|  |
| --- |
| № исх: 01/148-ВН от: 20.04.2018  № вх: 01/148-ВН от: 20.04.2018 |

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель государственного аудита:**

Государственный аудит планирования и исполнения местного бюджета, анализ мониторинга исполнения Программы развития территорий г.Уральск.

**Объекты государственного аудита:**

ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования города Уральск»,

ГУ «Отдел финансов города Уральск».

**Государственный аудит проведен:** Заведующим отделом государственного аудита №2 - государственным аудитором Кабуловым М.Г. (руководитель группы) ГУ «Отдел финансов города Уральск», главным специалистом-государственным аудитором отдела государственного аудита №1 Сапаргалиевым Е.К - ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования города Уральск».

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января по 31 декабря 2017 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

По результатам государственного аудита общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила - **1 153 159,9 тыс. тенге,** в том числе:

1. финансовые нарушения - 5 794,2 тыс. тенге (из них возмещено в ходе аудита 5584,2 тыс.тенге);
2. 9 процедурных нарушений - 1 132 736,6 тыс. тенге;
3. неэффективное использование бюджетных средств - 14 629,1 тыс. тенге.

Проект аудиторского заключения составлен с учетом результатов контроля качества аудиторских отчетов, составленных и проведенных в рамках данного аудиторского мероприятия.

Оценка деятельности аудируемых государственных учреждений осуществлялась по показателям: эффективности, результативности и соответствия.

Бюджет города Уральск на 2017-2019 годы утвержден решением Уральского городского маслихата №9-2 от 23 декабря 2016 года «О городском бюджете на 2017-2019 годы» (зарегистрировано в управлении юстиции от 06.01.2017 года №4648), в следующих объемах на 2017 год:

1) доходы – 21 849 504,0 тыс. тенге:

налоговые поступления – 18 896 682,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 198 418,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 345 485,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 2 408 919,0 тыс. тенге;

2) затраты – 21 887 584,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 0 тенге:

бюджетные кредиты – 0 тенге;

погашение бюджетных кредитов – 0 тенге;

4) сальдо по операциям с финансовыми активами – -38 080.0 тыс.тенге:

приобретение финансовых активов – 0 тенге;

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

5) дефицит (профицит) бюджета – 0 тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 0 тенге:

поступления займов – 0 тенге;

погашение займов – 0тенге;

используемые остатки бюджетных средств – 0 тенге.

В процессе исполнения бюджета города по итогам 2017 года произведено 4 уточнений и внесено 11 корректировок, соответственно, утвержденный план по доходам на 2017 г. составлял 21 849 504,0 тыс.тенге, или 128,7 % к скорректированному 28 113 151,0 тыс.тенге.

Уточненный и скорректированный бюджет города Уральск на 2017 год составил в следующих объемах:

1) доходы – 28 113 151,0 тыс. тенге:

налоговые поступления – 18 676 727,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 427 146,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 929 281,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 8 079 997,0 тыс. тенге;

2) затраты – 31 792 605,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 0 тенге:

бюджетные кредиты – 0 тенге;

погашение бюджетных кредитов – 0 тенге;

4) сальдо по операциям с финансовыми активами – 3 241,0 тыс.тенге:

приобретение финансовых активов – 94 358,0 тыс.тенге;

поступления от продажи финансовых активов государства – 91 117,0 тыс. тенге;

5) дефицит (профицит) бюджета – - 3 682 695,0 тыс. тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 3 682 695,0 тыс. тенге:

поступления займов – 2 916 552,0 тыс. тенге;

погашение займов – 574 524,0 тыс. тенге;

используемые остатки бюджетных средств – 1 340 667,0 тыс. тенге.

В целом исполнение бюджета г.Уральска по поступлениям по состоянию на 1 января 2018 года сложилось на уровне 34 934 267,3 тыс.тенге или 107,6% к скорректированному годовому плану (*с учетом используемых остатков бюджетных средств на начало года - 1 340 667,2 тыс. тенге* ), из них доходы составили 23 937 718,3 тыс. тенге (*в том числе* *налоговые и неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала и финансовых активов, используемые остатки бюджетных средств на начало года*), поступления трансфертов 8 079 997,0 тыс.тенге и поступления займов – 2 916 552,0 тыс. тенге.

В абсолютном выражении по итогам 2017 года в сравнении с 2016 годом поступления в бюджет города увеличились на 3 012 908,9 тыс. тенге, или на 9,4%. Основным фактором роста стали увеличения по неналоговым поступлениям и поступления от продаж основного капитала.

Объем доходов бюджета г.Уральска по состоянию на 1 января 2018 года составил 34 934 267,3 тыс. тенге (107,6% к скорректированному годовому плану), что на 3 012 908,9 тыс. тенге выше объема доходов за 2016 год.

Объем налоговых поступлений составил 19 258 520,6тыс. тенге (103,1% к скорректированному годовому плану), неналоговые поступления сложились на уровне 601 476,1тыс. тенге.

Объем поступлений от продажи основного капитала исполнен на 2 588 122,4тыс. тенге и в сравнении с 2016 годом увеличился на 1 723 778,1тыс. тенге.

Поступления трансфертов по итогам 2017 года исполнены на 100% и составили 8 079 997,0тыс. тенге. В сравнении с 2016 годом объемы поступлений трансфертов уменьшились на 3 705 067,тыс. тенге (45,9%).

Поступления займов по итогам 2017 года исполнены на 100% и составили 2 916 552,0тыс. тенге.

Исполнение бюджета по расходам по состоянию на 1 января 2018 года составило 32 405 911,1 тыс. тенге, из них затраты – 31 737 029,3 тыс. тенге, приобретение финансовых активов – 94 358,0 тыс. тенге, погашение займов – 574 523,8 тыс. тенге.

Исполнение затрат бюджета г. Уральска сложилось на уровне 31 737 029,3 тыс. тенге или 99,8% к скорректированному годовому бюджету.

По итогам уточнений и корректировок местного бюджета в целом затраты по отношению к утвержденному бюджету увеличились на 9 905 021,0 тыс. тенге.

Остаток свободных бюджетных средств по состоянию на 01.01.2018г. составил 2 528 356,2 тыс. тенге, который сложился за счет не освоения по расходам в сумме 55 576,0 тыс.тенге (в том числе по целевым трансфертам 28 603,2 тыс.тенге), и перевыполнения доходной части бюджета на 2 472 780,2 тыс.тенге

Администраторами городских бюджетных программ в отчетном году затраты исполнены на 99,8%, сумма неосвоения составила 55 575,7 тыс. тенге.

Наибольшее неисполнение в абсолютном выражении сложилось по функциональной группе: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 99,7% (неосвоено 30 979,3 тыс. тенге); «Образование» - 99,9% (неосвоено 12 313,9 тыс. тенге); «Социальная помощь и социальное обеспечение» - 99,6% (неосвоено 8 071,2 тыс. тенге); «Транспорт и коммуникации» - 99,9% (неосвоено 2 319,0 тыс. тенге).

По состоянию на 1 января 2018 года по сводному отчету города дебиторская задолженность составила – 131 954,4 тыс. тенге,в том числе:

- по Отделу строительства г.Уральска - 131 744,4 тыс.тенге: данная задолженность является остатками задолженности прошлых лет в сумме 297 849,8 тыс. тенге (по данной задолженности вынесено предписание Ревизионной комиссии по ЗКО № 54 от 19.10.2016г., которая находится на контроле и сроки его исполнения);

- по Отделу внутренней политики - 210,0 тыс.тенге. При заключении договора на проведение мероприятий по развитию религиозной грамотности среди молодежи поставщику перечислены согласно заключенного договора 30% предоплата в сумме 210,0 тыс. тенге, однако поставщиком не были выполнены договорные обязательства.

По состоянию на 1 января 2018 года по сводному отчету города кредиторская задолженность составила 838,4 тыс. тенге, в том числе:

по Отделу строительства 37,0 тыс.тенге: задолженность прошлых лет (подрядчиком не представлен акт сверки для заключения договора по погашению кредиторской задолженности и он отказался от этих средств. Отражена в аудиторском отчете проведенным Ревизионной комиссией по ЗКО в 2016 году);

по Отделу спорта и физической культуры 717,7 тыс.тенге – расходы на проведение спортивных мероприятий;

по Отделу внутренней политики 11,0 тыс.тенге – отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (возврат счета к оплате);

по Отделу предпринимательства 72,7 тыс.тенге – 66,8 тыс.тенге социальные отчисления; 5,9 тыс.тенге отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (возврат счета к оплате).

**ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г.Уральск»** (далее - Отдел экономики):

По результатам государственного аудита установлены 8 процедурных нарушений норм законодательства Республики Казахстан в общей сумме **1 131 935,2 тыс. тенге.**

В процессе аудита планирования доходной части установлено, что по отдельным позициям утвержденный прогноз установлен ниже фактически достигнутого уровня прошлого года. Так по неналоговым платежам по коду бюджетной классификации 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящихся в коммунальной собственности района (города областного значения)», при фактическом уровне достижения прошлогодней отметки 71 005,2 тыс. тенге, план изначально утвержден в сумме 65 000,0 тыс. тенге, исполнен в сумме 76 325,1 тыс. тенге, что позволяет говорить о занижении прогноза на 6 005,2 тыс. тенге.

**Пункт 1**. В нарушение принципа обоснованности, установленных п.9 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года и пункта 7 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34 при определении оценки налогового потенциала местных бюджетов на плановый период за базу не принимается налоговый потенциал по текущему году в условиях действующего законодательства, в связи с чем допущено занижение запланированных доходов на сумму **6 005,2** тыс. тенге.

Аудитом бюджетных заявок установлено, что в приложенных ГУ «Отдел ветеринарии г.Уральск», ГУ «Отдел регистрации актов гражданского состояния г.Уральск», ГУ «Отдел предпринимательства г.Уральск» в пояснительных записках к бюджетным заявкам описаны лишь расчетные расходы на предстоящий планируемый год. Тогда как, пояснительная записка к бюджетной заявке должна содержать:

1) краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год;

2) краткое описание текущей ситуации, имеющихся проблем;

3) описание путей улучшения ситуации и решения проблем, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в проекте стратегического плана государственного органа;

4) описание путей улучшения ситуации и решения проблем, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в программе развития территории;

5) описание целей бюджетных программ и планируемых конечных результатов бюджетных программ;

6) информацию, конкретизирующую направления расходования бюджетных средств в разрезе бюджетных программ и бюджетных подпрограмм, описание прямых результатов бюджетных программ.

**Пункт 2.** В нарушение п.9 ст.67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV пояснительные записки ГУ «Отдел ветеринарии г.Уральск», ГУ «Отдел регистрации актов гражданского состояния г.Уральск», ГУ «Отдел предпринимательства г.Уральск» к бюджетным заявкам составлены не в полном объеме: отсутствует краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год, описания текущей ситуации, имеющихся проблем и т.д.

**Пункт 3.** В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV при несоответствии бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан по ее составлению и представлению, местный уполномоченный орган по государственному планированию - отдел экономики не возвратил заявки администраторам бюджетных программ (ГУ «Отдел ветеринарии г.Уральск», ГУ «Отдел регистрации актов гражданского состояния г.Уральск», ГУ «Отдел предпринимательства г.Уральск») без рассмотрения.

Согласно п.61 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 администраторы бюджетных программ в срок до 15 мая текущего финансового года представляют в местный уполномоченный орган по государственному планированию бюджетные заявки и проекты бюджетных программ.

**Пункт 4.** В нарушение п.2 ст.66 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV и п.61 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 администраторами бюджетных программ: ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный г.Уральска» (№1-13/102 от 15 мая 2017 года), ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск г.Уральска» (№3-11/597 от 15 мая 2017 года), ГУ «Отдел занятости и социальных программ г.Уральска» (№2-04/1230 от 15 мая 2017 года), проекты бюджетных программ были представлены с нарушением срока, т.е. 15 мая 2017 года.

**Пункт 5.** В нарушение принципа последовательности, установленных пп.5 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, при рассмотрении бюджетной комиссией города проектов изменений в бюджет города не соблюдены ранее принятые решения в сфере бюджетных отношений.

Так, администраторами бюджетных программ представлялись расчеты на проведение мероприятий, по которым им выделялись бюджетные средства, в течение года средства возвращались обратно в бюджет, которые в последующем были перераспределены по заявкам АБП на другие мероприятия, в результате запланированные мероприятия на общую сумму **39 406,0 тыс. тенге** по тем или иным причинам не выполнялись.

За период аудита проведено 17 заседаний бюджетной комиссий по различным вопросам, в том числе по вопросам, связанные с уточнением бюджета - 4, по вопросам корректировок - 11.

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.

Рабочим органом бюджетной комиссий является местный уполномоченный орган по государственному планированию - отдел экономики и бюджетного планирования. Председатель бюджетной комиссии 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 комиссией не была осуществлена функция, входящая в ее компетенцию.

**Пункт 6.** В нарушение п.5 ст.58 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года бюджетной комиссией не дана оценка по результатам бюджетного мониторинга и выработка предложений по ним.

Государственные инвестиционные проекты (ГИП) подразделяются на следующие виды:

1. бюджетные инвестиции, которые могут быть направлены на: создание (строительство) и реконструкцию объектов, которые могут быть технически несложными и (или) типовыми, внедрение и развитие информационных систем; институциональное развитие отрасли (отраслей) посредством формирования или увеличения уставного капитала субъектов;

2) концессионные проекты.

Результатом экономического заключения местного уполномоченного органа по государственному планированию является определение возможного вида и способов финансирования государственных инвестиционных проектов из бюджета.

За аудируемый период рассмотрены и даны положительные экономические заключения по 84 проектам на общую сумму 10 900,3 тыс. тенге.

**Пункт 7**. В нарушение пп.3 п.6, 12 гл.2 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, по 18 проектам на сумму **1 086 524,0** **тыс. тенге** отсутствуют расчеты по возможным видам и способам финансирования государственного инвестиционного проекта (ГИП), которые включают базовые параметры финансово-экономической модели и расчеты показателей экономической эффективности, представляемые по формам согласно Приложению 2 к данным Правилам.

Программа развития г.Уральск на 2016-2020 годы (далее Программа) разработана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года №827 «О системе государственного планирования в Республике Казахстан» (далее Указ №827), Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» (далее Указ №931), программой развития територии Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы, государственных и отраслевых программ и тенденций макроэкономического развития.

Программа утверждена решением сессии Уральского городского маслихата №42-2 от 25 января 2016 года, внесены изменения решениями сессии №9-3 от 23 декабря 2016 года и №17-4 от 12 декабря 2017 года.

В целях реализации данной Программы разработан План мероприятий на 2016-2020 годы, утвержденный решением акима города №06 от 12 февраля 2016 года, внесены изменения решениями акима города №39 от 30 декабря 2016 года и №33 от 29 декабря 2017 года.

В Программе предусмотрены 17 целей и 49 целевых индикаторов.

На реализацию Программы в 2017 году планировалось направить 9192,0 млн.тенге, фактически направлено 16361,3 млн.тенге или 178% от плана.

Не достигнута 1 цель: 1.4 «Создание благоприятных условии для повышения конкурентоспособности, расширения и укрепления позиции малого и среднего предпринимательства, реализации инициатив предпринимательской среды, развитие торговли». Причиной послужило неполное достижение целевых индикаторов данной цели, в части снижения количества действующих субъектов малого и среднего предпринимательства. Также по различным причинам не достигнуты8 целевых индикаторов Программы в 2017 году.

Согласно п.181 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931, к каждому целевому индикатору указываются государственные органы и организации, ответственные за их достижение. Однако соответствующими ответственными соисполнителями не обеспечено достижение индикаторов: отдел занятости и социальных программ - 2 индикатора; отдел образования – 1 индикатор; отдел строительства - 1; отдел предпринимательства - 1 цель, 1 целевой индикатор; управление здравоохранения - 1 индикатор; департамент внутренних дел области - 1 индикатор; управление природных ресурсов и регулирования природопользования - 1 индикатор.

В целях реализации Программы разработан План мероприятий на 2016-2020 годы, утвержденный решением акима города №06 от 12 февраля 2016 года, внесены изменения решениями акима №39 от 30 декабря 2016 года и №33 от 29 декабря 2017 года.

В целом, утвержденные планом мероприятия соответствуют развитию целей и раскрывают содержание целевых индикаторов, согласованных в соответствии с доведенным базовым перечнем, однако имеются следующие недоработки, в частности:

В Программе по направлению 2 «Социальная сфера» по цели «Улучшение здоровья населения» (ответственный исполнитель ГУ «Управление здравоохранения ЗКО») из предусмотренных 9 мероприятий, в 4 мероприятиях в плане мероприятий указаны единицы измерения в млн. тенге, но не указаны объемы финансовых средств направляемых на выполнение следующих мероприятий для достижения целевых индикаторов:

- каскадное обучение по безопасному материнству, эффективным перинатальным технологиям и интегрированное ведение болезней детского возраста;

- проведение экспертиз по каждому случаю материнской и младенческой смертности с привлечением независимых экспертов;

- проведение конфиденциального аудита материнской смертности и критических случаев акушерских осложнений в родовспомогательных организациях;

- проведение информационно-разъяснительной и пропагандистской работы по профилактике травматизма и безопасному пребыванию ребенка в семье.

**Пункт 8.** В нарушение п.188 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования», в Плане по реализации программы развития территории по цели «Улучшение здоровья населения» по 4 мероприятиям отсутствуют объемы необходимых затрат на ее реализацию.

В Программе развития г.Уральск на 2016-2020 годы предусмотрены показатели реализуемые соисполнителями, находящимися на территории города, из них двасоисполнителя Департамент внутренних дел по Западно-Казахстанской области, Управление природных ресурсов и регулирования природопользования Западно-Казахстанской области, которые финансируются с областного и республиканского бюджетов, что создает определенные трудности при реализации Программы - отсутствие мероприятий, объемов необходимых финансовых ресурсов направленных на достижение целевых индикаторов, в виду невозможности представления информации областными управлениями отдельно по городу.

По направлению 3 «Общественная безопасность» одна цель 3.1. – «Создание и поддержание социально-приемлемого уровня защищенности жизни, здоровья, прав, свобод и законных интересов граждан», по Департаменту внутренних дел 4 целевых индикатора, в том числе:

*- удельный вес преступлений, совершенных на улицах;*

*- удельный вес преступлений, совершенных несовершеннолетними;*

*- удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими;*

*- снижение числа погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 пострадавших.*

По направлению 6 «Экология» одна цель 6.1. – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости города», по Управлению природных ресурсов и регулирования природопользования 3 целевых индикатора, в том числе:

*- площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда;*

*- охват населения услугами по сбору и транспортировке отходов;*

*- доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения).*

**Пункт 9.** В нарушение п.187 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования», по направлениям «Общественная безопасность», «Экология» отсутствуют мероприятия, реализация которых необходима для достижения запланированных целевых индикаторов, что делает невозможным оценить степень принятия исполнителями конкретных действий для достижения целевых индикаторов. При этом достижение принятых целевых индикаторов для реализации Программы развития территории осуществляется посредством исполнения Плана мероприятий.

Отделом экономики и бюджетного планирования г.Уральск были направлены письма в ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования по ЗКО» о возможности исключения данных целевых индикаторов из Программы развития города Уральск на 2016-2020 годы. Также в адрес Департамента внутренних дел по ЗКО, Управления природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО были направлены письма о необходимости разработки и предоставления соответствующий мероприятий по данным направлениям (письма №4-6/843 от 17.11.2017 года, №4-6/844 от 17.11.2017 года, №4-6/845 от 17.11.2017 года, №4-6/851 от 17.11.2017 года).

**Показатели государственного аудита:**

***Показатель соответствия:***

**Соответствие деятельности по планированию бюджета на соответствие законодательству Республики Казахстан**.

При планировании бюджета города были допущены нарушения принципов обоснованности и последовательности, установленных Бюджетным кодексом Республики Казахстан, правил составления и представления бюджетной заявки. Таким образом деятельность по планированию бюджета г.Уральска не в полной мере соответствует законодательству Республики Казахстан.

***Показатели эффективности:***

**1. Результативность**

- степень достижения целевых индикаторов и соотношение плановых и фактических результатов Программ развития территорий соответствующего города.

Программой развития города предусмотрено 49 целевых индикаторов. По итогам 2017 года рассмотрения отчета о реализации программы установлено, что фактический, достигнуты 41 целевых индикаторов и не достигнуты - 8 целевых индикаторов.

Результативность – 83,7%(41/49\*100%=83,7%).

**2. Эффективность**

- соотношение достижения целевых индикаторов Программ развития территорий соответствующего города, с учетом использованных для их достижения ресурсов *(расчет по формуле Эффективность = % достижения целевых индикаторов/% использованных средств, где % использованных средств = план/факт\*100%).*

В соответствии с планом мероприятий по реализации Программы развития территорий г.Уральска 2016-2020 годы, предусмотрено 9 192,0 млн. тенге. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации данной Программы были освоены 16 361,3 млн. тенге, что обеспечило исполнение 62 из 64 запланированных мероприятий (97%). Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило **178%** (16 361,3/9 192,0\*100%).

Однако, данные показатели не позволили обеспечить достижение всех предусмотренных в программе целевых индикаторов.

Эффективность реализации программы составила 47% (83,7/178%=47%).

Программа развития города реализуется недостаточно эффективно и результативно.

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

По результатам государственного аудита сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила - **21 224,7 тыс. тенге,** в том числе: финансовые нарушения - 5 794,2 тыс. тенге (из них возмещено в ходе аудита 5584,2 тыс.тенге); 1 процедурное нарушение - 801,4 тыс. тенге; неэффективное использование бюджетных средств - 14 629,1 тыс. тенге.

В 2017 году решениями сессий городского маслихата выделены бюджетные средства по программе 487.065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц» ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции» в сумме 94 358,0 тыс. тенге на капитальный ремонт жилых домов.

Аудитом установлено, что согласно отчета о состоянии КСН денежные средства субъектов квазигосударственного сектора по состоянию на 31.12 2017 года остаток не использованных бюджетных средств ТОО «Орал Құрылыс Жөндеу Сервис» составил в сумме 14 629,1 тыс.тенге (остаток средств от перечисленных 94 358,0 тыс. тенге).

Данные средства администратором бюджетной программы ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекций г.Уральск» по бюджетной программе 487.065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц» перечислены в декабре 2017 года в ТОО «Орал Құрылыс Жөндеу Сервис», который не использовал его в 2017 году для капитального ремонта кровли жилого дома в г.Уральск по ул. Курмангазы 167, в связи с ограниченным временем для освоения.

Согласно п.3 ст.97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан №95- IV от 4 декабря 2008 года и п.109 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 остатки средств на счетах субъектов квазигосударственного сектора, выделенные в текущем году на формирование (пополнение) уставного капитала и оставшиеся не использованными на конец отчетного периода, являются не использованными в текущем году средствами субъектов квазигосударственного сектора и относятся к неэффективному исполнению бюджетных программ.

**Пункт 10.** В нарушение п.3 ст.97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан №95- IV от 4 декабря 2008 года и п.109 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 допущено неэффективное исполнение бюджетной программы 487.065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц» на сумму **14 629,1 тыс.тенге.**

Аудитом состояния дебиторской задолженности установлено, что Отделом внутренней политики города допущена задолженность в сумме 210,0 тыс.тенге. На проведение мероприятий по развитию религиозной грамотности среди молодежи поставщику перечислены согласно договора 30% предоплата в сумме 210,0 тыс. тенге, однако поставщиком не выполнены договорные обязательства. В суд переданы материалы о признании поставщика недобросовестным поставщиком по государственным закупкам и взысканию суммы предоплаты и неустойики. По решению суда от 27.12.2017г. ТОО «Жайық жастары» признан недобросовестным поставщиком по государственным закупкам, также подлежит взысканию сумма предоплаты и неустойка.

**Пункт 11.** В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса РК №95- IV от 4 декабря 2008 года администратором бюджетной программы ГУ «Отдел внутренней политики г.Уральска» допущена дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. в сумме **210,0 тыс. тенге** и не приняты меры по возврату данной задолженности через судебных исполнителей.

**Пункт 12.** В нарушение пункта 6 ст.97 Бюджетного Кодекса РК №95- IV от 4 декабря 2008 года государственными учреждениями города Уральска: ГУ «Отдел спорта и физической культуры города Уральска», ГУ «Отдел внутренней политики города Уральска», ГУ «Отдел предпринимательства города Уральска» не обеспечена своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег, в результате образовалась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. в сумме **801,4 тыс.тенге.**

По состоянию на 1 января 2018 года, средства на счете временного размещения денег физическими и юридическими лицами составляют 359 614,9 тыс. тенге, которые являются средствами поставщиков участвовавших в государственных закупках, так же признанных победителями государственных закупок, внесенными ими в качестве обеспечения исполнения договора и соблюдения антидемпинговых мер.

На разработку проектно-сметной документации по объектам 3-х средних общеобразовательных школ №21, №25 и №45 г.Уральска заключены отдельно 3 договора с ТОО «Адванс Плюс» на общую сумму 11 640,0 тыс. тенге. Обеспечение исполнение договора, а также сумма, внесенная поставщиком в соответствии со ст.26 Закона о государственных закупках внесено платежными поручениями на сумму 5584,2 тыс.тенге.

В связи с тем, что Подрядчик не выполнил свои договорные обязательства договора с ТОО «Адванс Плюс» были расторгнуты.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственных закупках»  обеспечение исполнения договора о государственных закупках, а также сумма, внесенная поставщиком в соответствии со ст.26 Закона о государственных закупках (при наличии), не возвращаются заказчиком поставщику в случае расторжения договора о государственных закупках в связи с неисполнением поставщиком договорных обязательств.

Обеспечение исполнения договора о государственных закупках, а также сумма, внесенная поставщиком в соответствии со статьей 26 настоящего Закона (при наличии), зачисляются в доход соответствующих бюджета, государственного предприятия, юридического лица, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которого принадлежат государству, или аффилиированных с ними юридических лиц.

В соответствии с пунктом 136 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 23.06.2015 года №379 обеспечение исполнения договора о государственных закупках вносится поставщиком в качестве гарантии того, что он своевременно, полно и надлежащим образом исполнит свои обязательства по заключенному с ним договору о государственных закупках.

Согласно п.457 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4.12.2014 г.  №540,  деньги, передаваемые государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам, должны быть возвращены лицам, внесшим их, либо **перечислены в соответствующий бюджет в течение 3-х рабочих дней со дня наступления условий, определенных законодательством Республики Казахстан.**

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

**Пункт 13.** В нарушение п.12 ст. 43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» №434-V от 04.12.2015г (далее - Закон о ГЗ) и п.457 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4.12.2014 г. не зачислена в доход  бюджета сумма обеспечения исполнения договора, а также сумма, внесенная поставщиком в соответствии со ст.26 Закона Республики Казахстан о государственных закупках по объектам «Разработка ПСД на капитальный ремонт СОШ г.Уральска №№21;25;45» в размере **5584,2 тыс. тенге.**

**Показатель соответствия:**

**Соответствие деятельности по исполнению бюджета на соответствие законодательству Республики Казахстан.**

Проведенным аудитом за период 2017 года установлено, что в целом основные функции и обязанности, указанные в Положении учреждением, как уполномоченным органом по исполнению бюджета исполнены.Деятельность учреждения по исполнению бюджета в целом, соответствует законодательству Республики Казахстан.

Однако, допущено нарушение в части неполного обеспечения исполнения местного бюджета, а также отдельными администраторами бюджетных программ допущены дебиторская и кредиторская задолженность, неэффективное исполнение бюджетной программы, несвоевременный возврат в доход бюджета сумм по неисполненным договорам.

В связи с чем, деятельность уполномоченного органа по исполнению бюджета не в полной мере соответствует законодательству Республики Казахстан.

**Принятые меры в ходе государственного аудита:**

ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г. Уральск»:

- к 18 проектам на сумму 1 086 524,0 тыс. тенге представлены расчеты по установленной форме;

ГУ «Отдел финансов г. Уральск»:

- суммы обеспечения исполнения договора и суммы, внесенные согласно ст.26 Закона Республики Казахстан о государственных закупках по объектам «Разработка ПСД на капитальный ремонт школ г. Уральска №№21;25;45» в размере **5584,2 тыс. тенге перечислены доход бюджета.**

**Выводы по результатам государственного аудита:**

В целом, по итогам государственного аудита планирования и исполнения местного бюджета, анализа мониторинга исполнения Программы развития территорий г.Уральск за 2017 год установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан в общей сумме 1 153 159,9 тыс. тенге.

При планировании бюджета города допущены нарушения принципа последовательности, установленного Бюджетным Кодексом Республики Казахстан, правил составления и представления бюджетной заявки, бюджетной комиссией города в неполном объеме осуществлена деятельность, предусмотренная законодательством Республики Казахстан. В связи с чем, деятельность уполномоченного органа по планированию бюджета г.Уральск не в полной мере соответствует законодательству Республики Казахстан.

В соответствии с планом мероприятий по реализации Программы развития г.Уральска, предусмотрено 9 192,0 млн. тенге. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации данной Программы были освоены 16 361,3 млн. тенге, что обеспечило исполнение 62 из 64 запланированных мероприятий (97%). Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 178%. Однако, данные показатели не позволили обеспечить достижение всех предусмотренных в программе целевых индикаторов.В целом,эффективность реализации программы составила 47%. При этом не достигнута 1 цель: 1.4 «Создание благоприятных условии для повышения конкурентоспособности, расширения и укрепления позиции малого и среднего предпринимательства, реализации инициатив предпринимательской среды, развитие торговли».

В Программе развития города предусмотрены показатели реализуемые соисполнителями, находящимися на территории города, но подведомственно подчиненные вышестоящим (областным) МИО, что создает определенные трудности при реализации Программы. Отсутствие мероприятий, направленные на достижение целевых индикаторов и объемов необходимых финансовых ресурсов делает невозможным оценить степень принятия исполнителями конкретных действий для достижения целевых индикаторов.

По результатам анализа мониторинга за реализацией Программы развития города, необходимо усилить ответственность руководителей местных государственных органов-соисполнителей по закрепленным направлениям за исполнением утвержденного Плана мероприятий, а также достижения ими целей и задач определенной в ПРТ. В целом, Программа развития города реализуется недостаточно эффективно и результативно.

Аудитом исполнения местного бюджетаустановлены ряд нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, в части неполного обеспечения исполнения местного бюджета, допущены дебиторская и кредиторская задолженность, неэффективное исполнение бюджетной программы, несвоевременный возврат в доход бюджета сумм по неисполненным договорам. В связи с чем, деятельность уполномоченного органа по исполнению бюджета не в полной мере соответствует законодательству Республики Казахстан.

Вышеуказанные нарушения и недостатки явились следствием отсутствия должного контроля со стороны ответственных должностных лиц местного исполнительного органа, уполномоченных органов по бюджетному планированию и исполнению бюджета, а также администраторов бюджетных программ.

**1. Акиму города Уральск (Мукаев М.Р.):**

На не надлежащем уровне исполнены обязанности председателя бюджетной комиссии города, предусмотренные статьей 59 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, в части планирования, руководства и общего контроля за деятельностью Бюджетной комиссии города, в связи с чем:

- бюджетной комиссией города не дана оценка по результатам бюджетного мониторинга и выработка предложений по ним;

- при рассмотрении бюджетной комиссией города проектов изменений в бюджет города не соблюдены ранее принятые решения в сфере бюджетных отношений.

**2. Заместителям акима города, курирующих сферы экономики и финансов, а также других сфер деятельности не обеспечено надлежащее исполнение функций заместителя председателя и члена бюджетной комиссии города, в части:**

- соблюдения курируемыми администраторами бюджетных программ качественного составления бюджетных заявок, достижения прямых и конечных результатов бюджетных программ, не допущения образования дебиторской и кредиторской задолженностей, которое привело к допущению нарушений статей 4, 58, 66, 67,97 и других норм Бюджетного кодекса Республики Казахстан;

- обеспечения достижения плановых показателей целевых индикаторов, предусмотренных Программой развития г.Уральска в 2017 году, согласно положениям Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан»;

- не надлежащей межотраслевой координации между ответственными соисполнителями Программы развития города, в результате чего в 2017 году допущено не достижение 1 цели, 8 целевых индикаторов и выполнение 2 мероприятий Программы развития г.Уральск.

**3. Секретарю Уральского городского маслихата (Аубекерову А.У.):**

- рекомендовать маслихату, председателям его постоянных комиссий обращать особое внимание на допущенные нарушения бюджетного и иного законодательства со стороны администраторов бюджетных программ, со стороны уполномоченного органа по планированию и исполнению местного бюджета;

- впредь при рассмотрении проектов бюджетов на заседаниях постоянных комиссий более тщательно анализировать эффективность планирования и использования бюджетных средств, а также их соответствия требованиям нормам бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан согласно требований статей 76 и 78 Бюджетного кодекса Республики Казахстан;

- в целях оперативного контроля за надлежащим выполнением Программы развития г.Уральск на 2016-2020гг., утвержденного решением маслихата, рекомендуем практиковать заслушивание отчетов руководителей государственных органов-соисполнителей, а также руководителей АБП о достижении целей, целевых индикаторов Программы развития города, прямых и конечных результатов бюджетных программ, и в соответствии с нормами пункта 1 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» в случаях необходимости вносить предложение Акиму города о привлечении к ответственности должностных лиц государственных органов, а также организаций за невыполнение решений маслихата.

**4. ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г. Уральск»:**

- при планировании бюджета города допущено занижение запланированных доходов по аренде жилищ из жилищного фонда, находящихся в коммунальной собственности города, что привело к несоблюдению принципа обоснованности, установленных п.9 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года и пункта 7 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34;

- при несоответствии бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан не возвращены без рассмотрения бюджетные заявки 3-х администраторов бюджетных программ в соответствии с п.10 ст.67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан;

- по 18 проектам отсутствуют расчеты по возможным видам и способам финансирования государственного инвестиционного проекта в соответствии с пп.3 п.6, 12 гл.2 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.

**5.ГУ «Отдел финансов г. Уральск»:**

- не обеспечен должный контроль администраторов бюджетных программ по своевременному возврату в доход бюджета денежных средств, временно размещенных на депозитном счете, согласно требований Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4.12.2014 г.  №540;

- по итогам финансового года допущено образование дебиторской и кредиторской задолженностей по отдельным администраторам бюджетных программ, что привело привело к допущению нарушений статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

**6. ГУ «Отдел ветеринарии г.Уральск», ГУ «Отдел регистрации актов гражданского состояния г.Уральск», ГУ «Отдел предпринимательства г.Уральск»:**

- пояснительные записки к бюджетным заявкам администраторов бюджетных программ составлены в неполном объеме, что привело к нарушению п.9 ст.67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

**7. ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный г.Уральска», ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск г.Уральска», ГУ «Отдел занятости и социальных программ г.Уральска»**:

- администраторами бюджетных программ проекты бюджетных программ представлены с нарушением установленного срока, указанного в п.2 ст.66 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV и п.61 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511.

**8. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г.Уральск»:**

- допущено неэффективное исполнение бюджетной программы 487.065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц», что привело к нарушению ст.97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

В связи с вышеизложенным, в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а так же принятия мер к должностным лицам, допустившим данные нарушения направить предписания и соответствующие выписки из Аудиторского заключения аудируемым объектам и акиму города Уральск:

1. Акиму города Уральск(Мукаев М.Р.):

1) в срок до **«17» мая 2018 года**, в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, рассмотреть ответственность руководителей ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г. Уральск» и ГУ «Отдел финансов г. Уральск», а также соответствующих администраторов бюджетных программ, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в целях обеспечения качественного планирования и исполнения бюджета, недопущения грубых нарушений бюджетного и иного законодательства, а также достижения плановых показателей Программы развития территорий города на надлежащем уровне осуществлять полномочия председателя бюджетной комиссии города, первого руководителя местного исполнительного органа района - в лице акима города, определенные нормами Бюджетного кодекса Республики Казахстан и Закона Республики Казахстан «О местном государственном управлении и самоуправлении».

2. Руководителям ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г. Уральск» (Тулегенова А.М.) и ГУ «Отдел финансов г. Уральск» (Шукургалиев Е.Е.):

- до **«17» мая 2018 года** в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

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

- взять на контроль принятие мер по обеспечению возмещения в доход бюджета суммы дебиторской задолженности 210,0 тыс.тенге по ГУ «Отдел внутренней политики г.Уральск» до **«01» сентября 2018 года**.

4. Направить информацию по итогам проведенного государственного аудита:

- в Отдел государственного контроля и организационно-территориальной работы Администрации Президента Республики Казахстан;

- акиму Западно-Казахстанской области, в областной маслихат и в Уральский городской маслихат для сведения.

5. Направить материалы по итогам проведенного государственного аудита:

- в Счетный комитет по контролю исполнения республиканского бюджета для размещения их в единой базе данных государственного аудита и финансового контроля;

- аудиторские отчеты направить в Прокуратуру Западно-Казахстанской области для сведения.

6. По результатам обсуждения и принятого постановления Ревизионной комиссии по ЗКО в случае установления признаков дисциплинарных нарушений в части соблюдения норм Этики государственного служащего (Кодекса чести) коррупционного характера, должностных правонарушений, а также правонарушений административного и уголовного характера направить материалы в уполномоченные и правоохранительные органы (Совет по этике по ЗКО АГДСиПК, в Департамент по ЗКО Национального бюро АГДСиПК и СЭР ДГД по ЗКО КГД МФ РК) для рассмотрения и принятия процессуального решения, а также в областную прокуратуру в порядке надзора.

**Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1. Результаты государственного аудита в ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г. Уральск» и ГУ «Отдел финансов г. Уральск» предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по ЗКО.

2. Акиму города Уральск(Мукаев М.Р.):

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

2) принять исчерпывающие меры по недопущению видов нарушений законодательства РК при планировании городского бюджета на стадии уточнений и корректировок бюджетов, а также обеспечению исполнения всех мероприятий в рамках реализации Программы развития г.Уральск;

3) впредь не допускать образования кредиторской и дебиторской задолженностей администраторами бюджетных программ города;

4) в целях обеспечения качественного планирования и исполнения бюджета, недопущения грубых нарушений бюджетного и иного законодательства, а также достижения плановых показателей Программы развития г.Уральск на надлежащем уровне осуществлять полномочия председателя бюджетной комиссии города, первого руководителя местного исполнительного органа города - в лице акима города, определенные нормами Бюджетного кодекса Республики Казахстан и Закона Республики Казахстан «О местном государственном управлении и самоуправлении».

2. Руководителю ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г. Уральск»(Тулегенова А.М.):

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 установить надлежащий контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан при планировании доходной части бюджета, представления необходимых документов администраторами бюджетных программ при планировании городского бюджета;

3) установить должный контроль при мониторинге Программы развития г.Уральск, обеспечить соблюдение требовании к администраторам бюджетных программ по исполнению ими принципов бюджетной системы.

3. 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 установить надлежащий контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан администраторами бюджетных программ при исполнении городского бюджета и обеспечением своевременного возврата в доход бюджета сумм по неисполненным договорам государственных закупок.

4. Рекомендовать Уральскому городскому маслихату при рассмотрении проекта бюджета на заседаниях постоянных комиссий обратить внимание на допущенные нарушения бюджетного и иного законодательства со стороны администраторов бюджетных программ, уполномоченных органов по планированию и исполнению местного бюджета.

5. Информацию о рассмотрении внесенных предложений и рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по Западно-Казахстанской области до **«17» мая 2018 года**.

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