

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель государственного аудита: государственный аудит планирования и исполнения местных бюджетов, анализ мониторинга исполнения Программы развития территорий.

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

Государственный аудит проведен: заведующий отдела планирования, анализа и отчетности – государственный аудитор - Сапиев Е.Г., главные специалисты-государственные аудиторы: Амантаев Э.А., Бисенов А.Ш., Саримова А.К.

Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2017 года по 01.03.2018 года.

Основная (аналитическая) часть:

Проведенным государственным аудитом охвачено **28 254 363,7 тыс. тенге**.
Общая сумма установленных нарушений составила **736 132,2 тыс. тенге**, в том числе:

- 1) финансовых нарушений – 35 270,0 тыс. тенге;
- 2) процедурных нарушений - 653 716,7 тыс. тенге;
- 3) неэффективного планирования - 47 145,5 тыс. тенге.

Из общей суммы установленных финансовых нарушений 35 270,0 тыс. тенге, подлежат возмещению в бюджет, 29 472,9 тыс. тенге, восстановлению – 5 797,1 тыс. тенге.

ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района»

Сумма охваченная государственным аудитом 8 138 044,7 тыс. тенге.

Общая сумма установленных нарушений составляет – 57 060,9 тыс. тенге, в том числе:

Финансовые нарушения 10 450 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 4 652,9 тыс. тенге, восстановлению 5 797,1 тыс. тенге.

Процедурные нарушения 36 145,4 тыс. тенге.

Неэффективное планирование бюджетных средств 10 465,5 тыс. тенге.

Бюджет района на 2017-2019 годы утвержден решением Акжаикского районного маслихата Западно-Казахстанской области от 23 декабря 2016 года № 8-1 «О районном бюджете на 2017-2019 годы».

По итогам 2017 года исполнение бюджета Акжаикского района по поступлениям сложилось на уровне 7 967 435,8 тыс. тенге, из них доходы составили 7 047 858,9 тыс. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов – 40 744,9 тыс. тенге, поступления займов – 878 832,0 тыс. тенге.



Исполнение расходной части районного бюджета за 2017 год составило 99,6% (8 105 530,9 тыс. тенге, при плане 8 138 044,7 тыс. тенге). Неосвоение бюджетных средств составило 21 113,3 тыс. тенге, экономия составила 11 400,5 тыс. тенге. Неосвоение было допущено по объективным причинам - из-за недопоставки товаров и поздним представлением подрядчиками актов выполненных работ.

В ходе исполнения районного бюджета на 2017 год проведено 5 уточнений бюджета. При перераспределении средств между бюджетными программами, соответствующими администраторами вносились изменения в бюджетные заявки.

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

Пункт 1. В нарушение данной нормы в 2017 году при уточнении и корректировке районного бюджета администраторами бюджетных программ не были внесены изменения в бюджетную заявку, а также отсутствуют соответствующие обоснования и расчеты на общую сумму **29 563,3 тыс. тенге**, в том числе:

ГУ «Аппарат акима Караултобинского сельского округа» - 65,0 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат акима Акжолского сельского округа» 1226,0 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат акима Аксуатского сельского округа» 385,9 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат акима Тайпакского сельского округа» - 1184,0 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат акима Жанабулакского сельского округа» - 746,0 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат акима Алгабасского сельского округа» - 360,8 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат акима Сарытогайского сельского округа» - 344,1 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат акима Конекеткенского сельского округа» - 226,0 тыс. тенге.

ГУ «Отдел ветеринарии Акжайкского района» - 223,0 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» - 480,0 тыс. тенге.

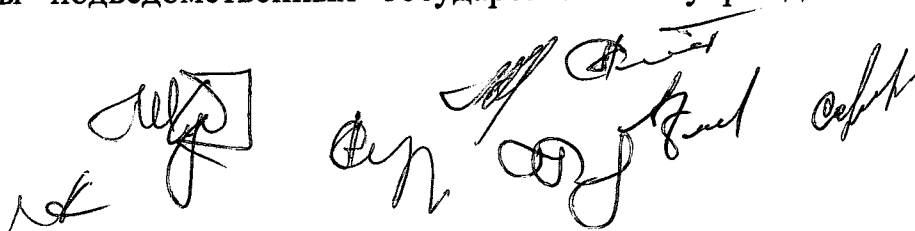
ГУ «Акжайкский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства» - 1896,2 тыс. тенге.

ГУ «Акжайкский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» - 19670,0 тыс. тенге.

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Акжайкского района» - 2 760,3 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса РК и п. 66 Приказа Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года № 511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения.

В соответствии с решением сессии Акжайкского районного маслихата от 10.03.2017 года из местного бюджета по бюджетной программе 067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» ГУ



«Отдел образования Акжаикского района» были выделены бюджетные средства на приобретение автотранспорта в количестве 1 ед. в сумме 4300,0 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что ГУ «Отдел образования Акжаикского района» и его подведомственные организации обеспечены необходимым количеством автотранспортных средств.

Несмотря на это бюджетной комиссией Акжаикского района в марте 2017 года, при уточнении районного бюджета были одобрены предложения по выделению бюджетных средств на приобретение автотранспорта для ГУ «Отдел образования Акжаикского района» на сумму 4300,0 тыс. тенге, с нарушением норм действующего законодательства РК, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны акима района, являющегося председателем бюджетной комиссии и который в соответствии с п.3 статьи 59 Бюджетного кодекса РК несет ответственность за деятельность, осуществляемую комиссией.

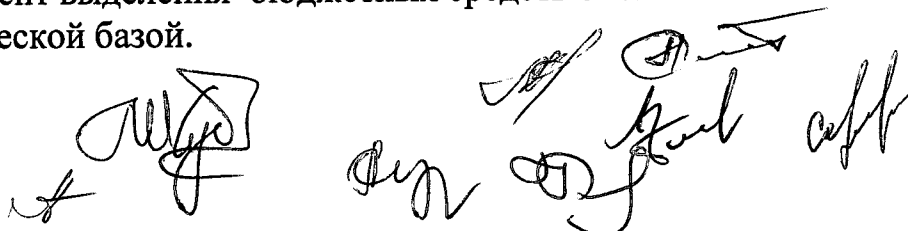
ГУ «Отдел образования Акжаикского района» был приобретен автомобиль легковой Lada Xray на сумму 4370,0 тыс. тенге. На основании приказа отдела экономики и финансов Акжаикского района №95 от 7.11.2017 года данный автомобиль в дальнейшем был передан ГУ «Акжаикский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства».

Пункт 3. Таким образом, при планировании капитальных расходов ГУ «Отдел образования Акжаикского района» были допущены нарушения принципа обоснованности, предусмотренного статьей 4 Бюджетного Кодекса РК на сумму **4370,0 тыс. тенге.**

Бюджетной комиссией Акжаикского района при уточнении районного бюджета были одобрены предложения по бюджетной программе 123.022 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» на укрепление материально технической базы местной полицейской службы в сумме 6000,0 тыс. тенге. Решением сессии Акжаикского районного маслихата от 22.06.2017 года ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» были выделены бюджетные средства в сумме 6000,0 тыс. тенге.

В соответствии с пп.2 п. 1 статьи 54 Бюджетного кодекса РК содержание территориальных органов внутренних дел относится к расходам областного бюджета. Кроме того, в соответствии с п. 7 Постановления Правительства РК от 30 декабря 2015 года №1142 «Об утверждении Положения о местной полицейской службе органов внутренних дел» финансирование МПС осуществляется из местного бюджета областей, города республиканского значения, столицы. В нарушение указанных норм администратором бюджетных программ - ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» была представлена бюджетная заявка, которая была принята местным уполномоченным органом по планированию. На заседании бюджетной комиссии были одобрены предложения, с нарушением норм действующего законодательства РК, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны акима района, являющегося председателем бюджетной комиссии и который в соответствии с п.3 статьи 59 Бюджетного кодекса РК несет ответственность за деятельность, осуществляемую комиссией.

Необходимо отметить, что ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» на момент выделения бюджетных средств был обеспечен необходимой материально технической базой.



Пункт 4. В нарушение пп.9 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК в проект местного бюджета необоснованно включены расходы по укреплению материально-технической базы местной полиции в сумме **5 797,1 тыс. тенге**.

ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» были приобретены 20 комплектов компьютеров на сумму 4 659,2 тыс. тенге и 2 комплекта видео камер на сумму 1137,9 тыс. тенге.

В ходе государственного аудита установлено, что приобретенные 20 комплектов компьютеров на сумму 4659,2 тыс. тенге и 2 комплекта видео камер на сумму 1137,9 тыс. тенге числятся на балансе ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа».

Однако на сегодняшний день согласно справки начальника районного отдела внутренних дел Акжаикского района № 1-12-106/73 от 02.03.2018 года данные 20 комплектов компьютеров и 2 комплекта видео камер находятся в пользовании местной полиции Акжаикского района.

Пункт 5. В нарушение п.1 ст.161 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» без соответствующего решения уполномоченного органа по коммунальной собственности самостоятельно передал 20 комплектов компьютеров и 2 комплекта видео камер на общую сумму **5 797,1 тыс. тенге** местной полиции Акжаикского района.

На 1.01.2018 года по ГУ «Отдел образования Акжаикского района» остались не освоенными трансферты с областного бюджета по программе 015 «Ежемесячные выплаты денежных средств опекунам (попечителям на содержание ребенка сироты (детей сирот), ребенка (детей), оставшихся без попечения родителей» в сумме 298,4 тыс. тенге. Данная сумма не освоения была допущена в связи с тем, что должностными лицами учреждения ненадлежащим образом осуществлялись свои обязанности, при составлении бюджетной заявки не проводился в должной мере необходимый анализ, т.е. не учитывался тот факт, что в 2017 году частью детей – сирот будет достигнут 18-ти летний возраст и соответственно прекратятся обязательства по ежемесячным выплатам денежных средств.

Пункт 6. В нарушение п.п.1 п.6 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 г. №95-IV при составлении бюджетной заявки ГУ «Отдел образования Акжаикского района» по указанной программе были завышены соответствующие расчеты на сумму **298,4 тыс. тенге**, что привело к неосвоению бюджетных средств.

В 2017 году Отделом экономики и финансов Акжаикского района по бюджетной программе 018 «Бюджетные кредиты для реализации мер социальной поддержки специалистов» были предоставлены бюджетные кредиты 41 специалистам на общую сумму 126 789,4 тыс. тенге.

В соответствии с п.2 ст.183 Бюджетного Кодекса РК стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита не должна быть менее размера бюджетного кредита с учётом суммы вознаграждения. Однако, при предоставлении кредитов 19-ти получателям на общую сумму 55 420,0 тыс. тенге стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита (залога) оказалась менее размера бюджетного кредита с учётом суммы вознаграждения.

При анализе расчётов выданных кредитов установлено, что разница стоимости обеспечения возврата бюджетного кредита превысила размер бюджетного кредита с

учётом суммы вознаграждения по 19-ти получателям на общую сумму 43,5 тыс. тенге.

Пункт 7. В нарушение п.2 ст.183 Бюджетного кодекса РК при выдаче бюджетных кредитов 19-ти получателям стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита оказалась менее размера бюджетного кредита с учетом суммы вознаграждения.

Согласно сведениям предоставленным поверенным агентом - АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» по состоянию на 06.02.2018 года задолженность специалистов по займам составляет в сумме 1857,6 тыс. тенге, в том числе сумма основного долга 1792,7 тыс. тенге, сумма вознаграждение 1,1 тыс. тенге, сумма пени 63,8 тыс. тенге.

В соответствии с п. 2.5.4 Договоров займов, заключенных между Акимом Акжаикского района, АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» и Заемщиками – *Заемщик обязан своевременно погашать сумму основного долга и вознаграждения по нему в порядке и в сроки, установленные договором, согласно Графику платежей.*

Пункт 8. В нарушение п.2.5.4 Договоров займа и графиков погашения имеется задолженность по погашению заемщиками бюджетных кредитов на сумму **1857,6 тыс. тенге**, из них: основной долг 1792,7 тыс. тенге, вознаграждении 1,1 тыс. тенге, начисленная пеня 63,8 тыс. тенге.

Согласно отчета о состоянии КСН районного бюджета Акжаикского района (форма 2-34) по состоянию на 01.01.2018 года исходящий остаток средств на счете временного размещения денег физическими и юридическими лицами составляет 3 743,2 тыс. тенге. Денежные средства являются средствами поставщиков признанных победителями государственных закупок, внесенных ими в качестве обеспечения исполнения договора.

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

Пункт 9. Однако в нарушение п.457 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» не обеспечен возврат ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района» сумм обеспечения заявок и исполнения договоров поставщикам в сумме **396,4 тыс. тенге**, в том числе: ТОО «Батыс Строй Групп» -45,1тыс. тенге, ТОО «Саулет-16»-45,1тыс. тенге, ТОО «AlimansLTD»-45,1тыс. тенге, ТОО «GAO Kazakhstan»-45,1тыс. тенге, ТОО «Курылыс Инжиниринг Актобе»-52,2 тыс.тенге, ТОО «УРАЛСТРОЙГРАД»- 52,2 тыс.тенге, ЗКОФ АО «Национальный центр Курлысконсалтинг»- 52,2 тыс.тенге, ТОО «Ақпәтер Құрылыс жол» -7,2 тыс. тенге, и ТОО «БАТЫС САПА ИНЖИНИРИНГ»-52,2 тыс. тенге.

ГУ «Отдел образования Акжаикского района» не обеспечен возврат сумм обеспечения заявок и исполнения договоров поставщикам в сумме **275,7 тыс. тенге**, в том числе: ТОО «Каз-Самурк»- 40,2 тыс. тенге, ИП Жабасова Гульнур Еркиновна - 235,5 тыс. тенге.

В ходе государственного аудита были возвращены поставщикам суммы обеспечения заявок и обеспечения исполнения договоров в размере 672,1 тыс. тенге.

Кроме того, ГУ «Акжаикский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» не обеспечил перечисление в местный бюджет суммы обеспечения исполнения договоров ТОО «РАСУЛСТРОЙСЕРВИС» в размере 209,8 тыс. тенге и ТОО «ВипСтройИнвест» в сумме 824,7 тыс. тенге, неисполнивших свои договорные обязательства.

Также ГУ «Отдел образования Акжаикского района» не обеспечено перечисление в местный бюджет суммы обеспечения исполнения договора АО «Казахтелеком» в размере **433,6 тыс. тенге**.

В ходе государственного аудита произведено перечисление в доход местного бюджета **1 468,1 тыс. тенге**.

По состоянию на 01 января 2018 года по Акжаикскому району числится дебиторская задолженность на сумму **3003,8 тыс. тенге** (коммунальные услуги, командировочные расходы), в том числе:

- по сельским округам района 2369,2 тыс. тенге,
- по ГУ «Отдел занятости и социальных программ Акжаикского района» - 14,5 тыс. тенге,
- по ГУ «Отдел внутренней политики Акжаикского района» на сумму 12,4 тыс. тенге,
- по ГУ «Отдел образования Акжаикского района» - 285,3 тыс. тенге,
- по ГУ «Отдел ветеринарии Акжаикского района» – 113,4 тыс. тенге,
- по ГУ «Отдел земельных отношений Акжаикского района» – 0,2 тыс. тенге,
- по ГУ «Отдел архитектуры, строительства и градостроительства Акжаикского района» - 90,0 тыс. тенге,
- по ГУ «Отдел предпринимательства Акжаикского района» – 2,2 тыс.тенге,
- по ГУ «Отдел сельского хозяйства» - 92,0 тыс. тенге,
- по ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района» - 24,6 тыс.тенге.

Сумма дебиторской задолженности 1 327,2 тыс. тенге подлежит возмещению в бюджет, 1670,0 тыс. тенге является задолженностью по Алмалинскому сельскому округу, образовавшейся при приобретении автотранспорта в декабре 2013 года. По данному факту имеется решение Южно-Казахстанского областного межрегионального экономического суда от 01.04.2014 года о взыскании долга с поставщика. На сегодняшний день данное решение суда не исполнено.

Пункт 10. В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного кодекса РК дебиторская задолженность государственных учреждений прошлых лет не возвращена доход соответствующего бюджета.

По состоянию на 01.01.2018 года по бюджету района числится кредиторская задолженность на сумму 4 233,4 тыс. тенге (коммунальные услуги, командировочные расходы).



Пункт 11. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного Кодекса РК государственными учреждениями района не обеспечена своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег на сумму **4 233,4 тыс. тенге.**

Программа развития территории Акжайкского района на 2016-2020 годы утверждена решением районного маслихата № 35-1 от 18 февраля 2016 года. План мероприятий Программы развития территории утвержден постановлением акимата Акжайкского района №35-1 от 18 февраля 2016 года.

Программой на 2017 год предусмотрено 7 направлений, 18 целей и 53 целевых индикаторов.

На реализацию целей, намеченных к достижению в 2017 году предусмотрено 1 531 600,5 тыс. тенге, из них за счет республиканского бюджета 979 043,0 тыс. тенге, с местного бюджета 552 557,5 тыс. тенге.

Анализ отчета по реализации Программы развития за 2017 год выявил не достижение ряда целевых индикаторов в сферах промышленного производства, инвестиций, общественной безопасности и правопорядка, экологии. По итогам мониторинга за 2017 год не достигнуты 7 целевых индикаторов.

НАПРАВЛЕНИЕ 1. ЭКОНОМИКА

По цели 1.1 «Поступления в местный бюджет» предусмотрен и выполнен 1 целевой индикатор.

По цели 1.2 «Обеспечение роста диверсификации и конкурентоспособности обрабатывающей промышленности» предусмотрены и выполнены 2 целевых индикатора.

По цели 1.3. «Обеспечение продовольственной безопасности и повышение конкурентоспособности отраслей АПК» предусмотрены и выполнены 5 целевых индикаторов.

По цели 1.4. «Создание благоприятных условий для расширения и укрепления позиций малого бизнеса и торговли, реализации инициатив предпринимательской среды, повышения конкурентоспособности малого бизнеса» предусмотрено 4 целевых индикатора.

Не выполнен 1 целевой индикатор **«Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства»**, при плане 1 454 единиц, факт составил 1 436 единиц. Причиной невыполнения целевого индикатора является приостановление деятельности индивидуальных предпринимателей, занимающихся пассажирскими перевозками и торговлей.

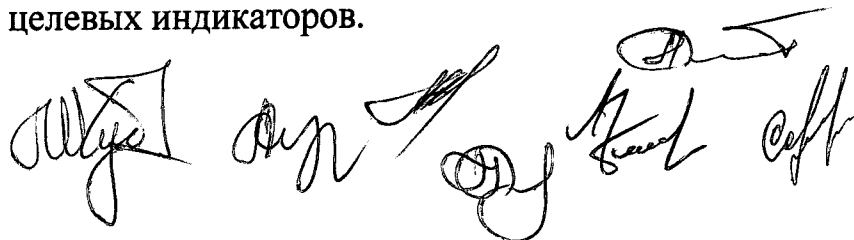
По цели 1.5. «Создание благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций» предусмотрены и достигнуты 2 целевых индикатора.

НАПРАВЛЕНИЕ 2. СОЦИАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ

По цели 2.1 «Улучшение качества, доступности, привлекательности образования и повышение эффективности системы охраны прав и защиты законных интересов детей» предусмотрены и выполнены 5 целевых индикаторов.

По цели 2.2. «Улучшение здоровья населения» предусмотрены и достигнуты 4 целевых индикатора.

По цели 2.3 «Рост уровня занятости и жизни населения» предусмотрены и достигнуты 7 целевых индикаторов.



По цели 2.4. «Пропаганда отечественной культуры и искусства» предусмотрены и достигнуты 2 целевых индикатора.

По цели 2.5. «Развитие государственного языка» предусмотрены и выполнены 3 целевых индикатора.

По цели 2.6. «Развитие массового спорта и спорта высших достижений» предусмотрены и достигнуты 2 целевых индикатора.

По цели 2.7 «Улучшение условий жизнеобеспечения сельского населения» не достигнут предусмотренный целевой индикатор «Рост численности населения опорных СНП», при плане 9,65 тыс. человек, факт составил 9,12 тыс. человек. Причиной не выполнения данного индикатора является несвоевременная регистрации по месту жительства.

НАПРАВЛЕНИЕ 3. ОБЩЕСТВЕННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВОПОРЯДОК.

По цели 3.1 «Создание и поддержание социально-приемлемого уровня защищенности жизни, здоровья, прав, свобод и законных интересов граждан» предусмотрено 4 целевых индикатора, из которых не достигнуты 3 целевых индикатора:

«Удельный вес преступлений совершенных на улицах», при плане 6,8%, факт составил 8,9%,

«Удельный вес преступлений совершенных несовершеннолетними», при плане 0,9%, факт составил 1,6%,

«Удельный вес преступлений совершенных ранее совершавшими преступления», при плане 18,9%, факт составил 47,8%.

На недостижение индикаторов повлияло общее снижение количество преступлений по району, в связи с чем возросла доля отдельных видов правонарушений, а также изменение методики учета нарушений, в части отнесения к повторно совершившим преступления лиц с погашенной судимостью.

НАПРАВЛЕНИЕ 4. ИНФРАСТРУКТУРА

По цели 4.1. «Обеспечение доступным жильем широких слоев населения» предусмотрены и достигнуты 2 целевых индикатора.

По цели 4.2 «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотрен и достигнут 1 целевой индикатор.

НАПРАВЛЕНИЕ 5. ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО

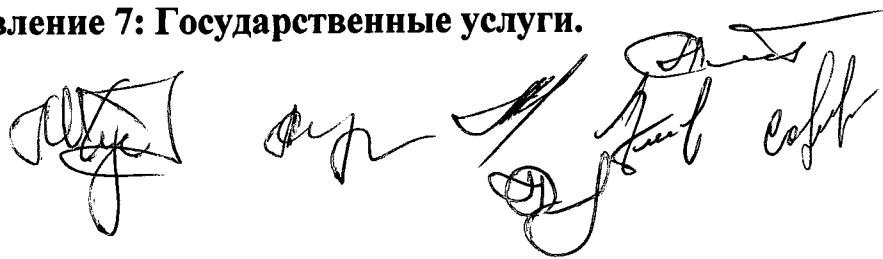
По цели 5.1 «Обеспечение потребителей коммунальными услугами надлежащего качества, надежность функционирования систем жизнеобеспечения и повышение эффективности жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрено и достигнуто 3 целевых индикатора.

НАПРАВЛЕНИЕ 6. ЭКОЛОГИЯ.

По цели 6.1 «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости района» предусмотрены 2 целевых индикатора, выполнен – 1.

Не достигнут целевой индикатор «Площадь покрытых лесом угодий государственного лесного фонда» на 1000 га. При плане 28,2 тыс. га, факт составил 23,4 тыс. га. На невыполнение индикатора повлияли участвовавшие пожары лесного фонда.

Направление 7: Государственные услуги.



По цели 7.1 «Улучшение качества оказания государственных услуг» не достигнут предусмотренный целевой индикатор «Улучшение качества оказания государственных услуг». По данным проведенного опроса уровень удовлетворенности качеством оказания услуг составил 82,8%, при плане 97%.

В 2017 году на реализацию Программы было предусмотрено 1 531,6 млн. тенге, фактически освоено 1 480,4 млн. тенге или 99,8% к плану, в том числе:

за счет республиканского бюджета - 979,0 млн. тенге, освоено – 960,8 млн. тенге (99,1 % к плану);

за счет местного бюджета – 552,6 млн. тенге, освоено 519,5 млн. тенге (94,0 %). Экономия за счет государственных закупок составила 51,2 млн. тенге, или 4%.

Все предусмотренные Планом мероприятия по реализации программы развития территорий выполнены.

В соответствии с п. 174 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» органы-соисполнители, участвующие в реализации программы развития района, в пределах своей компетенции представляют информацию о реализации в уполномоченный орган по государственному планированию района до 1 февраля года, следующего за отчетным годом.

Пункт 12. В нарушение п.п.1 п.174 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственный орган–соисполнитель ГУ «Отдел строительства градостроительства и строительства Акжаикскому району» своевременно не представил информацию о реализации в уполномоченный орган по государственному планированию района.

В ходе аудита применялись следующие показатели:

Показатель соответствия:

Соответствие деятельности по планированию и исполнению бюджета законодательству Республики Казахстан.

Планирование. При уточнении и корректировке районного бюджета администраторами бюджетных программ не были внесены изменения в бюджетную заявку, отсутствуют соответствующие обоснования и расчеты, также местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвращал без рассмотрения бюджетные заявки администраторов бюджетных программ, при их несоответствии действующему законодательству. Кроме того, в проект бюджета необоснованно включены расходы по приобретению автотранспорта и укреплению материально-технической базы местной полиции.

Исполнение бюджета. В ходе исполнения бюджета 2017 года были допущены нарушения Бюджетного кодекса РК, Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, а также по итогам исполнения бюджета 2017 года допущены кредиторская и дебиторская задолженности.

Вывод: деятельность по планированию и исполнению бюджета Акжаикского района 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 района.

Программой развития района предусмотрено 53 целевых индикаторов. По итогам рассмотрения отчета о реализации программы по итогам 2017 года установлено, что фактически были достигнуты 46 целевых индикаторов и не достигнуты – 7.

Результативность - 86% ($46/53 \cdot 100\% = 86,6\%$).

2. Эффективность

- соотношение достижения целевых индикаторов Программ развития территорий соответствующих районов, с учетом использованных для их достижения ресурсов

(расчет по формуле $\text{Эффективность} = \% \text{ достижения целевых индикаторов} / \% \text{ использованных средств}$, где $\% \text{ использованных средств} = \text{план/факт} \cdot 100\%$).

В соответствии с планом мероприятий по реализации Программы развития территории Акжаикского района на 2017 год предусмотрено 1531,6 млн. тенге. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Программы были освоены 1480,4 млн. тенге, что обеспечило исполнение всех 73 мероприятий (100%). Соотношение использованных средств по отношению к запланированным составило 96,0% ($1480,4/1531,6 \cdot 100\%$).

Однако данные показатели не позволили обеспечить достижение всех предусмотренных в программе целевых индикаторов. **Эффективность** реализации программы составила **90,0%** ($86,6\%/96,0\% \cdot 100 = 90,0\%$).

Вывод: Программы развития района реализуется недостаточно эффективно и результативно.

ГУ «Отдел экономики и финансов Зеленовского района»

Сумма охваченная государственным аудитом 8 314 234,0 тыс. тенге.

Общая сумма установленных нарушений составляет 583 805,2 тыс. тенге, в том числе:

Финансовые нарушения 11824,9 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 11 824,9 тыс. тенге.

Процедурные нарушения 545 040,3 тыс. тенге.

Неэффективное планирование бюджетных средств 26 940 тыс. тенге.

Бюджет района на 2017-2019 годы утвержден решением Зеленовского районного маслихата Западно-Казахстанской области от 23 декабря 2016 года № 7-1 «О районном бюджете на 2017-2019 годы».

По итогам 2017 года уточненным бюджетом Зеленовского района всего расходы составляют в сумме 8 314 234,0 тыс. тенге, исполнение составило 8 301 620,6 тыс. тенге или 99,8%. Сумма не освоения составила 12 613,4 тыс. тенге. Неосвоение бюджетных средств было допущено по объективным причинам – из-за невыполнения поставщиками договорных обязательств.

В ходе исполнения районного бюджета на 2017 год проведено 5 уточнений бюджета. При перераспределении средств между бюджетными программами, соответствующими администраторами вносились изменения в бюджетные заявки.

Государственным аудитом полноты и достоверности информации и расчетов содержащихся в дополнительных бюджетных заявках, на 2017 год, установлено следующее:

Пункт 1. В нарушение п.49 Приказа Министра экономики и бюджетного планирования РК от 24.11.2014 г. №511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» при составлении расчетов по закупке вычислительного и другого оборудования, офисной мебели не приложены акты списания, список устаревшей техники, акт технического заключения и т.п. Такие факты установлены в бюджетных заявках:

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Зеленовского района» - 10 543,6 тыс. тенге;

ГУ «Отдел сельского хозяйства Зеленовского района» - 3 070 тыс. тенге;

Согласно бюджетной заявке ГУ «Аппарат Зеленовского районного маслихата» по программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности маслихата района (города областного значения) по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на сумму 980,0 тыс. тенге для обоснования планируемых расходов не представлены копии договоров или прайс-листов, дефектные акты на приобретаемые работы и услуги.

Пункт 2. В нарушение п.36 Приказа Министра экономики и бюджетного планирования РК от 24.11.2014г. №511«Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки», без обоснования расходов запланированы закупаемые работы и услуги по бюджетной заявке ГУ «Аппарат Зеленовского районного маслихата» на сумму **980,0 тыс. тенге.**

В соответствии с п.10 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 года № 95-IV, при несоответствии бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан по ее составлению и представлению центральный уполномоченный орган по бюджетному планированию или местный уполномоченный орган по государственному планированию обязан возвратить ее администратору бюджетной программы без рассмотрения.

Пункт 3. В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения (по ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Зеленовского района», ГУ «Отдел сельского хозяйства Зеленовского района», ГУ «Аппарат Зеленовского районного маслихата»).

Пункт 4. В нарушение п.7 приказа и.о. Министра национальной экономики РК от 21.01.2015 г. №34 «Методика прогнозирования поступлений бюджета» при планировании доходов районного бюджета на 2017 год, за базу не принимался налоговый потенциал (фактическое поступление) 2016 года, в связи с чем допущено занижение запланированных доходов по таким местным налогам, как индивидуальный подоходный налог, социальный налог, налог на транспортные средства, налог на имущество.

В 2017 году по программе 018 «Бюджетные кредиты для реализации мер социальной поддержки специалистов» за счет кредитов из республиканского бюджета 81 специалистов получили бюджетные кредиты на общую сумму 272 427,0 тыс. тенге.

В соответствии с п.2 ст.183 Бюджетного Кодекса РК стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита не должна быть менее размера бюджетного кредита с учётом суммы вознаграждения. Однако, при предоставлении кредитов 6-ти получателям на общую сумму 17 413 тыс. тенге стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита оказалась менее размера бюджетного кредита с учётом суммы вознаграждения.

При анализе расчётов выданных кредитов установлено, что разница стоимости обеспечения возврата бюджетного кредита превысила размер бюджетного кредита с учётом суммы вознаграждения по 6-ти получателям на общую сумму 13,0 тыс. тенге.

Пункт 5. В нарушение п.2 ст.183 Бюджетного кодекса РК при выдаче бюджетных кредитов 6-ти получателям стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита оказалась менее размера бюджетного кредита с учетом суммы вознаграждения.

С 2010 года 436 специалистами получены бюджетные кредиты на приобретение или строительство жилья. Согласно отчета об исполнении Заемщиками обязательств по договорам займа на 01 февраля 2018 года по 39 специалистам в связи с не соблюдением графика погашения образовались просроченные долги.

В соответствии с п.3 ст. 192 Бюджетного Кодекса РК, при образовании у заемщика задолженности по бюджетному кредиту кредитором или поверенным (агентом) в соответствии с договором поручения принимаются меры, обеспечивающие погашение кредита в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. Получателям бюджетных кредитов, имеющим просроченную задолженность направлялись уведомления о погашении задолженности.

Пункт 6. В нарушение п.3 статьи 192 Бюджетного Кодекса РК не в полном объеме приняты меры, обеспечивающие погашение кредита в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан на сумму **7 020,4 тыс. тенге**, из них: основной долг **6 118,8 тыс. тенге**, вознаграждение **5,9 тыс. тенге**, начисленная пеня **895,7 тыс. тенге**.

По состоянию на 1.03.2018 года 2 специалиста, получившие подъемные пособия в размере 268,4 тыс. тенге не отработали в сельской местности сроки, предусмотренные условиями договора (в связи с увольнением по собственному желанию).

Пункт 7. В нарушение приложения 2 Приказа Министра национальной экономики РК от 06.11.2014 г. №72 «Об утверждении Правил представления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты» 2-мя специалистами, не исполнившими свои обязательства по работе в сельской местности, не произведен возврат полученных подъемных пособий на сумму – **268,4 тыс. тенге**.

В соответствии с решениями сессий Зеленовского районного маслихата №7-1 от 23 декабря 2016 года «О районном бюджете на 2017-2019 годы» и №8-2 от 14 марта 2017 года «О внесении изменений в решение Зеленовского районного маслихата от 23 декабря 2016 года № 7-1 "О районном бюджете на 2017-2019 годы"

из местного бюджета по программе 457.032 «Капитальные расходы подведомственных учреждений и организаций» ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» Зеленовского района были выделены бюджетные средства на приобретение автотранспорта в количестве 1 ед. в сумме 26 940,0 тыс. тенге для ГKKП «Зеленовский районный центр досуга».

В бюджетной заявке ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» на 2017 год отсутствуют расчеты, обоснования расходов на приобретение указанного основного средства. Кроме того, согласно Плана развития финансово-хозяйственной деятельности ГKKП «Зеленовский районный центр досуга», утвержденного приказом ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта» №31 от 05.12.2016 года на период 2017 года приобретение автотранспорта не предусмотрено. Несмотря на это, на заседании бюджетной комиссии были одобрены предложения, с нарушением норм действующего законодательства РК, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны акима района, являющегося председателем бюджетной комиссии и который в соответствии с п.3 статьи 59 Бюджетного кодекса РК несет ответственность за деятельность, осуществляемую комиссией.

На основании договора о государственных закупках №35 от 24 февраля 2017 года приобретена автомашина марки Toyota Land Cruiser 200 стоимостью 26 940,0 тыс. тенге, которая на основании приказа отдела экономики и финансов №41 от 05 мая 2017 года была закреплена на балансе ГKKП «Зеленовский районный центр досуга».

В дальнейшем, Постановлением акимата района от 27 июля 2017 года №401 автотранспорт марки Toyota Land Cruiser 200 был передан с районной коммунальной собственности в коммунальную собственность Западно-Казахстанской области.

Исходя из изложенного следует, что отсутствовала необходимость в приобретении данного автотранспорта.

Пункт 8. Таким образом, при планировании капитальных расходов ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта Зеленовского района» и его подведомственных организаций были допущены нарушения принципа обоснованности, установленного п.9 ст.4 Бюджетного кодекса РК на сумму **26 940,0 тыс. тенге.**

По состоянию на 01.01.2018 года по бюджету района числится кредиторская задолженность на сумму 37 446,7 тыс. тенге (командировочные расходы и оплата труда), в том числе:

- по ГУ «Отдел образования Зеленовского района» – 36 672,7 тыс. тенге,
- по ГУ «Центр занятости Зеленовского района» – 289,0 тыс. тенге,
- по районной библиотеке – 14,0 тыс. тенге,
- по сельским округам - 334,4 тыс. тенге,
- по КГУ «Станция юных туристов» - 136,6 тыс. тенге.

Пункт 9. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного Кодекса РК государственными учреждениями района не обеспечена своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег на сумму **37 446,7 тыс. тенге.**

По состоянию на 01.01.2018 года по бюджету района числится дебиторская задолженность на сумму 4 536,1 тыс. тенге (заработная плата, расходы по коммунальным услугам, оплате услуг горячего питания детей), в том числе:

- по ГУ «Аппарат маслихата Зеленовского района» – 5,0 тыс. тенге,
- по ГУ «Отдел образования Зеленовского района» – 4 531,1 тыс. тенге.

Пункт 10. В нарушении п.7 ст.97 Бюджетного кодекса, дебиторская задолженность прошлых лет в сумме **4 536,1 тыс. тенге**, образовавшаяся по состоянию на 1.01.2018 г., не возвращена в доход соответствующего бюджета.

Программа развития территории Зеленовского района на 2016-2020 годы утверждена решением сессии Зеленовского районного маслихата №41-2 от 05.02.2016 года. План мероприятий по реализации Программы утвержден постановлением акимата Зеленовского района № от 03.03.2016 года.

В соответствии с п. 174 пп.2 Постановления Правительства РК от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» уполномоченный орган по государственному планированию района (города областного значения) на основании информации о реализации, представляемой государственными органами-соисполнителями, формирует отчет о реализации программы развития района (города областного значения) и размещает его на веб-портале за подписью первого руководителя (за исключением информации секретного характера и для служебного пользования) не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным годом.

В случае отсутствия у уполномоченного органа по государственному планированию района (города областного значения) веб-портала, отчет о реализации размещается на веб-портале акимата района (города областного значения).

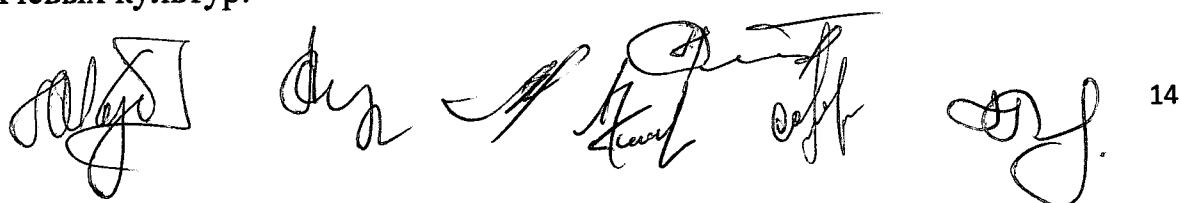
В связи с отсутствием своего веб-портала, районный отдел экономики и финансов направил отчет о реализации программы развития района в ГУ «Аппарат акима Зеленовского района» для размещения на веб-портал акимата района. (Письмо №6-4/260 от 14.02.2018 г.). Однако, на веб-портале акимата Зеленовского района отчет о реализации ПРТ района размещен 22 февраля 2018 года.

Пункт 11. В нарушение пп.2 п.174 Постановления Правительства РК от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» отчет о реализации программы развития территории Зеленовского района размещен на веб-портале акимата района с нарушением срока на 7 дней.

В 2017 году в программе предусмотрено 18 целей, 50 целевых индикаторов, из них достигнуты 42 целевых индикаторов (84%), не достигнуты 8 целевых индикаторов (16%).

Направление 1: Экономика

По цели 1.4. «Создание условий для повышения конкурентоспособности субъектов агропромышленного комплекса» не достигнут целевой индикатор «Индекс физического объема валовой продукции (услуг) сельского хозяйства», по плану предусмотрено 101,9%, согласно статистическим данным 94,7%. На не достижение индикатора повлияло уменьшение посевных площадей картофеля, овощей, бахчевых культур.



По цели 1.6. «Создание благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций» не достигнут целевой индикатор «Индекс физического объема инвестиций в основной капитал» по плану предусмотрено 101,4%, согласно статистическим данным 84,5%. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал рассчитывался Департаментом статистики по ЗКО.

Целевой индикатор «Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства» указан выполненным, при плане 2220, указан факт – 2895 единиц.

В программе развития территории, источником информации по данному индикатору являются статистические данные. Согласно информации, опубликованной на официальном сайте Комитета по статистике Министерства Национальной экономики РК количество действующих субъектов МСП на 1 января 2018 года по Зеленовскому району составляет 2 191 субъектов. Соответственно данный индикатор не выполнен, а также по целевому индикатору «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем количестве зарегистрированных», где для расчета было принято 2895 действующих субъектов МСП, приведены некорректные данные.

Пункт 12. В нарушение п. 157 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственным органом-соисполнителем – Отделом предпринимательства района не обеспечена полнота и достоверность информации, представляемой в пределах своей компетенции.

По целевому индикатору «Увеличение розничного товарооборота на душу населения» при плане 74,0 тыс. тенге, факт составил 188,8 тыс. тенге. Следует отметить, что по итогам 2016 года объем розничного товарооборота на душу населения составил 170,8 тыс. тенге, при этом в программу развития района не были внесены изменения и соответственно на 2017 год запланирован показатель на снижение.

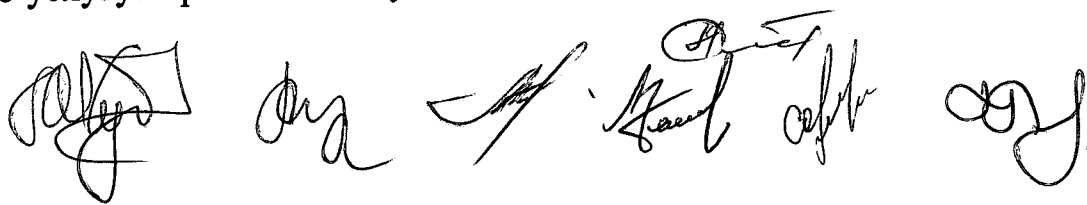
Пункт 13. В нарушение п.65 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территорий при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями 2017 года.

Направление 2: Социальная сфера

По цели 2.3. «Рост уровня занятости населения»

Целевой индикатор «Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства» не достигнут, при плане 53,8%, факт составил 42,8%.

С начала 2017 года в Центр занятости за содействием в трудоустройстве обратилось 2686 чел., из них трудоустроено 1152 человек, или 42,8%. Направлены на общественные работы - 390 человек, на профобучение - 575 человек. Также в число обратившихся входят лица, которые обращались по 2-3 раза в год для участия в активных формах содействия занятости, получившие кредит, получающие композитную услугу. Кроме того обучение на краткосрочных курсах закончилось в



конце декабря. Данная категория лиц из числа обратившихся осталась не трудоустроенной.

Целевой индикатор «Доля социально транспортных инфраструктурных объектов для обеспечения инвалидов из общего числа паспортизированных социально транспортных инфраструктурных объектов» не достигнут, при плане 70%, факт составил 52,1%.

По целевому индикатору «Обеспечение функционирования организаций общего среднего образования согласно государственному нормативу сети» при плане 95,8%, факт составил 95,8%. В районе в с. Октябрьское и с. Зеленое отсутствуют школы. Планируется строительство типового здания средней школы в с. Жамбыл для Жамбыльской ОШ, в которую будет организован подвоз из вышеуказанных населенных пунктов учащихся школьного возраста.

Направление 3: Общественная безопасность и правопорядок

По цели 3.1. «Создание и поддержание социально-приемлемого уровня защищенности жизни, здоровья прав, свобод и законных интересов граждан».

Не достигнут целевой индикатор «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими», при плане 36,2%, факт составил 59,3%.

На невыполнение индикатора повлияло то, что в расчеты вошли лица с погашенной судимостью, но состоящие на учете комитета по правовой статистике (УКПС).

Не достигнут целевой индикатор «Снижение числа погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 пострадавших» при плане 29,0%, факт составил 43%.

Причиной является общее увеличение количества автотранспорта. Также на территории района проходят три дорожные трассы республиканского значения. Совершаемые ДТП отражаются в показателях дорожной полиции ОВД Зеленовского района. В 2017 году совершено 24 ДТП, в которых 11 человек погибло, 26 человек получили ранения.

Направление 4: Инфраструктура

По цели 4.1. «Развитие строительства» не достигнут целевой индикатор «Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий», при плане 19,2 тыс. кв. м., факт составил 18,7 тыс. кв. м.

При утверждении плановых индикаторов за основу был взят анализ за последние три года. Фактически ввод жилья осуществлялся за счет средств населения. Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий в 2017 году составила 18658 кв. м., или 98,9%.

Направление 5: Жилищно-коммунальное хозяйство

По направлению 5 в программе предусмотрены и достигнуты 3 целевых индикатора.

Направление 6: Экология

По цели 6.1 «Улучшение качества окружающей среды и лесистости района».

По целевому индикатору «Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения)» план не предусмотрен.

Не достигнут целевой индикатор «Площадь покрытых лесом угодий государственного лесного фонда» при плане 26,6 тыс. га, факт составил 21,1 тыс. га.

На недостижение индикатора повлияла низкая приживаемость саженцев, а также увеличение лесных пожаров.

Направление 7: Государственные услуги

По направлению 7 в Программе предусмотрен и достигнут 1 целевой индикатор.

Согласно плану мероприятия программы развития территории на 2017 год были предусмотрены бюджетные средства на общую сумму 1247,7 млн. тенге, фактическое исполнение составило 972,9 млн. тенге.

В плане мероприятий по реализации ПРТ на 2017 год предусмотрено к реализации 65 мероприятий, из которых не исполнено 1 мероприятие - «Реконструкция водопровода в с. Дарьинское» на сумму 493,0 млн. тенге. Проектно-сметная документация по данному инвестиционному проекту была разработана в 2013 году и в соответствии с п.7 ст.60 Закона РК от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» на момент планирования расходов бюджета на 2017 год была устаревшей. В связи с этим, в бюджетной заявке ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и автомобильных дорог Зеленовского района» не были запланированы расходы бюджетных средств на реализацию данного мероприятия и соответственно бюджетом Зеленовского района не было предусмотрено финансирование реконструкции водопровода в с. Дарьинское. Несмотря на это, отделом экономики и финансов Зеленовского района, как уполномоченным органом по бюджетному планированию и органом-разработчиком Программы развития территории Зеленовского района необоснованно включено в План мероприятий по реализации Программы на 2017 год указанное мероприятие.

Пункт 14. В нарушение принципов реалистичности и ответственности, установленных статьей 4 Бюджетного Кодекса РК, без учета параметров местного бюджета на плановый период необоснованно включено в План мероприятий по реализации Программы на 2017 год мероприятие по реконструкции водопровода в с. Дарьинское на сумму **493,0 млн. тенге.**

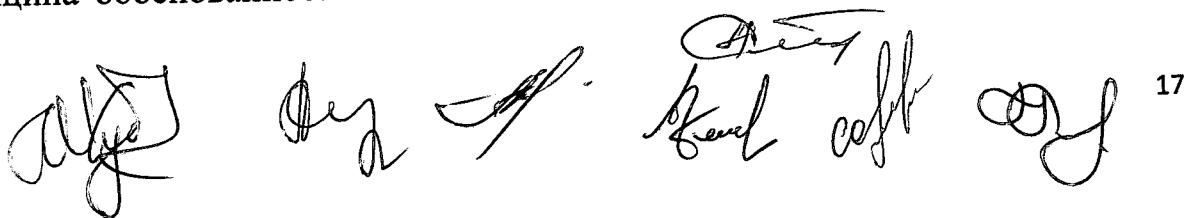
В ходе аудита применялись следующие показатели:

Показатель соответствия:

Соответствие деятельности по планированию и исполнению бюджета законодательству Республики Казахстан.

При уточнении и корректировке районного бюджета администраторами бюджетных программ не были внесены изменения в бюджетную заявку, отсутствуют соответствующие обоснования и расчеты, также местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвращал без рассмотрения бюджетные заявки администраторов бюджетных программ, при их несоответствии действующему законодательству. Кроме того, при планировании капитальных расходов на 2017 год допущены нарушения принципа обоснованности.

Прогнозирования поступлений районного бюджета также осуществлялись без учета принципа обоснованности и анализа объемов поступлений за предыдущий год.



Исполнение бюджета. В ходе исполнения бюджета 2017 года были допущены нарушения Бюджетного кодекса РК, кроме того по итогам исполнения бюджета 2017 года допущены кредиторская и дебиторская задолженности.

Вывод: деятельность по планированию и исполнению бюджета Зеленовского района 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 района.

Программой развития района предусмотрено 50 целевых индикаторов. По итогам рассмотрения отчета о реализации программы по итогам 2017 года установлено, что фактически были достигнуты 42 целевых индикаторов и не достигнуты – 8.

Результативность - 84% ($42/50 \cdot 100\% = 84\%$).

2. Эффективность

- соотношение достижения целевых индикаторов Программ развития территорий района, 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 территории Зеленовского района на 2017 год предусмотрено 1 247,7 млн. тенге. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Программы были освоены 972,9 млн. тенге, что обеспечило исполнение 64 из 65 запланированных мероприятий (98,5%). Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 128,2 % ($1247,7/972,9 \cdot 100\%$).

Однако данные показатели не позволили обеспечить достижение всех предусмотренных в программе целевых индикаторов. Эффективность реализации программы составила 65,5% ($84/128,2\% = 60,1\%$).

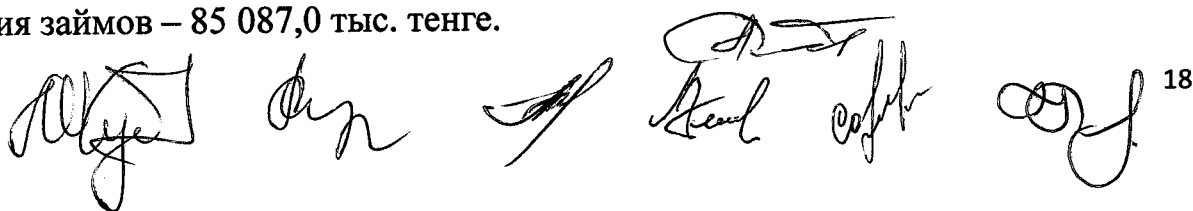
Вывод: Программа развития района реализуется недостаточно эффективно и результативно.

ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района»

Общая сумма охвата бюджетных средств государственным аудитом составила **4 139 255,0 тыс. тенге**. Установлено нарушений на сумму **48 096,9 тыс. тенге**, из них сумма финансовых нарушений, подлежащая возмещению в бюджет составляет - **7 387,0 тыс. тенге**, процедурных нарушений - **38 709,9 тыс. тенге**, сумма неэффективного планирования – **2 000,0 тыс. тенге**.

Бюджет района на 2017-2019 годы утвержден решением Таскалинского районного маслихата Западно-Казахстанской области от 23 декабря 2016 года № 9-1 «О районном бюджете на 2017-2019 годы».

По итогам 2017 года исполнение бюджета Таскалинского района по поступлениям сложилось на уровне **4 048 660,8 тыс. тенге**, из них доходы составили **3 930 877,6 тыс. тенге**, суммы погашения бюджетных кредитов – **32 622,4 тыс. тенге**, поступления от продажи финансовых активов - **73,8 тыс. тенге** и поступления займов – **85 087,0 тыс. тенге**.



18

Исполнение расходной части районного бюджета за 2017 год составило 99,8% (4 132 854,0 тыс. тенге, при плане 4 138 255,0 тыс. тенге. Неосвоение бюджетных средств составило 5 468,0 тыс. тенге, экономия составила 933,1 тыс. тенге. Неосвоения были допущены по объективным причинам – из-за невыполнения поставщиками договорных обязательств. Государственными учреждениями района приняты все необходимые меры по взысканию неустоек и признанию указанных поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок.

В ходе исполнения районного бюджета на 2017 год проведено 7 уточнений бюджета. При перераспределении средств между бюджетными программами, соответствующими администраторами вносились изменения в бюджетные заявки.

Пункт 1. В нарушение пп.2 п.3 ст. 68 Бюджетного Кодекса РК местным уполномоченным органом по государственному планированию по итогам рассмотрения дополнительных бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ не сформированы заключения по бюджетным заявкам и проектам бюджетных программ.

На основании решения сессии районного маслихата от 27 января 2017 года №10-4 средства предусмотренные Отделу ЖКХ на обеспечение санитарии населенных пунктов (Обустройство полигона ТБО) в сумме 3 000 тыс. тенге были перенаправлены отделу архитектуры, градостроительства и строительства района на разработку ПСД «Строительство полигона ТБО».

При следующем уточнении бюджета на основании решения сессии районного маслихата от 8 июня №13-1 данные средства в сумме 3 000 тыс. тенге были перераспределены на другие мероприятия.

Пункт 2. В нарушение принципа последовательности, установленного пп.5 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК при рассмотрении бюджетной комиссией района проектов изменений в бюджет района допущено не соблюдение ранее принятых решений в сфере бюджетных отношений.

На основании решения сессии районного маслихата от 9 марта 2017 года №11-3 ГУ «Отдел внутренней политики Таскалинского района» по программе 456.006 «Капитальные расходы государственного органа» были предусмотрены средства в сумме 2000,0 тыс. тенге на укрепление материально-технической базы местной полиции. Отделом внутренней политики приобретен мобильный видеозаписывающий измеритель скорости «БИНАР» стоимостью 1521,5 тыс. тенге, который впоследствии на основании Постановления акимата Таскалинского района №226 от 13 октября 2017 года передан в областную коммунальную собственность на баланс Департамента внутренних дел по ЗКО.

В соответствии с пп.2 п. 1 статьи 54 Бюджетного кодекса РК обеспечение деятельности уполномоченного органа по обеспечению безопасности дорожного движения, содержание территориальных органов внутренних дел относятся к расходам областного бюджета. Кроме того, в соответствии с п. 7 Постановления Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года №1142 «Об утверждении Положения о местной полицейской службе органов внутренних дел» финансирование МПС осуществляется из местного бюджета областей, города республиканского значения, столицы. Несмотря на это, отделом внутренней политики была представлена бюджетная заявка, которая была принята местным уполномоченным органом по планированию. На заседании бюджетной комиссии



19

были одобрены предложения, с нарушением норм действующего законодательства РК, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны акима района, являющегося председателем бюджетной комиссии и который в соответствии с п.3 статьи 59 Бюджетного кодекса РК несет ответственность за деятельность, осуществляемую комиссией.

Пункт 3. В нарушение принципа обоснованности, предусмотренного пп.9 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК в проект бюджета необоснованно включены и запланированы расходы по укреплению материально-технической базы местной полиции в сумме **2000,0 тыс. тенге.**

Пункт 4. В нарушение п. 3 статьи 54 Бюджетного кодекса РК и п.7 Постановления Правительства РК от 30 декабря 2015 года №1142 «Об утверждении Положения о местной полицейской службе органов внутренних дел» допущено финансирование из районного бюджета расходов других уровней бюджетов.

В соответствии с п. 2-1 статьи 35 Бюджетного кодекса РК трансфертами органам местного самоуправления являются передаваемые органам местного самоуправления для реализации функций местного самоуправления следующие поступления в областные и районные (городов областного значения) бюджеты:

1) индивидуальный подоходный налог по доходам, не облагаемым у источника выплаты, физических лиц, зарегистрированных на территории города районного значения, села, поселка, сельского округа;

2) налог на имущество физических лиц, имущество которых находится на территории города районного значения, села, поселка, сельского округа;

3) земельный налог на земли населенных пунктов с физических и юридических лиц, земельный участок которых находится в городе районного значения, селе, поселке;

4) налог на транспортные средства с физических и юридических лиц, зарегистрированных в городе районного значения, селе, поселке.

Сумма трансфертов органам местного самоуправления при утверждении местного бюджета составила 8 000 тыс. тенге. По итогам 2017 года перечислено 8 000 тыс. тенге.

Пункт 5. В нарушение п.5 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 195 «Об утверждении Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления» при уточнении местного бюджета не учтены поступления в истекшем финансовом году налогов сверх сумм трансфертов органам местного самоуправления, предусмотренных сводным планом финансирования по платежам на соответствующий финансовый год.

Общая сумма фактических поступлений за 2017 год по вышеперечисленным видам налогов составила 41 772,2 тыс. тенге.

Пункт 6. В нарушение п.6 Приказа Министра финансов РК от 19 марта 2015 года № 195 «Об утверждении Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления» в 2017 году не перечислены трансферты из районного бюджета органам местного самоуправления с учетом фактического поступления в сумме **32 972,2 тыс. тенге.**

На 1 января 2018 года по районному бюджету кредиторская задолженность составила 2 638,7 тыс. тенге, в т.ч. 811 тыс. тенге задолженность прошлых лет.

Пункт 7. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного Кодекса РК государственными учреждениями района не обеспечена своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег на сумму **2 636,7 тыс. тенге.**

На момент проведения аудита сумма задолженности 2017 года полностью погашена.

Дебиторская задолженность на 1 января 2018 года - **7 488,1 тыс. тенге.**

Согласно отчету на 1 февраля 2018 года дебиторской задолженности по району не числится. Согласно представленным пояснениям соответствующих администраторов бюджетных программ, дебиторская задолженность погашена путем удержания сумм дебиторской задолженности при перечислении начисленных сумм в январе 2018 года.

Пункт 8. В нарушение п. 7 статьи 97 Бюджетного кодекса РК суммы дебиторской задолженности государственных учреждений прошлых лет не возвращена в доход соответствующего бюджета.

Программа развития территории Таскалинского района на 2016-2020 годы утверждена решением районного маслихата № 37-1 от 11 января 2016 года. План мероприятий Программы развития территории утвержден постановлением акимата Таскалинского района №34 от 18 февраля 2016 года.

Пункт 9. В нарушение п.189 Указа Президента РК от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» План мероприятий по реализации программы развития Таскалинского района утвержден с нарушением установленных сроков.

По итогам 2017 года, местным уполномоченным органом по государственному планированию проведен мониторинг реализации Программы развития территорий. Следует отметить, что наблюдаются несоответствия в действующем законодательстве относительно сроков и порядка проведения мониторинга.

В соответствии с поручением заместителя акима области №966ДИРОРД,1 от 7.12.2017 года отделу экономики доведено для исполнения и руководства Постановление Правительства РК от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан». В сроки, установленные данным Постановлением, местным уполномоченным органом по государственному планированию проведен мониторинг реализации Программы развития территорий по итогам 2017 года. Однако в настоящее время также остается действующим Указ Президента РК от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан», где установлены иные сроки проведения мониторинга.

Проведенным анализом мониторинга реализации Программы развития территорий за 2017 год установлено занижение плановых значений целевых индикаторов программы, и предоставление не качественной и не достоверной информация государственными органами-соисполнителями. В результате – из 42 целевых индикаторов, указанных в отчете исполненными, фактически исполнено 39. Данные факты свидетельствуют о недостоверности результатов мониторинга и сведений, отраженных в отчете о реализации программы развития района.

НАПРАВЛЕНИЕ 1. ЭКОНОМИКА

По цели 1.1 «Обеспечение полноты сбора налоговых и неналоговых поступлений» запланирован 1 целевой индикатор *«Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет»*. План на 2017 год - 105%, фактическое исполнение - 103%. При этом необходимо отметить, что утвержденным бюджетом на 2017 год предусмотрено 504,9 млн. тенге налоговых и неналоговых поступлений, скорректированным 496,2 млн. тенге, что составляет 101,7% и 99,9% соответственно.

Пункт 10. В нарушение принципа реалистичности, установленного пп.3 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК утвержденные и скорректированные показатели бюджета не соответствуют параметрам программы развития территорий.

По цели 1.2 «Обеспечение роста и конкурентоспособности обрабатывающей промышленности» предусмотренные 2 целевых индикатора не выполнены.

«Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности» при плане 101,6%, составил 95%.

«Объем производства обрабатывающей промышленности» при плане 454,8 млн. тенге, составил 388,8 млн. тенге.

По цели 1.3 «Обеспечение продовольственной безопасности» предусмотрено 5 целевых индикаторов и 4 мероприятия, из которых не выполнен 1 целевой индикатор, 4 выполнены и исполнено 4 мероприятия.

Не выполнен *целевой индикатор «Индекс физического объема валовой продукции (услуг) сельского хозяйства»*, при плане 103,7%, факт составил 100,8%.

Также нет сведений, подтверждающих проведение разъяснительной работы по участию в породном преобразование среди хозяйств района.

По цели 1.4 «Создание благоприятных условий для расширения и укрепления позиций МСП» предусмотрено 4 целевых индикатора, из которых согласно отчету не достигнуты 2 целевых индикатора:

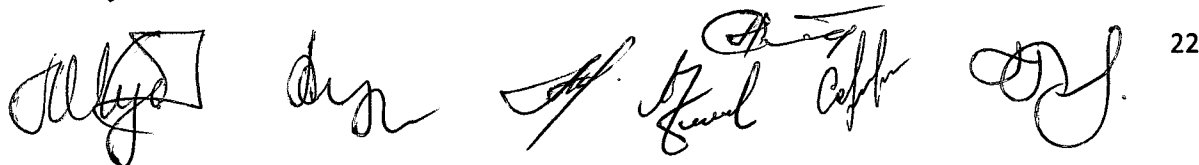
целевой индикатор: «Индекс физического объема розничной торговли», при плане 104%, факт - 85%.

целевой индикатор «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем количестве зарегистрированных», при плане 87,7%, факт - 83,2%.

При этом, отделом предпринимательства представлена информация не по всем целевым индикаторам, по которым данный отдел является органом соисполнителем. В результате в отчет включены данные, представленные управлением государственных доходов Таскалинского района.

Целевой индикатор «Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства» указан выполненным, при плане 812, указан факт - 813.

В программе развития территории источником информации по данному индикатору являются официальные статистические данные. Согласно информации, опубликованной на официальном сайте Комитета по статистике Министерства Национальной экономики РК количество действующих субъектов МСП на 1 января 2018 года по Таскалинскому району составляет 795 субъектов. Соответственно данный индикатор не выполнен, а также по целевому индикатору *«Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем*



количестве зарегистрированных», где для расчета было принято 813 действующих субъектов МСП, приведены некорректные данные.

Пункт 11. В нарушение п. 157 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственным органом-соисполнителем – Отделом предпринимательства района не обеспечена полнота и достоверность информации, представляемой в пределах своей компетенции.

По *целевому индикатору «Увеличение розничного товарооборота на душу населения»* при плане 96,0 тыс. тенге, факт составляет 198,3 тыс. тенге. Следует отметить, что по итогам 2016 года объем розничного товарооборота на душу населения составил 202,5 тыс. тенге, при этом в программу развития района не были внесены изменения и соответственно на 2017 год запланирован показатель на снижение.

Пункт 12. В нарушение п.65 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территорий при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями 2017 года.

Запланированные 4 мероприятия исполнены.

По *цели 1.5 «Создание благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций»* предусмотрены и достигнуты 2 целевых индикатора.

Инвестиции в основной капитал за 2017 год составили 8 452,9 млн. тенге.

Индекс физического объема - 288,1%.

Рост инвестиций сложился из-за строительства республиканской трассы Уральск-Таскала-граница РФ.

НАПРАВЛЕНИЕ 2. СОЦИАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ

По *цели 2.1 «Обеспечение качества и доступности образования, повышения эффективности системы охраны прав и защиты законных интересов детей»* предусмотрено 5 целевых индикаторов и 10 мероприятий. Согласно отчету, все индикаторы достигнуты, мероприятия исполнены.

Целевой индикатор «Обеспечение функционирования организаций общего среднего образования согласно государственному нормативу сети» при плане 98,4%, факт составляет 100%. Следует отметить, что по итогам 2016 года значение данного индикатора составляло 100%, при этом в программу развития района не были внесены изменения и соответственно на 2017 год запланирован показатель на снижение.

Пункт 13. В нарушение п.65 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территорий при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями 2017 года.

По цели 2.2 «Улучшение здоровья населения» предусмотрено 4 целевых индикатора и 11 мероприятий. В 2017 году не достигнут 1 целевой индикатор, запланированные мероприятия исполнены.

По целевому индикатору *«Снижение смертности от злокачественных новообразований на 100 тыс. населения»* при плане 64, факт составил 70,8 случаев. При этом фактическая смертность по сравнению с прошлым годом сократилась на 1 случай с 13 до 12 человек.

По цели 2.3 «Рост уровня занятости населения» предусмотрено 7 целевых индикаторов, 6 мероприятий. Согласно отчету, все индикаторы достигнуты, мероприятия исполнены.

По целевому индикатору *«Уровень безработицы», в том числе «молодежная безработица» и женская безработица»* при плане 5% (4,6%, 5,5%), факт согласно отчету составляет 3,4% (0,5%, 2,3%).

Уровень молодежной и женской безработицы рассчитаны как соотношение численности безработных женщин и молодежи, к общей численности экономически активного населения района, тогда как данные показатели рассчитываются как отношение к численности соответствующих целевых групп. Кроме того, в программе развития территорий, источником информации по данному индикатору являются официальные статистические данные. Согласно информации, опубликованной на официальном сайте Комитета по статистике Министерства Национальной экономики РК уровень молодежной безработицы по Таскалинскому району составляет 4,7% (план 4,6), соответственно данный индикатор считаем неисполненным.

При этом следует отметить, что в соответствии с пп. 3 статьи 1 Закона Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года «О государственной молодежной политике» к молодежи относятся граждане Республики Казахстан от четырнадцати до двадцати девяти лет. Однако, в статистическом справочнике «Батыс Қазақстан облысының жастары (Молодежь Западно-Казахстанской области)» отражается информация по возрастной категории с 14 до 28 лет.

По целевому индикатору *«Доля трудоустроенных от числа лиц, обратившихся по вопросу трудоустройства»* при плане 45%, указан факт 68,5% (трудоустроено 918 человек из 1340 обратившихся. Индикатор исполнен, однако следует отметить, что по данным статистической информации количество трудоустроенных - 945 человек, что составляет 70,5%.

Пункт 14. В нарушение п. 157 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственным органом-соисполнителем – отделом занятости и социальных программ района не обеспечена полнота, качество и достоверность информации, представляемой в пределах своей компетенции.

По цели 2.4 «Широкая пропаганда отечественной культуры и искусства» предусмотрено 3 целевых индикатора и 1 мероприятие. Согласно отчету за 2017 год индикаторы достигнуты, мероприятие исполнено.

Согласно ведомственной отчетности в 2017 году проведено 685 социально значимых и культурных мероприятий, количество пользователей составило 11919

человек, количество посетителей культурно - массовых мероприятий (зрители) 64500 человек.

Установить в ходе аудита достоверность данных показателей по количеству пользователей библиотек и зрителей не представляется возможным. В то же время, с целью подтверждения достоверности отраженной в отчете информации о проведении 685-ти социально значимых культурных мероприятий был запрошен список проведенных мероприятий. Согласно представленного ответа 103 раза проведена концертная программа «Алтын бесік туған жер», также в перечень мероприятий включены открытие спортивных мероприятий и проведение отчетных совещаний.

В соответствии с п.6 статьи 1 Закона РК от 15 декабря 2006 года «О культуре» социально значимые мероприятия в области культуры – мероприятия по проведению памятных и юбилейных дат, дней культуры, фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и увековечению памяти видных деятелей государства на международном, республиканском и местном уровнях.

В связи с вышеизложенным, сведения о проведении 685-социально значимых культурных мероприятий являются недостоверными.

Пункт 15. В нарушение п. 157 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственным органом-соисполнителем – отделом культуры, развития языков, физической культуры и спорта Таскалинского района не обеспечена достоверность информации, представляемой в пределах своей компетенции.

По цели 2.5 «Развитие массового спорта» предусмотрены и исполнены 2 целевых индикатора и 3 мероприятия.

По цели 2.6 «Развитие государственного языка» предусмотрено и исполнено 3 целевых индикатора, 3 мероприятия.

НАПРАВЛЕНИЕ 3. ОБЩЕСТВЕННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВОПОРЯДОК.

По цели 3.1 «Обеспечение общественной безопасности и правопорядка, развитие системы профилактики» 4 целевых индикатора, 6 мероприятия, из которых выполнены 3 индикатора и исполнено 6 мероприятий.

По целевому индикатору «Удельный вес преступности, совершенных ранее совершившими преступления» при плане 13,9%, факт составил 17,5%. На не достижение данного индикатора повлияло изменение методики учета данных нарушений, в части отнесения к повторно совершившим преступления лиц с погашенной судимостью.

НАПРАВЛЕНИЕ 4. ИНФРАСТРУКТУРА

По цели 4.1 «Развитие строительства» предусмотрены и достигнуты 2 целевых индикатора, исполнено 3 мероприятий.

По цели 4.2 «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотрен и достигнут 1 целевой индикатор, исполнено 2 мероприятия.

НАПРАВЛЕНИЕ 5. ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО

По цели 5.1 «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-



25

коммунального хозяйства» предусмотрены и достигнуты 3 целевых индикатора, из 3 мероприятий исполнено 1.

Целевой индикатор «Доступ населения к централизованному водоснабжению» при плане 50,0%, факт составляет 94,5%. Следует отметить, что по итогам 2016 года значение данного индикатора составляло 90%, при этом в программу развития района не были внесены изменения и соответственно на 2017 год запланирован показатель на снижение.

Пункт 16. В нарушение п.65 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территорий при превышении фактических данных целевых индикаторов над плановыми значениями.

Не исполнены 2 мероприятия:

- капитальный ремонт многоквартирных 2-х этажных жилых домов в п. Таскала, Таскалинского района. В 2017 году не было предусмотрено финансирование из республиканского бюджета на модернизацию ЖКХ в рамках Программы развития регионов до 2020 года. При этом Отделом ЖКХ района, ответственным за выполнение данного индикатора, не были приняты меры по исключению данного мероприятия из утвержденного плана на 2017 год.

- количество населения пользующегося централизованным водоснабжением. Отделом ЖКХ района были проведены мероприятия по проведению централизованного водоснабжения, однако согласно данным мониторинга социально-экономического развития сельских населенных пунктов, количество населения пользующихся централизованным водоснабжением составило 15 886 человек, при плане 16 200 человек.

НАПРАВЛЕНИЕ 6. ЭКОЛОГИЯ.

По цели 6.1 «Улучшение качества окружающей среды» предусмотренный целевой индикатор выполнен, мероприятие исполнено.

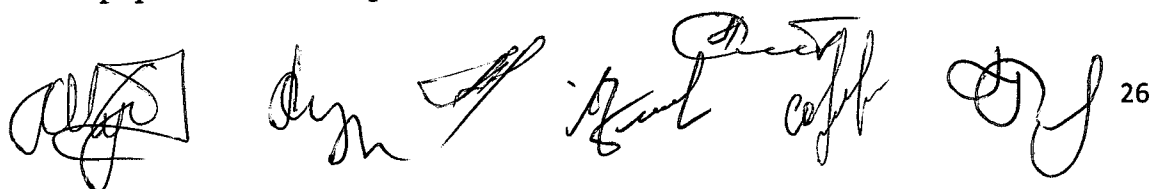
НАПРАВЛЕНИЕ: 7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ УСЛУГА.

По цели 7.1 «Улучшение качества оказания государственных услуг» предусмотрен и достигнут 1 целевой индикатор, выполнено 1 мероприятие.

Целевой индикатор «Повышение уровня удовлетворенности качеством оказания государственных услуг оказываемых местными исполнительными органами» при плане 97%, факт – 100%.

Согласно утвержденной Программе развития территории Таскалинского района на 2016-2020 годы определены в качестве соисполнителей программы 9 местных исполнительных органов, ГКП на ПХВ «Таскалинская центральная районная больница» и РОВД Таскалинского района, а также акиматы сельских округов.

В соответствии с п. 174 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» органы-соисполнители, участвующие в реализации программы развития района, в пределах своей компетенции представляют информацию о реализации в уполномоченный орган по



26

государственному планированию района до 1 февраля года, следующего за отчетным годом.

Пункт 17. В нарушение пп.1 п. 174 Постановления Правительства РК от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» семью государственными органами-соисполнителями, участвующими в реализации программы развития района в уполномоченный орган по государственному планированию района информации о реализации программы представлены с нарушениями установленных сроков.

В ходе аудита применялись следующие показатели:

Показатель соответствия:

Соответствие деятельности по планированию и исполнению бюджета законодательству Республики Казахстан.

Планирование. При уточнениях местного бюджета по итогам рассмотрения дополнительных бюджетных заявок администраторов местных бюджетных программ местным уполномоченным органом по государственному планированию не сформированы заключения по бюджетным заявкам. Кроме того, нарушены принципы последовательности, реалистичности и обоснованности, установленные статьей 4 Бюджетного Кодекса РК, не обеспечена взаимосвязь некоторых утвержденных и скорректированных показателей бюджета параметрам программы развития территорий, допущено необоснованное планирование расходов бюджета.

Исполнение бюджета. В ходе исполнения бюджета 2017 года были допущены нарушения Бюджетного кодекса РК и Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления в части неполного перечисления трансфертов из районного бюджета органам местного самоуправления, кроме того, по итогам исполнения бюджета 2017 года допущены кредиторская и дебиторская задолженности.

Вывод: деятельность по планированию и исполнению бюджета Таскалинского района не в полной мере соответствует законодательству Республики Казахстан.

Показатели эффективности:

2. Результативность

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

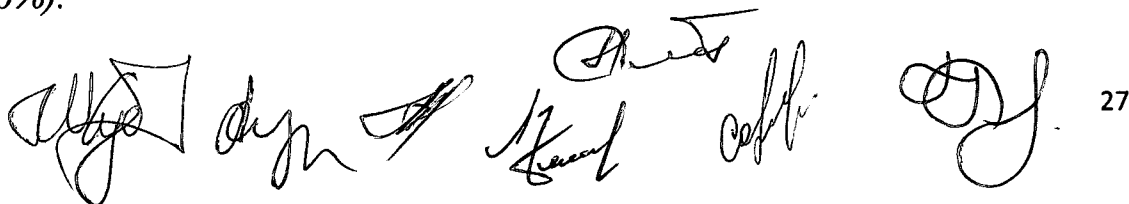
Программой развития района предусмотрено 50 целевых индикаторов. По итогам рассмотрения отчета о реализации программы по итогам 2017 года установлено, что фактически были достигнуты 39 целевых индикаторов и не достигнуты – 11.

Результативность - 78% ($39/50 \cdot 100\% = 78\%$).

Эффективность

- соотношение достижения целевых индикаторов Программ развития территорий соответствующих районов, с учетом использованных для их достижения ресурсов

(расчет по формуле $\text{Эффективность} = \% \text{ достижения целевых индикаторов} / \% \text{ использованных средств}$, где $\% \text{ использованных средств} = \text{план/факт} \cdot 100\%$).



В соответствии с планом мероприятий по реализации Программы развития территории Таскалинского района на 2016-2020 годы, предусмотрено 724,2 млн. тенге. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Программы развития территории Таскалинского района на 2016-2020 годы были освоены 940,3 млн. тенге, что обеспечило исполнение 57 из 60 запланированных мероприятий (95%). Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 129,8% ($940,3/724,2 \cdot 100\%$).

Однако данные показатели не позволили обеспечить достижение всех предусмотренных в программе целевых индикаторов. **Эффективность** реализации программы составила **60,1%** ($78/129,8\% = 60,1\%$).

Вывод: Программа развития района реализуется недостаточно эффективно и результативно.

ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района».

Сумма охваченная государственным аудитом 7 662 830,0 тыс. тенге.

Общая сумма установленных нарушений составляет 47 169,2 тыс. тенге, в том числе:

Финансовые нарушения - 5 608,1 тыс. тенге, которые подлежат возмещению в бюджет.

Процедурные нарушения - 33 821,1 тыс. тенге.

Неэффективное планирование - 7 740,0 тыс. тенге.

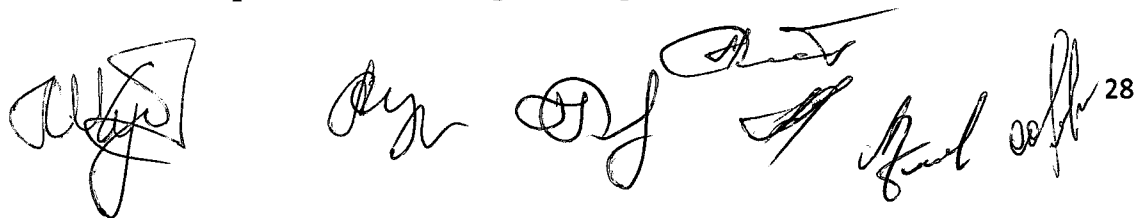
Бюджет района на 2017-2019 годы утвержден решением Теректинского районного маслихата Западно-Казахстанской области от 23 декабря 2016 года № 9-1 «О районном бюджете на 2017-2019 годы».

По итогам 2017 года исполнение бюджета Теректинского района по поступлениям сложилось на уровне 7 551 943,5 тыс. тенге, из них доходы составили 7 319 771,5 тыс. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов – 44 979,0 тыс. тенге, поступления займов 187 193,0 тыс. тенге.

Исполнение расходной части районного бюджета за 2017 год составило 99,6% (7 631 107,2 тыс. тенге, при плане 7 662 830,0 тыс. тенге). Неосвоение бюджетных средств составило 22 497,7 тыс. тенге, экономия составила 9225,1 тыс. тенге. Неосвоения были допущены по объективным причинам – экономия за счет государственных закупок; по субъективным причинам- из-за недопоставки товаров и поздним представлением подрядчиками актов выполненных работ.

Пункт 1. В нарушение п.9 ст.67 Бюджетного Кодекса РК и п.7 Приказа Министра финансов РК от 24.11.2014 г. №511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках, по администраторам бюджетных программ ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района», ГУ «Отдел образования Теректинского района», ГУ «Отдел сельского хозяйства Теректинского района» на общую сумму 12 000,0 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного Кодекса РК БК и п.66 Приказа Министра финансов РК от 24.11.2014 г. №511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки», уполномоченный орган по государственному планированию не возвратил без рассмотрения бюджетные заявки,



несоответствующие требованиям бюджетного законодательства администраторам бюджетных программ.

В соответствии с решением сессии Теректинского районного маслихата №9-1 от 23 декабря 2016 года «О районном бюджете на 2017-2019 годы» из местного бюджета по программе 457.032 «Капитальные расходы подведомственных учреждений и организаций» ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» Теректинского района были выделены бюджетные средства на приобретение автотранспорта в количестве 1 ед. в сумме 8 000,0 тыс. тенге для ГKKП «Теректинский районный центр досуга».

В бюджетной заявке ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» на 2017 год отсутствуют расчеты, обоснования расходов на приобретение указанного основного средства. Кроме того, согласно Плана развития финансово-хозяйственной деятельности ГKKП «Теректинский районный центр досуга», утвержденного приказом ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта» №01-1-111/79 от 21.12.2016 года на период 2017 года приобретение автотранспорта не предусмотрено. Несмотря на это, на заседании бюджетной комиссии были одобрены предложения, с нарушением норм действующего законодательства РК, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны акима района, являющегося председателем бюджетной комиссии и который в соответствии с п.3 статьи 59 Бюджетного кодекса РК несет ответственность за деятельность, осуществляемую комиссией.

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта» приобретен автотранспорт «Kia Optima» стоимостью 7 740,0 тыс. тенге, который на основании приказа отдела экономики и финансов №92 от 17 апреля 2017 года был закреплен на балансе ГKKП «Теректинский районный центр досуга».

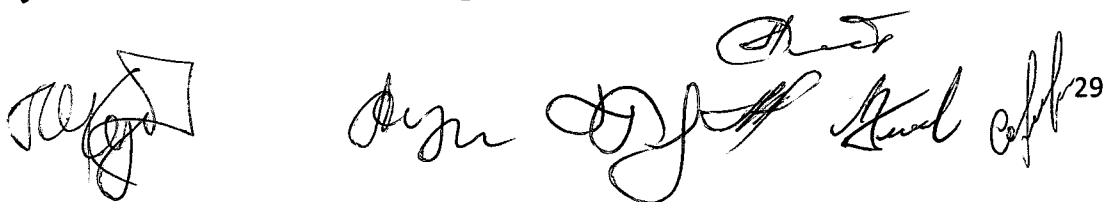
В дальнейшем, Постановлением акимата района от 3 мая 2017 года №149 автотранспорт марки «Kia Optima» был передан с районной коммунальной собственности в коммунальную собственность Западно-Казахстанской области.

Исходя из изложенного следует, что отсутствовала необходимость в приобретении данного автотранспорта.

Пункт 3. Таким образом, при планировании капитальных расходов ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта Теректинского района» и его подведомственных организаций были допущены нарушения принципа обоснованности, установленного п.9 ст.4 Бюджетного кодекса РК на сумму 7 740,0 тыс. тенге.

Пункт 4. Аудитом осуществления деятельности бюджетной комиссии района установлено, что в 2017 году комиссией не была осуществлена функция, входящая в ее компетенцию. Так, в нарушение п.5 ст.58 Бюджетного Кодекса РК, бюджетной комиссией не дана оценка по результатам бюджетного мониторинга за период 2016 года и выработка предложений по ним.

Пункт 5. В нарушение п.7 приказа и.о. Министра национальной экономики РК от 21.01.2015 г. №34 «Методика прогнозирования поступлений бюджета» при планировании доходов районного бюджета на 2017 год, за базу не принимался налоговый потенциал (фактическое поступление налогов) 2016 года, в связи с чем допущено занижение запланированных доходов по таким местным

The bottom of the page features several handwritten signatures in black ink. On the left, there is a signature that appears to be 'M. S.' followed by a square stamp. In the center, there is a large, stylized signature. To the right, there are two more signatures, one of which is dated '29'.

налогам, как налог на транспортные средства, налог на имущество, единый земельный налог.

В 2017 году по программе 018 «Бюджетные кредиты для реализации мер социальной поддержки специалистов» за счет кредитов из республиканского бюджета 57 специалистов получили бюджетные кредиты на общую сумму 186 560,0 тыс. тенге.

В соответствии с п.2 ст.183 Бюджетного Кодекса РК стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита не должна быть менее размера бюджетного кредита с учётом суммы вознаграждения. Однако, при предоставлении кредитов 14-ти получателям на общую сумму 44 238,5 тыс. тенге стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита оказалась менее размера бюджетного кредита с учётом суммы вознаграждения.

При анализе расчётов выданных кредитов установлено, что разница стоимости обеспечения возврата бюджетного кредита превысила размер бюджетного кредита с учётом суммы вознаграждения по 14-ти получателям на общую сумму 32,7 тыс. тенге.

Пункт 6. В нарушение п.2 ст.183 Бюджетного кодекса РК при выдаче бюджетных кредитов 14-ти получателям стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита оказалась менее размера бюджетного кредита с учетом суммы вознаграждения.

Из числа получивших бюджетные кредиты и подъемные пособия в 2017 году 1- специалист, который получил бюджетный кредит в сумме 3 080,0 тыс. тенге и подъемное пособие в размере 158,8 тыс. тенге не отработал в сельской местности по условиям договора не менее 3-х лет (в связи с увольнением по собственному желанию).

Пункт 7. В нарушение приложения 2 Приказа Министра национальной экономики РК от 06.11.2014 г. №72 «Об утверждении Правил представления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты» 1 специалистом, не исполнившим свои обязательства по работе не менее трех лет в сельской местности в организации здравоохранения не произведен возврат полученного бюджетного кредита и подъемного пособия на сумму **3 238,8 тыс. тенге.**

Согласно сведениям, предоставленным поверенным агентом - АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» по состоянию на 01.01.2018 года задолженность специалистов по займам составляет 1 574,4 тыс. тенге (по 65-ти заемщикам) в т. ч. основной долг 1 499,8 тыс. тенге, вознаграждение 0,7 тыс. тенге, начисленная пеня 73,9 тыс. тенге.

В соответствии с п. 2.5.4 Договоров займов, заключенных между Акимом Теректинского района, АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» и Заемщиками – *Заемщик обязан своевременно погашать сумму основного долга и вознаграждения по нему в порядке и в сроки, установленные договором, согласно Графику платежей.*

Пункт 8. В нарушение п.2.5.4 Договоров займа и графиков погашения имеется задолженность по погашению заемщиками бюджетных кредитов на сумму **1 574,4 тыс. тенге.**

По состоянию на 01.01.2018 года по бюджету района числится кредиторская задолженность на сумму 21 775,2 тыс. тенге (по отделу архитектуры градостроительства и строительства 21 644,1 тыс. тенге в связи с судебными разбирательствами), дебиторская задолженность – 731,1 тыс. тенге (командировочные расходы, коммунальные услуги).

Пункт 9. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного Кодекса РК государственными учреждениями района не обеспечена своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег на сумму **21 775,2 тыс. тенге.**

Пункт 10. В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного кодекса, дебиторская задолженность прошлых лет в сумме **731,1 тыс. тенге**, образовавшаяся по состоянию на 1.01.2018г., не возвращена в доход соответствующего бюджета.

Согласно отчета о состоянии КСН районного бюджета Теректинского района (форма 2-34) по состоянию на 01.01.2018 года исходящий остаток средств на счете временного размещения денег физическими и юридическими лицами составляет 4 100,5 тыс. тенге. Денежные средства являются средствами поставщиков признанных победителями государственных закупок, внесенных ими в качестве обеспечения исполнения договора.

В соответствии с Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания деньги, передаваемые государственному учреждению в соответствии с законодательными актами РК 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 РК.

Пункт 11. В нарушение п.457 Приказа Министра финансов РК от 4.12.2014 г. №540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», администраторами бюджетных программ не обеспечено перечисление в местный бюджет **63,8 тыс. тенге** (ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и автомобильных дорог Теректинского района») и не обеспечен своевременный возврат денег, передаваемых государственным учреждениям в соответствии с законодательными актами РК, третьим лицам в общей сумме **45,9 тыс. тенге** (ГУ «Отдел координации занятости и социальных программ Теректинского района» - 19,2 тыс. тенге, ГУ «Отдел образования Теректинского района» - 26,7 тыс. тенге).

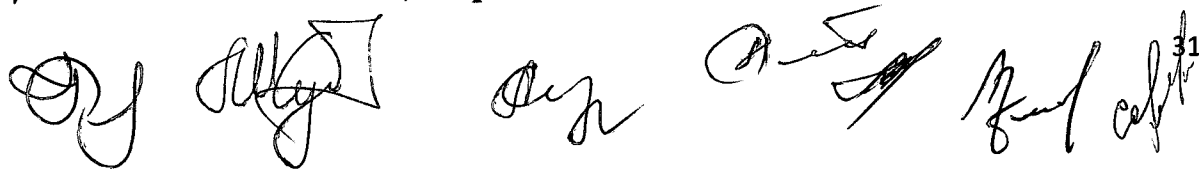
В ходе аудита перечислено в доход местного бюджета 63,8 тыс. тенге, произведен возврат поставщикам и подрядчикам 45,9 тыс. тенге.

Программа развития территории Теректинского района на 2016-2020 годы утверждена решением сессии Теректинского районного маслихата №33-4 от 11.01.2016 года. План мероприятий по реализации Программы утвержден постановлением акимата Теректинского района №3 от 11.02.2016 года.

По итогам мониторинга Программы развития за 2017 год, из 55 целевых индикаторов, достигнуты 38 целевых индикаторов (69%), не достигнуты 14 целевых индикаторов (31%).

НАПРАВЛЕНИЕ 1. ЭКОНОМИКА

По цели 1.1 – «Развитие центров экономического роста» Не достигнут



целевой индикатор «Рост численности населения в опорных сельских населенных пунктах» (СНП), при плане – 3,45 тыс. чел., факт составил – 3,378 тыс. человек. На не достижение индикатора повлияли демографические и миграционные процессы. За 2017 год число родившихся составило 36 человек, умерших 28 человек, прибыло 70 человек, убыло 11 человек, в результате прирост составил 67 человек.

Цель 1.3 Обеспечение роста диверсификации и конкурентоспособности обрабатывающей промышленности:

- Не достигнут целевой индикатор «Объем производства обрабатывающей промышленности», при плане 2055 млн. тенге, факт составил 1231,5 млн. тенге или 59,9% к плану. На не достижение индикатора повлияли снижение производства продуктов питания и легкой промышленности из-за снижения покупательской способности населения, а также удорожание сырья по сравнению с прошлым годом.

Цель 1.4 – Создание условий для повышения конкурентоспособности субъектов агропромышленного комплекса:

- Не достигнут целевой индикатор «Индекс физического объема валовой продукции (услуг) сельского хозяйства» при плане 105,3%, факт составил 104,7%.

- Не достигнут целевой индикатор «Доля поголовья мелкого рогатого скота в организованных хозяйствах», при плане 26,4%, факт составил 25,8%.

- Не достигнут целевой индикатор «Доля мелкого рогатого скота участвующего в породном преобразовании», при плане 65,4%, факт составил 52,7%.

Цель 1.5 - «Создание благоприятных условий для повышения конкурентоспособности, расширения и укрепления позиций малого и среднего предпринимательства, устойчивое развитие внутренней торговли»:

- Не достигнут целевой индикатор «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме зарегистрированных», при плане 86,4 %, факт составил 84,4 %. Уменьшение числа субъектов малого бизнеса объясняется тем, что в связи с экономическими сложностями часть индивидуальных предпринимателей временно приостановила свою деятельность до улучшения экономической ситуации.

- Не достигнут целевой индикатор «Индекс физического объема розничной торговли», при плане 102,3%, факт составил 56,8%. Объем розничной торговли снизился в связи с уменьшением количества индивидуальных предпринимателей торгующих на рынках. Основными причинами спада являются снижение покупательской способности населения.

Цель 1.6 – Создание благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций

- Не достигнут целевой индикатор «Инвестиции в основной капитал на душу населения» при плане 127,25%, факт 126,25 %.

Пункт 12. В нарушение п.65 Приказа Министра национальной экономики РК 4.02.2016г. №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» - не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территории при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями 2017 года по 2-м целевым индикаторам, где ответственным исполнителем является отдел сельского хозяйства Теректинского района:

1) «Доля поголовья крупного рогатого скота в организованных хозяйствах»



план 38 %, факт 50%. По итогам 2016 г. факт составил 47,4% от общего поголовья КРС (39564 голов), при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год;

2) «Доля крупного рогатого скота участвующего в породном преобразовании» план 23,6%, факт 49%. В 2016 г. фактическое исполнение составило 49,2%, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 г.

Аналогично по 2-м целевым индикаторам, где ответственным исполнителем является Отдел предпринимательства Теректинского района:

1) «Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства», план 1185 единиц, факт-1251. По итогам 2016 г. фактическое исполнение составило 1287 ед. действующих субъектов МСБ, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год;

2) «Увеличение розничного товарооборота на душу населения» план -70,5 тыс. тенге, факт- 97,8 тыс. тенге. По итогам 2016 г. фактическое исполнение составило 159,0 тыс. тенге на душу населения, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год.

2) направление «Социальная сфера» - 26 целевых индикаторов, из них достигнуто 21 целевых индикаторов и не достигнуто 2 целевых индикатора, по 3 целевым индикаторам отсутствуют статистические данные.

По Цели 2.1 «Обеспечение качества и доступности образования, повышения эффективности системы охраны прав и защиты законных интересов детей» не достигнут целевой индикатор «Обеспечение функционирования организаций общего среднего образования согласно государственному нормативу сети», при плане 95,3%, факт составил 92,1%. В районе 38 школ, из которых 35 соответствуют установленным нормативам. 3 школы (Енбекская СОШ, Кызылжарская ОШ, Конысайская НШ) не соответствующие нормативу, функционируют по просьбе населения, согласно решения местного исполнительного органа.

По Цели 2.2 «Улучшение здоровья населения» не достигнут целевой индикатор «Снижение младенческой смертности», при плане 9,5%, факт составил 11,4%. Зарегистрировано 7 случаев младенческой смертности на 609 родившихся. Основная причина – взятие на учет по беременности в поздние сроки.

Пункт 13. В нарушение п.65 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территорий при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями 2017 года по 2-м целевым индикаторам:

1) «Доля учащихся, успешно (отлично/хорошо) освоивших образовательные программы среди выпускников школ по естественно-математическим дисциплинам», план 53,8%, факт 65,9%. По итогам 2016 г. фактическое исполнение составило 54,2%, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год.

2) «Охват детей инклюзивным образованием от общего количества детей с ограниченными возможностями», план 62.5%, факт 80.5%. Всего детей с ограниченными возможностями в районе 540. Из них 435 детей охвачены



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page. There are several signatures in black ink, some of which are accompanied by official stamps. The text is written in Cyrillic script.

инклюзивным образованием, что составляет 80,5 %. По итогам 2016 г. фактическое исполнение составило 75%, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год.

Аналогично по 2-м целевым индикаторам:

1) *Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства* - план 50,7%, факт 65,5%. На 1.01.2018 г. численность обратившихся граждан в центр занятости 2254 человек, из них зарегистрированных безработных 160 человек. За отчетный период трудоустроено 1477 человек. По итогам 2016г. факт. исполнение составило 59,5% трудоустроенных лиц из числа обратившихся, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год.

2) *Количество инвалидов трудоспособного возраста, обратившихся за содействием в занятости* план 23 чел, факт 35 чел. Обратилось 35 человек, что составляет - 152%. По итогам 2016г. факт. исполнение составило 23 обратившихся за содействием, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год.

Ответственным исполнителем является Отдел координации занятости и социальных программ Теректинского района.

3) **направление «Общественная безопасность и правопорядок»** предусмотрено 4 целевых индикатора, из них 1- не выполнен.

- *Не достигнут целевой индикатор «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими»* при плане 29 %, факт составил 32,4%. Согласно сведений РОВД - на невыполнение индикатора повлияло то, что в расчеты вошли лица с погашенной судимостью, но состоящие на учете комитета по правовой статистике (УКПС).

4) **направление «Инфраструктура»** предусмотрено 2 цели, 5 целевых индикаторов, которые полностью достигнуты, однако при планировании не учтены фактические показатели предыдущих лет.

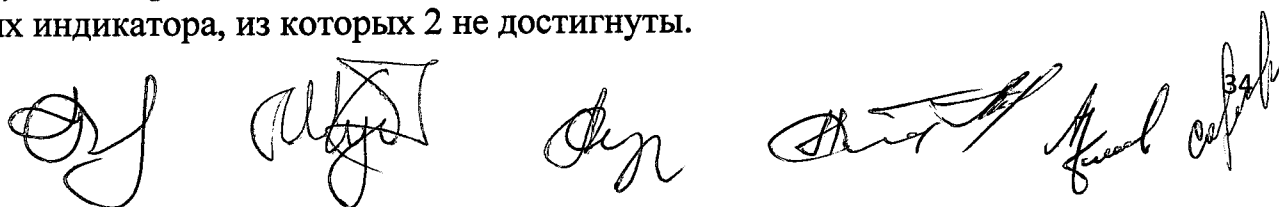
Пункт 14. В нарушение п.65 Приказа №58 - не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территории при превышении фактических данных целевых индикаторов и показателей результатов над плановыми значениями по 3-м целевым индикаторам:

1) *«Доля автомобильных дорог, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии»* план 43.5%, факт 62.6%. По итогам 2016 г. 62,3% дорог находилось в хорошем и удовлетворительном состоянии, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год;

2) *«в т. ч. районного значения»* план 20.6%, факт 46.4%. По итогам 2016 46,4% дорог районного значения находилось в хорошем и удовлетворительном состоянии, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год.

3) *«улицы населенных пунктов»*, план 68,9%, факт 80.6%. По итогам 2016 г. 79.9% автомобильных дорог улиц населенных пунктов находилось в хорошем и удовлетворительном состоянии, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год.

5) По направлению **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрено 3 целевых индикатора, из которых 2 не достигнуты.



- Не достигнут целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 76%, факт составил 83%. Подлежит капитальному ремонту многоквартирных жилых домов 41. Причина не достижения - отсутствие средств финансирования. В 2017г. за счет возвратных средств отремонтирован 1 дом на 2, 835 млн. тенге. Ответственный исполнитель – Отдел жилищно-коммунального хозяйства и автомобильных дорог Теректинского района.

- Не достигнут целевой индикатор «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению», при плане 19%, факт составил 18%. Индикатор не достигнут в связи с переносом сроков реализации проекта по реконструкции водопровода с. Жана Омир на 2018-2019 г. из-за отсутствия финансирования в 2017 году.

Пункт 15. В нарушение п.65 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территорий при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями 2017 года по индикатору «Доступ населения к централизованному водоснабжению» план 36.5%, факт 51.3%. Из 40038 человек населения района, централизованным водоснабжением обеспечены 20554 человек, или 51,3 %. По итогам 2016г. фактическое исполнение составило 49,0% доступа населения к централизованному водоснабжению, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год.

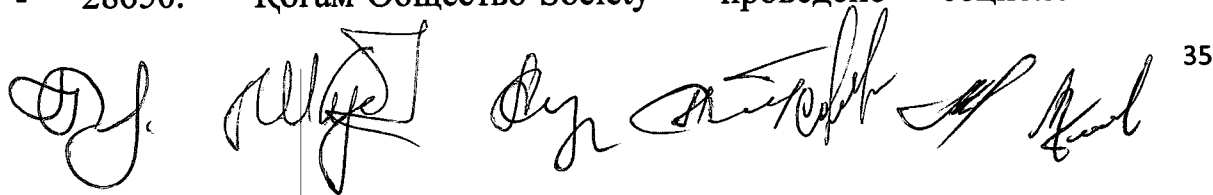
б) направления «Экология» предусмотрен и достигнут 1 целевой индикатор, однако при планировании не учтены фактические показатели предыдущих лет.

По данному направлению в отчете о реализации ПРТ за 2017 год, отсутствуют показатели по таким целевым индикаторам как: "Площадь покрытых лесом угодий государственного лесного фонда" и "Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения)". В утвержденном ПРТ, данные целевые индикаторы за период 2016 и 2017 годы, показаны без плановых показателей.

Пункт 16. В нарушение п.65 Приказа №58 - не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территории при превышении фактических данных целевых индикаторов и показателей результатов над плановыми значениями по целевому индикатору «Охват населения услугами по сбору и транспортировке отходов» план 8.6% факт 36%. Сбором и вывозом ТБО в с.Подстепное, Федоровка, Аксуат занимается ИП "Таза ауыл". Из 40038 человек населения района, охвачено 14460 человек услугами по сбору и транспортировке отходов или 36 %. По итогам 2016г. фактическое исполнение составило 20,2% охвата населения услугами по сбору и транспортировке отходов, при этом в ПРТ района не были внесены изменения планового показателя на 2017 год.

7) направление «Государственные услуги» предусмотрен и не достигнут 1 целевой индикатор.

- По целевому индикатору «Повышение уровня удовлетворенности качеством оказания государственных услуг оказываемых местными исполнительными органами» при плане 97,0%, факт 77,1%. Количество оказанных услуг за 2017 год по району - 28650. "Қоғам-Общество-Society" проведено социологическое



исследование на тему "Общественный мониторинг качества оказания государственных услуг". Уровень удовлетворенности 77.1 %. Выявлено 6 государственных услуг с нарушением сроков оказания.

В ходе аудита применялись следующие показатели:

Показатель соответствия:

Соответствие деятельности по планированию и исполнению бюджета законодательству Республики Казахстан.

Планирование.

При уточнении и корректировке районного бюджета администраторами бюджетных программ не были внесены изменения в бюджетную заявку, отсутствуют соответствующие обоснования и расчеты, также местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвращал без рассмотрения бюджетные заявки администраторов бюджетных программ, при их несоответствии действующему законодательству. Кроме того, при планировании капитальных расходов на 2017 год допущены нарушения принципа обоснованности.

Прогнозирования поступлений районного бюджета также осуществлялись без учета принципа обоснованности и анализа объемов поступлений за предыдущий год.

Кроме того, бюджетной комиссией не дана оценка по результатам бюджетного мониторинга, за период 2016 года, и выработка предложений по ним.

Исполнение бюджета. В ходе исполнения бюджета 2017 года были допущены нарушения Бюджетного кодекса РК, Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, а также по итогам исполнения бюджета 2017 года допущены кредиторская и дебиторская задолженности.

Вывод: Деятельность по планированию и исполнению бюджета Теректинского района 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 района.

Программой развития района предусмотрено 55 целевых индикаторов. По итогам рассмотрения отчета о реализации программы по итогам 2017 года установлено, что фактически были достигнуты 38 целевых индикаторов и не достигнуты – 14.

Результативность - 69% ($38/55 \cdot 100\% = 69\%$).

2. Эффективность

- соотношение достижения целевых индикаторов Программ развития территорий соответствующих районов, с учетом использованных для их достижения ресурсов

(расчет по формуле $\text{Эффективность} = \% \text{ достижения целевых индикаторов} / \% \text{ использованных средств}$, где $\% \text{ использованных средств} = \text{план/факт} \cdot 100\%$).

В соответствии с планом мероприятий по реализации Программы развития территории Теректинского района на 2016-2020 годы, предусмотрено 1 434,6 млн. тенге. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Программы были

освоены 1 426,8 млн.тенге, что обеспечило исполнение 46 запланированных мероприятий. Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 99,36% (1 426,8 / 1 434,6 *100%).

Однако данные показатели не позволили обеспечить достижение всех предусмотренных в программе целевых индикаторов. **Эффективность** реализации программы составила **69,4%** (69/99,36%=60,1%).

Вывод: Программа развития района реализуется недостаточно эффективно и результативно.

Принятые меры в ходе государственного аудита:

По ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района» перечислены в доход бюджета суммы обеспечения по неисполненным договорам по счету №06/18/88 от 01.03.2018 г - 824,7 тыс. тенге, №06/18/89 от 01.03.2018 г. – 209,7 тыс. тенге, №72/18/0016 от 15.02.2018 г. –433,6 тыс. тенге, на основании решения сессии путем уменьшения сумм финансирования на 2018 год возвращена в бюджет дебиторская задолженность в размере 1 327,2 тыс. тенге.

По ГУ «Отдел экономики и финансов Зеленовского района» погашена задолженность по бюджетным кредитам в сумме 106,8 тыс. тенге.

По ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района» до проведения заседания ревизионной комиссии на основании решения сессии №22-3 от 3.03.2018 года, путем уменьшения сумм финансирования на 2018 год возвращена в бюджет дебиторская задолженность в размере 7 387,0 тыс. тенге.

По ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района» перечислены в доход бюджета суммы обеспечения по неисполненным договорам по платежному поручению №82 от 27.02.2018 года

Выводы по итогам государственного аудита:

По ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района»:

При уточнении и корректировке бюджета, разработке и реализации программы развития территории Акжаикского района, допущены многочисленные нарушения бюджетного и иного законодательства РК со стороны должностных лиц местных исполнительных органов.

Аким Акжаикского района: на ненадлежащем уровне исполнены обязанности Председателя бюджетной комиссии, за деятельность которой он несет ответственность в соответствии с п.3 статьи 59 Бюджетного кодекса РК, выразившийся в принятии решений с нарушением норм действующего законодательства РК о выделении средств на укрепление материально-технической базы местной полицейской службы, финансируемой с областного бюджета, а также приобретение автотранспорта при отсутствии потребности, в дальнейшем переданного другому учреждению.

Заместители акима Акжаикского района курирующие сферы экономики и финансов, социальную сферу, вопросы строительства и ЖКХ: отсутствует необходимый контроль за соблюдением курируемыми АБП качественного составления бюджетных заявок, образованием дебиторской и кредиторской задолженностей, что привело к нарушениям статей 32, 59, 67 Бюджетного кодекса РК.

Руководитель отдела экономики и финансов Акжаикского района: в нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса РК и п. 66 Приказа Министра финансов

РК от 24 ноября 2014 года № 511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» приняты бюджетные заявки администраторов бюджетных программ без соответствующих расчетов и обоснований. В нарушение п. 3 статьи 54 Бюджетного кодекса РК и принципа обоснованности бюджетной системы на рассмотрение бюджетной комиссии вынесены предложения по финансированию из районного бюджета расходов других уровней бюджета, а также приобретения автотранспорта при отсутствии потребности, который в дальнейшем был передан другому государственному учреждению.

Руководители администраторов бюджетных программ:

ГУ «Аппарат акима Караултобинского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Акжолского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Аксуатского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Тайпакского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Жанабулакского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Алгабасского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Сарытогайского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Конекеткенского сельского округа», ГУ «Отдел ветеринарии Акжайкского района», ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа», ГУ «Акжайкский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства», ГУ «Акжайкский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Акжайкского района», ГУ «Отдел образования Акжайкского района» в нарушение п.12 Бюджетного Кодекса РК не обеспечили полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке.

ГУ «Отдел образования Акжайкского района», ГУ «Отдел образования Акжайкского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжайкского района» в нарушение п.457 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» не была обеспечена своевременность возврата денежных средств юридическим лицам, внесшим их в качестве обеспечения исполнения договоров, а также перечисление в доход бюджета при наступлении соответствующих условий.

Маслихат Акжайкского района: на заседаниях постоянных комиссий и сессиях районного маслихата, несмотря на вышеуказанные нарушения, были приняты решения по выделению бюджетных средств на укрепление материально-технической базы местной полицейской службы и приобретение автотранспорта, а также в нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса РК одобрены предложения по включению в проект бюджета расходов при отсутствии соответствующих обоснований и расчетов.

По ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района»:

При уточнении и корректировке бюджета, разработке и реализации программы развития территории Теректинского района, допущены многочисленные нарушения бюджетного и иного законодательства РК со стороны должностных лиц местных исполнительных органов.

Аким Теректинского района:

- На ненадлежащем уровне исполнены обязанности Председателя бюджетной комиссии, за деятельность которой он несет ответственность в соответствии с п.3



статьи 59 Бюджетного кодекса РК, выразившийся в принятии решений с нарушением норм действующего законодательства РК о выделении средств приобретение автотранспорта при отсутствии потребности, в дальнейшем переданного в областную коммунальную собственность, кроме того в 2017 году комиссией не дана оценка по результатам бюджетного мониторинга за период 2016 года и выработка предложений по ним;

- По итогам реализации Программы развития района за 2017 год не достигнуты 14 целевых индикаторов в сферах промышленного производства, инвестиций, общественной безопасности и правопорядка, экологии, а также не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территории при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями на 2017 года. Отсутствует должный контроль со стороны Акимата Теректинского района, который в соответствии с п.п.5 п.11 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931" О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан" несет ответственность за результативность и эффективность реализации программы развития территории.

Заместители акима Теректинского района курирующие сферы экономики и финансов, социальную сферу, вопросы строительства и ЖКХ: отсутствует необходимый контроль за соблюдением курируемыми АБП качественного составления бюджетных заявок, образованием дебиторской и кредиторской задолженностей, что привело к нарушениям статей 32, 59, 67 Бюджетного кодекса РК.

Руководитель отдела экономики и финансов Теректинского района: в нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса РК и п. 66 Приказа Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года № 511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» приняты бюджетные заявки администраторов бюджетных программ без соответствующих расчетов и обоснований. В нарушение принципа обоснованности бюджетной системы на рассмотрение бюджетной комиссии вынесены предложения по приобретению автотранспорта при отсутствии потребности, который в дальнейшем был передан в областную коммунальную собственность. Кроме того, в нарушение ст.183 Бюджетного Кодекса РК допущено несоблюдение условий предоставления бюджетных кредитов. Не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства в ходе реализации программы развития территории Теректинского района.

Руководители администраторов бюджетных программ:

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района», ГУ «Отдел образования Теректинского района», ГУ «Отдел сельского хозяйства Теректинского района», ГУ «Отдел культуры, развития языков и физической культуры и спорта» в нарушение п.12 Бюджетного Кодекса РК не обеспечили полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке.

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и автомобильных дорог Теректинского района», ГУ «Отдел координации занятости и социальных программ Теректинского района», ГУ «Отдел образования Теректинского района» в нарушение п.457 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря



2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» не была обеспечена своевременность возврата денежных средств юридическим лицам, внесшим их в качестве обеспечения исполнения договоров, а также перечисление в доход бюджета при наступлении соответствующих условий.

ГУ «Отдел сельского хозяйства Теректинского района», ГУ «Отдел предпринимательства Теректинского района», ГУ «Отдел образования Теректинского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и автомобильных дорог Теректинского района», ГУ «Отдел координации занятости и социальных программ Теректинского района» в нарушение п.65 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» как органами-соисполнителями Программы развития района не были приняты меры по корректировке в сторону увеличения плановых значений программы развития территорий при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями на 2017 года.

Маслихат Теректинского района: на заседаниях постоянных комиссий и сессиях районного маслихата, несмотря на вышеуказанные нарушения, были приняты решения по выделению бюджетных средств на приобретение автотранспорта, а также в нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса РК одобрены предложения по включению в проект бюджета расходов при отсутствии соответствующих обоснований и расчетов.

По ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района»:

При уточнении и корректировке бюджета, разработке и реализации программы развития территории Таскалинского района, допущены многочисленные нарушения бюджетного и иного законодательства РК со стороны должностных лиц местных исполнительных органов.

Аким Таскалинского района:

- На ненадлежащем уровне исполнены обязанности Председателя бюджетной комиссии, за деятельность которой он несет ответственность в соответствии с п.3 статьи 59 Бюджетного кодекса РК, выразившийся в принятии решений с нарушением норм действующего законодательства РК о выделении средств на укрепление материально-технической базы местной полицейской службы, финансируемой с областного бюджета. Также в нарушение принципа последовательности, установленного пп.5 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК при рассмотрении бюджетной комиссией района проектов изменений в бюджет района допущено не соблюдение ранее принятых решений в сфере бюджетных отношений.

- По итогам реализации Программы развития района за 2017 год не достигнуты 11 целевых индикаторов, тогда как в отчете о реализации Программы указаны неисполненными 8, также не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территории при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями на 2017 года. Отсутствует должный контроль со стороны Акима Таскалинского района, который в соответствии с п.п.5 п.11 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931" О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан" несет ответственность за

результативность и эффективность реализации программы развития территории.

Заместители акима Таскалинского района: отсутствует необходимый контроль за деятельностью в сфере бюджетных отношений и экономики, где были допущены нарушения принципов ответственности, достоверности, реалистичности и обоснованности предусмотренных статьей 4 Бюджетного кодекса РК.

Руководитель отдела экономики и финансов Таскалинского района:

в нарушение пп.2 п.3 ст. 68 Бюджетного Кодекса РК местным уполномоченным органом по государственному планированию по итогам рассмотрения дополнительных бюджетных заявок администраторов местных бюджетных программ не сформированы соответствующие заключения, в нарушение п. 3 статьи 54 Бюджетного кодекса РК принята бюджетная заявка по укреплению материально-технической базы местной полицейской службы, не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства в ходе реализации программы развития района.

Руководители администраторов бюджетных программ:

ГУ «Отдел предпринимательства Таскалинского района», ГУ «Отдел координации занятости и социальных программ Таскалинского района», ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Таскалинского района» в нарушение п. 157 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» не обеспечена достоверность информации о реализации Программы, представляемой в пределах своей компетенции.

Маслихат Таскалинского района: на заседаниях постоянных комиссий и сессиях районного маслихата, несмотря на вышеуказанные нарушения, были приняты решения по выделению бюджетных средств на укрепление материально-технической базы местной полицейской службы.

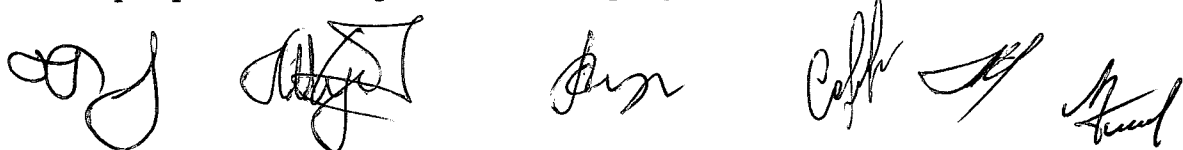
По ГУ «Отдел экономики и финансов Зеленовского района»:

При уточнении и корректировке бюджета, разработке и реализации программы развития территории Зеленовского района, допущены многочисленные нарушения бюджетного и иного законодательства РК со стороны должностных лиц местных исполнительных органов.

Аким Зеленовского района:

- На ненадлежащем уровне исполнены обязанности Председателя бюджетной комиссии, за деятельность которой он несет ответственность в соответствии с п.3 статьи 59 Бюджетного кодекса РК, выразившийся в принятии решений с нарушением норм действующего законодательства РК о выделении средств приобретение автотранспорта при отсутствии потребности, в дальнейшем переданного в областную коммунальную собственность;

- По итогам реализации Программы развития района за 2017 год не достигнуты 8 целевых индикаторов, также не скорректированы в сторону увеличения плановые значения программы развития территории при превышении фактических данных целевых индикаторов 2016 года над плановыми значениями на 2017 года. В нарушение принципов реалистичности и ответственности, установленных статьей 4 Бюджетного Кодекса РК, без учета параметров местного бюджета на плановый период допущено необоснованное включение в План отдельных мероприятий по реализации Программы на 2017 год. Отсутствует



должный контроль со стороны Акимата Зеленовского района, который в соответствии с п.п.5 п.11 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931" О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан" несет ответственность за результативность и эффективность реализации программы развития территории.

Заместители акима Зеленовского района курирующие сферы экономики и финансов, социальную сферу, вопросы строительства и ЖКХ: отсутствует необходимый контроль за соблюдением курируемыми АБП качественного составления бюджетных заявок, образованием дебиторской и кредиторской задолженностей, что привело к нарушениям статей 32, 59, 67 Бюджетного кодекса РК.

Руководитель отдела экономики и финансов Зеленовского района: в нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса РК и п. 66 Приказа Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года № 511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» приняты бюджетные заявки администраторов бюджетных программ без соответствующих расчетов и обоснований. В нарушение принципа обоснованности бюджетной системы на рассмотрение бюджетной комиссии вынесены предложения по приобретению автотранспорта при отсутствии потребности, который в дальнейшем был передан в областную коммунальную собственность. Не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства в ходе реализации программы развития территории Зеленовского района.

Руководители администраторов бюджетных программ:

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Зеленовского района», ГУ «Отдел сельского хозяйства Зеленовского района», ГУ «Аппарат Зеленовского районного маслихата» в нарушение п.12 Бюджетного Кодекса РК не обеспечили полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке.

ГУ «Отдел предпринимательства Зеленовского района» в нарушение п. 157 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» не обеспечена достоверность информации о реализации Программы, представляемой в пределах своей компетенции.

Маслихат Зеленовского района: на заседаниях постоянных комиссий и сессиях районного маслихата, несмотря на вышеуказанные нарушения, были приняты решения по выделению бюджетных средств на приобретение автотранспорта, а также в нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса РК одобрены предложения по включению в проект бюджета расходов при отсутствии соответствующих обоснований и расчетов.

Предлагаю итоги проведенного аудиторского мероприятия рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

В связи с вышеизложенным, в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» Республики Казахстан 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 акимам Акжаикского,

Зеленовского, Таскалинского и Теректинского районов, руководителям отделов экономики и финансов Акжаикского, Зеленовского, Таскалинского и Теректинского районов.

1. Аким Акжаикского района (А. Жоламанову):

- До 21.05.2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, рассмотреть ответственность руководителей районного отдела экономики и финансов, а также администраторов бюджетных программ, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

- До 21.06.2018 года принять меры по приведению в соответствие с действующим законодательством использование основных средств переданных в пользование местной полицейской службы.

2. Аким Зеленовского района (А. Шахарову):

- до 21.05.2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, рассмотреть ответственность руководителей районного отдела экономики и финансов, а также администраторов бюджетных программ, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан

3. Аким Таскалинского района (С. Алиеву):

- до 21.05.2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, рассмотреть ответственность руководителей районного отдела экономики и финансов, а также администраторов бюджетных программ, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

- до 21.06.2018 года обеспечить принятие мер по определению плановых значений целевых индикаторов Программы развития территорий с учетом фактических показателей.

4. Аким Теректинского района (К. Жакупову):

- До 21.05.2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, рассмотреть ответственность руководителей районного отдела экономики и финансов, а также администраторов бюджетных программ, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан

Руководителю отдела экономики и финансов Акжаикского района (Б. Давлетову):

- в срок до 21.05.2018 года, в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

- до 21.06.2018 года принять меры по приведению в соответствие с действующим законодательством использование основных средств переданных в пользование местной полицейской службы.

- в срок до 31.08.2018 года принять меры по взысканию суммы непогашенной задолженности по бюджетным кредитам в размере 614,2 тыс. тенге.

Руководителю отдела экономики и финансов Зеленовского района (С. Тугузбаевой):

- в срок до 21.05.2018 года, в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

- в срок до 31.08.2018 года принять меры по взысканию суммы непогашенной задолженности по бюджетным кредитам в размере 6 913,6 тыс. тенге и возврату подъемных пособий в сумме 268,4 тыс. тенге;

- в срок до 2.07.2018 года принять меры по возврату в бюджет суммы дебиторской задолженности в размере 4 536,1 тыс. тенге.

Руководителю отдела экономики и финансов Таскалинского района (Л.Тастембековой):

- в срок до 21.05.2018 года, в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

- до 21.06.2018 года принять меры по определению плановых значений целевых индикаторов Программы развития территорий с учетом фактических показателей.

Руководителю отдела экономики и финансов Теректинского района (Г.Сарсеновой):

- в срок до 21.05.2018 года, в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

- в срок до 31.08.2018 года принять меры по взысканию суммы непогашенной задолженности по бюджетным кредитам в размере 1574,4 тыс. тенге и возврату бюджетных кредитов и подъемных пособий в сумме 3 238,8 тыс. тенге;

- в срок до 2.07.2018 года принять меры по возврату в бюджет суммы дебиторской задолженности в размере 731,1 тыс. тенге;

- в срок до 2.07.2018 года принять меры по погашению кредиторской задолженности государственных учреждений.

Рекомендации по итогам государственного аудита:

1. Рекомендовать Акимам Таскалинского района (Алиеву С.Ж.), Зеленовского района (Шахаровову А.Б.), Теректинского района (Жакупову К.К.) и Акжаикского района (Жоламанову А.Т.):

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

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

- осуществить необходимые мероприятия по погашению кредиторской задолженности и восстановлению (возмещению) дебиторской задолженности государственных учреждений по состоянию на 01.01.2018 года.



2. Маслихатам Акжаикского, Зеленовского, Таскалинского и Теректинского районов при рассмотрении проектов бюджетов на заседаниях постоянных комиссий обратить внимание на допущенные нарушения бюджетного и иного законодательства со стороны администраторов бюджетных программ, уполномоченного органа в ходе планирования и исполнения местного

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

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

- при предоставлении мер социальной поддержки специалистам строго соблюдать порядок и условия бюджетного кредитования;

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

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

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

4. Информацию о рассмотрении внесенных предложений и рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по Западно-Казахстанской области в срок до 21 мая 2018 года.

5. Направить информацию по итогам проведенного государственного аудита:

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

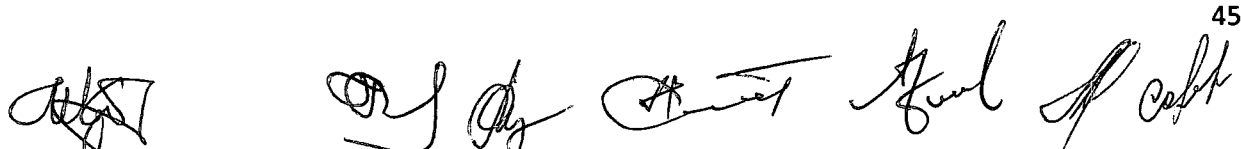
- акиму Западно-Казахстанской области, в областной маслихат и в соответствующие районные маслихаты для сведения;

- 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.

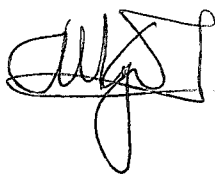
Информацию и Аудиторское заключение по итогам проведенного государственного аудита, а также итоги аудита направить в Счетный комитет по

45



контролю исполнения республиканского бюджета для размещения их в единой базе данных государственного аудита и финансового контроля.

**Член ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области**



Кубейсинов М.К.

