**Председателю Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области Нугманову А.Ш.**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель государственного аудита:** Государственный аудит и финансовый контроль использования бюджетных средств выделенных Управлению природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО и его подведомственным организациям.

**Объекты государственного аудита:**

- ГУ "Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО ";

- Акжаикское государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

- Бурлинское государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

- Тайпакское государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

- Уральское государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

- Урдинское государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

- Чапаевское государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

- Чингирлауское государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

- Январцевское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.

**Государственный аудит проведен:** К.Г. Жапаковым - руководитель группы в составе: главные специалисты-государственные аудиторы: Амантаев Э.А., Бисенов А.Ш.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 01.01.2015 по 30.04.2017 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

Проект аудиторского заключения составлен с учетом экспертного заключения по итогам контроля качества на аудиторский отчет.

Тип государственного аудита - аудит соответствия, эффективности.

Аудитом охвачены бюджетные средства в сумме 1 961 698,2 тыс. тенге.

В ходе аудита установлены нарушения законодательства РК на общую сумму 99 868,8 тыс.тенге, в том числе: финансовые нарушения 4 196,9 тыс. тенге (*подлежащих* *возмещению 3 341,6 тыс. тенге, восстановлению 855,3 тыс. тенге*), процедурные нарушения 1 138,7 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств и использование активов государства 94 533,2 тыс. тенге.

В ходе аудита возмещено 1 595,8 тыс. тенге, восстановлено 855,3 тыс. тенге.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №128 от 16 мая 2017 года переутверждено Положение о государственном учреждении "Управление природных ресурсов и регулирования природопользования Западно-Казахстанской области " (далее - Положение).

ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО» (далее - Управление) осуществляет свою деятельность по охране, защите, воспроизводству лесов и лесоразведению в соответствии с вышеуказанным Положением, а также со статьей 13 Лесного кодекса Республики Казахстан от 8 июля 2003 года № 477.

Управление является уполномоченным органом в ведении подведомственных государственных учреждений, а именно:

- Акжаикское ГУ по охране лесов и животного мира;

- Бурлинское ГУ по охране лесов и животного мира;

- Тайпакское ГУ по охране лесов и животного мира;

- Уральское ГУ по охране лесов и животного мира;

- Урдинское ГУ по охране лесов и животного мира;

- Чапаевское ГУ по охране лесов и животного мира;

- Чингирлауское ГУ по охране лесов и животного мира;

- Январцевское ГУ по охране лесов и животного мира.

Согласно Положению, основными задачами Управления являются: обеспечение охраны, защиты, воспроизводство лесов, животного мира и лесоразведение, регулирование лесопользования на территории государственного лесного фонда, находящегося в их функциональном ведении; обеспечение рационального использования водных ресурсов и меры по их защите; обеспечение экологической безопасности на территории области.

Основные функции Управления:

1) разрабатывает бюджетные программы, предусматривающие мероприятия по охране окружающей среды, защиты, воспроизводство лесов, животного мира и лесоразведение, по рациональному использованию водных ресурсов и обеспечивает их реализацию;

2) участвует в разработке и согласовывает с соответствующими уполномоченными органами программы развития территорий;

3) организует разработку и представляет уполномоченным органам инвестиционные проекты в области охраны окружающей среды;

4) разрабатывает и представляет на утверждение ежегодные планы мероприятий по профилактике лесных пожаров и борьбе с ними на территории государственного лесного фонда и реализует их выполнение;

5) разрабатывает проекты ставок платы за лесные пользования на участках государственного лесного фонда (за исключением ставок за древесину, отпускаемую на корню), за пользование водными ресурсами поверхностных источников, за использование особо охраняемых природных территорий местного значения;

6) подготавливает материалы по государственному учету лесного фонда, государственному лесному кадастру, государственному мониторингу лесов, особо охраняемых природных территорий , находящихся в их функциональном ведении, для представления их уполномоченному органу;

7) подготавливает и согласовывает с уполномоченным органом предложения по перечню объектов государственного природно-заповедного фонда, предоставляет на утверждение паспорта особо охраняемых природных территорий местного значения;

8) участвует при приемке законченных объектов и готовой продукции, произведенной в результате проведения лесохозяйственных мероприятий на участках государственного лесного фонда, находящихся в их функциональном ведении;

9) организовывает на территории лесного фонда работу по борьбе с вредителями и болезнями леса и улучшению его санитарного состояния;

10) принимает участие в работе бассейновых советов и бассейновых соглашений;

12) сбор информации об учете водохозяйственных сооружений, находящихся в коммунальной собственности;

13) участвует в разработке схемы комплексного использования и охраны водных ресурсов по бассейнам рек;

14) вносит на утверждение перечень рыбохозяйственных водоемов и (или) участков местного значения согласованный с территориальным уполномоченным органом;

15) разрабатывают и согласовывают в пределах своей компетенции целевые показатели качества окружающей среды;

16) проводит экологическую экспертизу хозяйственной деятельности объектов ІІ, ІІІ и ІV категорий;

17) вносит предложения по разработке документов в области охраны окружающей среды и вносит на рассмотрение уполномоченного органа инициативные проекты таких документов;

18) выдает разрешения на эмиссии в окружающую среду для объектов ІІ, ІІІ и ІV категорий.

В структуру Управления входят 8 государственных учреждений по охране лесов и животного мира со штатной численностью 408 человек.

Главными целями деятельности госучреждений лесного хозяйства являются:

- сохранение и создание на переданной ему территории лесного фонда высокопродуктивных, качественных (биологически устойчивых, оптимального видового и возрастного состава) лесов, отвечающих современным экологическим, социальным и экономическим потребностям личности, общества и государства;

- многоцелевое, научно обоснованное, непрерывное и неистощительное ведение лесного хозяйства, обеспечивающее рациональное использование, охрану и защиту лесов, их воспроизводство, повышение экологического и ресурсного потенциала;

- обеспечение потребностей отраслей экономики, юридических и физических лиц в древесине, другой лесной продукции и природных полезных свойствах лесов.

Основной задачей госучреждений лесного хозяйства является высокопрофессиональная, качественная организация ведения лесного хозяйства, направленная на достижение главных целей его деятельности.

### В соответствии с приложением 18 Правил проведения инвентаризации лесных культур, питомников, площадей с проведенными мерами содействия естественному возобновлению леса и оставленных под естественное заращивание в государственном лесном фонде, утвержденных приказом и.о. Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 19 октября 2012 года № 17-02/532, нормативная приживаемость и сохранность лесных культур по Западно-Казахстанской области составляет 65%.

В ходе аудита было установлено, что в 2015 году по бюджетной программе 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» Акжайкскому, Бурлинскому, Тайпакскому, Уральскому, Урдинскому, Чапаевскому, Чингирлаускому и Январцевскому государственным учреждениям по охране лесов и животного мира были выделены бюджетные средства на достижение оптимальной структуры лесного фонда в том числе на посадку лесных культур на площади 500 га на общую сумму 15 760,1 тыс. тенге. По итогам выполненных лесовосстановительных мероприятий по семи учреждениям была зафиксирована фактическая приживаемость в среднем 39,6 %, то есть ниже нормативной приживаемости и сохранности лесных культур по нашей области.

Причиной низкой приживаемости является не только погодно-климатические условия, а именно высокая температура воздуха и засуха. На не - удовлетворительные результаты данных мероприятий повлияло и несоблюдение агротехнических требований при подготовке почвы под посадку в связи с отсутствием техники для лесокультурных работ, изношенность имеющегося машино-тракторного парка, плугов, борон, культиваторов.

Более того должностными лицами указанных учреждений не принимались необходимы меры по решению вопроса укомплектования техникой, в представленных администратору бюджетной программы формах сводного расчета расходов не выражена потребность и отсутствуют необходимые обоснования по приобретению основных средств.

**Пункт 1.** Проведенными мероприятиями, направленными на достижение оптимальной структуры лесного фонда по Акжаикскому ГУ, Тайпакскому ГУ, Уральскому ГУ, Урдинскому ГУ, Чапаевскому ГУ, Чингирлаускому ГУ, Январцевскому ГУ не достигнуты конечные результаты по приживаемости и сохранности лесных культур, нарушены принципы результативности и эффективности в соответствии с п.6,12 ст.4 Бюджетного кодекса РК на общую сумму **13 859,1 тыс. тенге.**

***Аудит достижения результатов, реализуемых Программой развития территории (далее - ПРТ), в рамках бюджетных программ, подвергнутых проведённому аудиту на 2015-2016 годы.***

Согласно Программы развития Западно-Казахстанской области на 2011-2015 годы по направлению «Развитие сельских территорий, экология и земельные ресурсы» на 2015 год предусмотрено: 2 цели, 2 целевых индикатора, 5 показателей, 19 мероприятий, из них: не достигнуты 1целевой индикатор, 1показатель, невыполнено 1мероприятие.

**Цели** **4.1 –** «Стабилизация и улучшение качества окружающей среды» и **4.2–**«Увеличение лесистости области». Для данных целей, в сфере охраны, защиты, воспроизводства лесов и лесоразведения разработаны ***целевые индикаторы****:*

- «Снижение установленных вредных веществ от стационарных источников» факт 0,4%, при плане 0,4%. Целевой индикатор достигнут.

- «Площадь покрытых лесом угодий государственного лесного фонда» факт 100,8 тыс.га, при плане 103,0 тыс.га. Целевой индикатор **не достигнут**.

Причинами не выполнения целевого индикатора являются многочисленные лесные пожары, произошедшие в 2015 году. С начала года произошло 50 лесных пожаров. Общая площадь пожаров составила 4139,5 га, в том числе покрытая лесом 2810,1 га.

**Показатели:**

- «Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников»;

- «Сброс сточных вод в водные объекты»;

- «Соотношение затрат, направленных на мероприятия по охране окружающей среды, к доходам в местный бюджет, полученных за эмиссии в окружающую среду»;

- «Доля переработки твердых бытовых от общего объема твердых бытовых отходов»;

- «Площадь воспроизводства лесов и лесоразведения».

Из них не достигнут показатель «Сброс сточных вод в водные объекты», фактический сброс составил 21 599,0 тонн, при плане 19 500,0 тонн или больше на 10,76%. Причинами не достижения показателя является увеличение объемов промышленных сточных вод, закачиваемых в подземные горизонты добычи и обводненностью в добываемых скважинах, а также в связи с высокой минерализацией попутно-пластовых вод предприятий нефтегазового сектора.

Не выполнено мероприятие по ликвидации стихийных свалок сельских населенных пунктов и г.Уральска. Согласно отчета о реализации ПРТ ЗКО за 2015 год причиной не выполнения послужило то, что бюджетные средства на данное мероприятие были выделены самим районам и городу. Предусмотренные на указанные цели средства в сумме 16,6 млн. тенге были перераспределены на капитальные расходы подведомственных организаций согласно протокола заседания бюджетной комиссии области №9 от 30.09.2015 года.

В связи с этим Управлением следовало внести предложение уполномоченному органу по государственному планированию – Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО по внесению изменений в план мероприятий по реализации ПРТ на 2015 год в части исключения мероприятия по ликвидации стихийных свалок сельских населенных пунктов и г.Уральска, ответственными за которое является Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО.

**2016 год**

Согласно Программы развития Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы по направлению «Экология и земельные ресурсы» на 2016 год предусмотрено: 1 цель, 7 целевых индикаторов, 13 мероприятий. Все целевые индикаторы достигнуты, мероприятия выполнены.

 **Цель:** «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости области. Эффективное использование сельскохозяйственных земель». Для данной цели, в сфере охраны, защиты, воспроизводства лесов и лесоразведения, разработаны ***целевые индикаторы****:*

- «Доля утилизации твердых бытовых отходов к их образованию фактическое выполнение на 1,8%, при плане 1,6%. Масса собранных предпринимателями вторичных материалов (макулатура, полимерная упаковка, резина) составила за 2016 год -2,329 тыс. тонн от массы образуемых ТБО области -129,025 тыс. тонн, что составляет 1,8%»;

- «Охват населения области, города республиканского значения, столицы услугами по сбору и транспортировке отходов, фактическое выполнение 60,8%, при плане 60,8%»;

- «Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения), фактическое выполнение 2,5%, при плане 2,4%.

- «Объем нормативных загрязняющих веществ выбросов в атмосферный воздух», фактическое выполнение 0,0633 млн.тонн, при плане 0,265 млн тонн.

- «Объем нормативных загрязняющих веществ сбросов в водные объекты», фактическое выполнение 0,088 млн.тонн, при плане 0,021 млн. тонн.

- «Площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов» по состоянию на 1 января 2017 года составило 102,8 тыс.га, при плане 102,8 тыс.га;

- «Средняя площадь одного лесного пожара на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов» при плане 20 га, факт 1,8 га. На территории государственного лесного фонда области за пожароопасный сезон 2016 года было допущено 2 случая лесных пожаров.

С 2015 года в соответствии с пп.5-3 п.2 ст.9 Закона Республики Казахстан «Об охране, воспроизводстве и использования животного мира» №239-VЗРК от 29 сентября 2014 года закрепление рыбо-хозяйственных водоемов местного, международного и республиканского значения расположенных на территории одной области передано в компетенцию Управления природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО *(далее - Управление)*.

С 2015 года Управлением ведется работа по долгосрочному закреплению водоемов и их участков за пользователями, которая, гарантируя доступ к рыбным ресурсам на длительный срок, позволяет планомерно вести работу по вовлечению собственных средств пользователей в развитие рыбного хозяйства на закрепленных водоемах и участках, их охрану, воспроизводство и проведение научных исследований, а также привлечение инвестиций. По области имеется 238 водемов, из них международного значения 163, местного значения 75.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 22 декабря 2014 года №325 утвержден перечень 75-ти рыбохозяйственных водоемов и участков местного значения. Из имеющихся 75 участков по области закреплено 45, резервных – 30, процент закрепления– 60 %.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №318 от 31 октября 2016 года утвержден перечень водоемов, закрепленных за субъектами рыбного хозяйства, в том числе на 49 лет – 1 пользователь, на 10 лет – 6 пользователей, на 5 лет – 38 пользователей водоемами.

Согласно планов развития субъектов рыбного хозяйства на три года по каждому водоему и (или) участку утвержденных руководителем заявителя, по типовой форме, утвержденной приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 18-04/287 субъекты рыбного хозяйства принимают на себя обязательства по выполнению мероприятий.

Аудитом за 2016 год установлено, что некоторыми субъектами рыбного хозяйства не выполнены обязательства, предусмотренные утвержденными планами развития субъектов, а также условиями соответствующих договоров по водоемам в том числе:

- ИП «Дулат» озеро Когалы в Джангалинском районе на сумму 478,8 тыс. тенге.

- ТОО «Фактори Урал Спец Сервис» на реке Вищневая в Зеленовском районе на сумму 260,0 тыс. тенге.

- КХ «Алтын Дән» река Рубежка в Зеленовском районе на сумму 245,0 тыс. тенге.

- КХ «Кайрат» река Солянка в Теректинском районе на сумму 215,0 тыс. тенге.

- ИП «Урал Каспий» река Кушум от Кировского до Битикского водохранилища в Зеленовском районе на сумму 3398,7 тыс. тенге.

Однако, Управлением не были приняты меры по направлению уведомлений субъектам рыбного хозяйства об устранении нарушений, в части не исполнения мероприятий по охране рыбных ресурсов и других водных животных и среды их обитания, проведению научных работ, техническому перевооружению добывающей и перерабатывающей базы, воспроизводству рыбных ресурсов и других водных животных и зарыблению и количеству выпущенной молоди.

**Пункт 2.** В нарушение п. 2 ст. 401 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-XIII Управлением не велась претензионное - исковая работа по расторжению данных договоров.

Согласно «Правил проведения конкурса по закреплению охотничьих угодий и рыбохозяйственных водоемов и (или) участков» утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан № 18-04/245 от 19 марта 2015 года в 2016 году проведены два конкурса по закреплению 53-х водоемов субъектам рыбного хозяйства, в том числе первый конкурс был проведен 04.02.2016 года по 32 водоемам, в том числе в Акжайкском районе – 6 водоема, Жангалинском районе - 5 водоем, Зеленовском районе – 6 водоема, Теректинском районе -9 водоема и в Чингирлауском районе – 4 водоема.

По итогом конкурса от 04.02.2016 года не соответствующими условиям конкурса признаны хозяйственные субъекты по следующим причинам:

КХ «Тас» - налоговая задолженность 19,9 тыс.тенге.

ИП «Ренат» - налоговая задолженности 14,6 тыс. тенге.

ИП «Звягинцев» - налоговая задолженности 0,8 тыс. тенге и план развития рыбного хозяйства не более чем на два года.

ИП «Асаубаев» - отсутствовал план развития субъектов рыбного хозяйства на три года, документы, подтверждающие наличие специалистов в области рыбного хозяйства, наличие на праве собственности производства по разведению рыбы в установках замкнутого водоснабжения и ее транспортировке.

Согласно протокола об итогах конкурса по 11-ти водоемам определены победители, в том числе в Акжайкском районе – 3 водоема, Жангалинском районе -1 водоем, Зеленовском районе – 2 водоема, Теректинском районе -3 водоема и в Чингирлауском районе – 2 водоема. С победителями конкурса заключены договора на ведение рыбного хозяйства и договора на рыболовства.

По итогом конкурса от 18.10.2016 года не соответствующими условиям конкурса признаны хозяйственные субъекты по следующим причинам:

КХ «Тас» - отсутствовала выписка из государственного судного реестра о зарегистрированных на участника плавательных средствах, документы, подтверждающие наличие специалистов в области рыбного хозяйства и туризма, наличие у участника в собственности земельного участка, прилегающего к заявленному рыбохозяйственному водоему, наличие у участника в собственности автомобильного транспорта.

КХ «Махорин» - налоговая задолженности в размере 1,3 тыс.тенге.

ИП «Тайманов А.Ж.» не достоверно указано документы, подтверждающие наличие у участника в собственности земельного участка, отсутствовала выписка из государственного судового реестра о зарегистрированных на имя участника плавательных средствах, документы, подтверждающие наличие специалистов в области рыбного хозяйства и туризма, наличие у участника в собственности земельного участка, прилегающего к заявленному рыбохозяйственному водоему, наличие у участника в собственности инфраструктуры на земельном участке, наличие у участника в собственности автомобильного транспорта.

Согласно протокола об итогах по 13-ти водоемам определены победители, в том числе в Акжайкском районе – 6 водоема, Жангалинском районе -3 водоема, Зеленовском районе – 1 водоем, Теректинском районе -1 водоем и в Чингирлауском районе – 2 водоема. С победителями конкурса заключены договора на ведение рыбного хозяйства и договора на рыболовства.

Аудитом соответствия требованиям законодательства РК при проведении вышеназванных конкурсов нарушений не установлено.

Западно-Казахстанская область является богатейшим регионом по запасам общераспространенных полезных ископаемых.

На ее территории по состоянию на 30 апреля 2017 года государственным балансом учтено 213 месторождений общераспространенных полезных ископаемых (далее-ОПИ), добычные и разведочные работы ведутся на такие полезные ископаемые как песок, песчано-гравийная смесь, мел, глинистые породы (кирпичные), техническая каменная соль, камень гипсовый и керамзитовые глины.

В 2015 году Управлению переданы полномочия по заключению и регистрации контрактов по недропользованию, в соответствии с Постановлением Акимата Западно Казахстанской области №21 от 21.01.2015 года.

Всего в области имеется 30 недропользователей, занимающихся добычей общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ), 37-объектов недропользования (участки, карьеры).

В ходе аудита установлено, что ранее на основани приказов Управления предпринимательства и промышленности ЗКО, а так же в соответстви с п. 6 ст. 72 Закона «О недрах и недропользовании» в одностороннем порядке были расторгнуты контракты по причине невыполнения добычи ОПИ:

ИП «Кудашева Р.М.» - месторождение «Жыландысай» в Чингирлауском район ЗКО. (Приказ №56 от 03.10.2011 года).

ТОО «Ақжайық-Қызыл тас» - месторождения «Родниковское» в Акжайыкском районе ЗКО. (Приказ №33 от 30.05.2012 года).

ТОО «Батыс-Аксай-Коғамы» - месторождения «Аккудукский» в Бурлинском районе ЗКО. (Приказ №32 от 28.05.2012 года).

ТОО «Bric Products Company» - месторождение «Чаганское» в г. Уральск ЗКО. (Приказ №43 от 04.06.2012 года).

Кроме того на основании приказа Управления, а так же в соответстви с п. 6 ст. 72 Закона «О недрах и недропользовании» в одностороннем порядке был расторгнут контракт с ТОО «СВ плюс» - месторождение Туксайское в Теректинском районе, по причине не выполнения добычи глинистых парод с момента заключения контракта в протяжений двух лет с 2015 года. (Приказ №145 от 08.11.2016 года).

Согласно Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» прекращение действия контракта не освобождает недропользователя от исполнения обязательств по возврату государству контрактной территории и ликвидации последствий операций по недропользованию в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Работы по ликвидации и консервации объектов недропользования считаются завершенными после подписания акта приемки работ по ликвидации и консервации объекта недропользования комиссией, создаваемой компетентным органом из представителей уполномоченных органов в области охраны окружающей среды, промышленной безопасности, санитарно-эпидемиологической службы, по изучению и использованию недр, по управлению земельными ресурсами и местных исполнительных органов области, города республиканского значения, столицы. Возврат контрактной территории или ее частей осуществляется в соответствии с условиями контракта, после прекращения действия контракта или признания его недействительным. При возврате контрактной территории или ее частей недропользователем проводятся работы по ликвидации или консервации объектов недропользования в соответствии со статьей 111 Закона.

**Пункт 3.** В нарушение п 9. ст.72 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» и п. 3 «Правил возврата контрактной территории или ее частей» утвержденных приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 411 не обеспечен возврат контрактных территории, в том числе: ИП «Кудашева Р.М.» - Месторождение «Жыландысай» Чингирлауский район ЗКО, ТОО «Ақжайық-Қызыл тас» - Месторождения «Родниковское» Акжайыкский район ЗКО, ТОО «Батыс-Аксай-Коғамы» - месторождения «Аккудукский» Бурлинский район ЗКО, ТОО «Bric Products Company» - Месторождение «Чаганское» г. Уральск ЗКО.

**Пункт 4.** В нарушение п.1 ст. 111 Закона Республики Казахстан от 24 июня 2010 года № 291-IV «О недрах и недропользовании» недропользователями не были проведены работы по ликвидации последствий операций по недропользованию, в том числе: ИП «Кудашева Р.М.» - Месторождение «Жыландысай» Чингирлауский район ЗКО, ТОО «Ақжайық-Қызыл тас» - Месторождения «Родниковское» Акжайыкский район ЗКО, ТОО «Батыс-Аксай-Коғамы» - месторождения «Аккудукский» Бурлинский район ЗКО, ТОО «Bric Products Company» - Месторождение «Чаганское» г. Уральск ЗКО.

В соответствии с контрактом №09/05 от 18.12.2005 года ТОО «АксайПромИнвест» приняла на себя финансовые обязательства по отчислению денежных средств на социально-экономическое развитие региона за 2015 год – 219,3 тыс. тенге, за 2016 год – 233,5 тыс. тенге. Согласно отчетам формы № 1-ЛКУ ОПИ недропользователем не исполнены финансовые обязательства за 2015-2016 годы.

Согласно Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» контроль за исполнением недропользователями условий контрактов на разведку, добычу общераспространенных полезных ископаемых, осуществляется местным исполнительным органом области-Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО.

Управления природных ресурсов и регулирования природопользования области также является уполномоченным органом по отчислению денежных средств на социально-экономическое развитие региона.

**Пункт 5.** В нарушение п. 2 ст. 94 Бюджетного кодекса РК Управление не обеспечило своевременность и полноту поступлений в бюджет по отчислению денежных средств на социально-экономическое развитие региона за 2015-2016 года недропользователем ТОО «Аксай Пром Инвест» на общую сумму **452,8 тыс. тенге.**

**Пункт 6.** В нарушение п. 1 ст. 63 Закон Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» № 291-IV от 24 июня 2010 года недропользователями не исполнены в полном объеме контрактные обязательства, в части выполнения добычных работ общераспространенных полезных ископаемых за 2015-2016 года на 215,4 куб.м: в том числе за 2015 год: ТОО "Аксай-Проминвест"-27 куб.м. (ПГС), ТОО "BIAS TECH"-15 куб.м.(гипсовый камень), ТОО "Стройперспектива ЗКО" - 20 куб.м. (песок), ТОО "СВ Плюс" – 30,16 куб.м. (керамзитовые глины). За 2016 год - ТОО "Аксай-Проминвест" - 27 куб.м. (ПГС), ТОО "BIAS TECH"-15 куб.м.(гипсовый камень), ТОО "Стройперспектива ЗКО" - 20 куб.м. (песок), ИП "Суербаев Ш. Х." – 61,25 куб.м. (глинистое сырье).

**Пункт 7.** В нарушение п. 8 ст.61 Закона Республики Казахстан от 24 июня 2010 года № 291-IV «О недрах и недропользовании» Управлением за 2015-2016 годы не были направлены письменные уведомления, указывающие на обязанность недропользователям по устранению нарушении в установленный срок. Так же Управлением не велась работа по расторжению контрактов с недропользователями, не выполнявшими свои обязательства.

**Аудитом разработки и реализации показателей результатов бюджетных программ, подвергнутых проведенному аудиту, установлено следующее:**

За проверяемый период разработка бюджетных программ производилась на основании Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (далее - Правила №195).

*За период с января 2015 года по декабрь 2015 года*

*По бюджетной программе 254.001.011 «Услуги по реализации государственной политики в сфере окружающей среды на местном уровне»* выделено 211,0 тыс. тенге, освоено 153,8 тыс. тенге, остаток средств 57,2 тыс. тенге. Причина неосвоения: экономия по государственным закупкам.

*По бюджетной программе 254.001.015 «Услуги по реализации государственной политики в сфере окружающей среды на местном уровне»* выделено 46 894,0 тыс. тенге, освоено 46 829,0 тыс. тенге, остаток средств 65,0 тыс. тенге, из них охвачено контролем 30 095,2 тыс. тенге.

*Показатели прямого и конечного результата:*

По данной программе предусмотрено содержание аппарата управления природных ресурсов и регулирования природопользования области. Цель бюджетной программы – обеспечение деятельности управления природных ресурсов и регулирования природопользования области достигнута.

*По бюджетной программе 254.081.011. «Организация и проведение поисково-разведочных работ на подземные воды для хозяйственно-питьевого водоснабжения населенных пунктов»* выделено и освоено 441 407,0 тыс. тенге, из них аудитом охвачено 147 937,0 тыс. тенге;

 Целью данной программы является обеспечение водной безопасности населенных пунктов области путем повышения эффективности управления водными ресурсами.

*Показатели прямого результата:*

 - Разработка ПСД, при плане 4 ед, фактическое выполнение составило 4 ед.

- Завершение работ, в том числе:

поисково-разведочные работы с оценкой запасов подземных вод, при плане 36 сел, фактическое выполнение составило 36 сел.

доразведка месторождений, при плане 2 месторождений, фактическое выполнение 2 месторождения.

Начало работ, в том числе:

поисково-разведочные работы с оценкой запасов подземных вод, при плане 40 сел, фактическое выполнение составило 40 сел.

доразведка месторождений, при плане 2 месторождений, фактическое выполнение составило 2 месторождения.

*Показатели конечного результата:*

- Обеспечение населенных пунктов запасами подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения, в том числе:

Населенные пункты – при плане 115, фактическое выполнение составило 115.

Месторождений – при плане 4 месторождений, фактическое выполнение составило 4.

Показатели прямого и конечного результата достигнуты.

*По бюджетной программе 254.005.011. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение»* выделено 18 970,0 тыс. тенге, освоено 18 907,0 тыс. тенге, остаток неосвоенных средств 63,0 тыс. тенге, из них контролем охвачены 11553,0 тыс. тенге. Причина неосвоения: экономия по государственным закупкам.

*По бюджетной программе 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение»* выделено 390 086,0 тыс. тенге, освоено 390 045,3 тыс. тенге, неосвоено 40,7 тыс. тенге, из них охвачено контролем 234 181,0 тыс. тенге.

*Показатели прямого результата:*

- содержание ГУ "По охране лесов и животного мира" региона – при плане 8 ед., факт согласно отчету - 8 ед.

*Показатели конечного результата:*

- площадь воспроизводства лесов и лесоразведения – при плане 500 га., фактическое выполнение составило - 500 га.

По данной программе предусмотрено содержание ГУ по охране лесов и животного мира, обеспечение защиты лесов и животного мира. Цель бюджетной программмы - обеспечение деятельности ГУ по охране лесов и животного мира достигнуты.

*По бюджетной программе 254.006.015. «Охрана животного мира»* предусмотрено 6 216,0 тыс. тенге,сумма принятых обязательств 2 178,0 тыс. тенге, **экономия по государственным закупкам 4 038,0 тыс. тенге. О**своено 1 377,5 тыс. тенге, неосвоено – 800,5 тыс. тенге. Причинами не освоения бюджетных средств является не выполнение договорных обязательств поставщиком услуг.

По данной программе предусмотрены работы по регулированию численности видов животных.

*Показатели прямого и конечного результата* по количеству фрагментов шкур взрослых особей волка и щенков волка не достигнуты, при плане 300 ед., фактическое выполнение составило 80 ед.

*По бюджетной программе 254.008.015 «Мероприятия по охране окружающей среды»* выделено 112 900,0 тыс. тенге, освоено 112 019,6 тыс. тенге, неосвоено – 880,4 тыс. тенге, контролем охвачено 91 399,3 тыс. тенге. Причина неосвоения – экономия по государственным закупкам.

По данной программе предусмотрены мероприятия по охране окружающей среды за счет местного бюджета. Цель бюджетной программы - улучшение качества окружающей среды достигнута.

*Показатели прямого и конечного результата:*

Выбросы в атмосферный воздух, при плане 70 тыс. тонн, факт 69,5 тыс. тонн.

Сбросы в водные объекты, при плане 19,5 тонн, факт 21,5 тонн. В связи с увеличением объемов промышленных сточных вод КПО б.в., закачиваемых в подземные горизонты добычи и обводненностью в добываемых скважинах, а также в связи с высокой минерализацией попутно-пластовых вод предприятий нефтегазового сектора.

*По бюджетной программе* *254.017.000. «Реализация природоохранных мероприятий»* выделено и освоено 65 092,0 тыс. тенге.

Цель бюджетной программы: улучшение течения потока воды по руслу реки Кушум.

*Показатели прямого и конечного результата:*

- Завершение строительно-монтажных работ по объекту «Углубление берега реки Кушум на территории государственного охотничьего хозяйства «Кировский» ЗКО II-этап»:

Запланирована и фактически выполнена площадь расчистки 10,0 куб.м., объем расчистки 21,0 кв.м., берегоукрепление 30,0 п.м.

 Показатели прямого и конечного результата достигнуты.

*По бюджетной программе* *254.032.000. «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций»* выделено 30 580,0 тыс. тенге, освоено 30 578,7 тыс. тенге, остаток неосвоенных средств – 1,3 тыс. тенге. Из них охвачено контролем 30 450,0 тыс. тенге.

По данной программе предусмотрены приобретения основных средств подведомственным государственным учреждениям. Цель бюджетной программы достигнута.

*По бюджетной программе 254.113.000. «Целевые текущие трансферты из местных бюджетов»* выделено и освоено 79667,0 тыс. тенге.

Цель бюджетной программы повышение рационального использования водными ресурсами.

*Показатели прямого и конечного результата:*

- Проведение капитального ремонта водохранилища на реке Барбастау у села Узынкуль Теректинского района при плане 1 ед. на общую сумму 79 667,0 тыс. тенге выполнено на 100%.

Показатели прямого и конечного результата достигнуты.

*За период с января 2016 года по декабрь 2016 года*

*По бюджетной программе 254.001.011. «Услуги по реализации государственной политики в сфере окружающей среды на местном уровне»* выделено 10 561,0 тыс. тенге, освоено 8667,9 тыс. тенге, остаток средств 1 893,1 тыс. тенге. Причина неосвоения экономия по ФЗП, сложилась в связи с наличием вакансий.

*По бюджетной программе* *254.001.015. «Услуги по реализации государственной политики в сфере окружающей среды на местном уровне»* выделено 47 987,0 тыс. тенге, освоено 47 982,3 тыс. тенге, остаток средств 4,7 тыс. тенге;

*Показатели прямого и конечного результата:*

По данной программе предусмотрено содержание аппарата управления природных ресурсов и регулирования природопользования области. Цель бюджетной программы – обеспечение деятельности управления природных ресурсов и регулирования природопользования области достигнута.

*По бюджетной программе 254.081.011. «Организация и проведение поисково-разведочных работ на подземные воды для хозяйственно-питьевого водоснабжения населенных пунктов»* выделено 505 886,0 тыс. тенге, освоено 505 885,7 тыс. тенге, из них контролем охвачено 239 396,0 тыс. тенге;

 Целью данной программы является обеспечение водной безопасности населенных пунктов области путем повышения эффективности управления водными ресурсами.

*Показатели прямого результата:*

 - Разработка ПСД, при плане 3 ед, фактическое выполнение составило 3 ед.

 - Завершение работ, в том числе:

 поисково-разведочные работы с оценкой запасов подземных вод, при плане 40 сел, фактическое выполнение составило 40 сел.

 доразведка месторождений, при плане 2 месторождений, фактическое выполнение 2 месторождения.

 Начало работ, в том числе:

 поисково-разведочные работы с оценкой запасов подземных вод, при плане 39 сел, фактическое выполнение составило 39 сел.

 доразведка месторождений, при плане 2 месторождений, фактическое выполнение составило 2 месторождения.

*Показатели конечного результата:*

 - Обеспечение населенных пунктов запасами подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения, в том числе:

Населенные пункты – при плане 79, фактическое выполнение составило 79.

Месторождений – при плане 4 месторождений, фактическое выполнение составило 4.

 Показатели прямого и конечного результата достигнуты.

*По бюджетной программе 254.005.011. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение»* выделено 100 991,0 тыс. тенге, освоено 92 086,9 тыс. тенге, остаток неосвоенных средств 8 904,1 тыс. тенге, из них контролем охвачены 61 759,0 тыс. тенге. Причина неосвоения экономия по ФЗП.

*По бюджетной программе 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение»* выделено 400 136,0 тыс. тенге, освоено 399 929,7 тыс. тенге, неосвоено -206,3 тыс. тенге, из них охвачено контролем 211 879,7 тыс. тенге. Причина неосвоения – экономия по оплате труда тех. персоналу на сумму 176,7 тыс. тенге и экономия по государственным закупкам на сумму 29,6 тыс. тенге.

*Показатели прямого результата:*

- содержание ГУ "По охране лесов и животного мира" региона – при плане 8 ед., факт согласно отчету - 8 ед.

*Показатели конечного результата:*

- площадь воспроизводства лесов и лесоразведения – при плане 500 га., фактическое выполнение составило - 500 га.

По данной программе предусмотрено содержание ГУ по охране лесов и животного мира, обеспечение защиты лесов и животного мира. Цель бюджетной программы - обеспечение деятельности ГУ по охране лесов и животного мира достигнута.

*По бюджетной программе 254.006.015. «Охрана животного мира»* предусмотрено 6 216,0 тыс. тенге, экономия по государственным закупкам 4 229,0 тыс тенге. Сумма принятых обязательств 1 987,0 тыс. тенге, освоено 1 951,3 тыс. тенге, неосвоено -35,7 тыс. тенге.

 *Показатели прямого и конечного результата.*

По данной программе предусмотрены работы по регулированию численности видов животных. Показатели прямого и конечного результата по количеству фрагментов шкур взрослых особей волка и щенков волка при плане 258 ед., факт 114 ед. В результате цель и показатели бюджетной программы не достигнуты.

*По бюджетной программе* *254.008.015. «Мероприятия по охране окружающей среды»* выделено 157 978,0 тыс. тенге, освоено 157 658,1 тыс. тенге, неосвоено – 319,9 тыс. тенге. Причина неосвоения экономия по государственным закупкам.

По данной программе предусмотрено мероприятия по охране окружающей среды за счет местного бюджета. Цель бюджетной программы - улучшение качества окружающей среды достигнута.

*Показатели прямого и конечного результата.*

* Выбросы в атмосферный воздух, при плане 0,265 %, факт 0,063 %.
* Сбросы в водные объекты, при плане 0,088 %, факт 0,024 %.

Показатели прямого и конечного результата достигнуты.

*По бюджетной программе 254.013.015. «Капитальные расходы государственного органа»* выделено и освоено 1150,0 тыс. тенге.

Прямые и конечные результаты по оснащению оргтехникой достигнуты.

*По бюджетной программе 254.017.000. «Реализация природоохранных мероприятий»* выделено и освоено 41 619,0 тыс. тенге.

Цель бюджетной программы увеличение водности реки и охрана объектов окружающей среды достигнута.

*Показатели прямого и конечного результата:*

- Завершение строительно-монтажных работ по объекту «Углубление берега реки Кушум на территории государственного охотничьего хозяйства «Кировский» ЗКО II-этап»:

Запланирована и фактически выполнена площадь расчистки 10,0 куб.м., объем расчистки 21,0 кв.м., берегоукрепление 30,0 п.м.

 Показатели прямого и конечного результата достигнуты.

*По бюджетной программе* *254.032.000. «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций»* выделено 40 145,0 тыс. тенге, освоено 39 842,3 тыс. тенге, остаток неосвоенных средств – 302,7 тыс. тенге. Из них охвачено контролем 29 189,0 тыс. тенге. Причина не освоения экономия по государственным закупкам. По данной программе предусмотрены приобретения основных средств подведомственным государственным учреждениям. Цель бюджтной прогаммы достигнута.

*По бюджетной программе 254.113.000. «Целевые текущие трансферты из местных бюджетов»* выделено и освоено 99 926,0 тыс. тенге.

Цель бюджетной программы повышение рационального использования водными ресурсами.

*Показатели прямого результата:*

- Разработка ПСД в том числе, по капитальному ремонту канала Солянка-Азанбай-Тайпак Акжайкского района, по реконструкции участка лиманного орошения Торткулак-Карасу Жангалинского района, по капитальному ремонту каналов КП-2, КП-2-1 Жанибекского района, при плане 3 объекта, фактически выполнена ПСД 3 объекта.

- Изготовление правоустанавливающих документов, в том числе по водохранилищам, каналов и лиманов, при плане 68, фактически выполнено 71 технических паспортов.

Показатели прямого и конечного результата достигнуты.

*По бюджетной программе 254.122.000 «Трансферты другим уровням государственного управления на проведение мероприятий за счет специального резерва Правительства Республики Казахстан»* выделено и освоено 44 828,0 тыс. тенге.

Цель бюджетной программы повышение рационального использования водными ресурсами.

*Показатели прямого и конечного результата:*

- проведение текущего ремонта дамб и благоустройство ТБО, при плане 15 ед., фактически выполнено 15 ед.

Показатели прямого и конечного результата достигнуты.

***Осуществление аудита правильности разработки, представления и исполнения Плана финансирования.***

Аудитом правильности планирования ассигнований на содержание и исполнение плана финансирования по бюджетной программе 268.001.000 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области транспорта и коммуникаций» за 2014-2016 гг. установлено:

**Пункт 8.** Выборочнымгосударственным аудитом правильности составления расчетов установлены нарушения п.31 и п.39 «Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511:

- в формах 01-161 «Расчет расходов на служебные командировки внутри страны» для обоснования соответствующих планируемых расходов администратором бюджетной программы не представлен утвержденный план командировок на текущий год и проект плана командировок на плановый период. (в 2015 году по бюджетной программе 254.005.000 «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» – 2253,0 тыс. тенге, в 2016 году по бюджетной программе 254.001.015 «Услуги по реализации государственной политики в сфере окружающей среды на местном уровне» - 2 622,0 тыс. тенге).

- в формах 03-149, предназначенных для определения расходов по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» не представлены обосновывающие документы за единицу стоимости товаров. (в 2015 году по бюджетной программе 254.005.000 «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» - 4 826,0 тыс. тенге, в 2016 году по бюджетной программе 254.001.015 «Услуги по реализации государственной политики в сфере окружающей среды на местном уровне» – 996,0 тыс. тенге.

***Аудит расчетных операций***

За бывшим руководителем административного отдела Управления Джалмурзиным Д.А. с декабря 2015 года числится дебиторская задолженность по командировочным расходам в сумме 60,8 тыс. тенге. Согласно приказа Управления №5 от 05.02.2016г. руководитель административного отдела Управления Джалмурзин Д.А. уволен по собственному желанию.

**Пункт 9**. В нарушение п.172 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» не обеспечен возврат подотчетных сумм с уволенного лица в сумме **60,8 тыс. тенге.**

***Аудит операций по начислению и выплате заработной платы.***

Государственным аудитом обоснованности установления работникам различных доплат и надбавок за условия труда установлено следующее:

Согласно приказа Управления №15 от 29 февраля 2016 года главному специалисту А. Ералиевой за временное исполнение обязанности руководителя отдела за март-май месяц 2016 года начислена надбавка в размере 30% от оклада.

**Пункт 10.** В нарушение приложения 4 Указа Президента РК от 17.01.2004 года №1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка РК» при начислении надбавки за совмещение должности неправильно определен стаж работы, в результате допущена переплата на сумму **11,4 тыс. тенге.**

Государственным аудитом правильности начисления отпускных работникам установлено следующее:

**Пункт 11.** В нарушение п.7 и п. 8 «Единых правил исчисления средней заработной платы», утвержденных приказом Министра здравоохранения
 и социального развития  Республики Казахстан  30 ноября 2015 года № 908 допущена переплата отпускных работникам Управления Е.Умбетову, Б.Хайруллину на общую сумму **171,5 тыс. тенге**.

***Аудит расчетов с подотчетными лицами.***

По вопросу достоверности и обоснованности списания подотчетных сумм по бухгалтерскому учету установлено следующее:

**Пункт 12.** В нарушение пп.2 п.9 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а так же депутатов Парламента РК», утвержденных Постановлением Правительства РК №1428 от 22.09.2000 года допущена переплата командировочных расходов работникам Управления Бисембаеву З.А., Габдулову А.С., Хайруллину Б. на общую сумму **25,87 тыс. тенге.**

***Аудит учета основных средств и ТМЦ.***

Государственным аудитом и финансовым контролем эффективности использования актива государства установлено нижеследующее:

На балансе Управления с 2006 года числится нереализованная проектно-сметная документация «Строительство Парка Астана» на общую сумму 5 600,0 тыс.тенге. Согласно пункта 7 статьи 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» Проектная (проектно-сметная) документация, по которой в течение трех и более лет после окончания ее разработки не начато строительство, считается устаревшей и может быть использована для реализации только после проведения новой экспертизы и переутверждения в установленном законодательством порядке.

**Пункт 13.** Тем самым нарушен принцип эффективности, предусмотренный п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV на сумму **5 600,0 тыс. тенге.**

***Аудит по вопросу соблюдения установленных нормативов занимаемых площадей, содержания служебного автотранспорта и служебных телефонов.***

**Пункт 14.** В нарушение пункта 6 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 Управлением по бюджетной программе 254.001.011. «Услуги по реализации государственной политики в сфере окружающей среды на местном уровне»по специфике 152 «Оплата услуг связи» за период с ноября 2015 года по апрель 2017 года произведена оплата расходов по сотовой связи в сумме **68,8 тыс. тенге** не предусмотренных при разработке функциональной и экономической классификациям расходов составленных на основании требований расчетов расходов и нормативных правовых актов, принятых в целях реализации бюджетных программ.

Проектно-сметной документацией по объекту «Углубление берега реки Кушум на территории государственного охотничьего хозяйства Кировский ЗКО, I и II этап» предусмотрены возвратные суммы I этап-173,8 тыс.тенге, и II этап - 369,5 тыс.тенге.

**Пункт 15.** В нарушение п. 3.2 и п.3.3 СНиП РК 8.02-09-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в РК» не приняты меры по возмещению возвратных сумм Управлением с ТОО «Уралводпроект», предусмотренных проектно-сметной документацией «Углубление берега реки Кушум на территории государственного охотничьего хозяйства Кировский ЗКО II-ого этап» - **369,5 тыс. тенге.**

В 2015 году по итогам государственных закупок способом ценового предложения победителем признано ТОО «Научно-исследовательский центр BioEcoSystem» с которым заключен договор №5 от 13 февраля 2015 года на оказание услуг «Проведение мероприятий по регулированию численности хищных животных»в количестве не менее 300 фрагментов шкур взрослых волков и щенят (хвостов) на сумму 2 177,9 тыс. тенге. (НДС не облагается). Срок выполнения работ по настоящему договору до 30 ноября 2015 года.

По актам выполненных работ от 10.04.2015 года и от 14.05.2015 года перечислено ТОО «Научно-исследовательский центр BioEcoSystem» в сумме 1 377,5 тыс. тенге за 80 - фрагментов шкур взрослых волков и щенят (хвостов).

Согласно договора №5 от 13 февраля 2015 года и технической спецификации поставщиком ТОО «Научно-исследовательский центр BioEcoSystem» следовало выполнить количество фрагментов шкур взрослых волков и щенят (хвостов), предоставленных на уничтожение в количестве не менее 300 особей на сумму 2 177,9 тыс. тенге, т.е. средняя цена 1-ой шкуры по договору составляет 7,26 тыс. тенге.

Соответственно Управлением следовало перечислить ТОО «Научно-исследовательский центр BioEcoSystem» за 80 фрагментов шкур взрослых волков и щенят по средней цене 7,26 тыс. тенге в сумме 580,8 тыс. тенге.

**Пункт 16.** В нарушение п. 1,3 ст. 96 Бюджетного кодекса РК Управлением необоснованно перечислено поставщику ТОО «Научно-исследовательский центр «BioEcoSystem» бюджетных средств на сумму **796,7 тыс. тенге.**

Аналогичные нарушения допущены в 2016 году.

По итогам государственных закупок способом ценового предложения победителем признан ИП «EcoProject Plus» (далее -ИП) и заключен договор №22 от 24 февраля 2016 года на оказание услуг по уничтожению в количестве не менее 258 фрагментов шкур взрослых волков и щенят (хвостов) на сумму 1 987,0 тыс. тенге. (НДС не облагается).

По актам выполненных работ ИП «EcoProject Plus» перечислено 1 951,32 тыс. тенге за 114 шкур.

Согласно договора №22 от 24 февраля 2016 года и технической спецификации поставщиком ИП «EcoProject Plus» следовало выполнить количество фрагментов шкур взрослых волков и щенят (хвостов), предоставленных на уничтожение в количестве не менее 129 особей на сумму 1 987,0 тыс. тенге, т.е. средняя цена 1-ой шкуры по договору составляет 15,4 тыс. тенге.

Соответственно Управлением следовало перечислить ИП «EcoProject Plus» за 114 - фрагментов шкур взрослых волков и щенят по средней цене 15,4 тыс. тенге в общей сумме 1 755,95 тыс. тенге.

**Пункт 17.** В нарушение п. 1,3 ст. 96 Бюджетного кодекса РК Управлением необоснованно перечислено ИП «EcoProject Plus» бюджетных средств на сумму **195,3 тыс. тенге.**

В ходе государственного аудита проведены встречные проверки в Акжаикском, Бурлинском, Тайпакском, Уральском, Урдинском, Чапаевском, Чингирлауском, Январцевском государственных учреждениях по охране лесов и животного мира по вопросам использования бюджетных средств, выделенных учреждениям, где установлены нарушения законодательства РК:

**Бурлинское государственное учреждение по охране лесов и животного мира**

Государственные учреждения представляют администратору бюджетных программ форму ГУ с приложением расчетов расходов по каждой специфике экономической классификации расходов.

**Пункт 18.** В нарушение п. 43 и 44 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №511 от 24 ноября 2014 года учреждением не составлена и не представлена форма сводного расчета расходов государственного учреждения по бюджетным программам, согласно приложению 51 к Правилам за 2016 год, где указывается общая сумма расходов, в том числе в разрезе специфик экономической классификации расходов и суммы расходов на прогнозируемый плановый период по каждой специфике экономической классификации расходов должны соответствовать итоговым суммам, указанным в приложенных к данной форме расчетах расходов по спецификам экономической классификации расходов.

Государственным аудитом по начислению и выплате заработной платы установлено следующее:

В соответствии со ст. 153 Налогового Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV плательщиками индивидуального подоходного налога являются физические лица, имеющие объекты налогообложения, определяемые в соответствии со ст. 155 Кодекса, объектами обложения индивидуальным подоходным налогом являются доходы физического лица в виде доходов, облагаемых у источника выплаты.

**Пункт 19.** В нарушениест.158 Налогового Кодекса Республики Казахстан № 99-IV от 10 декабря 2008 года за 2016 год не удержан и не перечислен в бюджет индивидуальный подоходный налог с работников учреждения в общей сумме **881,0 тыс. тенге.**

**Пункт 20.** В нарушение гл. 2 п. 10«Норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта», утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 производилось списание ГСМ сверх установленных норм на эксплуатацию автомобиля УАЗ-39094 (961) за 2016 год на общую сумму **7,4 тыс. тенге**.

**Уральское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

Согласно отчетных данных Учреждения по состоянию на 31.12.2015 г. имеется кредиторская задолженность на общую сумму 689,1 тыс. тенге в.т.ч: ТОО «Тлеш» за ГСМ-374,9 тыс. тенге, ТОО «Батыс Энергоресурсы» за электроэнергию-19,2 тыс. тенге, ТОО «Москвичи» за ГСМ-295 ,0 тыс. тенге;

**Пункт 21.** Государственным учреждением в нарушение п.6 ст.97 Бюджетного Кодекса РК не обеспечивалась своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег, в результате образовалась кредиторская задолженность в общей сумме **689,1тыс.тенге**.

**Пункт 22**. В нарушение п.6 «Единых правил  исчисления средней заработной платы», утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года №  908 при увольнении рабочих допущена переплата при окончательном расчете на общую сумму **94,2 тыс. тенге.**

Проведенной инвентаризацией установлено, что оборудование для производства арболита в количестве 1-комплект по первоначальной стоимости 5 999,996 тыс. тенге, находящееся на балансе ГУ, полученное согласно приказа Управления финансов ЗКО №164-Н от 18.03.2016 года с баланса Январцевского государственного учреждения по охране лесов и животного мира, не используется по назначению в связи с отсутствием соответствующого здания для установления оборудования. На момент государственного аудита находится на территории ГУ в упакованном виде.

**Пункт 23.** Тем самым, не соблюден принцип эффективности предусмотренный пунктом 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и п. 4 ст. 6 Закона РК " О государственном имуществе" №413-IV от 01.03.2011 г. на общую сумму **5 999,9 тыс. тенге.**

Кроме того, аудитом установлено, что в 2016 году на вышеуказанное оборудование для производства арболита начислена амортизация.

**Пункт 24.** В нарушение п. 258-1 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 на оборудование для производства арболита, не использующегося по назначению начислена амортизация на сумму **779,9 тыс. тенге**, в том числе: за 2016 год 539,9 тыс. тенге, за 4 месяцев 2017 года 240,0 тыс. тенге.

В соответствии с «Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания» авансовая оплата по гражданско-правовым сделкам, заключенным по итогам проведения электронных государственных закупок способом запроса ценовых предложений товаров, работ и услуг не допускается.

**Пункт 25.** В нарушение п.179 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 540 от 4 декабря 2014 года Учреждением перечислена ИП «АЛИ» авансовая оплата в сумме **449,6 тыс. тенге.**

В ходе государственного аудита установлено, что в 2015 году приобретенные основные средства на общую сумму 48 010,7 тыс. тенге на основании приказов Управления финансов ЗКО в период 2015-2016 годы переданы на баланс других ГУ по охране лесов и животного мира.

Выявленные факты приобретения основных средств одними учреждениями с дальнейшей их передачей другим по причине отсутствия необходимости их использования в рабочем процессе свидетельствуют о многочисленных нарушениях принципов результативности и обоснованности бюджетной системы РК аддминистратором бюджетных программ при планировании расходов бюджетных средств, отсутствии надлежащего контроля со стороны должностных лиц Управления за состоянием материально-технической базы, наличием потребности в активах государства.

**Пункт 26.** Тем самым, нарушены принципы обоснованности и эффективности бюджетной системы в соответствии с п. 9,12 ст. 4 Бюджетного Кодекса на сумму **48 010,7 тыс. тенге.**

**Чингирлауское государственное учреждение по охране лесов и животного мира**

**Пункт 27.** В нарушение приложения 3 постановления Правительства Республики Казахстан №1400 от 29 декабря 2007 года «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» и приложения 3 постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» за проверяемый период была допущена переплата по заработной плата леснику Шалабаеву Х. на сумму **58,6 тыс. тенге.**

**Пункт 28.** В нарушение п.2 ст.40 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года Учреждение зарегистрировало договор о государственных закупках №42 от 22.06.2015г. на приобретение дизельного топлива на сумму **1000,2 тыс. тенге** с нарушением срока на 5 рабочих дней.

**Чапаевское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

Государственные учреждения представляют администратору бюджетных программ форму ГУ с приложением расчетов расходов по каждой специфике экономической классификации расходов.

**Пункт 29.** В нарушение п. 43 и 44 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №511 от 24 ноября 2014 года учреждением не составлена и не представлена форма сводного расчета расходов государственного учреждения по бюджетным программам, согласно приложению 51 к Правилам за 2016 год, где указывается общая сумма расходов, в том числе в разрезе специфик экономической классификации расходов и суммы расходов на прогнозируемый плановый период по каждой специфике экономической классификации расходов должны соответствовать итоговым суммам, указанным в приложенных к данной форме расчетах расходов по спецификам экономической классификации расходов.

По бюджетной программе 254.005.011. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» на 2016 год было предусмотрено финансирование на увеличение оплаты труда на 10% работникам учреждения за счет трансфертов из республиканского бюджета. По итогам 2016 года сумма не освоения по данной программе составила 1148,8 тыс. тенге.

**Пункт 30.** В связи с тем, что должностными лицами учреждения не надлежащим образом осуществлялись свои обязанности, выразившиеся в не- составлении сводного расчета расходов по указанной бюджетной программе, допущено неэффективное планирование бюджетных средств, выделенных на увеличение оплаты труда, что привело к нарушению п. 6,9 и п. 12 ст. 4 Бюджетного кодекса РК – принципов результативности, обоснованности и эффективности и неосвоению трансфертов из республиканского бюджета на сумму **1148,8 тыс. тенге**.

В соответствии п.198, п.204 Правил №393 «Основными задачами учета запасов являются обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей; соблюдение установленных норм запасов и расходов, своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации; получение точных сведений об остатках, находящихся на складах государственных учреждений» и «Готовые изделия и печатная продукция учитываются по фактической себестоимости, определенной по данным фактических затрат на ее изготовление. На сумму готовой продукции производится запись по дебету субсчета 1330 «Готовая продукция» и кредиту счета 8010 «Затраты на производство и другие цели».

**Пункт 31.**В нарушение п. 198 и п.204 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов РК №393 от 3.08.2010 года и гл.6 «Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов РК №423 от 22.08.2011 года, на момент аудита имелись неучтенные запасы на сумму **75,4 тыс.тенге,** выявленныев ходе проведенной инвентаризации.

**Урдинское государственное учреждение по охране лесов и животного мира**

**Пункт 32.** В нарушение приложения 1 постановления Правительства Республики Казахстан №1193 от 31 декабря 2015 года «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» при начислении заработной платы оператору системной связи Курмангалиеву С.Н., за проверяемый период была допущена переплата на сумму **9,3 тыс. тенге.**

По приказу №55 от 09.09.2015 года юрист Газизов А.О. командирован в г.Уральск со сроком командировки 3 дня. По представленному авансовому отчету была произведена оплата командировочных расходов, без наличия подтверждающих документов по проезду Орда-Уральск, Уральск-Орда в сумме 7,0 тыс. тенге.

**Пункт 33.** В нарушение п.12 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан №1428 от 22.09.2000 года допущена необоснованная выплата командировочных расходов в 2015 году юристу Газизову А.О. в сумме 7**,0 тыс. тенге.**

В ходе проведения инвентаризации установлено, что находящася на балансе в Учреждении лесопосадочная машина МП-5, 2015 года выпуска с балансовой стоимостью 589,9 тыс. тенге**,** на момент аудита не используется, в связи с отсутствием вспомогательной техникой.

**Пункт 34.** Таким образом, при использовании активов государства со стороны Учреждения не соблюдены принципы обоснованности и эффективности, установленные п.9 и п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан № 95-IV от 4 декабря 2008 года на сумму **589,9 тыс. тенге.**

**Пункт 35.** В нарушение п.6 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №540 от 4 декабря 2014 года допущены расходы бюджетных средств на телефонные переговоры неслужебного характера на общую сумму **4,6 тыс. тенге.**

**Январцевское учреждение по охране лесов и животного мира**

**Пункт 36.** В нарушение пп. 7 п. 4 «Системы оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», утвержденных постановлением Правительства РК № 1193 от 31 декабря 2015 года работнику учреждения В.Сергееву допущена переплата по заработной плате за 2016 год на общую сумму **31,5 тыс. тенге.**

**Пункт 37.** В нарушение пп. 7 п. 4 «Системы оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», утвержденных постановлением Правительства РК № 1193 от 31 декабря 2015 года работникам учреждения С.Берниязову, Н.Солодовникову, Т.Кайргалиеву и Н.Черновой допущена переплата по заработной плате за 2015-2016 годы на общую сумму **20,9 тыс. тенге.** Также работнику Т.Кайргалиеву излишне списано ГСМ (дизтопливо) на общую сумму **30,7 тыс. тенге.**

Аудитом использования основных средств за проверяемый период установлено, что находящееся на балансе в ГУ оборудование для производства арболитовых блоков на сумму **5999,9 тыс. тенге.** На момент аудита не используется, что привело к нарушению принципа обоснованности использования бюджетных средств и активов государства в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также принципа эффективности, а именно, исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого результата.

**Пункт 38.** Таким образом, при использовании активов государства со стороны Учреждения не соблюдены принципы обоснованности и эффективности, установленные п.9 и п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан № 95-IV от 4 декабря 2008 года на общую сумму **5999,9 тыс. тенге**

В ходе аудита оборудование для производства арболитовых блоков подключено к сетям и материалы для пуска оборудование подвезены.

**Акжаикское государственное учреждение по охране лесов и животного мира**

В соответствии с приложением 18 «Правил проведения инвентаризации лесных культур, питомников, площадей с проведенными мерами содействия естественному возобновлению леса и оставленных под естественное заращивание в государственном лесном фонде», утвержденных приказом и.о. Министра сельского хозяйства Республики Казахстан № 17-02/532 от 19 октября 2012 года, нормативная приживаемость и сохранность лесных культур по ЗКО составляет 65%. В ходе аудита было установлено, что в 2016 году по бюджетной программе 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» Акжайкскому государственному учреждению по охране лесов и животного мира были выделены бюджетные средства на достижение оптимальной структуры лесного фонда, в том числе на посадку лесных культур. По итогам выполненных лесовосстановительных мероприятий была зафиксирована фактическая приживаемость в среднем 62%, то есть ниже нормативной приживаемости и сохранности лесных культур по нашей области.

Причиной низкой приживаемости является не только погодно-климатические условия, а именно высокая температура воздуха и засуха. На не - удовлетворительные результаты данных мероприятий повлияло и несоблюдение агротехнических требований при подготовке почвы под посадку в связи с отсутствием техники для лесокультурных работ, изношенность имеющегося машино-тракторного парка, плугов, борон, культиваторов.

Более того должностными лицами указанного учреждения не принимались необходимы меры по решению вопроса укомплектования техникой, в представленной администратору бюджетной программы форме сводного расчета расходов не выражена потребность и отсутствуют необходимые обоснования по приобретению основных средств.

**Пункт 39.** Проведенными мероприятиями, направленными на достижение оптимальной структуры лесного фонда по Акжаикскому ГУ не достигнуты конечные результаты по приживаемости и сохранности лесных культур, тем самым нарушен принцип результативности и эффективности в соответствии с п.6,12 ст.4 Бюджетного кодекса РК на общую сумму **1 244,6 тыс. тенге.**

**Пункт 40.** В нарушение п.5 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан №1428 от 22 сентября 2000 года не ведутся журналы регистрации работников, выбывающих в командировку и прибывающих из командировки, а также регистрация лиц, прибывающих в командировку в данное государственное учреждение.

**Пункт 41.** В нарушение п.8 раздела 2 «Норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта», утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 в сентябре 2016 года по отчету Октябрского лесничества производилось списание ГСМ в количестве 186,6 литров сверх установленных норм на эксплуатацию автомобиля УАЗ-39099 на общую сумму **24,2 тыс. тенге.**

**Тайпакское государственное учреждение по охране лесов и животного мира**

**Пункт 42.** В нарушение п.6 раздела 2 «Единых правил исчисления средней заработной платы», утвержденных приказом Министра здравоохранения
 и социального развития  Республики Казахстан  № 908 от 30 ноября 2015 года допущена переплата по расчету отпускных работникам учреждения на сумму **19,4 тыс. тенге.**

**Пункт 43.** В ходе государственного аудита установлено, что приобретённый в 2015 году кромкообрезной станок в количестве 1 штука на сумму 1 715,9 тыс. тенге не используется государственным учреждением по назначению, в результате нарушен принцип эффективности в соответствии с п.12 ст.4 Бюджетного кодекса РК.

**Принятые меры:**

**ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО»**

- по платежному поручению №889 от 21.06.2017 года АО «Уральскводстрой» перечислена в доход бюджета возвратная сумма 369,5 тыс. тенге;

- по квитанции №902 от 23.06.2017 года сумма переговоров по сотовой связи 68,8 тыс. тенге оплачена в доход бюджета.

**Акжаикское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

- по квитанции №0047 от 08.06.2017 года оплачена в доход бюджета сумма списания ГСМ сверх установленных норм 24,2 тыс. тенге.

**Бурлинское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

- всего перечислено в доход бюджета сумма ИПН и списания ГСМ сверх установленных норм на общую сумму 888,4 тыс. тенге по счетам к оплате №17-218 от 13.06.17г.-214445 тенге, №17-223 от 14.06.17г. -213 487 тенге, №17-226 от 15.06.17г. – 225752 тенге, №17-227 от 16.06.17г.-227317 тенге и по квитанции №009 от 23.06.17г. -7,4 тыс. тенге.

**Уральское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

- по счетам к оплате №17-423 от 23.06.17г. перечислена в доход бюджета переплата при окончательном расчете в сумме 94,2тыс. тенге.

**Чапаевское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

- оприходованы запасы выявленные в ходе инвентаризации по Д-т 1330 «Готовая продукция» и К-т 8010 «Затраты на производство и другие цели» на сумму 75,4 тыс. тенге.

**Тайпакское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

- по квитанции №0021 от 29 мая 2007 года оплачена в доход бюджета сумма переплаты по расчету отпускных работникам 19,4 тыс. тенге.

**Бокейординское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

- переплата по заработной плате в сумме 9,3 тыс. тенге, командировочных расходов 7,0 тыс. тенге, переговоров неслужебного характера 4,6 тыс. тенге, оплачена по квитанции №001983 от 29 мая 2017 года.

**Январцевское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

- оплачена в доход бюджета переплата по заработной плате 51,8 тыс. тенге по квитанций №0002 от 02.06.2017 года.

**Чингирлауское государственное учреждение по охране лесов и животного мира.**

- оплачена в доход бюджета переплата по заработной плате 58,6 тыс. тенге по квитанций №0004 от 29.06.2017 года.

**Выводы по итогам государственного аудита:**

Аудитом правильности планирования расходов администратора бюджетных программ и его подведомственных организации и составления бюджетных заявок установлены нарушения законодательства РК в части отсутствия расчетов, обосновывающих документов.

Анализ мониторинга реализации по направлению «экология и земельные ресурсы» Программы развития территории ЗКО на 2015 год, соисполнителем которой является Управление, выявил недостижение 1 целевого индикатора «Площадь покрытых лесом угодий государственного лесного фонда», 1 показателя «Сброс сточных вод в водные объекты». Кроме того не выполнено мероприятие по ликвидации стихийных свалок сельских населенных пунктов и г.Уральска. Согласно отчета о реализации ПРТ ЗКО за 2015 год причиной не выполнения послужило то, что бюджетные средства на данное мероприятие были выделены самим районам и городу.

Предусмотренные на указанные цели средства в сумме 16,6 млн. тенге были перераспределены на капитальные расходы подведомственных организаций согласно протокола №9 от 30.09.2015 года заседания бюджетной комиссии области.

В связи с этим Управлением следовало внести предложение уполномоченному органу по государственному планированию – Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО по внесению изменений в план мероприятий по реализации ПРТ на 2015 год в части исключения мероприятия по ликвидации стихийных свалок сельских населенных пунктов и г.Уральска ответственными за которое является Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО.

Проведенными мероприятиями направленными на достижение оптимальной структуры лесного фонда по Акжаикскому ГУ, Тайпакскому ГУ, Уральскому ГУ, Урдинскому ГУ, Чапаевскому ГУ, Чингирлаускому ГУ, Январцевскому ГУ не достигнуты конечные результаты по приживаемости и сохранности лесных культур, нарушен принцип результативности в соответствии с п.6 ст.4 Бюджетного кодекса РК на общую сумму 13 859,1 тыс. тенге.

Причиной низкой приживаемости является не только погодно-климатические условия, то есть высокая температура воздуха и засуха. На не- удовлетворительные результаты данных мероприятий повлияло и несоблюдение агротехнических требований при подготовке почвы под посадку в связи с отсутствием техники для лесокультурных работ, изношенность имеющегося машино-тракторного парка, плугов, борон, культиваторов.

Более того должностными лицами указанных учреждений не принимлись необходимы меры по решению вопроса укомплектования техникой, в представленных администратору бюджетной программы формах сводного расчета расходов не выражена потребность и отсутствуют необходимые обоснования по приобретению основных средств.

Управлением, как уполномоченным государственным органом, обеспечивающим рациональное использования водных ресурсов и меры по их защите в недостаточной мере осуществляется контроль за исполнением субъектами рыбного хозяйства обязательств, предусмотренных договорами по закреплению водоемов и планами развития субъектов: не направление соответствующих уведомлений, не ведется претензионное-исковая работа по расторжению данных договоров. Также Управлением ненадлежащим образом осуществляются контрольные функции за исполнением недропользователями условий контрактов на добычу общераспространённых полезных ископаемых. В ходе аудита установлены многочисленные факты не обеспечения возврата контрактных территорий, ликвидаций последствий операций по недропользованию, не исполнения финансовых операций по отчислению денежных средств на социально-экономическое развитие региона, а так же в части невыполнения добычных работ ОПИ.

В нарушение п. 8 ст. 61 Закон Республики Казахстан от 24 июня 2010 года № 291-IV «О недрах и недропользовании» Управлением также не направлялись письменные уведомления по устранению нарушений субъектом недропользования, не решались вопросы в судебном порядке о расторжении контрактов на добычу общераспространённых полезных ископаемых.

Аудитом реализации бюджетных программ установлено, что в 2015-2016 годах из 8-ми бюджетных программ не достигнуты прямые и конечные результаты по бюджетной программе 254.006.015. «Охрана животного мира».

В связи не надлежащим выполнением договорных обязательств подрядчиками 2-года подряд по бюджетной программе 006. «Охрана животного мира» цель бюджетной программы – регулирования численности видов животных не достигнуты. В 2015 году запланированная количество фрагментов шкур взрослых волков и щенят (хвостов), предоставленных на уничтожение должно свидетельствовать в количестве не менее 300 особей, фактический составило 80 особей, т.е выполнение на 26,7%, в 2016 году запланировано 258 единиц волков и щенят, фактический 114 единиц, выполнение 44,2%.

Кроме того в ходе аудита были выявлены и другие нарушения законодательства РК в части переплаты по заработной плате, командировочных расходов, неэффективного использования активов государства, списания ГСМ сверх утвержденных нормативов, необоснованного перечисления бюджетных средств за невыполненные работы по регулированию численности животных, не обеспечения возмещения возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией и не начисления и перечисления в бюджет ИПН с работников учреждения.

Выявленные факты приобретения основных средств одними учреждениями с дальнейшей их передачей другим по причине отсутствия необходимости их использования в рабочем процессе свидетельствуют о многочисленных нарушениях принципов результативности и обоснованности бюджетной системы РК аддминистратором бюджетных программ при планировании расходов бюджетных средств, отсутствии надлежащего контроля со стороны должностных лиц Управления за состоянием материально-технической базы, наличием потребности в активах государства.

Указанные нарушения и недостатки, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения должностных обязанностей ответственными лицами Управления и подведомственных учреждений, что привело к несоблюдению принципов обоснованности, эффективности и ответственности бюджетной системы Республики Казахстан.

**Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1. Результаты проведенного государственного аудита в ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО» и его подведомственных организациях предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по ЗКО;

2. Руководителю ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО»:

2.1. Обратить внимание на выявленные факты нарушения законодательства РК при планировании, использовании бюджетных средств и активов государства.

2.2. При работе по регулированию численности видов животных проводить государственные закупки услуг с указанием стоимости за единицу отдельно по взрослым волкам и щенятам волков.

2.3. В дальнейшем усилить контроль за деятельностью подведомственных учреждений за соблюдением законодательства РК при реализации бюджетных программ, использовании бюджетных средств и активов государства, а так же за соблюдением субъектами рыбного хозяйства и недропользователями условий заключенных договоров.

**Приложения:**

-Сводный реестр на 4 листах.

**Член Ревизионной комиссии по ЗКО М. Кубейсинов**