов к исполнению программы.

Программа развития города Уральск направлена на рассмотрение в маслихат города 20.01.2016 г. и утверждена решением сессии 25.01.2016 г., тогда как Программа развития ЗКО утверждена на сессии областного маслихата 09.12.2015г. Соответственно, программа города должна была быть направлена не позднее 09.01.2016 г. (месячный срок), согласно п.169 Правил.

**Пункт 7.** Таким образом, в нарушение п.169 Правил, Программа развития города Уральск направлена на рассмотрение и утверждена с нарушением установленного срока.

В целом, утвержденные Планом мероприятия, соответствует развитию целей и раскрывают содержание целевых индикаторов Программы развития г.Уральск, однако имеются отдельные недоработки:

- в плане мероприятий по реализации программы развития города утверждено мероприятие «Проведение анализа текущей деятельности коммунальных рынков, их влияние на ценовую политику города, структуру затрат», в то время как таких рынков в городе не существует;

- в Программе развития города по направлению 6 «Экология» утверждена 1 цель – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости области», и в ее развитие, предусмотрены 3 целевых индикатора,

утвержденные и согласованные отделом ЖКХ и АД г.Уральск с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО. В то же время, в утвержденном Плане отсутствуют конкретные мероприятия в развитие этих индикаторов, вместо них разработаны мероприятия по улучшению жизнеобеспечения населения Желаевского сельского округа с суммами финансирования на 2016-2020 г.г.;

- по направлению 7 «Государственные услуги», в утвержденном Плане мероприятий города не обозначен целевой индикатор в развитие цели 7.1 «Улучшение качества оказания государственных услуг», хотя мероприятия по нему намечены.

**Пункт 8.** В нарушение п.188 Правил, в Плане мероприятий отсутствуют конкретные мероприятия, реализация которых необходима для достижения принятых целевых индикаторов Программы. Соответственно, не представляется возможным, в конечном итоге, определить степень достоверности достижения данных целей Программы.

По итогам 2016 года из 17 запланированных целей не достигнуты 2, в т.ч. по ***цели 1.3*** - «Обеспечение продовольственной безопасности», где из 3 целевых индикаторов, 2 индикатора не выполнены:

***1 индикатор - «Индекс физического объема валовой продукции (услуг) сельского хозяйства»***, при плане 104,6%, фактически 104%. (Валовой выпуск продукции сельского хозяйства за период 2016 года по данным статистической отчетности составил 7 218,4 млн. тенге, в том числе выпуск продукции растениеводства составил 4 532,2 млн. тенге, животноводства – 2 527,8 млн. тенге)

Для исполнения показателей данного индикатора намечались пути достижения такие, как рост численности скота и птицы, объемов производства растениеводства за счет увеличения кормовой базы и животноводства за счет ввода новых животноводческих комплексов, откормочных площадок, реконструкции и модернизации молочно-товарных ферм, но в связи с некачественным планированием отдельных мероприятий по сельскому хозяйству, они не достигнуты в полном объеме:

По «Субсидированию семеноводства (приобретение, использование, реализация элитных семян и семян 1-3 репр.) по плану 3,5 млн. тенге, по факту 0,043 млн. тенге (выделено на использование за приобретенные семена первой репродукции и гибриды первого поколения ТОО "Уральская сельскохозяйственная опытная станция", заявок от других хозяйств не поступало).

По «Приобретению сельхозтехники и технического оборудования в лизинг», при плане 18,0 млн.тенге, исполнение - 0 (в целях обновления и улучшения техники сельхозформирований, проводились разъяснительные работы среди крупных КХ. Однако, из-за отсутствия спроса кредиты через АО «Казагрофинанс» не оформлялись).

По «Организации животноводческих ферм для содержания КРС», при плане 16,0 млн.тенге, фактически - 0 (проводились разъяснительные работы среди руководителей крупных КХ для создания животноводческих ферм и откормочных площадок. В поселке Деркул был создан сельский потребительский кооператив под названием СПК "Ансар-Бей", к которым объединили 60 голов маточного поголовья было выдано субсидий на сумму 1 080 000 тенге. На сегодняшний день СПК "Ансар-Бей" оформляет документы на получение земельного участка).

***2 Индикатор - «Доля поголовья крупного рогатого скота, участвующего в породном преобразовании»,*** фактически исполнение составило 7,6%. при плане 8,7%., планировалось достижение результата путем повышения продуктивности и качества продукции животноводства и развития племенного животноводства. Невыполнение на 1,1%, в связи с продажей маточного поголовья КРС в ТОО "Адиет" и КХ "Нурсултан". Количество запланированного скота по заявке породного преобразования уменьшилось, и в 2016 году всего участвовало в породном преобразовании 277 голов КРС. По мероприятию «Субсидирование племенного животноводства (на проведение селекционно-племенных работ, приобретение племенных быков-производителей), по плану - 14,0 млн. тенге, фактически 12,0 млн. тенге (в целом, программа исполнена на 86%, не доисполнение произошло из-за не приобретения отдельными хозяйствами племенных быков для участия в программе).

По ***цели 1.5***– «Создание благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций и развития инноваций» определено 2 целевых индикатора, оба недостигнуты:

***1*** ***Индикатор*** - **«*Индекс физического объема инвестиций в основной капитал»,*** фактически обеспечен на уровне 89,5%, при плане 100,3%, не исполнение составило 10,8%. (В отчетном периоде объем инвестиций в основной капитал снизился и составил 52 407,9 млн. тенге, что и повлияло на индекс физического объема. Инвестиции из республиканского бюджета составили всего 5 613,9 млн. тенге, или 37% к соответствующему периоду прошлого года (2015 года – 15 326,4 млн. тенге).

***2 индикатор - «Инвестиции в основной капитал на душу населения***»- фактически составили 180,4 тыс. тенге на душу населения, в то время как планом было предусмотрено 190,1 тыс.тенге на душу населения, неисполнение (5,1%). На неисполнение повлияло снижение общего объема инвестиций.

Несмотря на то, что остальные 15 запланированных целей исполнены, имеется также ряд индикаторов, неисполнение которых не повлияло на исполнение их целей в целом:

***По направлению 1 «Экономика» по цели 1.4 - «****Создание благоприятных условий для повышения конкурентоспособности, расширения и укрепления позиции малого и среднего предпринимательства, реализации инициатив предпринимательской среды, развитие торговли****»,*** не достигнут индикатор:

*- «****Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства***», фактическое исполнение составило 24 596 единиц, при плане 24 740 единиц, неисполнение 0,6%, или 144 единиц (2016 году количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства города составило 24 596, снижение в сравнении с 2015 г. составило 0,5%.-временное приостановление деятельности сезонной торговли (прохладительные напитки, мороженое, бахчевые культуры и канцелярские товары).

На долю собственных средств предприятий, включая средства иностранных предприятий, приходится 66% от общего объема или 34 747,6 млн. тенге, что составляет – 105% к уровню 2015 года (за январь-декабрь 2015 года – 33 109,1 млн. тенге).

Инвестиции за счет кредитов банка и других заемных средств составили 5 627,5 млн. тенге, что составляет 124% к уровню соответствующего периода 2015 года (за январь-декабрь 2015 года- 4 528,1 млн. тенге).

Данная статистика является оперативной, органами статистики окончательные показатели по инвестициям за 2016 год будут рассчитаны в августе текущего года.

***По направлению 2 «Социальная сфера» по цели 2.3* «**Рост уровня занятости населения», не достигнут 1 индикатор: ***«Количество детей инвалидов, обеспеченных специальными социальными услугами, предоставляемыми субъектами частного сектора (из них неправительственные организации*».** (Согласно меморандума планировалось направить 60 детей инвалидов через неправительственные организации, всего направлено 57 детей. Индикатор не достигнут, в связи с недостаточным количеством детей-инвалидов, которым необходима индивидуальная программа реабилитации).

***По направлению 4 «Инфраструктура» по цели 4.1* - *«****Развитие строительства»,* не достигнут 1 индикатор: ***- «Индекс физического объема строительных работ****» при плане 102%, фактически 82,4%. (*Объем строительных работ за отчетный период по данным статистических органов достиг 20 882,6 млн. тенге или 82,4% к уровню соответствующего периода прошлого года).

**Пункт 9**. В нарушение принятой Программы развития г.Уральска на 2016-2020 г.г., утвержденной решением городского маслихата №42-2 от 25.01.2016 года, не достигнуты 2 отдельные цели: *цель 1.3* - «Обеспечение продовольственной безопасности», по которой из 3 намеченных индикаторов не выполнено 2 и *цель 1.5*– «Создание благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций и развития инноваций», где из 2 плановых индикаторов не выполнен ни один.

**ГУ «Отдел финансов г.Уральска» (далее - Отдел финансов):**

В целом, государственным аудитом по данному объекту контроля охвачено **15 575 195,5** тыс. тенге, по результатам государственного аудита выявлено **12** нарушений, все из них являются нарушениями процедурного характера, в общей сумме **335 417,9 тыс. тенге**.

Положение Отдела финансов утверждено постановлением акимата г.Уральска №1572 от 31.05.2013г. ГУ «Отдел финансов города Уральска» является государственным учреждением, осуществляющим руководство в сферах исполнения местного бюджета и управления коммунальным имуществом города областного значения.

Основными задачами и функциями отдела являются:

1) обеспечение формирования и реализация государственной политики в части исполнения местного бюджета и управления коммунальным имуществом города областного значения; 2) руководство в сфере исполнения местного бюджета и управления коммунальным имуществом города областного значения; 3) контроль за эффективностью использования имущества, принадлежащего на праве оперативного управления или хозяйственного ведения госучреждениями и коммунальными предприятиями; 4) обеспечение исполнения местного бюджета; 5) оценка эффективности городских бюджетных программ в ходе исполнения местного бюджета; 6) осуществление мониторинга освоения бюджетных средств; 7) Составление отчетности по исполнению бюджета города; 8) иные функции и задачи, возложенные на него действующим законодательством Республики Казахстан.

Права и обязанности:

1) запрашивать и получать от государственных органов, иных организаций и физических лиц информацию, необходимую для осуществления функций, возложенных на учреждение; 2) получать от исполнительных органов, финансируемых из местного бюджета, ежемесячные отчеты об исполнении планов финансирования; 3) давать оценку причинам нарушений требований бюджетного законодательства РК об исполнении местного бюджета, также оценку экономической эффективности и целесообразности утвержденных местных бюджетных программ (подпрограмм); 4) осуществлять иные права и обязанности, предусмотренные законодательством.

*Исполнение расходной части городского бюджета по итогам 2016 года.*

Администраторами городских бюджетных программ в отчетном году затраты исполнены на 98,3%, сумма неосвоения составила *538 487,8 тыс. тенге,* из них основная сумма неисполнения приходится на таких администраторов бюджетных программ, как:

Отдел финансов г.Уральска -7808,2 тыс.тенге, ввиду того, что не было необходимости в использовании резерва;

Отдел образования г.Уральска– 15 685,0 тыс.тенге, где аудитом установлено, что причинами неосвоения являются: неэффективное управление бюджетной программой администратором бюджетной программы: возвраты по причине неправильного оформления, несостоявшиеся государственные закупки, неправильное планирование, позднее проведение государственных закупок, и в связи с этим позднее заключение договоров и невыполненные договорные обязательства поставщиков,

Отдел строительства г.Уральска- 364 557,3 тыс. тенге, где неосвоение сложилось в основном по 2 бюджетным программам:

*467.003 «Проектирование, строительство и (или) приобретение жилья государственного коммунального жилищного фонда»*, где основная сумма неосвоения 263 088,6 тыс. тенге - это невыполненные договорные обязательства подрядчика (проект «Кредитование строительства комплексов 10-9 этажных жилых домов пятно №33 в ПДП многоэтажной застройки между трассами Уральск-Атырау, Уральск – Саратов). Причинами являются: неэффективное управление бюджетной программой, а именно, при позднем выделении средств из бюджета, и соответственно позднем заключении договора (30.09.2016г.), средства выделены в большем объеме, чем могли бы освоить подрядчики до конца 2016 года, что в результате привело к невыполненным договорным обязательства подрядчиков;

*467.004 «Проектирование, развитие, обустройство и (или) приобретение инженерно-коммуникационной инфраструктуры»*, из них по отчетным данным учреждения вся сумма неосвоения 71 919,7 тыс. тенге сложилась из-за невыполненных договорных обязательств поставщиков. Тогда как по отдельным проектам по данной программе было уменьшение суммы договора, экономия по государственным закупкам и неиспользованные средства*.*

**Пункт 10.** В нарушение п.30 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30.11.2016 года № 629, п.20, 26, 29 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16.02.2009 года № 68 (с внесенными в него изменениями и дополнениями), в бюджетной отчетности администратора - Отдела строительства г.Уральска по бюджетной программе *467.004 «Проектирование, развитие, обустройство и (или) приобретение инженерно-коммуникационной инфраструктуры»*, представлены неполные данные об освоении бюджетных средствна сумму **43445,0 тыс.тенге.**

Аналогично, в нарушение вышеуказанных нормативно-правовых актов по Отделу жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральска не освоено 140 663,6 тыс.тенге, из них: в бюджетной отчетности администратора представлены неполные данные об освоении бюджетных средствна сумму **119969,8 тыс.тенге**:

По программе 458.013 «Капитальные расходы государственных органов», *причины неосвоения бюджетных средств на сумму 984,6 тыс.тенге не указаны.*Тогда как, причинами являются: экономия по государственным закупкам; уменьшение договора по приобретению радиооборудования;

По программе *458.016 «Обеспечение санитарии населенных пунктов»,* по отчетности администратора, причиной неосвоения бюджетных средств на сумму *18648,5 тыс.тенге* является *«оплата по факту».*Тогда как фактическими причинами неосвоения являются экономия по государственным закупкам и невыполненные договорные обязательства поставщиками: отсутствие поставки товара, некомплектная поставка товаров поставщиками;

По программе *458.018 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов»*, по отчетности администратора, основная причина неосвоения бюджетных средств на *сумму 82 499,0 тыс.тенге* *- экономия по государственным закупкам.* Тогда как фактическими причинами является: неправильное планирование мероприятий, а именно: позднее объявление государственных закупок, некачественно разработанные ПСД, в связи с чем возникла необходимость в корректировке проектов, работы по благоустройству начаты без предварительного проведения инженерных сетей, что привело к приостановлению договора; несостоявшиеся государственные закупки по благоустройству территории 10 жилых домов;

По программе *458.022 «Развитие транспортной инфраструктуры»* по данным отчетности администратора, причина неосвоения *675,7 тыс.тенге* - *экономия по государственным закупкам.*Аудитом установлено, что фактическими причинами неосвоения бюджетных средств являются: непроведение вневедомственной экспертизы проекта строительства, в связи с поздней сдачей проекта и экономия по государственным закупкам.

По программе *458.028 «Развитие коммунального хозяйства»*по данным отчетности администратора, причина неосвоения *2377,0 тыс.тенге -* *экономия по государственным закупкам.*Тогда как, фактические причины неосвоения: позднее проведение процедур государственных закупок и соответственно позднее заключение договора (13.12.2016г.), что привело к тому, что обязательства подрядчиков по разработке ПСД не были выполнены, а средства, выделенные на проведение в дальнейшем вневедомственной экспертизы проекта строительства не были использованы;

По программе *458.045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов»*, по отчетности администратора,причина неосвоения средств в сумме *14 785,0 тыс.тенге* *- экономия по государственным закупкам.*Фактическими причинами неосвоения бюджетных средств является то, что средства выделенные на проведение вневедомственной экспертизы по двум ПСД не были использованы, а средства, выделенные на разработку ПСД на средний ремонт путепровода через железную дорогу и покрытия подходов в районе «Нефтебаза» не были освоены, так как изначально был неверно определен вид работ (средний ремонт, следовало капитальный), что привело к расторжению договора.

По программе *458.023 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог»* по отчетности администратора неосвоение в сумме 16 112,1 тыс.тенге сложилось в результате уменьшения договора из-за неблагоприятных погодных условий.Причинами неосвоения бюджетных средств явились неблагоприятные погодные условия из-за позднего выделения средств с бюджета, позднего проведения государственных закупок, в связи с этим позднее заключение договоров, что в итоге привело к тому, что работы пришлись на зимний период и средства остались неосвоенными;

В целом в бюджетной отчетности Отдела ЖКХ,ПТ и АД г.Уральска по освоению бюджетных средств, представленной в Отдел финансов г.Уральска, представлены неполные, формальные данные по освоению, тогда как настоящими причинами неосвоения средств является неэффективное  управление бюджетной программой администратором бюджетной программы: а именно непоследовательное планирование мероприятий, позднее проведение процедур государственных закупок и соответственно позднее заключение договоров и другие причины, что в итоге привело к неполному и некачественному освоению бюджетных средств администратором.

**Пункт 11.** В нарушение п. 48, 49, 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30.11.2016 года №629, из 20 администраторов бюджетных программ, 2 администраторами не представлена пояснительная записка к *Отчету о реализации бюджетных программ (подпрограмм) (*приложение 21) за 2016 год: ГУ «Отдел координации занятости и социальных программ», ГУ «Отдел земельных отношений», а 16 администраторами вышеуказанные отчеты, не представлены в установленные законодательством сроки, из них: ГУ «Аппарат акимаг.Уральска», ГУ «Круглоозерновский сельский округ», ГУ «Зачаганский сельский округ», ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г.Уральска», ГУ «Отдел внутренней политики г.Уральска», ГУ «Отдел предпринимательства г.Уральска», ГУ «Отдел физической культуры и спорта г.Уральска», ГУ «Отдел занятости и социальных программ», ГУ «Отдел образования г.Уральска», ГУ «Отдел сельского хозяйства г.Уральска», ГУ «Отдел ветеринарии г.Уральска», ГУ «Отдел земельных отношений г.Уральска», ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автодорог г.Уральска», ГУ «Отдел жилищной инспекции г.Уральска», ГУ «Отдел архитектуры и градостроительства г.Уральска», ГУ «Отдел строительства г.Уральска».

**Пункт 12.** В нарушение п. 3,5 Правил составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ и уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Заместителя Премьер–Министра - Министра финансов Республики Казахстан   от 31.07.2014 года №324, Отделом финансов г.Уральска, в отчеты о кредиторской и дебиторской задолженности администраторов, внесены исправления, не влекущие искажение сводного отчета, без письменных уведомлений: по ГУ «Отдел координации занятости и социальных программг.Уральска» - в отчеты по дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2016г., на 01.10.2016г.; по ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автодорог г.Уральска» - по кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2016г.

**Пункт 13.** В нарушение п.22 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденные приказом МФ РК от 16.02.2009г. №68 (с внесенными изменениями и дополнениями), Отчеты о результатах мониторинга реализации бюджетных программ (подпрограмм) (приложение 8) к настоящей Инструкции не представлены: ГУ «Круглоозерновский сельский округ» - в июне 2016 года, ГУ «Круглоозерновский сельский округ», ГУ «Отдел архитектуры и градостроительства г.Уральск» - в августе 2016 года.

И не представлены в указанные сроки: в феврале - ГУ «Отдел занятости и социальных программ г.Уральска», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральска», в августе - ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г.Уральска», ГУ «Отдел предпринимательства г.Уральска».

**Пункт 14.** В нарушение п.6), 12) ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан №95- IV от 04.12.2008 г. по Отделу строительства г.Уральск, бюджетные средства по 2 БИПам использованы с нарушением принципов бюджетной системы: результативности и эффективности на сумму **44 979,9 тыс.тенге.**

Так, по состоянию на 31.12.2016 года не достигли конечного результата средства, выделенные на реализацию 2-х инвестиционных проектов**,** где на конец года работы государственной приемочной комиссией не приняты, нет актов государственной приемки:

1) по проекту «Инженерные сети и благоустройство трех 5 этажных 90 кв., одного 5 этажного 60 кв., двух 9 этажных 96,102 (пятно 16,22) квартирных жилых домов в новом мкрн ПДП многоэтажной застройки между трассами Уральск-Атырау, Уральск-Саратов», неисполненные обязательства подрядчика на сумму 38 929,6 тыс.тенге.

2) по проекту «Строительство ВЛ на подземные КЛ в ПДП многоэтажной застройки между трассами Уральск-Атырау и Уральск-Саратов в г.Уральск» (средства Национального фонда), работы подрядчиком не выполнены на сумму 6 050,3 тыс.тенге.

Аналогично, в нарушение норм вышеуказанного Кодекса по Отделу ЖКХ, ПТ и АД г.Уральска по состоянию на 31.12.2016 года не достигли конечного результата, средства, выделенные на реализацию 1-го инвестиционного проекта - *«Реконструкция дороги по ул.Ескалиева от ул.Ихсанова до ул.Пугачева» на сумму* **127 023,2 тыс. тенге.**

Данные работы в целом выполнены, но в связи с некачественным выполнением работ, объект не принят в эксплуатацию приемочной комиссией, нет акта государственной приемки. Проект не реализован. В бюджетной отчетности по программе *458.022 «Развитие транспортной инфраструктуры»* по данному проекту прямые показатели достигнуты 100%, так как средства полностью освоены, однако при полном освоении средств, бюджетный инвестиционный проект не реализован.

**Пункт 15.** Также в нарушение п.50. Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного Приказом МФ РК от 30.11.2016г. №629, в пояснительной записке администратора Отдела строительства г.Уральск и Отдела ЖКХ, ПТ и АД г.Уральска к отчету о реализации бюджетных программ (подпрограмм) по состоянию на 01.01.2017 года (приложение 21) соответственно по программе 467.004 «Проектирование, развитие, обустройство и (или) приобретение инженерно-коммуникационной инфраструктуры» и 458.022 «Развитие транспортной инфраструктуры» *нет анализа с указанием причин недостижения показателей, объяснений причин с соответствующими выводами.*

**Принятые меры в ходе государственного аудита:** не принимались.

**Выводы по результатам государственного аудита:**

В целом, по итогам аудита планирования и исполнения городского бюджета в соответствии с принципами Бюджетной системы Республики Казахстан и анализа мониторинга исполнения Программы развития г.Уральск за 2016-2020 годы, установлены процедурные нарушения требований законодательства, принципов бюджетной системы Республики Казахстан на сумму 4 120 747,6 тыс. тенге.

Указанные нарушения и недостатки установленные в ходе аудита допущены в результате ненадлежащего контроля за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан при планировании, исполнении городского бюджета, реализации ПРТ города со стороны: акима города, уполномоченных органов по бюджетному планированию и исполнению бюджета, а также администраторов бюджетных программ.

С целью исключения занижения прогнозируемых объемов поступлений и обеспечения положительной динамики роста отделом экономики не проводится тщательный анализ прогнозируемых сумм при планировании доходной части бюджета по отдельным налоговым и неналоговым поступлениям и сборам.

Несмотря на достаточный объем финансирования администраторами бюджетных программ в полной мере не принимаются меры по реализации и достижению результатов бюджетных программ, в результате в течение года запланированные мероприятия не выполняются, а выделенные бюджетные средства возвращаются в бюджет. Также имеются факты выделения бюджетных средств администраторам бюджетных программ без рассмотрения на заседании городской бюджетной комиссии как бюджетный инвестиционный проект.

Допущены случаи неполного представления необходимых документов администраторами бюджетных программ на получение экономического заключения по бюджетным инвестиционным проектам, также установлен случай, когда мероприятие по текущей бюджетной программе получило экономическое заключение как бюджетный инвестиционный проект.

Отсутствует должный контроль со стороны Акима города Уральск, где согласно п.п.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 реализации программ развития территорий возлагается на акимов соответствующих территорий.

В результате при исполнении Программы развития города допущено неисполнение 2 целей из 15 запланированных, которое сложилось отчасти из-за формального планирования плана мероприятий администраторами бюджетных программ (без актуализации плановых сумм, уточнения сроков исполнения и т.д.). При этом сама Программа развития города утверждена с нарушением установленного срока.

Администраторами бюджетных программ представлены недостаточно обоснованные причины неисполнения запланированных мероприятий, в то время как суммы финансирования им выделялись в достаточном объеме. Отсутствуют обоснованные и своевременные предложения со стороны администраторов бюджетных программ по внесению изменений и дополнений в План мероприятий для уточнения его показателей, в целях полного достижения поставленных целей.

Также в Плане мероприятий отсутствуют конкретные мероприятия, реализация которых необходима для достижения принятых целевых индикаторов Программы развития города. Соответственно, не представляется возможным в конечном итоге определить степень достоверности достижения данных целей Программы. При этом отделом экономики документы не были возвращены исполнителям на доработку для взаимоувязки планируемых целевых индикаторов и мероприятий.

Отделом финансов не надлежаще проводится и осуществляется бюджетный мониторинг с целью выявления причин несвоевременного принятия обязательств, несвоевременного проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета, анализ по достижению показателей результата бюджетной программы (подпрограммы) для включения полученной на его основе информации в Аналитический отчет об исполнении соответствующего бюджета, который ежеквартально и по итогам года направляется в местные

исполнительные органы и уполномоченный орган по государственному планированию.

Анализом реализации мероприятий по исполнению бюджета и уточнению причин неосвоения бюджетных средств администраторами бюджетных программ города установлено, что некоторыми администраторами бюджетных программ, такими как Отдел строительства г.Уральска и Отдел ЖКХ, ПТ и АД г.Уральска, сведения об освоении бюджетных средств представлялись в Отдел финансов г.Уральска не в полной мере, формально, без указания настоящих причин неосвоения, и даже частично недостоверны.

В результате проводимый Отделом финансов г.Уральска анализ по достижению показателей результатов бюджетных программ, не может отражать действительную картину освоения средств и настоящие причины неосвоения бюджетных средств. В связи с чем, это приводит к тому, что и данные аналитических отчетов уполномоченного органа по исполнению бюджета по вышеуказанным администраторам являются некорректными.

Аудитом осуществления деятельности бюджетной комиссии города установлено, что в 2016 году комиссией не был осуществлён ряд функций, входящих в их компетенцию. Таким образом, работа бюджетной комиссии, председателем которой является Аким города, ведётся не на должном уровне. В 2016 году на заседаниях городской бюджетной комиссии ни разу не планировались и не рассматривались результаты бюджетного мониторинга администраторов бюджетных программ и аналитического отчета об исполнении бюджета, проведенной оценки результатов и выработка предложений по ним. Тогда как рассмотрение данного вопроса и выработка предложений по ним входит в компетенцию городской бюджетной комиссии.

Отделом финансов в течение 2016 года не проводилась оценка эффективности и целесообразности городских бюджетных программ в ходе исполнения бюджета, тогда как согласно Положения отдела эти вопросы входят в его компетенцию.

В целом, на конец 2016 года неосвоенными по городу Уральск остались 538 487,8 тыс. тенге бюджетных средств. Основными причинами неосвоения является неэффективное  управление бюджетной программой администраторами бюджетных программ; непоследовательное планирование мероприятий, позднее проведение процедур государственных закупок и соответственно позднее заключение договоров, некачественная разработка ПСД, что в итоге привело к неполному и некачественному освоению бюджетных средств администратором.

За 2016 год по г.Уральску реализовано 24 бюджетных инвестиционных проектов с вводом в эксплуатацию объектов, и 3 проекта остались нереализованными из них по 2 проектам работы подрядчиками не выполнены, по 1 проекту работы выполнены, но в связи с некачественным выполнением работ, объект не принят в эксплуатацию приемочной комиссией. При этом в отчетности администратора бюджетной программы по данному проекту прямые показатели достигнуты 100%, так как средства полностью освоены, однако при полном освоении средств проект не реализован. В результате они использованы с нарушением принципов бюджетной системы: результативности и эффективности.

Аудитом своевременности и качества представления отчетности администраторами бюджетных программ в Отдел финансов, как местному уполномоченному органу по исполнению бюджета, установлены нарушения в части непредставления и несвоевременности представления бюджетной отчетности отдельными администраторами бюджетных программ.

**Рекомендации по результатам государственного аудита:**

**1.** Результаты внешнего государственного аудита планирования и исполнения бюджета г.Уральск в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан и анализа мониторинга исполнения Программы развития города Уральск на 2016-2020 годы рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

**2.Рекомендовать Акиму города Уральск (Турегалиеву Н.Т.):**

1) обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства Республики Казахстан при планировании местного бюджета, а также при разработке и реализации Программы развития г.Уральск на 2016-2020 годы;

2) обеспечить в дальнейшем осуществление деятельности бюджетной комиссии в рамках норм, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

3) принять соответствующие меры по недопущению впредь нарушений законодательства Республики Казахстан при планировании городского бюджета на стадии разработки, уточнении и корректировки бюджета и исполнения городского бюджета, а также по обеспечению исполнения всех мероприятий в рамках реализации программы развития города и бюджетных программ.

4) осуществить необходимые мероприятия по погашению кредиторской задолженности и восстановлению (возмещению) дебиторской задолженности государственных учреждений по итогам исполнения бюджета 2016 года.

**3.** **И.о.** **руководителя ГУ «Отдел экономики** **и бюджетного планирования г. Уральск» (Куанов Р.Е.):**

1) обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства Республики Казахстан при планировании местного бюджета, а также при разработке и реализации Программы развития г. Уральск на 2016-2020 годы;

2) в дальнейшем усилить контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан при планировании доходной части бюджета, представления необходимых документов администраторами бюджетных программ при разработке, уточнении и корректировки городского бюджета;

3) усилить контроль при мониторинге Программы развития г.Уральск,

обеспечить соблюдение требовании к администраторам бюджетных программ по исполнению ими принципов достоверности, реалистичности и обоснованности системы государственного планирования;

4) своевременно вносить изменения в Программу развития г. Уральск и в план мероприятий по её реализации в рамках норм, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

**4.** **Руководителю ГУ «Отдел финансов г. Уральск» (Шукургалиев Е.Е.):**

1) обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства Республики Казахстан при исполнении местного бюджета;

2) в дальнейшем усилить контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан администраторами бюджетных программ при исполнении городского бюджета;

3) усилить контроль при мониторинге исполнения и достижения показателей результата бюджетной программы (подпрограммы) администраторами бюджетных программ.

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

**Член Ревизионной комиссии по ЗКО Алпысбаев К.С.**