

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель государственного аудита: Государственный аудит планирования и исполнения местного бюджета за 2017 год, а также анализ мониторинга исполнения Программ развития территории районов на 2016-2020 годы (за 2017 год).

Объекты государственного аудита: ГУ «Отдел экономики и финансов Бокейординского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Жангалинского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Жанибекского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района».

Государственный аудит проведен: Заведующим отделом государственного аудита №3 Кадыровым Ж.Ж., главными специалистами-государственными аудиторами Топчий А.М., Абдрашитов Д.Е., Колякова К.С.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года (при необходимости другие периоды).

Основная (аналитическая) часть:

Аудиторское заключение составлено с учетом результатов контроля качества аудиторских отчетов, составленных и проведенных в рамках данного аудиторского мероприятия.

Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан – 1 548 366,2 тыс. тенге, в т.ч.: финансовые – 1 321 118,3 тыс. тенге, неэффективное планирование 26 480,0 тыс. тенге, 78 процедурных нарушений на сумму 200 767,9 тыс. тенге. Подлежит возмещению 46 205,5 тыс. тенге, восстановлению 1 274 912,8 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 2 598,5 тыс. тенге, восстановлено 846 224,6 тыс. тенге.

Отделы экономики и финансов районов являются исполнительными органами, осуществляющими руководство в сфере реализации системы государственного планирования, способствующих формированию и достижению приоритетов социально-экономического развития района. Свою деятельность осуществляют в соответствии с Конституцией и Законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, решениями и распоряжениями акимов области и районов, Положения.

Основными задачами и функциями отделов экономики и финансов являются:

- реализация социально-экономической политики, а также системы государственного планирования и обеспечение эффективного использования бюджетных средств, способствующих достижению качественного уровня конкурентоспособности района и устойчивому экономическому росту;
- обеспечение исполнения бюджета, ориентированного на достижение прямых и конечных результатов и эффективного управления коммунальным имуществом;
- контроль за эффективностью использования имущества, принадлежащего на праве хозяйственного ведения или оперативного управления государственным коммунальным предприятиями;

- выполнение плана мероприятий по развитию сельских территорий, координация и мониторинг результатов деятельности по их реализации;
- разработка программ развития территории района, координация деятельности местных государственных органов, участвующих в разработке;
- мониторинг социально-экономического развития района, программ развития территорий района, подготовка информационного аналитических материалов для акима района.

Основными задачами и функциями отделов являются:

- реализация социально-экономической политики, а также системы государственного планирования и обеспечение эффективного использования бюджетных средств, способствующих достижению качественного уровня конкурентоспособности района и устойчивому экономическому росту;
- обеспечение исполнения бюджета, ориентированного на достижение прямых и косвенных результатов и эффективно управление коммунальным имуществом;
- контроль за эффективностью использования имущества, принадлежащего на праве хозяйственного ведения или оперативного управления государственным коммунальным предприятиями;
- выполнение плана мероприятий по развитию сельских территорий, координация и мониторинг результатов деятельности по их реализации;
- разработка основных направлений социально-экономического развития района, программ развития территории района, координация деятельности местных государственных органов, участвующих в разработке;
- мониторинг социально-экономического развития района, программ развития территорий района, подготовка информационного аналитических материалов для акима района.

ГУ «Отдел экономики и финансов Бокейординского района»

Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан – 113 545,5 тыс. тенге, в т.ч.: финансовые – 102 803,6 тыс. тенге, 13 процедурных нарушений на сумму 10 741,9 тыс. тенге. Подлежит возмещению 5 568,0 тыс. тенге, восстановлению 97 235,6 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 386,5 тыс. тенге, восстановлено 97 235,6 тыс. тенге.

Административно-территориальное деление Бокейординского района включает в себя: 7 аульных (сельских) округов, 22 населенных пункта.

На 01.01.2018 г. численность населения составила – 16 236 человек (16266), т.е. по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на – 30 человек.

Централизованным водоснабжением обеспечены 13 сельских населенных пунктов с численностью 12 501 человек, охват составляет – 77%. Децентрализованным водоснабжением (из открытых источников и колодцев) -7 СНП с численностью 3218 человек, охвачено – 19,8%, привозной водой 2 СНП с численностью 517 человек, охвачено – 3,2%.

Газифицировано 9 сельских населенных пунктов с численностью 10 295 человек, охват составляет – 63,4% населения района, не газифицировано 13 сельских населенных пунктов с численностью 5941 человек или 36,6% населения района.

Количество юридических лиц коммунальной собственности Бокейординского района составляет 50 организаций, в т.ч.: 38 государственных учреждений (государственные органы, школы, библиотечная система); 10 государственных

коммунальных казенных предприятий на праве оперативного управления (детские сады, музыкальная школа, центр досуга, центр туризма, центр внешкольного воспитания, центр технического творчества, ДЮСШ); 2 государственных коммунальных предприятия на праве хозяйственного ведения (ГКП «Орда», ветеринарная станция); 1 товарищество с ограниченной ответственностью с участием государства (ТОО «Жанғырту»).

Аудит планирования местного бюджета

- разработка прогноза бюджетных параметров района.

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 64 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV (далее – Бюджетный кодекс), местные бюджеты ежегодно разрабатываются на плановый период местными уполномоченными органами по государственному планированию с учетом прогноза социально-экономического развития области.

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 65 Бюджетного кодекса, прогнозирование поступлений в местный бюджет осуществляется местным уполномоченным органом по государственному планированию с учетом прогноза социально-экономического развития области, города республиканского значения, столицы. Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34 утверждена «Методика прогнозирования поступлений бюджета». Прогнозирование налоговых поступлений на 2017 год, осуществлялось на основе данных управления государственных доходов Бокейординского района.

Пункт 1. При этом, анализ утвержденных планов поступлений в местный бюджет показал, что в нарушение пункта 7 «Методики прогнозирования поступлений бюджета» утвержденного приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан №34 от 21 января 2015 года, при определении оценки налогового потенциала районного бюджета на плановый период за базу не принимается налоговый потенциал по текущему году в условиях действующего законодательства.

- определение лимитов расходов администраторов бюджетных программ.

Определение лимитов расходов администраторов местных бюджетных программ, лимитов на новые инициативы производилось в соответствии с Правилами определения лимитов расходов администраторов бюджетных программ, лимитов на новые инициативы, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 октября 2014 года №59, с учетом результатов анализа исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год и оценки эффективности деятельности АБП.

Лимиты расходов на 2017-2019 годы рассмотрены бюджетной комиссией 28 марта 2016 года (**протокол №1 от 28.03.2016 года**) и доведены до всех администраторов бюджетных программ 15 апреля 2016 года.

- соответствие бюджетных заявок администраторов бюджетных программ бюджетному и иному законодательству Республики Казахстан.

Все администратора бюджетных программ в срок до 15 мая представили бюджетные заявки и проекты бюджетных программ.

В ходе аудита проверены полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках на 2017 год, установлено следующее:

Пункт 2. В нарушение пункта 9 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV пояснительные записки к бюджетным заявкам составлены не в полном объеме, отсутствует краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год, описание текущей ситуации и имеющихся проблем (ГУ «Отдел предпринимательства Бокейординского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бокейординского района», ГУ «Отдел ветеринарии Бокейординского района», ГУ «Аппарат акима Бисенского сельского округа»).

Пункт 3. В нарушение пункта 63 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 тремя администраторами бюджетных программ не предоставлены бюджетные заявки в виде электронного документа посредством использования единой системы электронного документооборота государственных органов, на электронных носителях (ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бокейординского района», ГУ «Отдел сельского хозяйства Бокейординского района»).

Пункт 4. В нарушение пункта 49 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511, при расчете объема расходов на закупку вычислительного и другого оборудования в сумме **1 200,0 тыс. тенге**, администраторы бюджетных программ не обосновывают свои заявки требованиями и сроками внедряемых или тиражируемых информационных проектов, либо причинами физического или морального износа оборудования, также отсутствуют акты списания вычислительной техники, список устаревшей техники, акт технического заключения и т.п. (ГУ «Аппарат акима Уялинского сельского округа» на сумму 400,0 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Муратсайского сельского округа» на сумму 400,0 тыс. тенге, ГУ «Аппарат акима Бисенского сельского округа» на сумму 400,0 тыс. тенге).

Пункт 5. В нарушение пункта 49 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 при обосновании расходов по Форме 02-414 (приложение 57) и расчете потребности офисной мебели, ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Бокейординского района» не применялся норматив на приобретение офисной мебели и нормы износа на общую сумму 566,0 тыс. тенге.

Пункт 6. В нарушение пункта 2 статьи 66 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV администратором бюджетных программ не были представлены проекты бюджетных программ в местный уполномоченный орган по государственному планированию (ГУ «Отдел земельных отношений Бокейординского района»).

- обоснованность сформированных заключений по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ (взаимосвязи показателей результатов с целями, целевыми индикаторами программ развития территорий).

По всем вышеуказанным бюджетным заявкам сформированы положительные заключения Отделом экономики и финансов района.

Пункт 7. В нарушение пункта 66 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 и пункта 10 статьи 67 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, бюджетные заявки при их несоответствии правилам составления, не возвращены уполномоченным органом по государственному планированию администраторам бюджетных программ без рассмотрения.

Представленные администраторами, проекты бюджетных программ составлены на плановый период 2017-2019 годы по форме приложений к приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12.2014 года №195 «Об утверждении Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию». В них содержится полная информация о бюджетной программе (нормативно-правовая база, источники финансирования, описание, вид, цель, задачи, показатели прямого результата, стоимость бюджетной программы, подпрограммы).

- утверждение и уточнения местного бюджета (соблюдение порядка и сроков утверждения и уточнений).

Бюджет района на 2017-2019 годы утвержден решением сессии районного маслихата №7-1 от **23.12.2016 года** «О районном бюджете на 2017-2019 годы».

Постановление местного исполнительного органа о реализации решения маслихата о местном бюджете принято **13 января 2017 года**.

Пункт 8. Тем самым, в нарушение пункта 1 статьи 79 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, постановление местного исполнительного органа о реализации решения маслихата о местном бюджете принято позже четырнадцати календарных дней после утверждения маслихатом местного бюджета.

Параметры бюджета утверждены в следующих объемах:

- 1) доходы – 3 238 298,0 тыс. тенге, в том числе:
 - налоговые поступления – 297 601,0 тыс. тенге;
 - неналоговые поступления – 2 294,0 тыс. тенге;
 - поступления от продажи основного капитала – 150,0 тыс. тенге;
 - поступления трансфертов – 2 938 253,0 тыс. тенге;
- 2) затраты – 3 238 298,0 тыс. тенге;
- 3) чистое бюджетное кредитование – 40 842,0 тыс. тенге, в том числе:
 - бюджетные кредиты – 40 842,0 тыс. тенге;
 - погашение бюджетных кредитов – 0 тенге;
- 4) сальдо по операциям с финансовыми активами – 0 тенге, в том числе:
 - приобретение финансовых активов – 0 тыс. тенге;
 - поступления от продажи финансовых активов государства – 0 тенге;
- 5) дефицит (профицит) бюджета – -40 842 тыс. тенге;
- 6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 40 842,0 тыс. тенге, в том числе:
 - поступление займов – 40 842,0 тыс. тенге;
 - погашение займов – 0,0 тыс. тенге;
 - используемые остатки бюджетных средств – 0 тенге.

В течение 2017 года бюджет района уточнялся - 5 раз и корректировался 12 раз. После каждого уточнения бюджета в целях реализации решений районного маслихата «О бюджете района на 2017-2019 годы» выносились соответствующие постановления акимата района о внесении изменений и дополнений. Основаниями для уточнений и корректировок районного бюджета являлись увеличение доходной части районного бюджета и распределение свободных остатков, возврат неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов, дополнительное выделение трансфертов, перераспределение средств между администраторами бюджетных программ.

- соблюдение порядка планирования и реализации бюджетных инвестиционных проектов.

Планирование и реализация бюджетных инвестиционных проектов осуществляется в соответствии с «Правилами разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129.

В 2017 году по Бокейординскому району реализовывалось 14 инвестиционных проектов на общую сумму 868 486,7 тыс. тенге, в том числе:

1. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бокейординского района» 13 инвестиционных проектов на общую сумму 439 368,3 тыс. тенге. Строительство 10-ти многоквартирных жилых и 5-ти двухквартирных 2-х комнатных жилых домов по ул.Сейфуллина в с.Сайхин Бокейординского района; Реконструкция водопровода с.Сайхин Бокейординского района; Строительство водопровода с.Борли Бокейординского района; Реконструкция водопровода с.Коктерек Бокейординского района; Разработка ПСД и проведение экспертизы внутрипоселкового водопровода с.Шунгай Бокейординского района; Разработка ПСД и проведение экспертизы внутрипоселкового водопровода с.Жарменке Бокейординского района; Разработка ПСД и проведение экспертизы внутрипоселкового водопровода с.Карасу Бокейординского района; Разработка ПСД и проведение экспертизы внутрипоселкового водопровода с.Тайгара Бокейординского района; Разработка ПСД и проведение экспертизы внутрипоселкового водопровода с.Уштерек Бокейординского района; Разработка ПСД и проведение экспертизы внутрипоселкового водопровода с.Ажен Бокейординского района; Разработка ПСД и проведение экспертизы внутрипоселкового водопровода с.Кеной Бокейординского района; Строительство интерната на 70 мест в с.Сайхин Бокейординского района.

2. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бокейординского района» 1 инвестиционный проект на сумму 29 118,4 тыс. тенге, разработка ПСД на строительство внутрипоселкового газопровода 12 населенных пунктов Бокейординского района.

Согласно постановления акима Бокейординского района №26 от 23 февраля 2017 года и приказа отдела экономики и финансов Бокейординского района объект «Строительство 10-ти многоквартирных жилых домов по ул.Сейфуллина в с.Сайхин

Бокейординского района» стоимостью 97 235,6 тыс. тенге передан с баланса отдела строительства района на баланс отдела ЖКХ, ПТ и АД района.

Пункт 9. Однако, в нарушение пункта 18 «Правил ведения реестра государственного имущества» утвержденных приказом министра финансов Республики Казахстан №207 от 26 марта 2015 года и пункта 3 статьи 71 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе», отдел ЖКХ, ПТ и АД района в течении пяти рабочих дней со дня принятия на баланс 10 жилых домов на общую сумму **97 235,6 тыс. тенге**, не включил их в реестр государственного имущества. А также, отделом экономики и финансов, как уполномоченным органом по районному коммунальному имуществу в нарушение подпункта 22) статьи 18 закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» не обеспечен учет районного коммунального имущества, обращенного (поступившего) в коммунальную собственность.

- оценка деятельности бюджетной комиссии района.

Согласно постановления Акимата Бокейординского района от 23 апреля 2009 года №83, для обеспечения своевременной и качественной разработки проекта бюджета и выработки предложений по уточнению и исполнению бюджета района создана бюджетная комиссия (изменение состава комиссии производились согласно постановлениям Акимата Бокейординского района ЗКО №138 от 27 июля 2016 года и №146 от 19 сентября 2017 года).

Председателем бюджетной комиссии является аким Бокейординского района.

Согласно протоколов заседаний бюджетной комиссии Бокейординского района проведены 17 – заседаний, где рассмотрены проекты утверждения и внесения изменений в районный бюджет 2017 года, по лимитам расходов администраторов бюджетных программ, результаты бюджетного мониторинга. Проект бюджета на 2017-2019 годы своевременно внесен на рассмотрение бюджетной комиссии района. Протокол заседания бюджетной комиссии от 23 сентября 2016 года.

Анализ исполнения местного бюджета.

- оценка исполнения поступлений и расходов местного бюджета (анализ причин перевыполнения/недовыполнения плановых показателей по поступлениям, анализ причин не освоения средств).

Исполнение бюджета Бокейординского района по поступлениям за 2017 год сложилось на уровне 3 906 600,0 тыс. тенге, или 101,1% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 3 849 500,0 тыс. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов – 16 258,0 тыс. тенге и поступления займов - 40 842,0 тыс. тенге.

В абсолютном выражении по итогам 2017 года в сравнении с 2016 годом поступления в бюджет района увеличились на 811 374,3 тыс. тенге, или на 26,2%. Основным фактором роста стали увеличения трансфертов и погашение бюджетных кредитов.

Исполнение бюджета по расходам на 1 января 2018 года составило 3 865 473,9 тыс. тенге, из них затраты – 3 808 688,9 тыс. тенге, бюджетные кредиты – 40 842,0 тыс. тенге, погашение займов – 15 943,0 тыс. тенге.

Дефицит бюджета покрывался за счет использования остатков бюджетных средств, образовавшихся по итогам 2016 года, а также поступления займов из областного бюджета.

Объем налоговых поступлений составил 329 096,2 тыс. тенге (110,6% к скорректированному годовому плану), по сравнению с 2016 годом увеличился на 17 716,6 тыс. тенге или 5,7%, в связи с увеличением налоговой базы и в результате проведенных контролей.

Неналоговые поступления составили 9 975,4 тыс. тенге (увеличились в 4,3 раза к скорректированному годовому плану), по сравнению с предыдущим 2016 годом увеличились на 1 981,0 тыс. тенге или 24,8%, вследствие не планирования поступлений от аренды жилья из государственного коммунального жилищного фонда.

Объем поступлений от продажи основного капитала составил 1 268,4 тыс. тенге (845,6% к скорректированному годовому плану), в сравнении с 2016 годом увеличилось на 958,1 тыс. тенге или в 4 раза, в связи с взятием на контроль сумм и сроков уплаты арендной платы.

Поступления трансфертов по итогам 2017 года составили 3 444 701,0 тыс. тенге, или на 100,0% к скорректированному годовому плану. В сравнении с 2016 годом объемы поступлений трансфертов увеличились на 767 861,3 тыс. тенге или 28,7%, в связи с выделением средств на строительство объектов водоснабжения.

По поступлениям кредитов исполнение составило 40 842,0 тыс. тенге или 100% к скорректированному годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года объем кредитов увеличился на 7,0%. В 2017 году бюджетный кредит на приобретение жилья выдан 12 специалистам, прибывшим для работы и проживания в сельскую местность.

Работу с проблемными заемщиками по взысканию задолженности судебным путем осуществляет Поверенный агент АО «Фонд финансовой поддержки», так как для целей мониторинга и контроля исполнения положений кредитных договоров выделяются средства в размере 3% от сумм заключенных договоров, а досудебную работу осуществляет «Отдел экономики и финансов Бокейординского района». Ежеквартально специалистами отдела экономики и финансов собираются справки с места работы, ежегодно с ЦОН-а адресные справки, всем руководителям организаций в которых работают заемщики, ежеквартально направляются письма на о необходимости своевременной уплаты бюджетного кредита.

По состоянию на 1 января 2018 года имелась задолженность по возврату бюджетных кредитов выданных на приобретение жилья 40 получателям, в сумме 5 059,9 тыс. тенге, из них по семи получателям имеются решения суда о взыскании задолженности в сумме 2 931,2 тыс. тенге.

В 2014-2016 году два специалиста получивших бюджетный кредит уволились, тем самым не выполнили обязательства отработать в организациях района 5 лет. Суд постановил возместить полную сумму кредита 5 894,9 тыс. тенге. По решению суда, судoisполнитель занимается возмещением просроченных платежей.

Пункт 10. В нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV при образовании у заемщика задолженности по бюджетному кредиту кредитором или поверенным (агентом) в соответствии с договором поручения не приняты меры по обеспечению погашения кредита в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан по 40

заемщикам составляет **5 059,9 тыс. тенге**, в том числе: основной долг 4 421,6 тыс. тенге, вознаграждение 5,1 тыс. тенге, пеня 633,2 тыс. тенге.

В 2017 году Постановлением Акимата Бокейординского района принято решение о выдаче подъемного пособия 27 специалистам в общей сумме 3 711,8 тыс. тенге. В 2017 году уволивший специалист, получивший подъемное пособие, а именно Алишев Кайрат - 158,8 тыс. тенге, добровольно возвратил лишь 10,0 тыс. тенге и представил расписку о полном погашении до 30 марта 2018 года. Однако до настоящего времени полное погашение не произведено.

Пункт 11. В нарушение Правил предоставления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 06.11.2014 года №72 и раздела 1 пункта 2 соглашения о предоставлении подъемных пособий, вышеуказанным получателем не исполнены обязательства, по возврату подъемных пособий, на общую сумму **148,8 тыс.тенге**.

Анализ исполнения затрат бюджета района в 2017 году по отдельным функциональным группам показал следующее.

По государственным услугам общего характера освоено – 267 466,4 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 7,0%, что больше меньше 2016 года на -4 218,3 тыс. тенге или 1,6%.

Обороне – 4 508,9 тыс. тенге и 0,1% соответственно.

Основную долю расходов бюджета района составили затраты на **образование** – освоено **1 857 477,7 тыс. тенге**, доля расходов к объему бюджета составила – 48,8%. Что больше расходов 2016 года на 139 751,2 тыс. тенге или 8,1%.

Расходы на **социальное обеспечение и социальную помощь** в отчетном году составили **261 796,9 тыс. тенге**, или 6,9% от общего объема. Что больше расходов 2016 года на 46 184,6 тыс. тенге или 21%.

Затраты на **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** по бюджету района составили – **840 040,3 тыс. тенге**, или 22,1% в общей сумме произведенных расходов. Что больше расходов 2016 года на 593 587,6 тыс. тенге или в 3,4 раза.

На **культуру, спорт и информационное пространство** доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 8,1%, направлено **309 659,2 тыс. тенге**. Что больше расходов 2016 года на 46 204,0 тыс. тенге или 18,0%.

Расходы по **сельскому хозяйству**, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 3,9%, исполнены на **149 310,5 тыс. тенге**. Что меньше расходов 2016 года на -31 204,1 тыс. тенге или 17,0%.

В сферу **архитектурной, градостроительной и строительной деятельности** направлено – **15 661,0 тыс. тенге**, что составляет 0,4% от общего исполнения бюджета района. Что меньше расходов 2016 года на -27 105,9 тыс. тенге или на 63% раза.

Расходы по **транспорту и коммуникациям**, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 0,8%, исполнены на **31 339,3 тыс. тенге** (что в 5,9 раза выше чем в 2016 году).

По прочим расходам исполнение составило **27 427,8 тыс. тенге**, или 0,7% в общей сумме расходов.

На обслуживание долга направлено **21,0 тыс. тенге**, трансферты другим уровням бюджета составили **43 780 тыс. тенге**. Что в 7,2 раза больше уровня 2016 года.

Администраторами бюджетных программ района в 2017, по затратам при исполнении бюджета не освоено 516,1 тыс. тенге (экономия по результатам проведенных государственных закупок) из них не использованные трансферты в сумме 199,0 тыс. тенге, до 1 марта текущего финансового года возвращены в вышестоящие бюджеты.

Резерв местного исполнительного органа на 2017 год утвержден в размере **5 701,0 тыс. тенге**, не превышает 2 процентов от объема поступлений соответствующего бюджета. Из них:

- Чрезвычайный резерв местного исполнительного органа района (города областного значения) для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории района (города областного значения) – 794,0 тыс тенге;

- Резерв местного исполнительного органа района (города областного значения) на исполнение обязательств по решениям судов – 122,0 тыс тенге.

- Резерв местного исполнительного органа района (города областного значения) на неотложные затраты – 4 785,0 тыс тенге, Аппаратом акима Бокейординского района направлены на приобретение горючее – смазочных материалов для ликвидации снежных заносов и степных пожаров.

Мониторинг исполнения бюджета осуществляется в соответствии со статьей 112 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и Инструкцией по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30.11.2016 года №629.

Осуществление мониторинга движения денег на контрольном счете наличности соответствующего бюджета в целях обеспечения своевременности и полноты проведения платежей ведется в соответствии с Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540.

Согласно представленного отчета о состоянии КСН районного бюджета Бокейординского района по состоянию на 01.01.2018 года исходящий остаток на счету временного размещения денег физическими и юридическими лицами составляет 6 871,3 тыс. тенге, которые являются средствами поставщиков, признанных победителями государственных закупок по переходящим объектам на 2018 год, в том числе: ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бокейординского района» на сумму 5 051,0 тыс. тенге, ГУ «Отдел образования Бокейординского района» на сумму 863,9 тыс. тенге, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бокейординского района» на сумму 956,3 тыс. тенге.

На 1 января 2017 года остаток по КСН местного самоуправления составил 1 512,9 тыс. тенге. В 2017 году по району на Контрольный счет наличности местного самоуправления поступило 34 463,1 тыс. тенге, из них трансферты из местного бюджета 32 964,0 тыс. тенге и доходы от имущественного найма 1 499,1 тыс. тенге. Израсходовано 35 242,1 тыс. тенге и остаток на 01.01 2018 года составил 733,8 тыс. тенге.

В 2017 году план поступлений в районный бюджет налогов передаваемых в органы местного самоуправления для реализации функций местного самоуправления составлял **35 975,9 тыс. тенге**, фактически перечислено сельским округам **32 964,0 тыс.тенге**.

Пункт 12. Таким образом, в нарушение пункта 6 Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №195, объектом аудита, перечисление трансфертов органам местного самоуправления осуществлено без учета фактического поступления сумм налогов, с разницей **3 011,9 тыс. тенге**.

По итогам 2017 года в бюджете района образовался свободный остаток в сумме **41 126,1 тыс. тенге**.

Анализ использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ.

- состояние дебиторской и кредиторской задолженностей (анализ состояния и причины образования).

Дебиторская задолженность на 1 января 2017 года составила 736,3 тыс. тенге на 1 января 2018 года **350,7 тыс. тенге**, образовалась по 10 государственным учреждениям (за услуги связи 165,7 тыс. тенге, коммунальные услуги 54,9 тыс. тенге, социальный налог 71,8 тыс. тенге, командировочные расходы 38,5 тыс. тенге, прочие текущие затраты 1,1 тыс. тенге, прочие услуги и работы - 18,7 тыс. тенге), по причине переплаты за коммунальные услуги, услуги связи и т.д.

Дебиторская задолженность в сумме 38,5 тыс.тенге (командировочные расходы), образовалась по причине направления в командировку в конце декабря 2017 года, в ходе аудита сданы отчеты об использовании средств. Также, дебиторская задолженность в сумме 239,3 тыс. тенге образовалась по коммунальным услугам и услугам связи, до момента проведения аудита погашена путем поставки товаров (работ, услуг).

Пункт 13. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан сумма дебиторской задолженности государственных учреждений в сумме **72,9 тыс. тенге** не возвращена в доход бюджета.

Кредиторская задолженность – на 1 января 2017 года составила 28 198,7 тыс. тенге, а на 1 января 2018 года 29 390,1 тыс. тенге, образовалась по 11 государственным учреждениям. Причиной образования кредиторской задолженности являются направление в длительные командировки по повышению квалификации в конце декабря 2017 года и т.д.

Самая большая задолженность образовалась по ГУ «Отдел образования Бокейординского района» - 22 316,6 тыс. тенге, из них: 19 348,3 тыс. тенге по зарплате учителей совместителей и учителей, которые были направлены на

обучение по новой системе образования, (в т.ч.: зарплата – 8 226,5 тыс. тенге, ИПН-3595,0 тыс. тенге, НПФ-7 526,8 тыс. тенге.), на момент проведения аудита погашена.

По ГУ «Отдел ветеринарии Бокейординского района» на начало 2017 года имела кредиторская задолженность по возмещению владельцам стоимости изымаемых, уничтожаемых больных животных за 2015-2016 годы в сумме 24 155,1 тыс. тенге, для ее возмещения в 2017 году из районного бюджета выделено 18 235,0 тыс. тенге. По итогам 2017 года кредиторская задолженность по возмещению владельцам стоимости изымаемых, уничтожаемых больных животных составила 5 964,0 тыс. тенге.

Пункт 14. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV государственное учреждение «Отдел ветеринарии Бокейординского района» не обеспечило своевременное и полное выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег за 2017 год в общей сумме **5 964,0 тыс. тенге.**

Бюджетная отчетность администраторами бюджетных программ представляется в отдел экономики и финансов Бокейординского района в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ, уполномоченными органами по исполнению бюджета и аппаратами акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 декабря 2016 года №630. Сроки предоставления и соответствие установленным формам соблюдаются.

Другие вопросы, неохваченные данной программой.

В районе имеется 1 ТОО, 2 ГКП на ПХВ, 9 ГККП учредителем которых является Аппарат акима Бокейординского района.

Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, утверждены Правила разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации.

Пункт 15. При анализе планов развития на 2017-2018 годы, установлено, что в нарушение пункта 5 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации» утвержденных приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, планы развития одного ТОО, двух ГКП на ПХВ, трех ГККП не содержат количественно измеримые цели, задачи, показатели результатов деятельности организации, приводящие к достижению целей и выполнению задач бюджетной программы уполномоченного органа, отраженных в его бюджетной программе.

Постановлением акимата ЗападноКазахстанской области №153 от 26 июля 2013 года, утвержден норматив отчисления части чистого дохода государственных коммунальных предприятий.

Согласно отчетов об исполнении районного бюджета за 2017 год, поступлений в бюджет Бокейординского района части чистого дохода коммунальных

государственных предприятий и доходов на доли участия в юридических лицах, находящихся в коммунальной собственности не поступало.

В ходе аудита, получены сведения от органов управления и самих ТОО, ГКП на ПХВ, ГККП района, согласно которых у государственных предприятий образования, культуры и спорта не возникают обязательства по уплате чистого дохода в бюджет района по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2016 года и 2017 года.

Письмом от 27 февраля 2018 года № 27 от ГКП «Бокейординская районная ветеринарная станция» на праве хозяйственного ведения акимата Бокейординского района, органом управления которого является ГУ «Отдел ветеринарии Бокейординского района» представило информацию, что нераспределённая прибыль по итогам 2015 года составила – 5 729,9 тыс. тенге и согласно утверждённого норматива, отчисление части чистого дохода в бюджет составляет в сумме 286,5 тыс. тенге (которые не были уплачены до момента аудита). В соответствии с пунктом 3 статьи 140 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV «часть чистого дохода государственных предприятий по установленным нормативам подлежит зачислению в соответствующий бюджет в порядке, установленном Бюджетным кодексом Республики Казахстан».

Пункт 16. В нарушение пункта 3 статьи 140 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-IV предприятием по итогам 2016-2017 года не перечислено в бюджет **286,5 тыс. тенге**, которые в ходе аудита перечислены доход бюджета поручением №62 от 27 февраля 2018 года.

По Бокейординскому району числится 12 отделов, за которыми согласно решения акима Бокейординского района от 30.07.2017 года №7, закреплено 12 автомашин. Однако, при аудите установлено, что за ГУ «Отдел ЖКХ, ПТ и АД Бокейординского района» сверх норм закреплена 1 автомашин, которую планируется реализовать с аукциона в первом полугодии 2018 года. По данным бюджетной заявки расходы на содержание автомашины не предусматривались.

Пункт 17. В нарушение Натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов, утвержденных приказом Министра Финансов Республики Казахстан №179 от 17.03.2015 года и решения акима Бокейординского района от 30.07.2017 года №7 за ГУ «Отдел ЖКХ, ПТ и АД Бокейординского района» сверх норм закреплена 1 автомашин.

Кроме того, согласно решения акима Западно-Казахстанской области №1494 от 13 апреля 2017 года по Бокейординскому району исполнительным органам финансируемым из местного бюджета, установлены нормы обеспечения по дежурным автомобилям в количестве 10 единиц.

Однако, решением акима Бокейординского района №7 от 30 июля 2017 года лимит дежурных автомобилей исполнительным органам, финансируемым из местного бюджета, установлен в количестве 12.

Пункт 18. В нарушение решения акима Западно-Казахстанской области №1494 от 13 апреля 2017 года по Бокейординскому району за исполнительными органами финансируемым из местного бюджета, установлены нормы обеспечения по дежурным автомобилям с превышением в количестве 2 единицы.

Оценка и анализ мониторинга исполнения Программы развития территории (ПРТ):

- соблюдение установленных сроков и процедур при утверждении и реализации Программы;

План мероприятий Программы развития территории соответствует утвержденным целевым индикаторам и показателям результата Программы.

Программа развития территории Бокейордского района на 2016-2020 годы представлена в районный маслихат 25 января 2016 года и утверждена решением сессии районного маслихата №29-3 от 19 февраля 2016 года.

В целях реализации ПРТ разработан План мероприятий, утвержденный решением акима Бокейординского района от 01.03.2016 года №4 и №19 от 27.12.2016 года внесены корректировки. План мероприятий по реализации Программы развития территории соответствует утвержденным целевым индикаторам.

Отчет о реализации программы развития территории района размещен на веб-портале Акимата Бокейординского района.

За 2017 год предусмотрены 49 целевых индикатора и 53 мероприятия, из них исполнено 42 целевых индикатора (85,7%) и реализовано 37 мероприятий (69,8%).

НАПРАВЛЕНИЕ 1. ЭКОНОМИКА

Предусмотрено 12 целевых индикаторов, 8 мероприятий. За 2017 год достигнуты 10 целевых индикаторов (83,3%) и реализованы 8 мероприятий (100%).

По цели 1.3 – «Создание условий для повышения конкурентоспособности субъектов агропромышленного комплекса» не достигнуты 2 целевых индикатора.

Целевой индикатор: «Доля мелкого рогатого скота в организованных хозяйствах МРС» **не достигнут**, при плане 70,9%, фактически составил 61%. В 2017 году количество овец в организованных хозяйствах составил 92 304 голов. Снижение, связано с тем, что крупные крестьянские хозяйства из-за истощения земли сокращают поголовья мелко рогатого скота. За счет сокращения МРС увеличивают рост крупного рогатого скота и лошадей.

Целевой индикатор: «Доля мелкого рогатого скота, участвующих в породном преобразовании» **не достигнут**, при плане 12,5% фактически составил 5,7%. В 2017 году количество МРС 92 304 голов, из них участвуют в породном преобразовании 4329 ед. Снижение, связано с тем, что крупные крестьянские хозяйства сокращают поголовья мелко рогатого скота и увеличивают поголовье крупного рогатого скота.

НАПРАВЛЕНИЕ 2. СОЦИАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ

Предусмотрено 23 целевых индикатора, 26 мероприятий. За 2017 год достигнуты 21 целевых индикатора (91,3%) и реализованы 17 мероприятий (65,4%).

По цели 2.1 «Обеспечение качества и доступности образования, повышения эффективности системы охраны прав и защиты законных интересов детей» не реализованы 4 мероприятия:

- «Разработка ПСД на капитальный ремонт детского сада Акбота» по плану 3,0 млн. тенге. **Не выполнено**, из-за не предоставления бюджетной заявки.
- «Увеличение доли школ, создавших условия для инклюзивного образования» по плану 1,8 млн. тенге. **Не выполнено**, из-за не предоставления бюджетной заявки.
- «Разработка ПСД на капитальный ремонт школы им Жангирхана» по плану 7,0 млн. тенге. **Не выполнено**, из-за не предоставления бюджетной заявки.
- «Разработка ПСД на капитальный ремонт интерната им Жангирхана» по плану 4,0 млн. тенге. **Не выполнено**, из-за не предоставления бюджетной заявки.

По цели 2.2 «Улучшение здоровья населения» не достигнуты 2 целевых индикатора и не реализовано 1 мероприятие.

Целевой индикатор: «Снижение младенческой смертности на 1000 родившихся живыми» **не достигнут**, по плану 6,7% фактически 11,3%. В 2017 году младенческая смертность составила 3 случая. Основная причина роста младенческой смертности запущение болезни, также не своевременное обращение родителей в больницу.

Целевой индикатор: «Снижение смертности от злокачественных новообразований на 100 тысяч населения» **не достигнут**. По плану 58,3%, фактически 125,1%. В 2017 году зарегистрировано 20 случаев смертности от злокачественных новообразований, что на 8 случаев больше аналогичного периода предыдущего года. Число умерших возросло, прежде всего, за счет людей преклонного возраста.

Мероприятие: «Строительство фельдшерско-акушерского пункта по программе ДКЗ-2020» **не выполнено**, по причине непредставления бюджетной заявки.

По цели 2.4 «Сохранение историко-культурного наследия региона, широкая пропаганда отечественной культуры и искусства» не реализованы 3 мероприятия:

«Строительство сельского дома культуры и спортивных школ» по плану 350,0 млн. тенге **не выполнено**, по причине непредставления бюджетной заявки.

«Разработка ПСД на капитальный ремонт сельского дома культуры в селе Хан ордасы» по плану 4,0 млн. тенге **не выполнено**, по причине непредставления бюджетной заявки.

«Строительство ФОК в с.Сайхин» по плану 79,8 млн. тенге **не выполнено**, по причине непредставления бюджетной заявки. При этом следует отметить, что на строительство ФОК не разработана проектно-сметная документация.

По цели 2.6 «Создание условий для развития массового спорта» не реализовано 1 мероприятия - «Разработка ПСД на реконструкцию здания котельной в «Спортивном молодежном центре» в селе Бисен в рамках программы ДКЗ-2020» по плану 6,0 млн. тенге **не выполнено**, по причине непредставления бюджетной заявки.

НАПРАВЛЕНИЕ 3: ОБЩЕСТВЕННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВОПОРЯДОК.

Предусмотрено 4 целевых индикатора, 4 мероприятия. За 2017 год достигнуты 2 целевых индикатора (50%) и реализовано 3 мероприятия (75%).

По цели 3.1 «Создание и поддержание социально-приемлемого уровня защищенности жизни, здоровья, прав, свобод и законных интересов граждан» не достигнуто 2 целевых индикатора и не реализовано 1 мероприятие.

Целевой индикатор: «Удельный вес преступлений, совершенных на улицах» **не достигнут**, по плану 2,2%, фактически 4,1%. Причина роста преступлений совершенных на улицах из за понижения профилактических работ.

Целевой индикатор: «Удельный вес преступности, совершенных ранее совершившими преступления» **не достигнут**, по плану 13,0%, а возрос по сравнению с плановым показателем на 47,9%. В 2017 году зарегистрировано всего 148 преступлений, из них совершено ранее совершавшими 52. Увеличение связано с новыми инструкциями республиканской прокуратуры, которые обязывают регистрировать преступления, как ранее совершавшими, несмотря на сроки погашения судимости.

Не реализовано 1 мероприятие «Установка видеокамер на улицах и в общественных местах» (по плану 1,0 млн. тенге), по причине не выделения средств из бюджета.

НАПРАВЛЕНИЕ 4: ИНФРАСТРУКТУРА.

По 4 направлению инфраструктура в программе предусмотрено 3 целевых индикатора и 5 мероприятий. За 2017 год достигнуты 3 целевых индикатора (100%) и реализованы 2 мероприятия (40%).

По цели 4.2 «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» не реализованы 3 мероприятия:

Целевой индикатор: «Доля автомобильных дорог областного и районного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии»:

1 показатель - дороги районного значения находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии по плану 13,0%, фактически 13,2%. Исполнено.

2 показатель - дороги улицы населенных пунктов, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии по плану 12,5%, фактически 0%. Не исполнено, осталось на уровне 2016 года (соисполнитель отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района).

Из местного бюджета не выделялись средства на содержание внутри поселковых дорог населенных пунктов протяженностью 59,6 км. В связи с тем, что внутрипоселковые дороги не приняты к коммунальную собственность. 2018 году для дорог будут изготавливаться право устанавливающие документы.

Мероприятия:

- «Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог районного значения» по плану 18,0 млн. тенге, **не выполнено**, по причине непредставления бюджетной заявки.

- «Капитальный ремонт улицы населенных пунктов» **не выполнено**, в связи с отсутствием внутри поселковых дорог в местном коммунальном балансе не предоставлялась бюджетная заявка.

- «Разработка ПСД на капитальный ремонт внутрипоселковых дорог (гравийное покрытие) в селе Бисен в рамках программы ДКЗ 2020» **не выполнено**, в

связи с отсутствием внутри поселковых дорог в местном коммунальном балансе не предоставлялась бюджетная заявка.

НАПРАВЛЕНИЕ 5. ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО

Предусмотрено 3 целевых индикатора и 7 мероприятий. За 2017 год достигнуты 2 целевых индикатора (66,7%) и реализованы 4 мероприятия (57,1%).

По цели 5.1 «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» не достигнут целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» при плане 44%, фактически 38,5%. Из 13 объектов кондоминиума, ремонт проведен в 5-ти, в 2017 году планировалось провести ремонт 1-го объекта, но по причине несвоевременного возврата средств от жителей отремонтированных домов, выполнение мероприятия не произведено.

Не реализованы 3 мероприятия:

- «Разработка ПСД и строительство внутрипоселкового водопровода в п.Уялы **не выполнено**, так как в 2006 году по программе «Таза су» были выполнены СМР по строительству водопровода в с.Уялы и на данный момент находится в рабочем состоянии, и в связи с этим бюджетная заявка не была предоставлена. По плану 5,5 млн. тенге.

- «Капитальный ремонт четырех водохранилищ в с.Бисен» по плану 20,0 млн. тенге, **не выполнено**, по причине непредставления бюджетной заявки.

- «Разработка ПСД на капитальный ремонт четырех водохранилищ в с.Бисен» по плану 2,0 млн. тенге, **не выполнено**, по причине непредставления бюджетной заявки.

На реализацию Программы за счет всех источников в 2017 году планировалось освоить **1300,7** млн. тенге, фактически освоено **1529,2** млн. тенге. Освоение от общей суммы запланированных составило **117,6%**.

В том числе: за счет республиканского бюджета предусмотрено – 743,5 млн. тенге, освоено 1272,2,0 млн. тенге или 171,1% от плана;

за счет областного бюджета предусмотрено – 557,2 млн. тенге, освоено 219,5 млн. тенге, или 39,4 % от плана.

за счет местного бюджета предусмотрено - 0 млн. тенге, освоено-37,5 млн. тенге.

Показатели государственного аудита:

Показатель соответствия:

Соответствие деятельности по планированию и исполнению бюджета законодательству Республики Казахстан.

Планирование. При планировании поступлений в местный бюджет не соблюдается принцип единства бюджетной системы Республики Казахстан. При разработке и рассмотрении бюджетных заявок не соблюдается принцип обоснованности бюджетной системы Республики Казахстан. Также при утверждении бюджета не соблюдаются сроки утверждения, установленные бюджетным кодексом Республики Казахстан.

Исполнение бюджета. В ходе исполнения бюджета 2017 года были допущены нарушения Бюджетного кодекса Республики Казахстан 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. Не ведется должный контроль за учетом районного коммунального имущества, за соблюдением норм обеспечения государственных органов автотранспортом, за перечислением государственными предприятиями части чистого дохода.

Вывод: *деятельность по планированию и исполнению бюджета Бокейординского 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 49 целевых индикаторов. По итогам рассмотрения отчета о реализации программы по итогам 2017 года установлено, что фактически были достигнуты 42 целевых индикаторов и не достигнуты – 7

Результативность – 85,7% ($42/49 \cdot 100\% = 85,7\%$).

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 Бокейординского района на 2016-2020 годы, предусмотрено 1300,7 млн. тенге. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Программы развития территории Бокейординского района на 2016-2020 годы были освоены 1529,2 млн. тенге, что обеспечило исполнение 37 из 53 запланированных мероприятий (69,8%). Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 117,6% ($1529,2/1300,7 \cdot 100\%$).

Однако данные показатели не позволили обеспечить достижение всех предусмотренных в программе целевых индикаторов. **Эффективность** реализации программы составила **59,3%** ($69,8/117,6\% = 59,3\%$).

Не исполнение некоторых мероприятий программы развития территории, не внесение изменений в программу развития территории путем приведения ее в соответствие с утвержденным бюджетом, говорит о нарушении принципа реалистичности, установленного подпунктом 3 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан – не обеспечена взаимосвязь некоторых утвержденных и скорректированных показателей бюджета параметрам программы развития территорий.

ГУ «Отдел экономики и финансов Жангалинского района»

Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан – 1 110 066,9 тыс. тенге, в т.ч.: финансовые – 1 062 513,2 тыс. тенге, 27 процедурных нарушений на сумму 47 553,7 тыс. тенге. Подлежит возмещению 19 024,0 тыс. тенге, восстановлению 1 043 489,2 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 118,2 тыс. тенге, восстановлено 614 801,0 тыс. тенге.

Административно-территориальное деление Жангалинского района включает в себя: 9 аульных (сельских) округов, 27 населенных пунктов.

На 01.01.2018 г. численность населения составила – 23 840 человек (24 311), т.е. по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на – 471 человек.

Централизованным водоснабжением обеспечены 9 сельских населенных пунктов с численностью 20 397 человек, охват составляет – 85,6%. Децентрализованным водоснабжением (из колодцев) - 18 СНП с численностью 3 443 человек, охвачено – 14,4%.

Газифицировано 12 сельских населенных пунктов с численностью 21 004 человек, охват составляет – 88,1% населения района, не газифицировано 15 сельских населенных пунктов с численностью 2 836 человек или 11,9% населения района.

Количество юридических лиц коммунальной собственности Бокейординского района составляет 58 организаций, в т.ч.: 42 государственных учреждения (государственные органы, школы, библиотечная система); 13 государственных коммунальных казенных предприятий на праве оперативного управления (детские сады, музыкальная школа, центр досуга, центр туризма, центр внешкольного воспитания, центр технического творчества, ДЮСШ); 2 государственных коммунальных предприятия на праве хозяйственного ведения (ГКП «Коммунал», ветеринарная станция); 1 товарищество с ограниченной ответственностью с участием государства (ТОО «Қамыс Самар»).

Аудит планирования местного бюджета

- разработка прогноза бюджетных параметров района, определение лимитов расходов администраторов бюджетных программ.

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 65 Бюджетного кодекса, прогнозирование поступлений в местный бюджет осуществляется местным уполномоченным органом по государственному планированию с учетом прогноза социально-экономического развития области, города республиканского значения, столицы. Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34 утверждена «Методика прогнозирования поступлений бюджета» (далее – Методика прогнозирования поступлений бюджета).

Прогнозирование налоговых поступлений на 2017 год, осуществлялось на основе данных управления государственных доходов района с учетом налогооблагаемой базы.

Прогнозирование неналоговых поступлений осуществляется по спецификам классификации поступлений бюджета Единой бюджетной классификации Республики Казахстан, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года №403 (далее – Единая бюджетная классификация). При разработке проекта бюджета, также принимаются прогнозные данные, представленные местными исполнительными органами по следующим неналоговым поступлениям:

вознаграждения, полученные от размещения в депозиты временно свободных бюджетных денег;

вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета местным исполнительным органам районов;

вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета;

гранты, привлекаемые местными исполнительными органами;

отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

По другим неналоговым поступлениям прогноз поступлений определяется исходя из оценки поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции.

Также, в соответствии с пунктом 60 Методики прогнозирования поступлений бюджета, прогнозы поступлений от продажи земельных участков устанавливаются на основании сведений, представленных местными исполнительными органами.

Прогнозирование поступлений от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета и платы за продажу права аренды земельных участков, осуществляется, исходя из оценки их поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции на прогнозируемый год.

Фактически, прогнозирование неналоговых поступлений и поступлений от продажи капитала осуществлялось на основе сведений, представленных управлением государственных доходов по Жангалинскому району.

Пункт 1. В нарушение пунктов 57, 59 и 60 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34 при разработке проекта бюджета не составляются прогнозные данные вознаграждений по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета, а по другим неналоговым поступлениям прогноз поступлений не определяется исходя из оценки поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции. Также, прогнозирование поступлений от продажи земельных участков устанавливаются не на основании сведений, представленных местными исполнительными органами.

Согласно пункта 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 (далее - Правила исполнения бюджета и его кассового обслуживания), уполномоченные органы, ответственные за взимание налоговых, неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, предоставляют в уполномоченный орган по исполнению бюджета проекты планов поступлений, составленные в соответствии с классификацией поступлений бюджета ЕБК РК, с помесечной разбивкой по формам согласно приложениям, с прилагаемыми расчетами и обоснованиями.

В соответствии с пунктом 16 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, сводный план поступлений и финансирования по платежам, сводный план финансирования по обязательствам составляются на основании проекта сводного плана поступлений в бюджет, проектов планов финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ. Сводный План поступлений и финансирования по платежам и обязательствам на 2017 год Отделом экономики и финансов Жангалинского района составлен.

Пункт 2. В нарушение пункта 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, уполномоченные органы, ответственные за неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов (отдел ЖКХ, ПТ и АД района, отдел земельных отношений района), не предоставляют в уполномоченный орган по исполнению бюджета проекты планов поступлений, составленные в соответствии с классификацией поступлений бюджета ЕБК Республики Казахстан, с помесечной разбивкой и с прилагаемыми расчетами и обоснованиями. В свою очередь, объект аудита не истребовал представление сведений.

В ходе аудита уполномоченными органами представлены планы поступлений на 2017-2018 годы, по доходам от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района, по поступлениям от приватизации жилищ из государственного жилищного фонда, поступлений от продажи земельных участков. Где, план поступлений от продажи земельных участков на 2017 год должен был составлять – 2 397,7 тыс. тенге, фактически в 2017 году поступило – 1 140,1 тыс. тенге (при этом, утвержденный план поступлений от продажи земельных участков на 2017 год составил – 560,0 тыс. тенге).

Таким образом, не допоступления платежей от продажи земельных участков в бюджет Жангалинского района, в 2017 году составили **1 257,6 тыс. тенге.**

В соответствии с пунктом 7 «Правил и сроков разработки прогноза социально-экономического развития» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 8 января 2015 года №9, прогноз социально-экономического развития области на пятилетний период является основой для разработки бюджета района.

Согласно пункта 14 «Правил и сроков разработки прогноза социально-экономического развития» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 8 января 2015 года №9 показатели социально-экономического развития и бюджетные параметры района указываются в составе прогноза социально-экономического развития области в разрезе районов.

Прогноз социально-экономического развития Западно-Казахстанской области на 2017-2021 годы, одобренный постановлением акимата Западно-Казахстанской области от «30» сентября 2016 года №294 не содержит бюджетные параметры в разрезе районов.

Также, в соответствии с подпунктом 1) пункта 18 «Правил и сроков разработки прогноза социально-экономического развития» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 8 января 2015 года №9 уполномоченный орган по государственному планированию области с участием исполнительных органов области, уполномоченных органов районов разрабатывает прогноз показателей и приоритеты социально-экономического развития области.

Однако, при разработке прогноза социально-экономического развития Западно-Казахстанской области на 2017-2021 годы, взаимодействия по установлению значений показателей с уполномоченными органами районов не производилось.

Управлением экономики и бюджетного планирования Западно-Казахстанской области, письмом от 30 апреля 2015 года №5-11/841, доведены прогнозные параметры доходов на 2017-2018 годы, Жангалинскому району на 2017 год всего поступлений – 2 271 060,0 тыс. тенге, в том числе субвенции – 1 683 163,0 тыс. тенге, 2018 год всего поступлений 2 335 607,0 тыс. тенге, в том числе субвенции – 1 737 595 тыс. тенге.

Лимиты рассмотрены на районной бюджетной комиссии (протокол от 20 апреля 2016 года).

Лимиты доведены до администраторов бюджетных программ письмами от 26 апреля 2016 года. Администраторами бюджетных программ представлены бюджетные заявки на объем лимитов 1 674 254,0 тыс. тенге.

Управлением экономики и бюджетного планирования Западно-Казахстанской области прогнозные параметры местного бюджета и объемы целевых трансфертов на 2017-2019 годы, доведены 27 октября 2016 года по внутренней почте, позднее письмом от 19 декабря 2016 года №4281, которые стали основой утвержденного бюджета Жангалинского района.

На 2017 год прогнозные параметры доходов районного бюджета доведены и установлены на уровне 3 195 909,0 тыс. тенге, в том числе субвенции 2 581 612,0 тыс. тенге. Прогнозные параметры расходов районного бюджета предусмотрены в сумме 3 195 909,0 тыс. тенге, в том числе трансферты общего характера. Также, предусмотрены трансферты из республиканского бюджета в сумме 333 208,0 тыс. тенге (текущие 34 928,0 тыс. тенге, развития 220 000,0 тыс. тенге, кредиты 78 280,0 тыс. тенге), трансферты из местного бюджета 268 596,0 тыс. тенге (текущие 88 491,0 тыс. тенге, развития 180 105,0 тыс. тенге).

Рассмотрены на районной бюджетной комиссии (протокол от 15 ноября 2016 года). Бюджет Жангалинского района на 2017 год утвержден решением сессии Жангалинского районного маслихата №8-1 от 22 декабря 2016 года, со следующими параметрами:

I. Поступления – 3 719 433,0 тыс. тенге, в т.ч.:

1) Доходы – 3 719 433,0 тыс. тенге, состоящие из:

Налоговых поступлений – 612 257,0 тыс. тенге,

Неналоговых поступлений – 1 480,0 тыс. тенге,

Поступлений от продажи основного капитала – 560,0 тыс. тенге,

Поступлений трансфертов – 3 105 136,0 тыс. тенге.

II. Расходы – 3 719 433,0 тыс. тенге, в т.ч.:

1) Затраты – 3 719 433,0 тыс. тенге.

III. Дефицит бюджета составил – 78 280,0 тыс. тенге (покрывается за счет займов на социальную поддержку специалистов в сумме 78 280,0 тыс. тенге).

- соответствие бюджетных заявок администраторов бюджетных программ бюджетному и иному законодательству Республики Казахстан.

Аудитом представленных бюджетных заявок установлено, что администраторами бюджетных программ представлены две бюджетные заявки,

первая на сумму лимитов 1 674 254,0 тыс. тенге, вторая заявка на сумму 3 719 433,0 тыс. тенге.

Пункт 3. В нарушение пункта 61 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 (далее - Правила составления и представления бюджетной заявки) и пункта 2 статьи 66 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, бюджетные заявки на 2017 год представлены в местный уполномоченный орган по государственному планированию после 15 мая года предшествующего планируемому (Отдел предпринимательства района, отдел сельского хозяйства и земельных отношений района, отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, отдел архитектуры, градостроительства и строительства района).

Пункт 4. В нарушение пункта 8 и 63 Правил составления и представления бюджетной заявки, бюджетные заявки администраторов местных программ внесены в местный уполномоченный орган по государственному планированию на бумажном носителе не в сброшюрованном виде.

Пункт 5. В нарушение пункта 7 Правил составления и представления бюджетной заявки, бюджетная заявка Отдела образования района, Отдела архитектуры, градостроительства и строительства района, Аппарата акима Мастексайского сельского округа, Аппарата акима Мендешевского сельского округа, Аппарата акима Кызылобинского сельского округа не содержит утвержденное на текущий год штатное расписание и проект штатного расписания на планируемый период, Отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района не содержит пояснительную записку.

Пункт 6. В нарушение пункта 30 Правил составления и представления бюджетной заявки, при представлении формы 01-144 (приложение 34) предназначенной для расчета расходов государственных органов на горюче-смазочные материалы, допущено превышение «Натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179, а также норм пробега служебных автомобилей, установленных решением акима Жангалинского района №9 от 25 июня 2015 года.

Согласно, пункта 9 приложения к решению акима Жангалинского района №9 от 25 июня 2015 года, норма пробега 1 автомобиля в месяц составляет для Отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района - 3600 км, в представленной бюджетной заявке принят пробег 4 037 км. Согласно пояснений отдела ЖКХ, ПТ и АД Жангалинского района, фактический пробег составил в среднем 3 414 км в месяц, из расчета 143 тенге за 1 литр, с нормой пробега 8,7 л/100 км.

Пункт 7. В нарушение пункта 31 Правил составления и представления бюджетной заявки, при представлении форм 02-149, 03-149 (приложения 37 – 38) предназначенных для определения расходов по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» не предоставлены обосновывающие документы за единицу стоимости товаров (Отдел ветеринарии района, Аппарат акима Мастексайского сельского округа, Аппарат акима Жанаказанского сельского округа (запасные части

к авто), Аппарат акима Мендешевского сельского округа, Аппарат акима Копжасарского сельского округа).

Пункт 8. В нарушение пункта 36 Правил составления и представления бюджетной заявки, администраторами бюджетных программ при представлении формы 01-159 (приложение 46) предназначенной для расчета расходов по содержанию, обслуживанию, текущему ремонту зданий, помещений, оборудования и других основных средств, для обоснования планируемых расходов не представлены копии договоров об оказании услуг, работ за текущий финансовый год, при отсутствии договоров не приложены не менее трех прайс-листов по каждому виду приобретаемых услуг и работ, дефектный акт и сметная документация по текущему ремонту за текущий финансовый год (Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта района, Отдел ветеринарии района, Отдел ветеринарии района, Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, Отдел предпринимательства района).

Пункт 9. В нарушение пункта 39 Правил составления и представления бюджетной заявки, администраторами бюджетных программ для обоснования планируемых расходов на служебные командировки внутри страны не представлены утвержденные планы командировок на текущий год и проекты планов командировок на плановый период (Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта района, Отдел ветеринарии района, Отдел сельского хозяйства и земельных отношений района, Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, Отдел образования района, Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района, Отдел предпринимательства района, Отдел внутренней политики района, Аппарат акима Мастексайского сельского округа, Аппарат акима Жанаказанского сельского округа, Аппарат акима Кызылобинского сельского округа, Аппарат акима Копжасарского сельского округа).

Пункт 10. В нарушение пункта 43 Правил составления и представления бюджетной заявки, администраторами бюджетных программ, на основании расчетов не составлена форма сводного расчета расходов государственного учреждения по бюджетным программам (подпрограммам), согласно приложению 51 к Правилам (Отдел ветеринарии района).

Пункт 11. В нарушение пункта 45 Правил составления и представления бюджетной заявки, администраторами бюджетных программ, на основании представленных государственными учреждениями сводных расчетов по форме ГУ не составлен сводный расчет расходов администратора бюджетных программ по бюджетным программам (подпрограммам) по форме ГУ (свод) (приложение 52) (Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта района в составе бюджетной заявки не учтены расходы ДСЮШ Жангалинского района, Районного музея, Центра детско-юношеского туризма и экологии, Центральной библиотечной системы).

Пункт 12. В нарушение пункта 49 Правил составления и представления бюджетной заявки, при представлении форм 01-414, 02-414 (приложение 56, 57) предназначенной для расчета расходов по закупке вычислительного и другого оборудования, на приобретение офисной мебели, не представлены обоснования потребности в закупке вычислительного оборудования, приобретения офисной

мебели (Отдел ветеринарии района, Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, Отдел образования района, Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района, Отдел внутренней политики района, Аппарат акима Мастексайского сельского округа, Аппарат акима Копжасарского сельского округа).

- обоснованность сформированных заключений по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ (взаимосвязи показателей результатов с целями, целевыми индикаторами программ развития территорий).

В соответствии с пунктом 73 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 объектом аудита по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ, не смотря на их несоответствие Правилам составления и представления бюджетной заявки, сформированы положительные заключения по бюджетным заявкам и проектам бюджетных программ и направлены на рассмотрение бюджетной комиссии.

Пункт 13. В нарушение пункта 66 Правил составления и представления бюджетной заявки и пункта 10 статьи 67 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, при несоответствии бюджетных заявок правилам их составления, уполномоченный орган по государственному планированию не возвратил их администраторам бюджетных программ без рассмотрения.

Пункт 14. В нарушение пункта 61 Правил составления и представления бюджетной заявки и пункта 2 статьи 66 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, некоторыми администраторами бюджетных программ района, в местный уполномоченный орган по государственному планированию не представлены проекты бюджетных программ на 2017 год, а представленные проекты бюджетных программ (отдел внутренней политики, отдел ветеринарии, отдел архитектуры, градостроительства и строительства, отдел координации занятости и социальных программ, отдел образования, аппарат акима Жангалинского сельского округа, аппарат акима Пятимарского сельского округа), не соответствуют «Правилам разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195, в части не отражения прямых и конечных результатов.

Соответственно, местным уполномоченным органом по государственному планированию, не производилось рассмотрение проектов бюджетных программ администраторов бюджетных программ на предмет правильности выбора показателей результатов, наличия взаимосвязей показателей результатов с целями, целевыми индикаторами программы развития территорий Жангалинского района, степени достижимости показателей результатов, а также их соответствия функциям, полномочиям, направлениям деятельности администратора бюджетных программ, согласно подпункта 2) пункта 3 статьи 68 Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

Следует отметить, что в связи с не отражением прямых и конечных результатов в проектах бюджетных программ, установить взаимосвязь показателей результатов

бюджетных программ с целями, целевыми индикаторами программы развития территории не представляется возможным.

- утверждение и уточнения местного бюджета (соблюдение порядка и сроков утверждения и уточнений).

Местным уполномоченным органом по государственному планированию составлен проект бюджета Жангалинского района на 2017 год и внесен на рассмотрение бюджетной комиссии района 15 декабря 2016 года.

Проект бюджета Жангалинского района на 2017 год внесен акиматом района в Жангалинский районный маслихат 20 декабря 2016 года.

Проект бюджета Жангалинского района на 2017 год вынесен на рассмотрение общественного совета Жангалинского района 20 декабря 2016 года.

Пункт 15. В нарушение пункта 6 статьи 73 и пункта 1 статьи 75 Бюджетного кодекса, местный уполномоченный орган по государственному планированию представил проект бюджета района на рассмотрение местному исполнительному органу района позднее 15 октября, соответственно проект бюджета района внесен местным исполнительным органом района в соответствующий маслихат позднее 1 ноября текущего финансового года.

Решение сессии Жангалинского районного маслихата «О районном бюджете на 2017-2019 годы» принято 22 декабря 2016 года за №8-1.

Постановление акимата Жангалинского района «О реализации решения Жангалинского районного маслихата № от декабря 2016 года «О районном бюджете на 2017-2019 годы» принято 04 января 2017 года за №34.

Пункт 16. В нарушение пункта 2 статьи 79 Бюджетного кодекса к постановлению местного исполнительного органа о реализации решения маслихата о местном бюджете на 2017-2019 годы не приложены распределение общей суммы резерва местного исполнительного органа по видам резерва и перечень приоритетных местных бюджетных инвестиций, включая инвестиционные проекты в разрезе объектов.

В 2017 году произведено 4 уточнения бюджета Жангалинского района, из них в марте 2017 года в связи с распределением свободных остатков 2016 года, в июне в связи с уточнением областного бюджета (выделение трансфертов из республиканского и областного бюджета), в октябре в связи с уточнением областного бюджета (выделение трансфертов из республиканского и областного бюджета), в декабре, в связи с уточнением областного бюджета (выделение трансфертов из республиканского и областного бюджета).

Также, произведено 9 корректировок бюджета Жангалинского района, из них в феврале 2017 года, в связи с возвратом неиспользованных трансфертов; апреле и июне, в связи с выделением трансфертов на водоснабжение из областного бюджета; в июле и сентябре, в связи с возвратом трансфертов в областной бюджет; в октябре два уточнения, в связи с внесением изменений в бюджет в части выделения, возврата трансфертов в областной бюджет и увеличением доходной части бюджета; в ноябре и декабре три уточнения, в связи с выделением и возвратом трансфертов.

Постановлением акимата Жангалинского района от 31.07.2017 №103, внесены корректировки в постановление акимата Жангалинского района №34 от 04 января 2017 года.

Объем поступлений от возврата ранее выданных бюджетных кредитов увеличен на 20 005,0 тыс. тенге, однако данная сумма не нашла отражения в сводном плане поступлений 2017 года.

Пункт 17. В нарушение пункта 16 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, годовые суммы сводного плана поступлений не соответствовали суммам поступлений уточненного и скорректированного бюджета.

Пункт 18. В нарушение пункта 3 статьи 79 Бюджетного кодекса постановление акимата Жангалинского района №103 от 25 апреля 2017 года, о реализации решения Жангалинского районного маслихата о местном бюджете на 2017-2019 годы от 10 марта 2017 года №9-1, утверждено позже двухнедельного срока после утверждения решения маслихата о внесении изменений и дополнений в решение маслихата о местном бюджете.

По итогам внесенных корректировок и уточнений в бюджет Жангалинского района на 2017-2019 годы, объем налоговых поступлений увеличен на сумму 13 000,0 тыс. тенге, объемы неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала не изменялись, объемы трансфертов увеличены на 1 007 242,0 тыс. тенге (дополнительно выделены трансферты на профобучение и подготовку специалистов по программе «Занятость 2020», на приобретение учебников для новой системы обучения, внедрение системы Е-Халык, средний ремонт внутри поселковых дорог в с.Жангала, разработку ПСД газоснабжения с.Жангала, на реконструкцию водопровода с.Мастексай, Брлик и Пятимар), распределены свободные остатки 2016 года в сумме 78 124,0 тыс. тенге (которые направлены на возврат недоиспользованных в 2016 году трансфертов из вышестоящего бюджета, разработку ПСД по отделу строительства и т.д.). (Таблица внесенных изменений в бюджет прилагается).

Управлением финансов Западно-Казахстанской области, письмом от 22 февраля 2018 года №964, доведены объемы неиспользованных и недоиспользованных в 2017 году трансфертов, подлежащих возврату в вышестоящий бюджет.

По Жангалинскому району подлежат возврату трансферты в сумме 5 364,0 тыс. тенге. Постановлением акимата Жангалинского района от 26 февраля 2018 года №38, проведена корректировка бюджета и внесены изменения в постановление акимата Жангалинского района от 29 декабря 2017 года №288 «О реализации решения Жангалинского районного маслихата от 20 декабря 2017 года №17-1 «О районном бюджете на 2018-2020 годы» расходная часть бюджета и суммы свободных остатков увеличены на 5 364,0 тыс. тенге.

Платежным поручением от 28 февраля 2018 года №4592002/18-61 средства в сумме 5 364,0 тыс. тенге направлены в областной бюджет на код 401 202.

- соблюдение порядка планирования и реализации бюджетных инвестиционных проектов.

В 2017 году бюджет развития Жангалинского района составил, план 1 186 805,0 тыс. тенге (772 702,0 тыс. тенге РБ, 414 203,0 тыс. тенге МБ), освоено 1 181 505,1 тыс. тенге (771 003,7 тыс. тенге РБ, 410 590,7 тыс. тенге МБ), экономия по государственным закупкам.

Средства были направлены на реализацию следующих проектов:

По Отделу строительства района на реализацию 16 бюджетных инвестиционных проектов в сумме 1 174 705,0 тыс. тенге (реконструкция 14,6 км водопровода в с.Пятимар, реконструкция 15,5 км водопровода в с.Брлик, реконструкция 22 км водопровода в с.Мастексай, строительство Жангалинского группового водопровода, разработка ПСД на строительство следующих объектов: водопровода в с.Жанаказан, с.Жанажол, с.Сарыкол, с. Кырыюпа, 3-х этажного арендного жилого дома и инженерной инфраструктуры к нему в с.Жангала, 1-го трехэтажного арендного многоквартирного жилого дома в с.Жангала, инженерно-коммуникационной инфраструктуры (электроснабжение, газоснабжение, водоснабжение) к земельным участкам в с.Жангала, дома культуры на 150 мест в с.Жанажол, дома культуры на 150 мест в с.Мастексай, физкультурно-оздоровительного комплекса на 160 мест в с.Жангала).

По Отделу жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района на реализацию 4 бюджетных инвестиционных проектов в сумме 12 100,0 тыс. тенге (разработка ПСД «Газоснабжение населенных пунктов Салтанат, Саралжин, Борык и Плантация Жангалинского района», «Газоснабжение населенных пунктов Жуалыой, Мухор, Сарколь, Жангельды Жангалинского района», Разработка ПСД «Строительство тротуара по улице Д.Нурпеисова до пересечения улицы Бабажанова, 30 лет победы до пересечения улицы Бабажанова в с.Жангала» и «Строительство тротуара по улице Айткулова до пересечения улицы Д.Нурпеисова, Халыктар Достыгы до пересечения улицы И.Тайманова, И.Тайманова до пересечения улицы 1 мая в с.Жангала»).

Отделом строительства района для реализации бюджетных инвестиционных проектов представлены бюджетные заявки в соответствии с «Правилами разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129.

Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Жангалинского района, представлены бюджетные заявки для выделения средств на разработку ПСД «Газоснабжение населенных пунктов Салтанат, Саралжин, Борык и Плантация Жангалинского района», разработки ПСД «Строительство тротуара по улице Д.Нурпеисова до пересечения улицы Бабажанова, 30 лет победы до пересечения улицы Бабажанова в с.Жангала Жангалинского района», разработки ПСД «Строительство тротуара по улице Айткулова до пересечения улицы Д.Нурпеисова, Халыктар Достыгы до пересечения улицы И.Тайманова, И.Тайманова до пересечения улицы 1 мая в с.Жангала Жангалинского района», составлено приложение 61 к Правилам составления и представления бюджетной заявки «Расшифровка бюджетных инвестиционных проектов».

Пункт 19. Однако, в нарушение пункта 1 статьи 152 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV и подпункта 16) пункта 7 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511, отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Жангалинского района бюджетные инвестиционные предложения по

вышеуказанных объектам, не разработаны и не внесены в местный уполномоченный орган по государственному планированию. В свою очередь, в нарушение пункта 66 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 и пункта 10 статьи 67 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, объектом аудита бюджетная заявка при ее несоответствии правилам составления, не возвращена без рассмотрения.

План мероприятий Программы развития территории Жангалинского района на 2016-2020 годы не дополнен мероприятиями по строительству объектов культуры и спорта, газоснабжения и благоустройству населенных пунктов, на которые согласно решений сессий районного маслихата выделены средства. В связи с чем, с учетом мониторинга реализации бюджетных программ администраторов бюджетных программ по итогам 2017 года и реализации Программы развития территории Жангалинского района, необходимо внести изменения в План мероприятий по реализации Программы развития территории Жангалинского района на 2016-2020 годы, учитывающие реализацию вышеуказанных проектов.

- оценка деятельности бюджетной комиссии района.

Районная бюджетная комиссия создана постановлением акимата Жангалинского района от 11 ноября 2011 года №248, в составе председателя комиссии - акима района, заместителя председателя комиссии - заместителя акима района, секретаря комиссии – руководитель отдела экономики и финансов района и двух членов комиссии. Также, утверждено положение о районной бюджетной комиссии.

Пункт 20. На период проведения аудита, в нарушение пункта 1 статьи 59 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, в состав бюджетной комиссии района не вошли акимы городов районного значения, сел, поселков, сельских округов.

Также, в положении бюджетной комиссии отсутствует предусмотренная подпунктом 1-1) статьи 58 Бюджетного кодекса, компетенция по выработке предложений по лимитам расходов администраторов бюджетных программ и лимитам на новые инициативы (при этом лимиты рассматриваются, даются заключения). Также, включена компетенция не предусмотренная Бюджетным кодексом Республики Казахстан, а именно выработка предложений по корректировке бюджетов.

Анализ исполнения местного бюджета.

- оценка исполнения поступлений и расходов местного бюджета (анализ причин перевыполнения/недовыполнения плановых показателей по поступлениям, анализ причин не освоения средств).

Исполнение бюджета Жангалинского района по поступлениям за 2017 год сложилось на уровне 4 859 746,3 тыс. тенге, или 100,9% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 4 757 224,4 тыс. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов – 24 241,9 тыс. тенге и поступления займов – 78 280,0 тыс. тенге.

В абсолютном выражении в 2017 году по сравнению с 2016 годом поступления бюджета района увеличились на 905 123,9 тыс. тенге, или на 22,9%. Основным

фактором увеличения, в сравнении с соответствующим периодом прошлого года, стало увеличение поступлений трансфертов на 855 610,0 тыс. тенге или 26,3%, налоговых поступлений на 27 235,7 тыс. тенге или 4,5%, займов из других бюджетов на 11 469,0 тыс. тенге или 17,2%.

Объем доходов бюджета района за 2017 год составил 4 757 224,4 тыс. тенге (100,4% к скорректированному годовому плану), что на 885 962,5 тыс. тенге выше объема доходов за 2016 год.

В структуре доходов основным источником в 2016-2017 годах являлись поступления трансфертов, в общей доле занимавшие, соответственно, 84,1% и 86,44% доходов бюджета района. Объем налоговых поступлений в общей доле уменьшился с 15,7% в 2016 году до 13,35% по итогам 2017 года.

Фактическое исполнение годового плана по налоговым поступлениям составило 101,9% от скорректированного годового плана, перевыполнение плана по поступлению налогов на сумму 11 658,1 тыс. тенге. К первоначально утвержденному бюджету данные показатели составили соответственно 22 658,1 тыс. тенге.

В сравнении с 2016 годом, по всем видам налогов наблюдается положительная динамика, однако, имеет место снижение поступлений Налогов на имущество и земельного налога с физических лиц, по причине внесения изменений в налоговое законодательство и переноса срока уплаты данных налогов до октября 2018 года.

В сравнении с 2016 годом, основное перевыполнение плановых показателей на 2017 год по налоговым поступлениям складывается из таких видов налогов как: Индивидуальный подоходный налог – 8 012,3 тыс. тенге, Социальный налог – 5 481,4 тыс. тенге, Налог на транспортные средства с физических лиц - 6 835,6 тыс. тенге, Государственная пошлина - 1 374,5 тыс. тенге.

По состоянию на 1 января 2018 года недоимка по налогам в местный бюджет составила 684,1 тыс. тенге (по налогу на транспорт физических лиц).

Неналоговые поступления в 2017 году сложились на уровне 5 283,7 тыс. тенге (151,8% к скорректированному годовому плану), увеличились в сравнении с аналогичным периодом 2016 года на 12,8%, что в абсолютном выражении составляет 600,6 тыс. тенге

Объем поступлений от продажи основного капитала исполнен в сумме 4 647,6 тыс. тенге (что в 8,3 раза больше скорректированного годового плана), а в сравнении с 2016 годом увеличилось на 2 516,2 тыс. тенге.

Средства получены от продажи земельных участков в сумме 528,9 тыс. тенге, а также от приватизации жилья государственного жилищного фонда в сумме 2 978,6 тыс. тенге.

Основной причиной перевыполнения плановых показателей по неналоговым поступлениям и поступлениям от продажи основного капитала является не планирование доходов (поступлений) по ним.

Поступления трансфертов по итогам 2017 года составили 4 112 378,0 тыс. тенге (100% к скорректированному годовому плану). В сравнении с соответствующим периодом 2016 года, объемы поступлений трансфертов увеличились на 26,3%, что в абсолютном выражении составляет 855 610,0 тыс. тенге.

Анализ исполнения затрат бюджета района в 2017 году по отдельным функциональным группам показал следующее.

По государственным услугам общего характера освоено – 270 483,4 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 5,7%, обороне – 3 714,3 тыс. тенге и 0,1% соответственно.

Основную долю расходов бюджета района составили затраты на Образование – освоено 2 280 383,5 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 47,7%.

Расходы на социальное обеспечение и социальную помощь в отчетном году составили 346 248,7 тыс. тенге, или 7,2% от общего объема исполнения затрат бюджета района.

Затраты на «Жилищно-коммунальное хозяйство» по бюджету района составили – 1 187 434,5 тыс. тенге, или 24,9% в общей сумме произведенных расходов.

На культуру, спорт и информационное пространство, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 5,7%, направлено 272 831,3 тыс. тенге.

Расходы по сельскому хозяйству, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 3,7%, исполнены на 176 731,1 тыс. тенге.

В сферу архитектурной, градостроительной и строительной деятельности направлено – 35 031,9 тыс. тенге, что составляет 0,7% от общего исполнения бюджета района.

Расходы по сфере транспорта и коммуникаций, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 2,9%, исполнены на 139 037,0 тыс. тенге.

По прочим расходам исполнение составило – 20 864,8 тыс. тенге, или 0,4% в общей сумме расходов.

На обслуживание долга направлено 158,0 тыс. тенге, трансферты другим уровням бюджета 44 801,0 тыс. тенге или 0,9%.

Администраторами бюджетных программ района в отчетном году освоено 4 777 719,5 тыс. тенге, что составляет 99,6% от скорректированного бюджета. При этом объем затрат по сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 957 866,5 тыс. тенге (25,1%, за счет выделения трансфертов на водоснабжение).

Отделом экономики и финансов в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга» путем получения данных от управления государственных доходов и администраторов бюджетных программ ежемесячно проводится анализ налоговых поступлений, исполнения расходной части бюджета и анализ реализации бюджетных программ.

Пункт 21. При этом, в нарушение пункта 4 «Инструкции по проведению бюджетного мониторинга» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, объектом аудита не проводится анализ исполнения поступлений районного бюджета по неналоговым поступлениям и поступлениям от продажи основного капитала.

В 2017 году расходы за счет средств резерва местного исполнительного органа составили 5 694,0 тыс. тенге, освоение 5 627,1 тыс. тенге. Средства выделены Аппарату акима Жангалинского района для предотвращения чрезвычайных ситуаций (приобретение мешкотары 197,2 тыс. тенге, приобретение 10 баннеров на тему разъяснительной работы по противопожарной безопасности 198,8 тыс. тенге, топлива на сумму 5 231,1 тыс. тенге).

Кроме того, Отделу жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района выделены средства по программе «Выполнение обязательств местных исполнительных органов по решениям судов за

счет средств резерва местного исполнительного органа» в сумме 100,0 тыс. тенге, из них уплачено 96,4 тыс. тенге. Данные средства направлены на исполнение решения суда. На судебном заседании установлено, что на балансе Отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района находятся три дома (с.Жангала, ул.Едилбаева 11, 13, 15), по которым имеется задолженность за потребленный товарный газ. Доводы, ответчика, что обязанность по оплате задолженности возложена на арендаторов, судом не приняты во внимание, поскольку на момент рассмотрения дела, договора аренды прекратили свое действие, взыскиваемая задолженность образовалась в период нахождения арендаторов, которые на момент рассмотрения дела в данных домах не проживают. Следует отметить, что Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Жангалинского района не принимались меры по взысканию задолженности и пени за потребленный товарный газ с арендаторов, ранее проживавших в вышеуказанных домах. Согласно пояснений отдела ЖКХ, ПТ и АД Жангалинского района, будут приняты меры по взысканию задолженностей.

Пункт 22. Арендаторами, проживавшими в домах государственного жилищного фонда (с.Жангала, ул.Едилбаева 11, 13, 15), в нарушение пункта 5 и подпункта 7) пункта 12 типовых договоров найма, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года №1420 не внесена плата за пользование коммунальными услугами в сумме **96,4 тыс. тенге.**

Администраторами бюджетных программ района в отчетном году, по затратам при исполнении бюджета не освоено - 17 013,0 тыс. тенге (0,4%) к годовому плану, из них экономия бюджетных средств 6 208,8 тыс. тенге, не освоение 10 807,7 тыс. тенге.

Самые крупные из которых, образовались следующим функциональным группам:

- «Прочие» не освоено 9 453,1 тыс. тенге, по АБП «Аппарат акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа» программе «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы развития регионов до 2020 года» по причине невыполнения подрядчиками договорных обязательств по ограждению полигонов в Жангалинском и Мастексайском сельских округах (9 091,9 тыс. тенге), экономия по итогам государственных закупок (361,2 тыс. тенге).

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» не освоено 5 298,3 тыс. тенге, по АБП «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района» программе «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» за счет средств МБ 3 600,0 тыс. тенге экономия по результатам государственных закупок, по АБП «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района» «Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах» за счет трансфертов из РБ - 1 698,3 тыс. тенге, экономия по результатам государственных закупок.

- «Образование» не освоено 1 035,8 тыс. тенге, по АБП «Отдел образования района» программе «Общеобразовательное обучение» по причине отказа от поставки 66 стеллажей для школ района.

- «Государственные услуги общего характера» по АБП «Аппарат акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа»

программе «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа» специфике 152 «Оплата услуг связи» экономия по государственным закупкам услуг телекоммуникационных по без проводным сетям «Е-Nalyk» по Аппарату акима Мастексайского сельского округа и Коспжасарского сельского округа - 549,3 тыс. тенге.

- «Бюджетные кредиты» по Отделу экономики и финансов не освоение составило 3,5 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 2-1) статьи 35 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, органам местного самоуправления для реализации функций местного самоуправления единовременно, в марте 2017 года переданы трансферты, в сумме **17 134,0 тыс. тенге.**

Однако, согласно отчетных данных за 2017 год, поступления в районный бюджет по налогам передаваемым органам местного самоуправления для реализации функций местного самоуправления составили 55 715,6 тыс. тенге.

Пункт 23. Таким образом, в нарушение пункта 6 Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления, объектом аудита, перечисление трансфертов органам местного самоуправления осуществлено не на ежемесячной основе и без учета фактического поступления и возврата (зачета) излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов, с разницей от поступившей суммы **38 581,6 тыс. тенге.**

Отдел экономики и финансов Жангалинского района является кредитором по бюджетным кредитам выданным по программе «С дипломом в село», а также по «Программе модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы».

За все время реализации программы «С дипломом в село» (2010-2017 годы) отделом экономики и финансов заключено кредитных договоров со 151 заемщиками и выданы кредиты на сумму 377 719,8 тыс. тенге.

АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» (поверенный агент) ссылаясь на договор поручения уведомляет Отдел экономики и финансов Жангалинского района (Доверитель), что в случае выявления проблемных заемщиков, Доверитель самостоятельно осуществляет работу по взысканию задолженности. На основании договора поручения и вышеуказанных писем, отдел экономики и финансов Жангалинского района обращается в суд о взыскании задолженностей. Взыскание задолженностей Поверенным агентом не производится.

Следует отметить, что отдел экономики и финансов Жангалинского района не в полной мере пользуется правами, установленными Договорами поручения с поверенным агентом, по реализации бюджетной программы по кредитованию специалистов на приобретение или строительство жилья. Где установлено, что одной из функций Поверенного агента является проведение работы по взысканию задолженности в соответствии с законодательством Республики Казахстан. При этом Доверитель должен обеспечить Поверенного агента поручениями в виде постановлений органа, принявшего решение о выдаче займа, о взыскании в судебном порядке задолженности с Заемщиков, а также доверенностями о представлении интересов Доверителя.

При этом, в соответствии с пунктом 3.3 договоров поручения, возмещение стоимости услуг Поверенного агента осуществляется в течение всего периода обслуживания бюджетного кредита в размере 3% от общей стоимости выданных кредитов с учетом НДС, за вычетом полностью погашенных кредитов. Договор поручения на 2017 год заключен 30 марта 2017 года за №1, по бюджетной программе 459 099 159 «Реализация мер по оказанию социальной поддержки специалистов» оплата прочих услуг и работ в 2017 году выплачено 12 286,0 тыс. тенге (за кредиты выданные с 2010 по 2017 годы).

Фондом предоставляется ежемесячная информация о исполнении заемщиками обязательств. Информация предоставляется лишь по 142 заемщикам. Согласно пояснений Фонда по оставшимся 9 заемщикам, в связи с тем, что АИС «Ипотечное кредитование» не формирует отчет по займам, по которым имеются положительные решения суда, сумма погашений и начисленных пени проставляется вручную и не включается в общий список задолженников. Информация по ним предоставлена в ходе аудита отдельно. Объектом аудита, после получения писем от Фонда, сведения о задолженниках доводятся до отделов района, работники которых являются получателями бюджетных кредитов, с целью оказания содействия в возмещении задолженностей. Также, вопросы возмещения средств выносятся на заседания комиссии по оказанию мер социальной поддержки специалистам.

Поступления в 2017 году от возврата ранее выданных кредитов составили 24 241,9 тыс. тенге, при этом планирование поступлений не осуществлялось. Возврат кредитов в вышестоящий бюджет в 2017 году составил 20 005,0 тыс. тенге.

По состоянию на 1 января 2018 года, задолженность по кредитам, выданным по программе «С дипломом в село» по 47 заемщикам составляла 2 065,9 тыс. тенге, в т.ч. основной долг 2 000,4 тыс. тенге, вознаграждение 3,4 тыс. тенге, пеня 62,1 тыс. тенге. Также, по 9 заемщикам, по которым имеются положительные решения суда, задолженность на 1 февраля 2018 года составляла 3 778,3 тыс. тенге, в т.ч. основной долг 2 549,3 тыс. тенге, вознаграждение 3,3 тыс. тенге, пеня 1 225,7 тыс. тенге.

Пункт 24. В нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, при образовании у заемщика задолженности по бюджетному кредиту кредитором или поверенным агентом в соответствии с договором поручения не приняты меры, обеспечивающие погашение кредита в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан в сумме **2 065,9 тыс. тенге.**

Отдел экономики и финансов Жангалинского района (кредитор), Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Жангалинского района (администратор) и ТОО «Камыс-Самар» (заемщик), заключили договор №1 от 11 июня 2012 года по бюджетной программе 458.039.013.519 «Бюджетные кредиты на проведение ремонта общего имущества объектов кондоминиума. Прочие внутренние бюджетные кредиты» на сумму 130 000,0 тыс. тенге на проведение ремонта общего имущества кондоминиума. Срок предоставления кредита 7 лет, по ставке вознаграждения 0,1% годовых. Период освоения до 25 декабря 2012 года. Кредит подлежит возврату в полной сумме в июне-июле 2019 года. Пунктом 3.3, вышеуказанного кредитного договора №1 от 11 июня 2012 года, установлено, что выплата вознаграждения по кредиту

осуществляется один раз в год 25 декабря каждого года, что составляет 130,0 тыс. тенге. Средства направлены на ремонт 15 домов (226 квартир).

Согласно отчетов об исполнении бюджета Жангалинского района за 2017 год, фактический объем поступлений по коду 201 713 «Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета физическим лицам» составили 23,8 тыс. тенге, поступлений по кодам 201 706 «Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета специализированным организациям» и 201 718 «Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета юридическим лицам, за исключением специализированных организаций» не имеется.

Пункт 25. В нарушение условия кредитного договора по выплате вознаграждений, ТОО «Камыс-Самар» не перечислены вознаграждения в районный бюджет в 2017 году, в размере 0,1% от суммы кредита, что составляет 130,0 тыс. тенге. Согласно пояснений отдела ЖКХ, ПТ и АД, данные обязательства не выполняются с 2013 года, будут приняты меры о взыскании суммы вознаграждения 650,0 тыс. тенге с ТОО «Камыс-Самар».

Согласно представленных администратором (отдел ЖКХ, ПТ и АД Жангалинского района) отчетных данных, ТОО «Камыс-Самар» на 1 февраля 2018 года собрано с хозяев квартир, которые участвовали в программе модернизации ЖКХ – 19 882,2 тыс. тенге. Задолженность с истекшим сроком уплаты составляет 24 173,3 тыс. тенге (195 заемщиков), имеются решения суда на сумму 7 982,4 тыс. тенге (94 заемщикам), из них взыскано 3 269,5 тыс. тенге. Следует отметить слабую работу ТОО «Камыс-Самар» по взысканию средств по кредитным договорам. В 2017 году налоговые поступления в бюджет Жангалинского района перевыполнены на 11 658,1 тыс. тенге, неналоговые поступления перевыполнены на 1 803,7 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала перевыполнены на 4 087,6 тыс. тенге, перевыполнение поступлений от ранее выданных бюджетных кредитов 24 241,9 тыс. тенге от уточненного плана, не освоение средств составило 17 009,5 тыс. тенге. Что привело к образованию свободных остатков на конец периода в сумме 58 804,9 тыс. тенге, по итогам 2016 года объем свободных остатков составлял 75 124,0 тыс. тенге.

Анализ использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ.

- состояние дебиторской и кредиторской задолженностей (анализ состояния и причины образования).

По итогам 2017 года допущена дебиторская задолженность в сумме **21 058,7 тыс. тенге**, в том числе: по налогам и другим платежам в бюджет – 7 213,1 тыс. тенге; по приобретению продуктов питания – 6 232,0 тыс. тенге; по приобретению прочих товаров – 72,0 тыс. тенге; по коммунальным услугам – 5 885,0 тыс. тенге; по услугам связи – 160,8 тыс. тенге; по оплате прочих услуг и работ – 1 446,4 тыс. тенге; по командировочным расходам – 43,0 тыс. тенге; по прочим текущим затратам – 6,4 тыс. тенге.

Самая крупная дебиторская задолженность допущена по Жангалинскому районному отделу образования 16 895,4 тыс. тенге, из которых: по бюджетным выплатам и расчетам с бюджетом - 5 486,4 тыс. тенге, по коммунальным услугам - 5 177,0 тыс. тенге, по приобретению продуктов питания – 6 232,0 тыс. тенге, из них: 5

515,0 тыс. тенге, данная задолженность образовалась с 2013 года: ИП «Карлинг» не были выполнены договорные обязательства по поставке продуктов питания. Имеется решение Специализированного межрайонного экономического суда г. Астаны №02-2012-13 от 02.04.2013 года о возмещении задолженности. В Реестре должников по исполнительным производствам, сведений о наличии исполнительного производства в отношении ИП «Карлинг» по требованию отдела образования Жангалинского района, отсутствуют. Также имеется задолженность ТОО «Камыс Самар» в сумме 717,0 тыс. тенге - не выполнены договорные обязательства на сумму, по поставке продуктов питания. Имеется решение суда от 2014 года о взыскании, находится на исполнении у судебных исполнителей. На момент аудита не исполнено.

Пункт 26. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса, сумма дебиторской задолженности **14 826,7 тыс. тенге**, не погашена посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо не возвращена в доход соответствующего бюджета.

По итогам 2017 года кредиторская задолженность составляет 8 972,1 тыс. тенге, из них: по командировочным расходам – 1 217,7 тыс. тенге; по платежам в бюджет – 595,5 тыс. тенге; приобретение прочих запасов – 106,6 тыс. тенге; оплата прочих услуг и работ – 6 977,7 тыс. тенге; оплата услуг связи – 74,6 тыс. тенге.

Пункт 27. Таким образом, в нарушение части 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года №95-IV, государственными учреждениями не обеспечены своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег, а именно не погашена кредиторская задолженность в сумме 8 972,1 тыс. тенге.

Причиной образования дебиторской и кредиторской задолженностей явилось не соблюдение финансовой дисциплины администраторами бюджетных программ, осуществление переплат по налогам и другим платежам в бюджет, а также по коммунальным услугам.

Оценка и анализ мониторинга исполнения Программы развития территории (ПРТ):

- соблюдение установленных сроков и процедур при утверждении и реализации Программы;

Программа развития территории Жангалинского района на 2016-2020 годы утверждена решением Жангалинского районного маслихата от 19 апреля 2016 года №2-2.

План мероприятий по реализации Программы развития территории Жангалинского района на 2016-2020 годы утвержден решением акима Жангалинского района от 20 января 2017 года №3. К плану мероприятий имеется свод предполагаемых расходов администраторов бюджетных программ.

Перечень базовых целевых индикаторов программ развития территории районов (города областного значения) Западно-Казахстанской области разработаны и утверждены приказом управления экономики и бюджетного планирования Западно-Казахстанской области от 18 декабря 2015 года №176-НК.

При этом, перечень базовых целевых индикаторов программ развития территории районов (города областного значения) не имеет сбалансированности с

перечнем показателей социально-экономического развития Западно-Казахстанской области. Например, в перечне показателей социально-экономического развития Западно-Казахстанской области на 2017-2021 годы имеется показатель «Индекс реальной заработной платы, в % к предыдущему периоду», в том числе установлены прогнозные параметры для Жангалинского района на 2017 год в размере 99,2%, имеется показатель «Доля населения с доходами ниже прожиточного минимума» для Западно-Казахстанской области на 2017 год должен был быть не выше 2,7%. Данные и другие показатели из перечня показателей имеющие значение для Прогноза социально-экономического развития Западно-Казахстанской области (документ второго уровня системы государственного планирования), не нашли свое отражение в перечне целевых индикаторов программ развития территории районов (города областного значения) (документ третьего уровня системы государственного планирования). Отчет о реализации Программы развития территории Жангалинского района за 2017 год размещен на сайте местного исполнительного органа.

- анализ достижения целей, целевых индикаторов Программы (причины неисполнения); выполнение плана мероприятий по реализации Программы, причины невыполнения;

За 2017 год из запланированных 56, достигнуты 42 целевых индикатора, не достигнуты 11 целевых индикатора, 3 целевых индикатора имеют плановое значение равное 0. В соответствии с планом мероприятий по реализации Программы развития территории Жангалинского района на 2016-2020 годы, предусмотрено Предусмотрена реализация 46 мероприятий на общую сумму 1 731,0 млн. тенге, из которых реализовано 35, не реализовано 11. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Программы развития территории Жангалинского района на 2016-2020 годы были освоены 1 448,6 млн. тенге, что обеспечило исполнение 35 из 46 запланированных мероприятий (76,1%).

НАПРАВЛЕНИЕ 1: ЭКОНОМИКА

Предусмотрено 15 целевых индикатора и 14 мероприятия. Достигнуты 10 целевых индикатора (66,7%) и реализовано 8 мероприятий (57,1%).

Цель 1.3 – Обеспечение продовольственной безопасности

Не исполнены целевые индикаторы:

1. «Индекс физического объема производства продукции сельского хозяйства» (план 102,4%, факт 99,9% к предыдущему периоду). Причина в том, что в 2017 году на территории района было большое количество степных пожаров, что привело к уничтожению продукции растениеводства (24 случая в 2017 году, на площади 3 310 га.). Следует отметить, что на 2017-2019 годы данный целевой индикатор запланирован с уменьшением темпа роста по сравнению с предыдущим периодом 2017 год – 102,4%, 2018 год – 102,2%, 2019 год – 101,4%, 2020 год – 100,3%.

2. «Доля поголовья мелкого рогатого скота в организованных хозяйствах» (план 61,3%, факт 57%). Всего по району, по итогам 2017 года зарегистрировано 95 697 голов МРС. В районе зарегистрировано 495 организованных хозяйств, в т.ч. 3 ТОО, 11 совместных предприятий. Не выполнено по причине крупной реализации МРС в хозяйствах и ТОО "Бірлік мал зауыты".

3. «Доля мелкого рогатого скота участвующих в породном преобразовании» (план 31,4%, факт 20%). Наблюдается снижение количества племенных баранов, участвующего в породном преобразовании. При запланированном объеме субсидий 48,1 млн. тенге, заявления получены на субсидирование в сумме 39,1 млн. тенге. Доля крупного рогатого скота участвующих в породном преобразовании составила 19 124 голов.

Цель 1.4 – Создание благоприятных условий для повышения конкурентоспособности, расширения и укрепления позиций малого и среднего предпринимательства, устойчивое развитие внутренней торговли

Не исполнены целевые индикаторы:

1. «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем количестве зарегистрированных» (план 94,3%, факт 86,2%), причиной явилось временное приостановление деятельности индивидуальных предпринимателей в 2017 году.

2. «Индекс физического объема розничной торговли» (план 107%, факт 98,2%), причина подорожание продуктов и не выдача чеков потребителям индивидуальными предпринимателями.

Цель 1.6 – Улучшение условий жизнеобеспечения сельского населения

Не реализованы 6 мероприятий за счет собственных средств предпринимателей:

1) Открытие цеха по производству кумыса в селе Жанажол, за счет собственных средств. В связи с недостаточностью средств проект не реализован.

2) Открытие минипекарни в селе Жанажол, за счет собственных средств. В связи с недостаточностью средств проект не реализован.

3) Открытие кафе в селе Копжасар, за счет собственных средств. В связи с недостаточностью средств проект не реализован.

4) Строительства откормочной базы для КРС в селе Копжасар, за счет собственных средств. В связи с недостаточностью средств проект не реализован.

5) Строительства откормочной площадки для КРС в селе Маштексай, за счет собственных средств. В связи с недостаточностью средств проект не реализован.

6) Открытие автосервиса в селе Маштексай, за счет собственных средств. В связи с недостаточностью средств проект не реализован.

НАПРАВЛЕНИЕ 2: СОЦИАЛЬНАЯ СФЕРА

Предусмотрено 25 целевых индикаторов и 21 мероприятие. Достигнуто 21 целевых индикаторов (84%) и реализовано 21 мероприятие (100%). Два целевых индикатора запланированы с нулевым значением.

Цель 2.2– Улучшение здоровья населения:

Не исполнен целевой индикатор – «Снижение младенческой смертности» при плане не более 9,7 случаев, факт составил 12,9 случая на 100 тыс. родившихся живыми. В 2017 году случилось 6 фактов младенческой смертности, аналогичное количество в 2016 году, однако в связи со снижением рождаемости (2016 год – 497, 2017 год – 465), значение показателя увеличилось. В структуре младенческой смертности преобладает смертность от состояний перинатального периода. Это

связано заболеваниями матери с тяжелой анемией, хроническими заболеваниями, позднее обращение в женскую консультацию, нерациональное питание матерей. В целях предупреждения смертности разработан межведомственный план работ.

Цель 2.3. - Рост уровня занятости населения:

Не достигнут целевой индикатор – «Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства» (план – 51,9%, факт – 45,9%). На 1 января 2018 года число лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства, составило 1 332 человек, из них трудоустроено 611 человек, в связи, со снижением вакантным мест и непоступлением заявок на трудоустройство.

НАПРАВЛЕНИЕ 3. ОБЩЕСТВЕННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВОПОРЯДОК

Предусмотрено 4 целевых индикаторов и 2 мероприятия. Достигнуты 2 целевых индикатора (50%) и реализовано 2 мероприятия (100%).

Цель 3.1 - Создание и поддержание социально-приемлемого уровня защищенности жизни, здоровья прав, свобод и законных интересов граждан

Не достигнуты целевые индикаторы:

1. «Удельный вес преступлений, совершенных несовершеннолетними» (план 2,6%, факт 3%). В 2017 году несовершеннолетними совершено 5 преступлений, в 2016 году 4.

2. «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими» (план 17,8%, факт 42,4%). Увеличение связано с новыми инструкциями республиканской прокуратуры, которые обязывают регистрировать повторные преступления ранее совершавшими, несмотря на сроки погашения судимости. В 2016 году совершено 20 преступлений, в 2017 году 70.

НАПРАВЛЕНИЕ 4 – ИНФРАСТРУКТУРА

Предусмотрено 5 целевых индикаторов и 3 мероприятия. Достигнуты 4 целевых индикатора (80%) и реализовано 1 мероприятие (33,3%).

Цель 4.1 - Развитие строительства. *Не достигнут целевой индикатор* - «Индекс физического объема строительных работ» (план 105,0%, факт 97,1%), объем выделенных из бюджета средств на строительство в 2017 году оказался меньше, чем в 2016 году. В результате индекс физического объема уменьшился. Кроме, того средства на строительство жилья и инженерной инфраструктуры к нему из республиканского бюджета не выделялись, в связи с неготовностью ПСД на строительство домов. ПСД было изготовлено согласно договоров в сроки, июнь и ноябрь 2017 года, в Управление строительства подана заявка, объекты включены в бюджет 2018 года.

Не реализованы мероприятия:

1) Обеспечить освоение целевых трансфертов на проектирование и строительство арендного (коммунального) жилья для граждан, состоящих в очереди в акиматах, план (РБ 466 003 011) 105,6 млн. тенге, факт (МБ 466 003 015) 4,9 млн. тенге, денежные средства выделялись на разработку ПСД, которое завершилось в июне, ноябре 2017 года, в связи с чем средства на строительство не выделялись.

2) Обеспечить освоение целевых трансфертов на проектирование, развитие и обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры в районах жилищной

застройки план (РБ 466 004 011) 200,7 млн. тенге, (МБ 466 004 015) 22,3 млн. тенге, факт МБ 466 004 015) 8,0 млн. тенге, денежные средства выделялись на разработку ПСД, которое завершилось в июне, ноябре 2017 года, в связи с чем средства на строительство не выделялись.

НАПРАВЛЕНИЕ 5 - ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО

Предусмотрено 3 целевых индикаторов и 3 мероприятия. Достигнуты 2 целевых индикатора (66,7%) и мероприятия не реализованы.

Цель 5.1 – Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства

Не достигнут целевой индикатор - «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» (план 30%, факт 37,5%), по причине не выделения средств по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства». Средства не выделялись, в связи с тем, что возврат ранее полученных кредитов низкий и средств на ремонт оставшихся объектов кондоминиума недостаточно. Следует отметить слабую претензионно-исковую работу ТОО «Камыс-Самар» по взысканию задолженностей, оператора программы «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства» в Жангалинском района. Не обращение в суд АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства».

Не реализованы мероприятия:

1) Реконструкция водопровода в с.Жанаказан Жангалинского района ЗКО, план (РБ 466 058 011) 166,5 млн. тенге, (МБ 466 058 015) 18,5 млн. тенге, факт 0,0 млн. тенге, денежные средства не выделялись.

2) Реконструкция водопровода в с.Кызылоба Жангалинского района ЗКО, план (РБ 466 058 011) 140,4 млн. тенге, (МБ 466 058 015) 15,6 млн. тенге, факт 0,0 млн. тенге, денежные средства не выделялись.

3) Строительство Жангалинского группового водопровода в Жангалинском районе ЗКО, план (РБ 466 058 011) 1 620,9 млн. тенге, (МБ 466 058 015) 180,1 млн. тенге, факт 0,0 млн. тенге, денежные средства не выделялись.

По причине не готовности ПСД. Вместо данных объектов, были выполнены работы по строительству и реконструкции следующих водопроводов:

- Реконструкция водопровода в с.Пятимар 14,6 км (322 936,7 тыс. тенге),
- Реконструкция водопровода в с.Мастексай 22 км (504 994,0 тыс. тенге),
- Реконструкция водопровода в с.Бирлик 15,5 км (292 916,4 тыс. тенге).

НАПРАВЛЕНИЕ 6. ЭКОЛОГИЯ И ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ

Предусмотрено 3 целевых индикаторов и 1 мероприятие. Достигнуты 3 целевых индикатора (100%) и мероприятие реализовано.

НАПРАВЛЕНИЕ 7 - ГОСУДАРСТВЕННЫЕ УСЛУГИ

Предусмотрен 1 целевой индикатор и 2 мероприятия. Достигнут 1 целевой индикатор (100%) и мероприятия реализованы.

- взаимодействие координатора Программы с государственными органами – соисполнителями

Мониторинг программы развития территории проводится на основе информации, представляемой государственными органами один раз в год по итогам года. Мониторинг программы развития района за 2017 года проводился Отделом экономики и финансов Жангалинского района, итоги размещены на сайте акимата Жангалинского района.

Пункт 28. Информация о реализации Программы развития территории Жангалинского района за 2017 год представлены соисполнителями, с нарушением сроков установленных подпунктом 1) пункта 174 Системы государственного планирования в Республике Казахстан, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790, то есть позднее 30 января 2018 года (Отдел сельского хозяйства района, Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, ГКП на ПХВ «Жангалинская центральная районная больница», Отделом внутренних дел района).

Анализ реализации в регионе других программных документов

В 2017 году в рамках реализации «Программы развития регионов до 2020 года» проведены следующие мероприятия:

- ограждение полигонов ТБО в 9-ти сельских округах (выделено 22 121,0 тыс. тенге, освоено 12 667,9 тыс. тенге, не выполнения подрядчиками договорных обязательств по ограждению полигонов в Жангалинском и Мастексайском сельских округах - 9 091,9 тыс. тенге, экономия по итогам государственных закупок - 361,2 тыс. тенге.

- строительство объектов водоснабжения, в 2017 году выделено 1 154 924,0 тыс. тенге (РБ - 772 702,0 тыс. тенге, МБ – 382 222,0 тыс. тенге), освоено 1 153 225,1 тыс. тенге (РБ – 771 003,7 тыс. тенге, МБ – 382 221,4 тыс. тенге). Реконструкция 14,6 км водопровода в с.Пятимар Жангалинского района, объект завершен в 2017 году. Реконструкция 15,5 км водопровода в с.Брлик Жангалинского района, объект завершен в 2017 году. Реконструкция 22 км водопровода в с.Мастексай Жангалинского района, объект переходящий на 2018 год.

Также, в рамках «Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 - 2021 годы» в 2017 году выделено 102 313,0 тыс. тенге, освоено 102 208,6 тыс. тенге, из них направлено:

- на создание 89 социальных рабочих мест 11 635,1 тыс. тенге,
- на молодежную практику 51 специалистов, 15 698,9 тыс. тенге,
- привлечения к общественным работам 448 человек, 45 305,5 тыс. тенге,
- профессиональную подготовку и переподготовку 187 безработных, 29 569,2 тыс. тенге.

Другие вопросы, неохваченные данной программой (по мере возникновения необходимости).

- анализ использования активов государства.

В 2017 году, с баланса Отдела жилищно-коммунального хозяйства-пассажирского транспорта и автомобильных дорог Жангалинского района, на баланс Аппарата акима Жангалинского сельского округа передано 10 жилых домов, на баланс Отдела образования Жангалинского района 7 жилых домов, на баланс Отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Жангалинского

района 4 жилых дома, на баланс Отдела ветеринарии Жангалинского района 1 жилой дом, Отдела внутренней политики Жангалинского района 1 жилой дом.

Также, с баланса ГУ «Централизованная библиотечная система Жангалинского района» на баланс Аппарата акима Жанажолского сельского округа передан 1 жилой дом, с баланса ГУ «Центр занятости Жангалинского района» на баланс Аппарата акима Кызылобинского сельского округа передан 1 жилой дом.

В указанных учреждениях созданы жилищные комиссии, решениями которых жилые дома распределены среди работников.

Решением акима Западно-Казахстанской области от 13 апреля 2017 года №1494 утверждены «Натуральные нормы обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями».

По Жангалинскому району предусмотрены 1 служебная автомашина акиму района, заместителям акима района по 1-ой служебной автомашине, 9 акимам сельских округов по 1-ой служебной автомашине, местным исполнительным органам финансируемым из местного бюджета Жангалинского района 10 дежурных автомашин. Всего 22 автомашины (12 служебных, 10 дежурных).

Фактически по Жангалинскому району на 01 января 2018 года количество машин составило: аким района 1 служебная автомашина, заместители акима района по 1-ой служебной автомашине, 10 служебных автомашин за 9 сельскими округами, руководитель аппарата акима Жангалинского района 1 дежурная автомашина, 11 дежурных автомашин за 11 отделами района. Всего 25 автомашин (13 служебных, 12 дежурных).

Пункт 29. В нарушение решения акима Западно-Казахстанской области от 13 апреля 2017 года №1494, решения акима Западно-Казахстанской области от 6 марта 2015 года №17 и решения акима Жангалинского района от 25 июня 2015 года №9, не соблюдены нормы обеспечения государственных органов автомобилями, превышение составило 1 служебная и 2 дежурные автомашины.

Кроме того, решение акима Жангалинского района от 25 июня 2015 года №9 «О нормативах обеспечения государственных органов служебными автомобилями», по структуре не соответствует решению акима Западно-Казахстанской области от 13 апреля 2017 года №1494 «О натуральных нормах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями».

При принятии в коммунальную собственность объектов возведенных за счет бюджетных средств, в районе применяется практика, когда объекты после ввода в эксплуатацию закрепляются на баланс учреждений, только после изготовления технических паспортов.

Например, наружные сети (водоснабжения, газоснабжения, электроснабжения) к 24 коммунальным жилым домам в с.Жангала стоимостью 46 979,2 тыс. тенге, введены в эксплуатацию актом от 13 августа 2014 года, технические паспорта изготовлены в декабре 2015 года, право собственности зарегистрировано в феврале 2016 года. При этом, Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района обращается в отдел экономики и финансов района о закреплении вышеуказанного объекта на баланс коммунальных юридических лиц, лишь в октябре 2017 года. Приказ о закреплении объекта на баланс Аппарата акима Жангалинского сельского округа №66 вынесен в ноябре 2017 года.

Сети газоснабжения 630 земельных участков в с.Жангала, стоимостью 136 423,2 тыс. тенге, введены в эксплуатацию актом от 13 декабря 2014 года,

технический паспорт изготовлен в декабре 2015 года, право собственности зарегистрировано в декабре 2015 года. При этом, Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района обращается в отдел экономики и финансов района о закреплении вышеуказанного объекта на баланс лишь в октябре 2017 года. Приказ о закреплении объекта на баланс Аппарата акима Жангалинского сельского округа вынесен в ноябре 2017 года.

Сети электроснабжения в с.Жангала, стоимостью 184 915,2 тыс. тенге, введены в эксплуатацию актом от 23 декабря 2013 года, технический паспорт изготовлен в феврале 2015 года, право собственности зарегистрировано в апреле 2015 года. При этом, Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района обращается в отдел экономики и финансов района о закреплении вышеуказанного объекта на баланс лишь в октябре 2017 года. Приказ о закреплении объекта на баланс Аппарата акима Жангалинского сельского округа вынесен в ноябре 2017 года.

Согласно пояснений отдела архитектуры, градостроительства и строительства района, объекты водоснабжения, введенные в эксплуатацию в 2017 году (реконструкция водопровода в с.Пятимар и с.Бирлик), используются ГКП на ПХВ «Коммунал» для обеспечения водоснабжения населения. Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района планирует обратиться в отдел экономики и финансов района с просьбой о закреплении объектов на баланс, после изготовления технических паспортов.

Пункт 30. В связи с чем, в нарушение пункта 2 статьи 128 закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе», пользование двумя объектами водоснабжения на сумму **614 801,0 тыс. тенге** осуществляется государственным юридическим лицом без закрепления имущества на его балансе или соответствующего права хозяйственного ведения.

Также, по данным представленным объектом аудита, на балансе отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог, аппарата акима Жангалинского сельского округа, аппарата акима Брликского сельского округа имеются объекты газо, электро и водоснабжения, пользование которыми происходит государственными и негосударственными юридическими лицами, при этом, у них отсутствуют основания владения и (или) пользования государственным имуществом (договора аренды, безвозмездного пользования, доверительного управления и т.д. не заключались).

Пункт 31. В связи с чем, в нарушение пункта 1 статьи 71 закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе», пользование объектами газоснабжения и электроснабжения, осуществляется негосударственными юридическими лицами без наличия соответствующих оснований владения и (или) пользования государственным имуществом. А также, в нарушение пункта 2 статьи 128 закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе», объектами водоснабжения осуществляется государственным юридическим лицом (ГКП на ПХВ «Коммунал») без закрепления имущества на его балансе или соответствующего права хозяйственного ведения. Общая сумма **428 688,2 тыс. тенге**.

Учитывая вышеизложенное, а также что процедура приемки в коммунальную собственность объектов построенных за счет бюджетных средств не регламентирована, следует разработать документ регламентирующий этапы и сроки приемки объектов в коммунальную собственность.

Объектом аудита в Управление финансов Западно-Казахстанской области направлялись письма и документация по объектам газоснабжения и электроснабжения, с целью их передачи в республиканскую собственность.

Анализ использования активов субъектов квазигосударственного сектора.

В районе имеется 1 ТОО, 2 ГКП на ПХВ, 12 ГККП, учредителем которых является Аппарат акима Жангалинского района.

Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, утверждены Правила разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации.

Пункт 32. При анализе планов развития на 2017-2018 годы, установлено, что в нарушение пункта 5 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации» утвержденных приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249, планы развития пяти ГККП не содержат количественно измеримые цели, задачи, показатели результатов деятельности организации, приводящие к достижению целей и выполнению задач бюджетной программы уполномоченного органа, отраженных в его бюджетной программе.

Планы развития на 2017-2018 годы одного ТОО, двух ГКП на ПХВ, шести ГККП не размещены в Реестре государственного имущества.

Лишь один ГККП «Детская музыкальная школа имени Кали Жантлеуова» Жангалинского районного отдела образования, имеет в Плане развития количественно измеримые цели, задачи, показатели результатов деятельности организации.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №153 от 26 июля 2013 года, утвержден норматив отчисления части чистого дохода государственных коммунальных предприятий в бюджет.

Согласно отчетов об исполнении бюджета за 2017 год, поступлений в бюджет Жангалинского района части чистого дохода коммунальных государственных предприятий и доходов на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности не поступало.

В ходе аудита, получены сведения, согласно которых у государственных предприятий образования, культуры и спорта не возникают обязательства по уплате чистого дохода в бюджет района по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2016 года и 2017 года.

Нераспределенная прибыль по итогам 2016 года ТОО «Камыс Самар» составила 125,0 тыс. тенге, ГКП на ПХВ «Коммунал» - 2 364,0 тыс. тенге и ГКП на ПХВ «Ветеринарная станция» - 95,0 тыс. тенге.

Пункт 33. В нарушение пункта 3 статьи 178 закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» местным исполнительным органом не обеспечено принятие решения о распределении полученного ТОО «Камыс Самар» чистого дохода и его перечислению в бюджет.

Пункт 34. В нарушение пункта 3 статьи 140 закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» и постановления акимата Западно-Казахстанской области от 26 июля 2013 года №153, государственным коммунальным предприятием на праве хозяйственного ведения «Коммунал» не перечислена часть чистого дохода в сумме **118,2 тыс. тенге**, государственным коммунальным предприятием на праве хозяйственного ведения «Ветеринарная станция» не перечислена часть чистого дохода в сумме **9,2 тыс. тенге**.

Показатель соответствия:

Соответствие деятельности по планированию и исполнению бюджета на соответствие законодательству Республики Казахстан.

Планирование. При планировании местного бюджета были допущены нарушения Отделом как уполномоченным органом по государственному планированию и администраторами бюджетных программ.

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 Жангалинского 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 56 целевых индикаторов (два индикатора запланированы с 0 показателем). По итогам рассмотрения отчета о реализации программы по итогам 2017 года установлено, что фактически были достигнуты 42 целевых индикаторов и не достигнуты – 13.

Результативность – 77,7% ($42/54 \cdot 100\% = 77,7\%$).

2. Эффективность

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

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

В соответствии с планом мероприятий по реализации Программы развития территории Жангалинского района на 2016-2020 годы, предусмотрено 1 731,0 млн. тенге. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Программы развития территории Жангалинского района на 2016-2020 годы были освоены 1 448,6 млн. тенге, что обеспечило исполнение 37 из 46 запланированных мероприятий (80,4%). Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 119,5% ($1\,731,0/1\,448,6 \cdot 100\%$).

Однако данные показатели не позволили обеспечить достижение всех предусмотренных в программе целевых индикаторов. Эффективность реализации программы составила 65% ($76,3\%/119,5\%*100=65\%$).

3. ГУ «Отдел экономики и финансов Жанибекского района»

Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан – 182 240,3 тыс. тенге, в т.ч.: финансовые – 139 818,9 тыс. тенге, процедурные в количестве 17 общей суммой 42 421,4 тыс. тенге. Подлежит возмещению 5 630,9 тыс. тенге, восстановлению 134 188,0 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 2 093,8 тыс. тенге, восстановлено 134 188,0 тыс. тенге.

Административно-территориальное деление района представлено: 9 сельскими округами, 18 населенными пунктами.

На 01.01.2018 года численность населения составила – 16 263 человек (16 610), т.е. по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на 347 человек.

Из 18 населенных пунктов района с численностью населения – 16 263 человек:

- централизованным водоснабжением обеспечены 8 сельских населенных пунктов с численностью 15 392 человек, охват составляет – 94,4%.

- децентрализованным водоснабжением (из открытых источников и колодцев) -10 СНП с численностью 871 человек, охвачено – 5,6%.

- газифицировано 15 сельских населенных пунктов с численностью 15 985 человек, охват составляет – 98,3%;

- не газифицировано 3 сельских населенных пункта с численностью 278 человек или 1,7% населения района.

Количество юридических лиц коммунальной собственности Жанибекского района составляет 57 организаций, в т.ч.: 42 государственных учреждения (государственные органы, школы, библиотечная система); 12 государственных коммунальных казенных предприятий на праве оперативного управления (детские сады, музыкальная школа, центр досуга, центр туризма, центр внешкольного воспитания, центр технического творчества, ДЮСШ); 2 государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения (ГКП «Жолаушы», ветеринарная станция); 1 товарищество с ограниченной ответственностью с участием государства (ТОО «Жанибек Саулет»).

Аудит планирования местного бюджета

1.Разработка прогноза бюджетных параметров района.

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 64 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, местные бюджеты ежегодно разрабатываются на плановый период местными уполномоченными органами по государственному планированию с учетом прогноза социально-экономического развития области.

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 65 Бюджетного кодекса, прогнозирование поступлений в местный бюджет осуществляется местным уполномоченным органом по государственному планированию с учетом прогноза социально-экономического развития области, города республиканского значения, столицы. Приказом и.о.

Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34 утверждена «Методика прогнозирования поступлений бюджета».

Прогнозирование налоговых поступлений на 2017 год, осуществлялось на основе данных управления государственных доходов Жанибекского района.

В соответствии с положением, одной из функций Отдела экономики и финансов Жанибекского района является разработка основных параметров бюджета района на трехлетний период.

Пункт 1. Анализ утвержденных планов поступлений в местный бюджет показал, что в нарушение пунктов 7 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34, при определении оценки налогового потенциала районного бюджета на плановый период за базу не принимается налоговый потенциал по текущему году в условиях действующего законодательства.

Пункт 2. В нарушение пункта 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утверждённых приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, уполномоченные органы, ответственные за неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов не предоставляют в уполномоченный орган по исполнению бюджета проекты планов поступлений. Составленные в соответствии с классификацией поступлений бюджета ЕБК РК, с помесечной разбивкой и с прилагаемыми расчётами.

- определение лимитов расходов администраторов бюджетных программ.

Определение лимитов расходов администраторов местных бюджетных программ, лимитов на новые инициативы производилось в соответствии Правилами определения лимитов расходов администраторов бюджетных программ, лимитов на новые инициативы, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 октября 2014 года №59, с учетом результатов анализа исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год и оценки эффективности деятельности АБП.

Пункт 3. В нарушении статьи 65-1 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и пункта 28 Правил определения лимитов расходов администраторов бюджетных программ, лимитов на новые инициативы, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 октября 2014 года №59, Отделом как уполномоченным органом по государственному планированию не своевременно были доведены до администраторов бюджетных программ лимиты расходов на очередной 2017 год, а именно доведено письмом от 04 мая 2016 года №86, следовало направить до 1 мая 2016 года.

- соответствие бюджетных заявок администраторов бюджетных программ бюджетному и иному законодательству Республики Казахстан.

Бюджетные заявки составлены в пределах доведенных лимитов расходов администраторов бюджетных программ и в соответствии с приказом Министра РК от 24 ноября 2014 года №511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки», представлены в одном экземпляре.

В ходе аудита полноты и достоверности информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках, были выборочно рассмотрены бюджетные заявки администраторов местных бюджетных программ на 2017 год, где установлено следующее:

Согласно пункта 49 Правил приложение 56 (Форма 01-414) предназначено для расчета расходов по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря закупке вычислительного и другого оборудования». Потребность в закупке вычислительного оборудования должна обосновываться требованиями и сроками внедряемых или тиражируемых информационных проектов, либо причинами физического или морального износа оборудования.

Однако, при составлении расчетов расходы по закупке вычислительного и другого оборудования, по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря закупке вычислительного и другого оборудования» приложение 56 (Форма 01-414) потребность в закупке вычислительного оборудования не обосновывается требованиями и сроками внедряемых или тиражируемых информационных проектов, либо причинами физического или морального износа оборудования, также отсутствуют акты списания вычислительной техники, список устаревшей техники, акт технического заключения.

Такие факты установлены в бюджетных заявках ГУ «Аппарату акима Куйгенкульского аульного округа Жанибекского района ЗКО» на сумму 670,0 тыс. тенге, КГУ «Ресурсный центр по работе с молодежью» на сумму 312,0 тыс. тенге, ГУ «Жанибекский районный отдел образования ЗКО» на сумму 9800,0 тыс. тенге, ГУ «Аппарату акима Жаксыбайского аульного округа Жанибекского района ЗКО» на сумму 284,0 тыс. тенге, ГУ «Аппарат маслихата Жанибекского района ЗКО» на сумму 276,0 тыс. тенге.

Пункт 4. В нарушение пункта 49 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 24.11.2014 года №511, при расчете объема расходов на закупку вычислительного и другого оборудования администраторы бюджетных программ не обосновывают свои заявки требованиями и сроками внедряемых или тиражируемых информационных проектов, либо причинами физического или морального износа оборудования на сумму 11 342,0 тыс. тенге.

Планы командировок на текущий год и проекты планов командировок на плановый период отсутствуют в бюджетных заявках у нижеперечисленных администраторов бюджетных программ на сумму 3802,0 тыс. тенге: ГУ «Жанибекский районный отдел внутренней политики ЗКО» на сумму 473,0 тыс.тенге, «Аппарату акима Жанибекского сельского округа Жанибекского района ЗКО» на сумму 778,0 тыс.тенге, ГУ «Отдел предпринимательства Жанибекского района ЗКО» на сумму 692,0 тыс.тенге, ГУ «Жанибекский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительство ЗКО» на сумму 913,0 тыс. тенге, ГУ «Отдел ветеринарии Жанибекского района ЗКО» на сумму 946,0 тыс.тенге. Следует отметить, что данные приложений 48, 49 не соответствуют данным сводного расчета приложению 51.

Пункт 5. В нарушение пункта 39 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного

планирования Республики Казахстан от 24.11.2014 года №511, к приложению при расчете определения расходов по специфике 161 на служебные командировки внутри страны работников для обоснования планируемых расходов не представлены утвержденные планы командировок на текущий год и проекты планов на планируемый год.

- обоснованность сформированных заключений по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ (взаимосвязи показателей результатов с целями, целевыми индикаторами программ развития территорий).

По представленным бюджетным заявкам составлены положительные заключения уполномоченного органа по государственному планированию.

Пункт 6. Несмотря на несоответствие бюджетных заявок, в нарушение пункта 10 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и пункта 66 Правил составления и представления бюджетной заявки, местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения.

Бюджетные программы утверждаются администраторами бюджетных программ по согласованию с местными уполномоченными органами по государственному планированию. Разработанные бюджетные программы содержат цели, задачи, показатели прямых и конечных результатов, предусмотренные Программой развития территории района.

- утверждение и уточнения местного бюджета (соблюдение порядка и сроков утверждения и уточнений).

Решением маслихата Жанибекского района ЗКО от **23 декабря 2016 года №11-1** утвержден районный бюджет на 2017-2019 годы (зарегистрированное в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 11 января 2017 года № 4652). Акиматом Жанибекского района вынесено Постановление **13 января 2017 года №5** «О реализации решения Жанибекского районного маслихата от 23 декабря 2016 года №11-1 «О районном бюджете на 2017 – 2019 годы».

Пункт 7. Таким образом, постановление акимата Жанибекского района о реализации решения маслихата о местном бюджете на 2017-2019 годы, принято с нарушением сроков, установленных частью 1 статьи 79 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, позднее четырнадцати календарных дней после утверждения маслихатом местного бюджета.

Бюджет района в 2017 году уточнялся 4 раза, корректировка проводилась 18 раз. После каждого уточнения бюджета, в целях реализации решений районного маслихата «О бюджете района на 2017-2019 годы» выносились соответствующие постановления акимата района. Основаниями для уточнений и корректировок районного бюджета являлись увеличение доходной части районного бюджета и распределение свободных остатков, возврат неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов, дополнительное выделение трансфертов, перераспределение средств между администраторами бюджетных программ.

На дополнительные расходы администраторами бюджетных программ составляются бюджетные заявки с приложением расчетов и уполномоченным

органом по государственному планированию вносились на рассмотрение бюджетной комиссии.

- соблюдение порядка планирования и реализации бюджетных инвестиционных проектов.

Перечнем приоритетных инвестиционных проектов (далее –БИП) на 2017 год запланирована реализация 20 БИП на общую сумму 1 250 504,0 тыс.тенге, исполнены – 1 250 480,9 тыс.тенге или 99,99% от запланированного бюджета средств, (экономия 23,1 тыс.тенге).

Средства направлены на Строительство спортивного зала общеобразовательной средней школы в селе Акоба, Реконструкция водопровода в с.Жанибек и с.Акоба, Строительство трехквартирного арендного жилого дома в с.Жанибек и трех 3-х квартирных жилых домов в с.Жанибек, Строительство 20-ти двухквартирных домов в с.Жанибек, строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к возводимым домам, Строительство тротуара по улице Д.Нурпеисовой до пересечения улицы Женис в селе Жанибек, разработка ПСД на строительство объектов газоснабжения и водоснабжения.

ГУ «Жанибекский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства» и «Жанибекский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО» представили в уполномоченные органы информационные листы и заключения по отраслевым инвестиционным предложениям, по которым были выданы положительные экономические заключения.

В тоже время следует отметить, что по приказу ГУ «Жанибекский районный отдел экономики и финансов» №37 от 24 декабря 2017 года с баланса ГУ «Отдел архитектуры, строительства и градостроительства Жанибекского района» на баланс ГУ «Жанибекский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» были переданы два объекта: три трёхквартирных жилых дома с балансовой стоимостью 43 164,4 тыс. тенге и пять трёхквартирных жилых дома с балансовой стоимостью 91 023,6 тыс. тенге.

Пункт 8. При этом, в нарушение пункта 18 Правил ведения реестра государственного имущества, утвержденных приказом министра финансов Республики Казахстан от 26 марта 2015 года №207, ГУ «Жанибекский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» в течении пяти рабочих дней со дня принятия на баланс двух объектов на общую сумму 134 188,0 тыс. тенге, не включил их в реестр государственного имущества (на момент аудита объекты не включены в реестр). В свою очередь, отделом экономики и финансов, как уполномоченным органом по районному коммунальному имуществу в нарушение подпункта 22) статьи 18 закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» не обеспечен учет районного коммунального имущества, обращенного (поступившего) в коммунальную собственность.

- оценка деятельности бюджетной комиссии района.

Согласно постановления Акимата Жанибекского района №122 от 13 апреля 2009 года, для обеспечения своевременной и качественной разработки проекта бюджета и выработки предложений по уточнению и исполнению бюджета района

создана бюджетная комиссия (изменение состава комиссии производилось согласно постановлениям Акимата Жанибекского района ЗКО №137 от 11 июля 2017 года). Председателем является аким Жанибекского района. Члены бюджетной комиссии: руководитель районного отдела образования, руководитель отдела архитектуры, градостроительства и строительства, директор Жанибекского филиала «Палата предпринимателей ЗКО», руководитель отдела экономики и финансов Жанибекского района, руководитель районного отдела внутренней политики, руководитель отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Жанибекского района.

Пункт 9. В нарушение пункта 1 статьи 59 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, в состав бюджетной комиссии района не вошли акимы сельских округов, которые должны быть включены с июля 2017 года.

Согласно протоколов заседаний бюджетной комиссии Жанибекского района проведены 8 – заседаний бюджетной комиссии, где рассмотрено повестками дня: выработки предложений по определению показателей проектов бюджетов на 2017-2019 годы, по лимитам расходов администраторов бюджетных программ, по уточнению бюджетов.

Рабочим органом бюджетной комиссии является местный уполномоченный орган по государственному планированию – отдел экономики и финансов района.

Председатель бюджетной комиссии – акима района, руководит ее деятельностью, планирует ее работу, проводит заседания, осуществляет общий контроль за реализацией ее предложений и несет ответственность за деятельность, осуществляемую бюджетной комиссией.

Согласно пункта 5 статьи 58 Бюджетного кодекса Республики Казахстан в компетенцию бюджетных комиссий входят такие функции как, рассмотрение результатов бюджетного мониторинга, проведенной оценки результатов и выработка предложений по ним.

Установлено, что бюджетной комиссией в 2017 году не рассматривались результаты бюджетного мониторинга и не проводилась оценка результатов и выработка предложений по ним.

Пункт 10. Отделом экономики и финансов района в нарушение пункта 5 статьи 112 Бюджетного кодекса Республики Казахстан результаты бюджетного мониторинга не направлялись в местный исполнительный орган. Соответственно, в нарушение пункта 5 статьи 58 Бюджетного кодекса Республики Казахстан бюджетной комиссией района в 2017 году не в полной мере проводилась работа по осуществлению своей компетенции, в части рассмотрения результатов бюджетного мониторинга.

Анализ исполнения местного бюджета

- оценка исполнения поступлений и расходов местного бюджета (анализ причин перевыполнения/недовыполнения плановых показателей по поступлениям, анализ причин не освоения средств).

Исполнение доходной части бюджета Жанибекского района, по состоянию на 31.12.2017 года при плане на отчетный период 4 165 785,1 тыс. тенге, обеспечены поступления в сумме 4 201 944,4 тыс. тенге (100,9%).

В разрезе доходных источников, выполнение составило:

1. По налоговым поступлениям при плане 330 399 тыс.тенге, фактически поступило 357 261,2 тыс.тенге (108,1%), перевыполнение на 26 862,2 тыс.тенге в связи с увеличением налогооблагаемой базы, в том числе за счет поступлений от филиала АО «КазТрансГазАймак» с связи с передачей на баланс газопроводов; в связи с улучшением налогового администрирования, взыскания недоимки прошлых лет.

2. По неналоговым поступлениям при плане 4 013 тыс.тенге, фактически поступило 9 653,4 тыс.тенге (240,6%). Основной причиной перевыполнения плановых показателей по неналоговым поступлениям является не планирование доходов (поступлений) по ним

3. По поступлениям от продажи основного капитала при плане 857 тыс.тенге, фактически поступило 3 149,4 тыс.тенге (367,5 %), основная причина реализации большего количества имущества, чем запланировано.

4. По трансфертам при плане 1 426 091 тыс.тенге, фактически поступило 1 426 091 тыс.тенге (100%).

5. По субвенциям при плане 2 281 130 тыс.тенге, фактически поступило 2 281 130 тыс.тенге (100 %).

Поступление займов

КБК 701203 «Займы, получаемые местным исполнительным органом района (города областного значения)» план 68 070 тыс. тенге, 68 070 тыс. тенге, исполнение 100%;

Свободные остатки

«Свободные остатки бюджетных средств», на начало 2017 года составляли 35 963,1 тыс. тенге, на конец 2017 года составили 37 854,4 тыс. тенге.

Исполнение затрат бюджета по району по итогам 2017 года, по кассовому исполнению сложилось на уровне 4 077 114,5 тыс. тенге или 100% к плану.

Анализ исполнения затрат бюджета района в 2017 году по отдельным функциональным группам показал следующее.

По государственным услугам общего характера освоено – 297 030,4тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 7,2%, обороне – 9086,2 тыс. тенге и 0,2% соответственно.

Основную долю расходов бюджета района составили затраты на Образование – освоено 1 797 664,4тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 44,1%.

Расходы на социальное обеспечение и социальную помощь в отчетном году составили 243 687,6тыс. тенге, или 6,0% от общего объема исполнения затрат бюджета района.

Затраты на «Жилищно-коммунальное хозяйство» по бюджету района составили – 1 187 434,5 тыс. тенге, или 29,1% в общей сумме произведенных расходов.

На культуру, спорт и информационное пространство, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 7,1 %, направлено 289251,1 тыс. тенге

Расходы по сельскому хозяйству, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 2,9 %, исполнены на 119767,1тыс. тенге.

В сферу архитектурной, градостроительной и строительной деятельности направлено – 17279,8 тыс. тенге, что составляет 0,4% от общего исполнения бюджета района.

Расходы по сфере транспорта и коммуникаций, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 1,3%, исполнены на 55201,0 тыс. тенге.

По прочим расходам исполнение составило – 26660,1тыс. тенге, или 0,6% в общей сумме расходов.

На обслуживание долга направлено 27,0тыс. тенге, трансферты другим уровням бюджета 33913,0тыс. тенге или 0,8%.

Администраторами бюджетных программ в отчетном году неосвоены **1 338,5 тыс. тенге**, из них основная сумма приходится:

по Таловскому аульному округу - 890,0 тыс.тенге: невыполненные договорных обязательств подрядчиком ИП «АЛТИМ» по текущему ремонту водопроводной системы (Работы по восстановлению комплекса водоподготовки). В связи с невыполнением своих договорных обязательств, аппарат акима Таловского сельского округа обратился в суд с исковым заявлением о включении данного подрядчика в реестр недобросовестных поставщиков и взыскании неустойки за просроченный срок выполнения работы. Однако суд отказал в удовлетворении искового заявления, в связи с истечением срока подачи заявления. Остаток денежных средств в полном объёме - 890,0 тыс. тенге, возвращен в бюджет.

По центру туризма и экологии не освоено 223,6 тыс.тенге: не своевременное предоставление счетов фактур поставщиками.

По всем остальным администраторам программ не освоено 224,9 тыс. тенге (отстатки по причине экономии).

Из республиканского бюджета в 2017 году был выделен бюджетный кредит в сумме 68 070,0 тыс. тенге, сумма освоения – 67 713,5 тыс. тенге, сумма экономии 356,5 тыс. тенге.

В соответствии с приложением 2 к Правилам предоставления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 06.11.2014 года №72 и постановлением Правительства Республики Казахстан от 18.02.2009 года №183 «Об определении размеров предоставления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты» и на основании решения районного маслихата в 2017 году заключен 21 договор займа о выделении специалистам кредитов на приобретение жилья на общую сумму 67 713,5 тыс.тенге.

За 2017 год Постановлением Акимата Жанибекского района принято решение о выдаче подъемного пособия (70 МРП) 40 специалистам в общей сумме 6 354,0 тыс. тенге.

Четыре человека получившие подъемные пособия в 2017 году в сумме **635,3 тыс. тенге**, по состоянию на 01.01.2018 года числятся уволившимися. В ходе проведения аудита были направлены исковые заявления в суд №2 города Актау (Шатилов Азамат Арманулы, Бердигалиева Анар Саламатовна) и Жанибекский районный суд (Аккойшиев Жоламан Владимирович, Шурина Гуларман Маратовна) о взыскании подъемного пособия (кредиты на приобретение жилья не получали).

Пункт 11. В нарушение Правил предоставления мер социальной поддержки

специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 06.11.2014 года №72 и раздела 1 пункта 2 соглашений о предоставлении подъемных пособий, вышеуказанными получателями не исполнены обязательства, по возврату подъемных пособий, на общую сумму **635,3 тыс.тенге.**

Кроме того, по представленным данным по состоянию на 01 января 2018 года по 7 специалистам имелась просроченная задолженность в сумме 224,8 тыс. тенге.

Пункт 12. В нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, при образовании у заемщика задолженности по бюджетному кредиту кредитором или поверенным (агентом) в соответствии с договором поручения не приняты меры, обеспечивающие погашение кредита в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан в сумме **224,8 тыс. тенге.**

В 2017 году поступления от налогоплательщиков, зарегистрированных в сельских округах составили 38 144,2 тыс. тенге. При этом сумма трансфертов перечисленных сельским округам в 2017 году из бюджета района составила 23 500,0 тыс.тенге.

Пункт 13. Таким образом, в нарушение пункта 6 Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №195, объектом аудита, перечисление трансфертов органам местного самоуправления осуществлено без учета фактического поступления сумм налогов с разницей **14 644,2 тыс. тенге.**

Жанибекским районным отделом экономики и финансов ежемесячно проводится мониторинг движения денег на контрольном счете наличности бюджета.

Согласно представленного отчета о состоянии КСН районного бюджета Жанибекского района (форма 5-34) по состоянию на 01.01.2018 года исходящий остаток средств на счете временного размещения денег физическими и юридическими лицами составляет **12 210,1 тыс. тенге.** В том числе, по объектам, которые по условиям договоров являются переходящими и завершение строительства которых предусмотрено в 2018 году, не наступили условия по их возврату – 11 890,9 тыс. тенге, по:

- ГУ «Жанибекский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО» - 1 078,0 тыс. тенге;

- ГУ «Жанибекский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства ЗКО» 10 812,9 тыс. тенге;

В ходе проведения аудита администраторами бюджетных программ произведен возврат 319,2 тыс. тенге юридическим лицам на расчетные счета.

Пункт 14. В нарушение пункта 457 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 государственными учреждениями не обеспечен возврат в сумме **319,2 тыс. тенге.**

- состояние дебиторской и кредиторской задолженностей (анализ состояния и причин образования).

На 1 января 2017 года сумма дебиторской задолженности по району составляла 14559,9 тыс. тенге. На 31 декабря 2017 года сумма дебиторской задолженности составила **8 746,1 тыс. тенге** состоит из следующих групп:

- дебиторская задолженность, подлежащая возмещению в бюджет по налогам и командировочным расходам, составляет **1 613,4 тыс. тенге.**

- подлежит уменьшению финансирования после решения сессии районного маслихата (продукты питания и коммунальные услуги, командировочные расходы АБП) - **2 994,7 тыс. тенге.**

- дебиторская задолженность с истекшим сроком давности - **3 309,0 тыс. тенге.**

- задолженность по командировочным расходам учителей, направленных на обучение по новой системе образования - **829,0 тыс. тенге.**

Пункт 15. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан сумма дебиторской задолженности государственных учреждений - **4 608,1 тыс. тенге** образовавшаяся в 2017 году не возвращена в доход соответствующего бюджета. В ходе проведения аудита дебиторская задолженность в сумме **1 613,4 тыс. тенге** взыскана в доход местного бюджета.

Основной причиной образования дебиторской задолженности является перечисление за продукты питания, которые получены в начале 2018 года, а также по физическим лицам находящимся в длительных командировках в связи с обучением на курсах повышения квалификации.

На 1 января 2017 года сумма кредиторской задолженности по району составляла 2 292,3 тыс. тенге. На 31 декабря 2017 года сумма кредиторской задолженности составила 12 314,0 тыс. тенге. Основная причина образования кредиторской задолженности является не предусмотрение средств по плану финансирования.

Пункт 16. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, государственными учреждениями не обеспечены своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег в сумме **12 314,0 тыс. тенге.**

- формирование бюджетной отчетности администраторов бюджетных программ (соблюдение сроков предоставления и соответствие установленным формам).

Аудитом своевременности и качества представления отчетов о результатах мониторинга реализации бюджетных программ и отчетности администраторами бюджетных программ в Отдел экономики и финансов района, за период аудита установлено, что:

Пункт 17. В нарушение пункта 48 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30.11.2016 года №629, за 2017 год 2-мя администраторами бюджетных программ района, не представлены Отчеты о реализации бюджетных программ (подпрограмм) по форме 4-РБП, с пояснительными записками (Жаксыбайский сельский округ, отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог).

Другие вопросы, неохваченные данной программой (по мере возникновения необходимости).

В районе имеется 1 ТОО, 2 ГКП на ПХВ, 11 ГККП учредителем которых является Аппарат акима Жанибекского района.

Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, утверждены Правила разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации.

Пункт 18. При анализе планов развития на 2017-2018 годы, установлено, что в нарушение пункта 5 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации» утвержденных приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, планы развития ТОО, двух ГКП на ПХВ, десяти ГККП не содержат количественно измеримые цели, задачи, показатели результатов деятельности организации, приводящие к достижению целей и выполнению задач бюджетной программы уполномоченного органа, отраженных в его бюджетной программе.

Постановлением акимата ЗападноКазахстанской области №153 от 26 июля 2013 года, утвержден норматив отчисления части чистого дохода государственных коммунальных предприятий.

Согласно отчетов об исполнении бюджета за 2017 год, поступлений в бюджет Жанибекского района части чистого дохода коммунальных государственных предприятий и доходов на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности не поступало.

В ходе аудита, получены сведения от органов управления и самих ТОО, ГКП на ПХВ, ГККП района, согласно которых у государственных предприятий не возникают обязательства по уплате чистого дохода в бюджет района по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2016 года и 2017 года.

Так, письмом № 165 от 1 марта 2018 года от ГКП «Жанибекская районная ветеринарная станция» на праве хозяйственного ведения акимата Жанибекского района органом управления, которого является ГУ «Отдел ветеринарии Жанибекского района» представил информацию, что нераспределённая прибыль по итогам 2016 года составила - 248,3 тыс. тенге, по итогам 2017 года нераспределённая прибыль составила - 3 003,2 тыс. тенге. Согласно утверждённого норматива, отчисление части чистого дохода в бюджет составляет в сумме 162,7 тыс. тенге.

Пункт 19. В нарушение пункта 3 статьи 140 закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» предприятием по итогам 2016-2017 года не перечислено в бюджет, согласно утвержденного норматива **162,7 тыс. тенге.**

Оценка и анализ мониторинга исполнения Программы развития территории (ПРТ):

- соблюдение установленных сроков и процедур при утверждении и реализации Программы.

Программа Развития (ПРТ) ЗападноКазахстанской области на 2016-2020 годы сессией областного маслихата № 8-3 от 09.12.2015 года.

Программа развития Жанибекского района на 2016-2020 годы утверждена решением сессии районного маслихата от 11 января 2016 года, внесены изменения решениями сессий маслихата от 23 декабря 2016 года, по целевым индикаторам Программы (далее - Программа).

Пункт 20. В нарушение пункта 169 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан местным исполнительным органом ГУ «Отделом экономики и финансов Жанибекского района» не соблюден месячный срок по разработке и утверждению Программы развития района, после утверждения программы развития области.

Утвержденным Планом мероприятий развития территории Жанибекского района на 2016-2020 годы на реализацию данной Программы предусмотрено 9 266 200,0 тыс. тенге в том числе с республиканского бюджета 7 156 700,0 тыс. тенге, с местного бюджета 1 783 500,0 тыс. тенге, из других источников 326 000,0 тыс. тенге.

Пункт 21. В нарушение пункта 183 раздела 6 Указа №931, в структуре, утвержденной ПРТ на 2016-2020 годы в разделе «Необходимые ресурсы» для достижения целевых показателей предполагаемых объемов не указана потребность в финансовых ресурсах для реализации программы развития территории (в денежном выражении) с указанием источника финансирования (средства республиканского, местного бюджета).

- анализ достижения целей, целевых индикаторов Программы (причины неисполнения), выполнение плана мероприятий по реализации Программы, причины невыполнения;

Программой на 2017 год предусмотрено достижение 53 целевых индикатора, из которых достигнуты 45 целевых индикатора, не достигнуты 8 целевых индикатора. Плана мероприятий на 2017 год предусмотрено 53 мероприятия общей сумме 2 438,0 млн. тенге. По итогам 2017 года реализованы 46 мероприятий на общую сумму 1 755,0 млн. тенге. Не реализованы 9 мероприятий, в том числе 2 больших проекта на общую сумму 504,0 млн. тенге.

Направление 1: Экономика

Предусмотрено 14 целевых индикатора и 17 мероприятий. За 2017 год достигнуты 8 целевых индикатора (57,1%) и реализованы 15 мероприятий (88,2%).

По цели 1.2 «Обеспечение роста диверсификации и конкурентоспособности обрабатывающей промышленности» не достигнут целевой индикатор «Объем производства обрабатывающей промышленности» при плане 499,8 млн тенге, выполнен на 335,6 млн. тенге (92,7%). Снижение, связано с приостановкой деятельности ряда индивидуальных предпринимателей производивших керамзитоблоки, бетонные кольца (уменьшение спроса на продукцию, высокая стоимость сырья, неконкурентоспособность с аналогичной продукцией ввозимой из России).

По цели 1.3 «Обеспечение продовольственной безопасности» не достигнуто 2 целевых индикатора:

1. «Доля поголовья крупного рогатого скота в организованных хозяйствах» при плане 61,1%, достигнут на 52,0%. За 2017 год количество скота в организованных хозяйствах составил 38 128 голов, из них КРС 19 839 голов.

2. «Доля мелкого рогатого скота, участвующих в породном преобразовании» плане 47,3 целевой индикатор достигнут на 22,5% В 2017 году количество МРС составило 45 820 голов, из них участвуют в породном преобразовании 10 344 голов. Снижение, связано с тем, что племенной скот с 2016 года регистрируются не в областном центре, а в Астане. В связи с этим не все крестьянские хозяйства не успели зарегистрировать племенной скот.

По цели 1.4 «Создание благоприятных условий для повышения конкурентоспособности, расширения и укрепления позиций малого и среднего предпринимательства, устойчивое развитие внутренней торговли» не исполнено 3 целевых индикатора:

1.«Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства». Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства уменьшилось составило 91,9% от запланированного показателя или на 61единиц меньше.

2. «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем количестве зарегистрированных». Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем количестве зарегистрированных составляет 699 единиц от общего числа действующих 823 единиц. Снижение связано с тем, что при получения сельскохозяйственного кредита обязательным условием является регистрация в форме индивидуального предпринимателя. Впоследствии они становятся бездействующими. В настоящее время органами государственных доходов идет работа по ликвидации бездействующих субъектов малого предпринимательства.

3. «Индекс физического объема розничной торговли», план 106% к уровню предыдущего года, факт составил 93,7% от запланированного показателя или 3 623,6 млн.тенге. По сравнению с прошлым годом объем розничной торговли вырос на 10,3 млн.тенге, на 01.01.2017 года - 3 613,3 млн.тенге. Недостижение связано с завышением планового показателя.

Не реализованы два мероприятия:

1) Строительство цеха по переработке продукции мяса и молока – 70,0 млн. тенге. КХ «Элем» планирует инвестировать средства в этот проект в 2018 году.

2) Строительство мини завода по производству молока на 50 голов крупного рогатого скота на 18,0 млн.тенге. КХ «Ұлан» не получил кредит на открытие мини завода.

Направление 2: Социальная сфера

Предусмотрено 26 целевых индикаторов и 38 мероприятий. За 2017 год достигнуты 24 целевых индикатора (92,3%) и реализованы 37 мероприятий (97,4%).

По цели 2.1 «Обеспечение качества и доступности образования, повышения эффективности системы охраны прав и защиты законных интересов детей» не реализовано одно мероприятие «Капитальный ремонт общеобразовательной средней

школы им.М.Ихсанова в с.Жаксыбай». ПСД разработана в 2017 году, подана бюджетная заявка в уполномоченные органы.

По цели 2.2 «Улучшение здоровья населения» не достигнуты 2 целевых индикатора:

1. «Снижение младенческой смертности на 1000 родившихся живыми» при плане не превышения 7,4%, фактически составило 10,8%. Не выполнен из-за преждевременных родов рожениц с диагнозом врожденные пороки развития несовместимые с жизнью.

2. «Снижение смертности от злокачественных новообразований на 100 тысяч населения» при плане не превышения 53,6%, фактически составило 86,0%. За 2017 год зарегистрировано 14 случаев смертности от злокачественных новообразований.

Направление 3 «Общественная безопасность и правопорядок», не реализовано 1 мероприятие (100%) «Оснащение системами видеонаблюдения мест массового пребывания граждан, улиц и иных общественных мест». В связи с невыполнением поставщиком договорных обязательств.

Направление 4 «Инфраструктура», не реализовано одно мероприятие из 17 (5,9%), Средний ремонт внутрипоселковых дорог протяженностью 10 км., в селе Жанибек. В связи с тем, что проведенные два открытых конкурса по государственным закупкам не состоялись по причине отсутствия заявок. Средства были возвращены в областной бюджет. В настоящее время идет разработка ПСД для ремонта дорог 9-ти улиц в с.Жанибек.

Направление 6 «Экология и земельные ресурсы» не реализованы четыре мероприятия из 22 (18,2%):

1) Разработка ПСД и реконструкция автомобильной дороги Жаксыбай-Енбек, у села Жаксыбай. В связи не представлением бюджетной заявки.

2) Разработка ПСД и реконструкция автомобильной дороги Жаксыбай-Граница РФ, у села Жаксыбай. В связи не представлением бюджетной заявки.

3) Открытие станции технического обслуживания автомобилей с.Жаксыбай. Частный предприниматель не получил кредит для открытия станции.

4) Капитальный ремонт моста на водохранилище в рамках программы «Развитие регионов» с.Жаксыбай. В связи с переносом запланированных мероприятий на 2018 год.

- взаимодействие координатора Программы с государственными органами - соисполнителями.

Согласно подпункта 1 пункта 193 «Правил разработки, реализации, проведения мониторинга, оценки и контроля Стратегического плана развития Республики Казахстан утвержденных Указом Президента Республики Казахстан №931 от 4 марта 2010 года, государственный орган – соисполнитель, участвующий в реализации программы развития района (города областного значения), в пределах своей компетенции представляет информацию о реализации в уполномоченный

орган по государственному планированию района (города областного значения) до 1 февраля года, следующего за отчетным годом.

Пункт 22. В нарушение подпункта 1) пункта 174 Системы государственного планирования в Республике Казахстан, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790, то есть позднее 30 января 2018 года, государственные органы - соисполнители участвующие в реализации Программы развития района в пределах своей компетенции не представили в срок информацию в уполномоченный орган по государственному планированию района до 1 февраля 2018 года.

Показатели государственного аудита:

Показатель соответствия:

Соответствие деятельности по планированию и исполнению бюджета на соответствие законодательству Республики Казахстан.

Планирование. При планировании местного бюджета были допущены нарушения Отделом как уполномоченным органом по государственному планированию, не своевременно были доведены до администраторов бюджетных программ предстоящие лимиты расходов на очередной 2017 год, который предусматривает срок доведения лимитов расходов АБП до 1 мая предшествующего планируемого периода. При рассмотрении бюджетных заявок местный уполномоченный орган по государственному планированию несоответствующие бюджетные заявки, в нарушение пункта 10 статьи 67 Бюджетного кодекса и пункта 66 Правил составления и представления бюджетной заявки, не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения.

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 Жанибекского 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 53 целевых индикатора. По итогам рассмотрения отчета о реализации программы по итогам 2017 года установлено, что фактически были достигнуты 44 целевых индикаторов и не достигнуты – 9.

Результативность - 83% ($44/53 \cdot 100\% = 83,0\%$).

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 $\% \text{ использованных средств} = \text{план/факт} * 100\%$).

В соответствии с планом мероприятий по реализации Программы развития территории Жанибекского района на 2016-2020 годы были освоены средства на сумму 1 755,0 млн.тенге, что обеспечило исполнение 46 из 48 запланированных мероприятий (95,8%). Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 111,2% ($2696,7/2424,8 * 100\%$).

Эффективность реализации программы составила **74,6%** ($83/111,2\% = 74,6\%$).

ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района»

Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан – 142 513,5 тыс. тенге, в т.ч. финансовые – 15 982,6 тыс. тенге, неэффективного планирования на сумму 26 480,0 тыс. тенге, 21 процедурных на сумму 100 050,9 тыс. тенге. Подлежит возмещению 15 982,6 тыс. тенге.

Административно-территориальное деление Казталовского района включает в себя: 16 сельских и аульных округов, 54 сельских населенных пункта.

На 01.01.2018 г. численность населения составила – 30864 человек т.е. по сравнению с предыдущим годом (31387 чел.) уменьшилась на – 523 человек.

Централизованным водоснабжением обеспечены 17 сельских населенных пунктов с численностью 23 146 человек, охват составляет – 75%. Децентрализованным водоснабжением (из открытых источников и колодцев) - 37 СНП с численностью 7718 человек, охвачено – 25%. Газифицировано 22 сельских населенных пунктов с численностью 23894 человек, охват составляет – 77% населения района, не газифицировано 32 сельских населенных пунктов с численностью 6970 человек или 22,5% населения района.

Количество юридических лиц коммунальной собственности Казталовского района составляет 108 организаций, в т.ч.: 81 государственных учреждений (государственные органы, аппараты акимов сельских округов, школы, библиотечная система); 23 государственных коммунальных казенных предприятий на праве оперативного управления (детские сады, музыкальная школа, центр досуга, центр туризма, центр внешкольного воспитания, центр технического творчества, ДЮСШ); 3 государственных коммунальных предприятия на праве хозяйственного ведения (ГКП «Жалпактал», ГКП «Казталов», ветеринарная станция); 1 товарищество с ограниченной ответственностью с участием государства (ТОО «КазталовСервис»).

Аудит планирования местного бюджета

- разработка прогноза бюджетных параметров района, определение лимитов расходов администраторов бюджетных программ.

Прогноз собственных поступлений в бюджет Казталовского района на 2017 год установлен в сумме 1020831,0 тыс. тенге

- налоговые поступления – 1013291,0 тыс. тенге;
- не налоговые поступления – 7500,0 тыс. тенге;
- поступления от продажи основного капитала – 40,0 тыс. тенге.

Прогнозные параметры бюджета Казталовского района на 2017 год доведены Управлением экономики и бюджетного планирования ЗападноКазахстанской

области в общей сумме доходов – 4 862 615,0 тыс. тенге, из которых субвенция составляет - 3 841 784,0 тыс. тенге и собственные доходы – 1 020 831,0 тыс. тенге.

Прогнозирование неналоговых поступлений осуществляется по спецификам классификации поступлений бюджета Единой бюджетной классификации Республики Казахстан, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года №403 (далее – Единая бюджетная классификация). При разработке проекта бюджета также принимаются прогнозные данные, представленные местными исполнительными органами по следующим неналоговым поступлениям:

- доходы от аренды имущества, находящегося в коммунальной собственности;
- доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности;
- другие неналоговые поступления в местный бюджет.

По другим неналоговым поступлениям прогноз поступлений определяется исходя из оценки поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции.

Также, в соответствии с пунктом 60 Методики прогнозирования поступлений бюджета, прогнозы поступлений от продажи земельных участков устанавливаются на основании сведений, представленных местными исполнительными органами.

Прогнозирование поступлений от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета и платы за продажу права аренды земельных участков, осуществляется ГУ «Отдел земельных отношений Казталовского района», исходя из оценки их поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции на прогнозируемый год.

Пункт 1. В нарушение пунктов 57, 59 и 60 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34 при разработке проекта бюджета не составляются прогнозные данные вознаграждений по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета, а по другим неналоговым поступлениям прогноз поступлений не определяется исходя из оценки поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции.

Пункт 2. В нарушение пункта 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, уполномоченные органы (отдел земельных отношений района, отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района), ответственные за неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, сумм погашения бюджетных кредитов, не предоставляли в уполномоченный орган по исполнению бюджета проекты планов поступлений, составленные в соответствии с классификацией поступлений бюджета ЕБК РК, с ежемесячной разбивкой и с прилагаемыми расчетами и обоснованиями.

В соответствии статьи 65-1 Бюджетного кодекса и пункта 28 Правил определения лимитов расходов администраторов бюджетных программ, лимитов на новые инициативы, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 октября 2014 года №59, Отделом как уполномоченным органом по государственному планированию своевременно были доведены до 14 администраторов бюджетных программ предстоящие лимиты расходов на очередной 2017 год.

- Соответствие бюджетных заявок администраторов бюджетных программ бюджетному и иному законодательству Республики Казахстан. - обоснованность сформированных заключений по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ (взаимосвязи показателей результатов с целями, целевыми индикаторами программ развития территорий).

Выборочным аудитом правильности составления бюджетных заявок и планирования бюджета установлено следующее:

По бюджетным заявкам ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Казталовского района»:

Пункт 3. В нарушение пункта 61 Правил составления и представления бюджетной заявки и пункта 2 статьи 66 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 (далее – Правила составления и представления бюджетной заявки), в представленных бюджетных заявках отсутствуют проекты бюджетных программ по 003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» - 3 000,0 тыс. тенге, 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» на сумму 8 050,0 тыс. тенге, 005 «Развитие коммунального хозяйства» на сумму 6 425,0 тыс. тенге, 008 «Развитие спортивного объекта» на сумму 15 500,0 тыс. тенге, 021 «Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения» на сумму 4 379,0 тыс. тенге, которые должны включать в себя следующую информацию: цель бюджетной программы, конечные результаты бюджетной программы, описание (обоснование) бюджетной программы, показатели прямого результата.

Из-за отсутствия показателей прямого и конечного результата в бюджетных программах АБП не представляется возможным определение степени реализации задач и результатов бюджетных программ. В отчете по реализации бюджетных программ отражены только данные по освоению выделенных средств.

Пункт 4. ГУ «Отдел образования Казталовского района» в нарушение пунктов 28 и 41 Правил составления и представления бюджетной заявки, при представлении форм 01-142 «Расчет расходов на медикаменты и прочие средства медицинского назначения» заполнено по приложению 29, следует по приложению 30) и к нему не предоставлены обосновывающие документы за единицу стоимости товара (*ценовые предложения и т.п.*).

Пункт 5. ГУ «Отдел образования Казталовского района» в нарушение пунктов 30 и 41 Правил составления и представления бюджетной заявки, при представлении расчетов ГККП «Центр воспитательной работы Отдела образования» по форме 01-144 «Расчет расходов государственных органов на ГСМ» (заполнено по приложению 33, следует по приложению 34) и к нему не предоставлены обосновывающие документы за единицу стоимости товара (*ценовые предложения и т.п.*).

Пункт 6. ГУ «Отдел образования Казталовского района» в нарушение пункта 31 Правил №511 при представлении расчетов ГККП «Центр воспитательной работы Отдела образования» по форме 02-149 «Расчет расходов по закупке расходных

материалов» (заполнено по приложению 36, следует по приложению 37) не предоставлен обосновывающий документы за единицу стоимости товара (*ценовые предложения и т.п.*).

Пункт 7. В нарушение пункта 31 Правил 511 по бюджетной заявке ГУ «Аппарат акима Брикского сельского округа» запланированы расходы на приобретение а/м УАЗ 220695 стоимостью – 4 860,0 тыс. тенге, расчет составлен по форме 03-149 (приложение 38) предназначенный для расчета расходов по приобретению товаров, необходимых для обслуживания и содержания основных средств, строительных материалов, используемых на ремонт основных средств, запасных частей для оборудования, транспортных средств и других запасов, непосредственно связанные с содержанием, обслуживанием и ремонтом, тогда как следовало заполнить по форме 01-413 (приложение 55) для расчета расходов на приобретение автомобильных транспортных средств.

Пункт 8. В нарушение пункта 31 Правил составления и представления бюджетной заявки, ГУ «Отдел занятости и социальных программ Казталовского района») при планировании расходов на приобретение канцелярских товаров, вместо формы 02-149 (приложение 37), заполнена форма 03-149 (приложение 38) расходы по приобретению товаров, необходимых для обслуживания и содержания основных средств.

Пункт 9. В нарушение пункта 39 Правил составления и представления бюджетной заявки, администраторами бюджетных программ для обоснования планируемых расходов на служебные командировки внутри страны не представлены утвержденные планы командировок на текущий год и проекты планов командировок на плановый период (ГУ «Аппарат акима Карасуский сельский округ» ГУ «Отдел культуры, спорта и развития языков Казталовского района», ГУ «Отдел образования Казталовского района»).

Пункт 10. В нарушение пункта 66 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511, уполномоченный орган по государственному планированию при несоответствии вышеуказанных бюджетных заявок правилам их составления, не возвратил их администраторам бюджетных программ.

- утверждение и уточнения местного бюджета (соблюдение порядка и сроков утверждения и уточнений).

В соответствии с Бюджетным Кодексом Республики Казахстан, Закона Республики Казахстан «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» от 23.01.2001 года, решением маслихата Казталовского района ЗКО от 27.12.2016 года №8-1 утвержден районный бюджет на 2017 – 2019 годы (зарегистрированное в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 12 января 2017 года №4654), где районный бюджет на 2017 год утвержден в следующих объемах:

- 1)доходы – 5 853 629,0 тыс. тенге, в том числе:
 - налоговые поступления – 1 013 291,0 тыс. тенге;
 - неналоговые поступления – 7 500,0 тыс.тенге;
 - поступления от продажи основного капитала – 40,0 тыс.тенге;
 - поступления трансфертов – 4 832 798,0 тыс.тенге;

- 2) затраты – 5 853 629,0 тыс.тенге;
- 3) чистое бюджетное кредитование – 88 491,0 тыс.тенге, в том числе:
бюджетные кредиты – 88 491,0 тыс.тенге;
погашение бюджетных кредитов – 0 тыс. тенге;
- 4) сальдо по операциям с финансовыми активами - 0 тысяч тенге, в том числе:
приобретение финансовых активов - 0 тысяч тенге;
поступления от продажи финансовых активов государства - 0 тысяч тенге;
- 5) дефицит (профицит) бюджета - 88 491,0 тыс.тенге;
- 6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета - 88 491,0

тыс.тенге:

- поступление займов – 88 491,0 тыс. тенге;
- погашение займов – 0 тыс. тенге;
- используемые остатки бюджетных средств - 0 тысяч тенге.

В соответствии части 1 статьи 79 Бюджетного кодекса РК, постановление местного исполнительного органа о реализации решения маслихата о местном бюджете принято Акиматом Казталовского района - 12 января 2017 года №4.

Пункт 11. Постановления местного исполнительного органа от 24.03.2017 года №83 и от 23.06.2017 года №179, о реализации решений маслихата от 09.03.2017 года №9-9 и от 08.06.2017 года №11-1 приняты с нарушением сроков, установленных частью 1 статьи 79 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV.

В утвержденном районном бюджете на 2017 год утверждены поступления целевых трансфертов из республиканского бюджета в общей сумме **818 648,0 тыс. тенге.**

Бюджетные кредиты местным исполнительным органам для реализации мер социальной поддержки специалистов – 88 491,0 тыс.тенге.

Также поступления целевых трансфертов из областного бюджета **в общей сумме 260 857,0 тыс. тенге.**

Уточнения районного бюджета производились согласно статьи 109 Бюджетного кодекса Республики Казахстан 5 раз и 13 раз производилась корректировка бюджета района.

С учетом корректировок и уточнений районный бюджет на 2017 год сформирован в следующих объемах:

- 1) доходы – 7 341 203,2 тыс. тенге:
 - налоговые поступления – 1 003 811,0 тыс. тенге;
 - неналоговые поступления – 16 400,0 тыс. тенге;
 - поступления от продажи основного капитала – 620,0 тыс. тенге;
 - поступления трансфертов – 6 320372,2 тыс. тенге;
- 2) затраты – 7 566 033,2 тыс.тенге;
- 3) чистое бюджетное кредитование – 59 405,0 тыс.тенге:
 - бюджетные кредиты – 88 491,0 тыс. тенге;
 - погашение бюджетных кредитов – 29 086,0 тыс. тенге;
- 4) сальдо по операциям с финансовыми активами – 0 тыс.тенге:
 - приобретение финансовых активов – 0 тыс. тенге;
 - поступления от продажи финансовых активов государства – тыс. тенге;
- 5) дефицит (профицит) бюджета – -284 235 тыс.тенге;

б) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 284 235,0 тыс.тенге:

- поступление займов – 88 491,0 тыс. тенге;
- погашение займов – 29 086,0 тыс. тенге;
- используемые остатки бюджетных средств – 224 830,0 тыс. тенге.

- соблюдение порядка планирования и реализации бюджетных инвестиционных проектов.

В перечень приоритетных инвестиционных проектов (далее – БИП) на 2017 год в утвержденном и скорректированном бюджете района на 2017 год запланированы БИП на общую сумму **1 828 081,0 тыс. тенге**, исполнены – 1 819 714,1 тыс. тенге.

Аудитом установлено, что по итогам 2017 года Отделом выдано 7 положительных экономических заключений на БИП (трансферты, выделенные с областного бюджета) с обоснованием объемов, видов и цен.

Пункт 12. При этом, в нарушение пункта 27 «Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129 и пункта 6 статьи 153 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, отделом не выданы экономические заключения по 9-ти бюджетным инвестиционным проектам.

- оценка деятельности бюджетной комиссии района.

В соответствии со статьями 57, 58, 59 Бюджетного кодекса Республики Казахстан состав и положение о районной бюджетной комиссии (далее–РБК) утвержден постановлением акимата Казталовского района от 20.03.2009 года №184. Согласно положения о РБК председателем комиссии является Аким района, который определяет состав, (последнее изменение в составе комиссии произведено постановлением акимата Казталовского района в августе 2017 года за №238, в связи со сменой председательствующего Шыныбекова А.А.).

Пункт 13. В нарушение части 5 статьи 58 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, план работы районной бюджетной комиссии, утвержденный 10 января 2017 года акимом Казталовского района (Н.Беккайыр), не содержит мероприятий по рассмотрению результатов бюджетного мониторинга и выработки предложений по ним.

Лимиты расходов АБП района одобрены РБК района протоколом от 25.04.2016 года. В 2017 году РБК проведено 15 заседаний по вопросам уточнения и корректировки бюджета района, а также рассматривались лимиты расходов АБП на 2018 год и проект бюджета района на 2018-2020 годы.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, рассмотрение и определение проекта бюджета района (города областного значения) завершаются не позднее 1 октября текущего финансового года.

Согласно протокола бюджетной комиссии от 15 декабря 2015 года № 10 бюджетной комиссией рассмотрена и определен проект бюджета района на 2016 – 2018 годы.

Пункт 14. В нарушение части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, рассмотрение и определение проекта бюджета района на 2017 год завершено с нарушением установленных сроков, тогда как следовало завершить рассмотрение проекта бюджета не позднее 1 октября, а завершено 24 октября.

Анализ исполнения местного бюджета

- *оценка исполнения поступлений и расходов местного бюджета (анализ причин перевыполнения/недовыполнения плановых показателей по поступлениям, анализ причин не освоения средств).*

- *состояние дебиторской и кредиторской задолженностей (анализ состояния и причин образования).*

- *формирование бюджетной отчетности администраторов бюджетных программ (соблюдение сроков предоставления и соответствие установленным формам).*

Исполнение доходной части бюджета Казталовского района, по состоянию на 01.01.2018 года составило 7 714 555,6 тыс.тенге, при плане за отчетный период в сумме 7 683 610,7 тыс.тенге (100,4%).

В разрезе доходных источников, выполнение составило:

1. По налоговым поступлениям – 101,7%, при плане 1 003 811,0 тыс.тенге, фактически поступило 1 020 714,5 тыс.тенге (перевыполнение на 16 903,5 тыс.тенге), за счет увеличения налогооблагаемой базы.

2. По неналоговым поступлениям – 125,1%, при плане 16 400,0 тыс.тенге, фактически – 20 512,2 тыс.тенге (перевыполнение на 4 112,2 тыс.тенге), в связи с некачественным планированием поступлений. По данным представленной отчетности и пояснительной записки руководителя Отдела ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Казталовского района» Н.А. Ислямова годовой план поступлений средств от арендной платы составляет в сумме 6 555,2 тыс. тенге. Перевыполнение по данному коду поступлений является предоплата жильцов за аренду жилья, или погашение ранее образовавшейся задолженности. По данной отчетности также по состоянию на 01.01.2018 года имеется задолженность пользователями арендного жилья в общей сумме 3 719,1 тыс. тенге.

Согласно пункта 19 Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года №1420, Плата за пользование жилищем из государственного жилищного фонда или жилища, арендованного местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, перечисляется нанимателем соответственно в республиканский или местный бюджет.

Пункт 15. Однако, 77-ю нанимателями в нарушение пункта 19 Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года № 1420 и пункта 1.6 Договоров найма жилища из государственного жилищного фонда, не своевременно уплачивалась арендная плата,

в связи с чем на 01 января 2018 года образовалась задолженность в сумме 3 719,1 тыс. тенге.

3. По поступлениям от продажи основного капитала – 221,9 %, при плане 620,0 тыс.тенге, фактически поступило 1 375,7 тыс.тенге (перевыполнение на 755,7 тыс.тенге), в связи с продажей большего количества основного капитала, чем планировалось.

4. По трансфертам – 100%, при плане 6 320 372,2 тыс.тенге, фактически поступило 6 320 372,2 тыс.тенге, в том числе по целевым текущим трансфертам - 100% при плане 705 500,2 тыс. тенге, поступило - 705 500,2 тыс. тенге, по трансфертам на развитие - 100 % при плане 1 773 088,0 тыс. тенге, поступило - 1 773 088,0 тыс. тенге.

5. По субвенциям – 100%, при плане 3 841 784,0 тыс.тенге, фактически поступило 3 841 784,0 тыс.тенге.

Поступление займов

КБК 701203 «Займы, получаемые местным исполнительным органом района (города областного значения)» план 88 491,0 тыс. тенге, факт 88 491,0 тыс. тенге, исполнение 100%;

Свободные остатки

КБК 801101 «Свободные остатки бюджетных средств», план 224 830,5 тыс. тенге, факт - 224830,5 тыс. тенге.

Администраторами бюджетных программ в отчетном году затраты исполнены на 99,7%, сумма неосвоения по итогам 2017 года составила 22 494,4 тыс. тенге, в том числе:

- 1,4 тыс. тенге за счет трансфертов выделенных из республиканского бюджета, из средств областного бюджета – 20 587,6 тыс. тенге, из средств районного бюджета – 1 904,0 тыс. тенге, где из них 70,5 тыс. тенге приходится как экономия от процедур государственных закупок по всем АБП района.

Основная сумма неосвоения приходится по следующим функциональным группам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» по АБП ГУ «Жалпакталский сельский округ» не освоено - 1843,1 тыс. тенге (районный бюджет), в том числе *по программе 123.011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов»* - 1835,0 тыс. тенге, из них - 1834,0 тыс. тенге, причина неосвоения не выполненные договорные обязательства поставщиком ИП «Сигалиева А», который не выполнил работы по ограждению улиц села Жалпактал. Подан иск в суд, решением суда от 28.12.2017 года за № № 2713-17-00-2/3458 поставщик признан недобросовестным. Остаток неиспользованных средств – 1,0 тыс. тенге на счете КСН (экономия).

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Казталовского района» не освоено 8 367,2 тыс.тенге (областной бюджет) из них основная сумма приходится по программе *466.006 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения»* - неисполнение в сумма сложилось по не своевременной сдаче объекта в эксплуатацию, в связи с погодными условиями, не перечислена сумма поставщику ТОО «Новасел-СтройСервис» 8364,0 тыс.тенге или 5% от суммы договора при полном завершении

строительных работ по условиям договора) Остаток неиспользованных средств -3,2 тыс.тенге на счете КСН (экономия).

- «Образование» ГУ «Отдел образования Казталовского района» не освоено – 12 221,7 тыс.тенге (областной бюджет), из них основная сумма неосвоения сложилась по бюджетной программе 464.067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» - 12 214,6 тыс.тенге для внедрения в учебный процесс общеобразовательных школ элективного курса «Робототехника» был заключен договор с поставщиком ИП «Жамалиев» на приобретение дополнительных элементов к комплекту робототехника, который поставщик не доставил товар (стем и базовый набор). Подан иск, где по решению экономического суда от 27.12.2017 года №2713-17-00-2/3745 поставщик признан недобросовестным и остаток неиспользованных средств - 7,1 тыс. тенге на счете КСН (экономия).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года в сумме 5 108,2 тыс.тенге, из них задолженность по итогам 2017 года в сумме 2 664,9 тыс.тенге, в том числе:

- 1) переплата за подоходный налог (специфики 111,131) в сумме 329,9 тыс. тенге;
- 2) переплата за социальный налог (специфика 121,135) в сумме 100,3 тыс. тенге;
- 3) переплата по пенсионным взносам (специфики 111,131) в сумме 114,0 тыс. тенге;
- 4) переплата по социальным отчислениям (специфики 122,135) в сумме 34,4 тыс. тенге;
- 5) переплата по обязательному медицинскому страхованию (специфики 124) в сумме 7,8 тыс. тенге;
- 6) переплата по профсоюзным взносам (специфики 111,131) в сумме 0,6 тыс. тенге;
- 7) переплата по коммунальным услугам (специфика 151) в сумме 789,6 тыс. тенге;
- 8) переплата за уличное освещение (специфика 159) в сумме 824,5 тыс. тенге;
- 9) переплата за услуги связи (специфика 152) в сумме 243,4 тыс. тенге;
- 10) переплата за налог окружающей среды (специфика 169) в сумме 83,8 тыс. тенге;
- 11) переплата по командировочным расходам (специфики 136,161) в сумме 87,1 тыс. тенге;
- 12) переплата за пополнение авансовых книжек (специфика 149) в сумме 1,3 тыс. тенге;
- 13) переплата штрафа за несвоевременную регистрацию имущества (специфика 169) в сумме 48,2 тыс. тенге.

Дебиторская задолженность в сумме 2 443,3 тыс.тенге (переходящая с 2012 года), которая образовалась по ГУ «Отдел образования Казталовского района» (специфика 144) по недостатке дизельного топлива (16,289 тонн) по Талдыпанскому СОШ Казталовского района. Отделом образования Казталовского района подано заявление (исх. №933 от 21.08.2012 года) в РОВД Казталовского района об

установлении и взыскании суммы недостачи с виновных лиц. По исходным ответам от РОВД Казталовского района следует, что приостановление уголовного дела связано с не установлением виновных лиц.

Пункт 16. Таким образом, в нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, сумма дебиторской задолженности **2 664,9 тыс. тенге** не возмещена в бюджет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года в сумме 38 136,5 тыс.тенге, из них кредиторская задолженность по итогам 2017 года составил в сумме 37750,5 тыс.тенге:

1) задолженность по социальному налогу (специфики 121,135) в сумме 1011,9 тыс. тенге;

2) задолженность по подоходному налогу (специфики 111,131) в сумме 1782,4 тыс. тенге;

3) задолженность по налогу окружающей среды (специфика 169) в сумме 680,8 тыс. тенге;

4) задолженность по пенсионным взносам в НПФ (специфики 111,131) в сумме 1186,3 тыс. тенге;

5) задолженность по социальным отчислениям в ГФСС (специфики 122,135) в сумме 3452,3 тыс. тенге;

6) задолженность за оплату услуг связи (специфика 152) в сумме 168,8 тыс. тенге;

7) задолженность за оплату коммунальных услуг (за газ и электроэнергию) (специфика 151) в сумме 4853,8 тыс. тенге;

8) задолженность по профвзносам (специфики 111,131) в сумме 891,0 тыс. тенге;

9) задолженность по отчисления на обязательное мед. страхование (специфика 124) в сумме 276,4 тыс. тенге;

10) задолженность освещение улиц населенных пунктов (специфика 159) в сумме 578,5 тыс. тенге;

11) задолженность по командировочным расходам (специфики 136,161) в сумме 13584,1 тыс. тенге;

12) задолженность за канцелярские, хозяйственные товары (149 специфика) в сумме 137,7 тыс. тенге;

13) задолженность по оплате прочих услуг и работ (за переподготовку кадров, дератизация помещений, программа НИТ и другие) (специфики 159) в сумме 685,5 тыс. тенге;

14) задолженность за развитие системы водоснабжения и водоотведения (специфика 431) в сумме 8 361,0 тыс. тенге;

15) задолженность возмещение владельцам стоимости обезвреженных представляющих опасность для здоровья животных и человека (специфики 322) - 100,0 тыс. тенге.

Кредиторская задолженность в сумме 386,0 тыс.тенге (переходящая с 2015 года), по ГУ «Казталовский районный отдел образования» -386,0 тыс.тенге, которая образовалась с 2014 года за транспортные услуги по доставке учебников поставщиком услуг ТОО «Агент Транс Казахстан». Данный поставщик не до

поставил учебники на по специфике 153 на сумму 291,0 тыс. тенге образовалась на 01.01.2015 года транспортные услуги по доставке учебников ТОО «Агент Транс Казахстан», на данное время кредиторская задолженность не перечислено согласно решению суда.

Пункт 17. Тем самым, в нарушение части 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, государственные учреждения не обеспечили своевременность и полноту выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег **38 136,5 тыс. тенге.**

Анализ образовавшейся кредиторской задолженности по итогам 2017 года показывает, что основная задолженность образовалась по АБП ГУ «Отдел образования Казталовского района» в общей сумме **24 796,0 тыс.тенге**, в том числе по оплате труда на сумму 5 899,1 тыс тенге, командировочным расходам 10 595,1 тыс. тенге по причине направления учителей на курсы обучения по методике преподавания, содержанию обновленных учебных программ для 2, 5, 7 классов внедренным Министерством образования на 2016-2017гг, где по фонду заработной платы произошло увеличения расходов по заработной плате (замещение учителей на период обучения основного сотрудника находящегося на курсах обучения), 4 738,9 тыс. тенге за коммунальные услуги.

Исполнение трансфертов:

Целевые текущие трансферты выделено – 705 500,2 тыс. тенге, исполнено - 693 278,9 тыс. тенге или на 98,2%. Сумма неисполнения составила в сумме 12 223,2 тыс. тенге (экономия 8,6 тыс. тенге и неосвоение 12 214,6 тыс. тенге по ГУ «Отдел образования» на внедрение в учебный процесс общеобразовательных школ элективного курса "Робототехника" и на приобретение дополнительных элементов к комплекту робототехника - не доставлен товар, состоялось экономический суд, решением от 27.12.2017 года за № 2713-17-00-2/3745 поставщик объявлен недобросовестным).

Целевые трансферты на развитие (областной, республиканский) выделено - 1 773 088,0 тыс. тенге, исполнено – 1 764 721,1 тыс. тенге или на 99,5%.

Сумма неисполнения 8 366,9 тыс. тенге (экономия 5,9 тыс. тенге и неосвоение 8 361,0 тыс. тенге по ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства на реконструкцию системы водоснабжения села Жанажол - 168792,0 тыс. тенге, исполнено на 160430,2 тыс. тенге или на 95%. Сумма неисполнения 8361,7 тыс. тенге (экономия составила 0,7 тыс. тенге и 8361,0 тыс. тенге в связи с неблагоприятными погодными условиями объект не был принят в эксплуатацию).

Из районного бюджета по бюджету развития выделены средства в сумме 54 993,0 тыс.тенге (освоение 100%), в том числе:

По программе 021 «Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования» -11 299,0 тыс. тенге, разработка 4 ПСД на строительство школ.

По программе 003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» - 9 253,0 тыс. тенге, разработка 5 ПСД на строительство домов.

По программе 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» - 7 217,0 тыс. тенге, разработка 6 ПСД на строительство инженерно-коммуникационных сетей.

По программе 005 «Развитие коммунального хозяйства» - 4 937,0 тыс. тенге, разработка 6 ПСД на строительство полигона твердо-бытовых отходов, газоснабжение сел и т.д.

По программе 006 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения» - 7 191,0 тыс. тенге, разработка 3 ПСД на реконструкцию систем водоснабжения сел.

По программе 008 «Развитие объектов спорта» - 13 340,0 тыс. тенге, разработка 2 ПСД на строительство физкультурно-оздоровительных комплексов.

По программе 022 «Развитие транспортной инфраструктуры» - 1 756,0 тыс. тенге, разработка 2 ПСД строительство тротуара и автостоянки с.Казталов и с.Жалпактал.

В соответствии пунктом 7 статьи 44 Бюджетного кодекса Республики Казахстан произведен **возврат неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов за 2017 год** в доход областного бюджета на общую сумму 20 588,1 тыс. тенге, по счету к оплате №64 от 26.02.2018 года.

Казталовским районным отделом экономики и финансов ежемесячно проводится мониторинг движения денег на контрольном счете наличности бюджета, по форме №5-34.

Согласно представленного отчета о состоянии КСН районного бюджета Казталовского района по состоянию на 01.01. 2018 года исходящий остаток средств на счете временного размещения денег физическими и юридическими лицами составляет **27 183,0 тыс. тенге**, денежные средства являются средствами поставщиков признанных победителями государственных закупок по гарантийным взносам в размере 1% - 3%, из которых в 2017 году закончены обязательства на сумму 10 145,2 тыс.тенге (ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Казталовского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Казталовского района» и ГУ «Аппарат акима Жалпакталского сельского округа»).

Пункт 18. В нарушение пункта 457 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, 3 (три) АБП района не обеспечили своевременный возврат средств на сумму **10 145,2 тыс. тенге**.

Бюджетная отчетность администраторов бюджетных программ формируются, согласно утвержденных форм приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 декабря 2016 года №630 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной отчетности госучреждениями, администраторами бюджетных программ и уполномоченными органами по исполнению бюджета» (далее - Приказ №630), и в указанные сроки, и утратившим силу приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 июля 2014 года № 324.

Пункт 19. В нарушение пункта 48 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №6, «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга» с учетом внесенных изменений приказом Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2017 года №763 к утвержденному сроку к 1 февраля 2018 года не представлены отчеты о реализации бюджетных программ (подпрограмм) по форме 4-РБП (приложение 21) 2-мя администраторами бюджетных программ ГУ «Отдел строительства Казталовского района» и ГУ

«Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Казталовского района».

В соответствии с частью 2-1 статьи 35 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, трансфертами органам местного самоуправления являются передаваемые органам местного самоуправления для реализации функций местного самоуправления налоговые поступления в бюджет района. Общая сумма поступлений по 6-ти видам налогов в 2017 году составило – 51 746,8 тыс.тенге, При этом, сумма трансфертов перечисленных сельским округам для реализации функций местного самоуправления за 2017 год составила 44 575,0 тыс.тенге.

Пункт 20. Таким образом, в нарушение пункта 6 Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления утвержденных приказом Министра Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №195, объектом аудита перечисление трансфертов органам самоуправления осуществлено без учета фактического поступления сумм налогов.

Другие вопросы, неохваченные данной программой (по мере возникновения необходимости).

- *Соблюдение норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями;*

Норматив положенности по Казталовскому району установлено 20 служебных автомашин, фактически числится 22 автомашины (излишние машины в Бирликском и Коктерекском сельских округах, которые согласно пояснений полностью изношены и на их содержание средства не выделялись). Нормы дежурных автомашин установлены в количестве 11 единиц, фактически числится 16 единиц (излишние машины в отделе экономики и финансов, отделе образования, отделе ветеринарии, отделе культуры, которые согласно пояснений полностью изношены и на их содержание средства не выделялись).

Пункт 21. Таким образом, не соблюдены нормы положенности транспортных средств утвержденные решением Акима Западно-Казахстанской области от 13 апреля 2017 года №1494 «Об упорядочении эксплуатации служебных и дежурных автомобилей для транспортного обслуживания утвержденных норм положенности автотранспортных средств государственных органов», где установлено превышение нормы положенности по 7 транспортным средствам, из них 2 служебных и 5 дежурных автомобиля (согласно пояснений объекта аудита 6 автомашин в связи с полным износом подлежат реализации через аукцион, 1 автомашина закреплена сверх лимита и находится в эксплуатации.

Аппаратом акима, при соответствии количества автомашин нормам положенности, представлена бюджетная заявка на 2017 год, для приобретения двух автомобилей на сумму 26 480,0 тыс. тенге, которые были приобретены в 2017 году(в том числе: «Toyota Land Cruiser Prado» стоимостью 14 250,0 тыс.тенге и а/м «Toyota Camry» стоимостью 8 463,8 тыс.тенге).

На основании постановления Акимата Западно-Казахстанской области №238 от 26.09.2017 года а/м «Toyota Camry» стоимостью 8 463,8 тыс. тенге, приобретенная в 2017 году, была передана в РГУ «Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области» финансирующийся с республиканского бюджета.

Пункт 22. Таким образом, допущено нарушение принципов последовательности и обоснованности, предусмотренных пункта 5 и пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан на общую сумму **26 480,0 тыс. тенге.**

В соответствии с решением Акимата Западно-Казахстанской области от 13 апреля 2017 года №1494 по Казталовскому району установлены нормы обеспечения 20 служебными и 11 дежурными автомобилями. Тогда как, фактически за государственными органами закреплены 22 служебных и 16 дежурных автомобиля.

На 31 декабря 2017 года Местный исполнительный орган Казталовского района имеет обязательства по погашению бюджетных кредитов на общую сумму 432475,0 тыс.тенге (бюджетные кредиты местным исполнительным органам для реализации мер социальной поддержки специалистов).

В 2017 году на сумму 88 491,0 тыс. тенге, выделены кредиты 31 специалистам.

По представленному отчету об исполнении Заемщиками обязательств по договорам займа на 01.01.2018 года (за период с 2010 года по декабрь 2017 года включительно), на приобретение или строительство жилья были выданы бюджетные кредиты 229 специалистам, из которых 2 специалистам Габдукаримову А.А по решению районного Казталовского суда от 19.05.2017 года с суммой задолженности 2 368,8 тыс.тенге продлен срок возврата долга до 2020 года, в связи с нахождением должника в исправительном заключении, и Габдулову А.Ж работавшему в ГККП «Казталовский районный центр досуга им.С.Садыкова», при получении бюджетного кредита на приобретения жилья в 2012 году, не отработал в данной системе 5 лет и уволился по собственному желанию. В 2014 году, по решению суда №2-29/15 от 11.03.2015 года сумма задолженности составила 2 189,0 тыс. тенге, на день настоящего аудита сумма задолженности находится на исполнении частного судебного исполнителя Султанова М., где задолженность составила в сумме 1 625,2 тыс. тенге.

Согласно отчета об исполнении Заемщиками обязательств по состоянию на 01.01.2018 года заемщиками бюджетного кредита являются – 227 специалистов, из которых по 114 специалистам в связи несоблюдением графика погашения образовались просрочные долги на общую сумму 7 799,2 тыс. тенге (о/д-6623,6 тыс. тенге, пеня от основного долга – 1169,6 тыс. тенге, пеня за просроченное вознаграждение - 5,9 тыс. тенге) (Отчет об исполнении Заемщиками обязательств по договорам займа, объяснительная прилагается).

Пункт 23. Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, при образовании у заемщика задолженности по бюджетному кредиту кредитором или поверенным (агентом) в соответствии с договором поручения не приняты меры, обеспечивающие погашение кредита в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан на общую сумму **7 799,2 тыс. тенге.**

За 2017 год постановлением Акимата Казталовского района принято решение о выдаче подъемного пособия (в размере 70 МРП) 50 специалистам в общей сумме 7 942,0 тыс. тенге, в том числе по сферам: образование (30 чел.) на сумму 4 764,9 тыс. тенге, здравоохранение – (18чел.) на сумму 2858,9 тыс. тенге, культура – (2чел.) на сумму 317,7 тыс. тенге.

Пункт 24. При этом, в нарушение подпункта 4) пункта 4 Приложения 2 к Правилам предоставления мер социальной поддержки специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры и спорта,

прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2009 года №183 и подпункта 5) пункта 2.4 Приложения 2 к Правилам предоставления мер социальной поддержки специалистам в области здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 6 ноября 2014 года №72 при не соблюдении обязательств установленных Соглашениями, получателями подъемного пособия не возвращены подъемные пособия и образовалась задолженность по 24 получателям (за период с 2009 -2017 годы) на общую сумму **1 799,4 тыс.тенге.**

В 2015 году Отделом проведена работа по взысканию сумм задолженности и направлены иски в суд, где по решению суда исполнительные листы находятся в исполнении Региональной палаты частных судебных исполнителей по ЗКО, так при общей задолженности в сумме 3002,2 тыс. тенге, фактически поступило за период 2016-2017 годы - 1202,8 тыс.тенге.

Оценка и анализ мониторинга исполнения Программы развития территории (ПРТ):

Программа развития территории Казталовского района на 2016-2020 годы (далее - ПРТ) утверждена решением сессии районного маслихата от 16 февраля 2016 года №41-З. План о реализации ПРТ Казталовского района утвержден решением Акима Казталовского района №8 от 22.04.2016 года.

Решением сессии районного маслихата от 27 декабря 2016 года №8-2 в программу внесено 1 изменение и дополнение в части включения в ПРТ и в план мероприятий по направлению «Экология», по реализации цели «Улучшению условий жизнеобеспечения сельского населения» с обозначением 2-х индикаторов.

Целевые индикаторы для результатов ПРТ на 2016-2020 годы сформированы в соответствии с разработанным проектом базового перечня целевых индикаторов (БПЦИ) ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО» (письмом №-Н-Ж-17 от 13.01.2016 года).

Пункт 25. В нарушение пункта 165 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан», в утвержденном ПРТ в разделе «Необходимые ресурсы» отсутствуют потребности в финансовых ресурсах.

В соответствии п.193 Указа №931 сформированный отчет по реализации ПРТ за 2016-2020 годы (за отчетный 2017 год) размещен на веб-портале акимата Казталовского района.

В программе предусмотрено 57 целевых индикаторов, 48 мероприятий. Из них не реализовано 2 мероприятия и не достигнуты 6 целевых индикаторов.

ПО НАПРАВЛЕНИЮ 2 «СОЦИАЛЬНАЯ СФЕРА» не достигнуты 2 целевых индикатора из 26, в том числе:

По цели 2.1 «Улучшение качества и доступности образования, повышения эффективности системы охраны прав и защиты законных интересов детей» не достигнут целевой индикатор «Количество функционирующих аварийных школ», при плане 0 единиц, по итогам 2017 года имеется 1 аварийная школа.

По району функционируют 41 школа, из них 20 школ со средним общим образованием 1-11 классы, 7 школ с основным общим образованием (1-9 классы) и 14 школ с начальным образованием (1-4 классы). В 2017 году выявлена 1 аварийная средняя школа им. А. Уразбаева, которая по итогам технического обследования подлежит капитальному ремонту. В настоящее время разрабатывается ПСД на строительство новой школы на 900 мест в с.Казталовка.

По цели 2.2 «Улучшение здоровья населения» не достигнут целевой индикатор «Снижение смертности от злокачественных новообразований на 100 тыс. населения» при плане - 61,9%, фактически - 93,9%. (Орган-исполнитель по данному направлению: ГККП на ПХВ районная центральная больница п.Казталовка и Жалпактал).

За 12 месяцев 2017 года зарегистрировано - 29 случаев смерти от злокачественных новообразований (Казталов-14, Жалпактал-15). Увеличение смертности от онкологических заболеваний объясняется низкой грамотностью населения, поздним обращением за медицинской помощью.

ПО НАПРАВЛЕНИЮ 3 «ОБЩЕСТВЕННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВОПОРЯДОК» не достигнуто 2 целевых индикатора из 4, в том числе:

по цели 3.1 «Создание и поддержание социально-приемлемого уровня защищенности жизни, здоровья, прав, свобод и законных интересов граждан» не достигнуты целевые индикаторы:

- «Удельный вес преступлений, совершенных на улицах» при плане 5,8%, факт составляет 7,8%.

- «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими» при плане 24,8%, факт составляет 37%.

В 2017 году зарегистрировано 267 преступлений из них 21 преступлений совершены на улицах. Наблюдается рост преступлений совершенными ранее судимыми, что в сравнении с 2016 годом с 47 фактов, возросло в 2017 году до 99 случаев. Основную долю совершенных ранее судимыми составляет мелкие хищения, таких как хищения предметов быта, сотовых телефонов и др.

ПО НАПРАВЛЕНИЮ 5 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» не достигнут 1 целевой индикатор из 3, не реализовано 1 мероприятие из 9.

По цели 5.1 «Повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства, обеспечение населения центральным водоснабжением», не достигнут целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» при плане 79%, факт составил 89,7%.

Не выполнено мероприятие «Проведение ремонтов жилых домов за счет возвратных средств». Из подлежащих капитальному ремонту 78 многоквартирных жилых домов, за период с 2013-2015 годы отремонтировано 8 домов. В 2017 году средства с бюджета и с других источников на ремонт жилых домов не выделялись.

ПО НАПРАВЛЕНИЮ 6 «ЭКОЛОГИЯ» не выполнено 1 мероприятие.

По цели 6.2 «Улучшение условий жизнеобеспечения сельского населения» не выполнено мероприятие «Благоустройство опорных сельских населенных пунктов». Работы по ограждению улиц в с. Жалпактал на сумму 1 834,0 тыс.тенге, не выполнены поставщиком работ ИП «Сигалиева А». По решению экономического

суда от 28.12.2017 года №2713-17-00-2/3458 поставщик признан недобросовестным участником государственных закупок.

ПО НАПРАВЛЕНИЮ 7 «ГОСУДАРСТВЕННЫЕ УСЛУГИ» по цели «Улучшение качества оказания государственных услуг» не достигнут целевой индикатор «Повышение уровня удовлетворенности качеством оказания государственных услуг оказываемых местными исполнительными органами» при плане 97%, исполнено 85,7% (факт исполнения принято по сведениям ГУ «Управления внутренней политики ЗКО» письмо от 058.02.2018 года №01-7/115).

Пункт 26. В нарушение подпункта 1 пункта 193 «Правил разработки, реализации, проведения мониторинга, оценки и контроля Стратегического плана развития Республики Казахстан утвержденных Указом Президента Республики Казахстан №931 от 4 марта 2010 года и пункта 46 Приложения 3 к приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года № 58 соисполнитель, уполномоченный орган ГУ «Аппарат акима Казталовского района» не представил отчет о реализации ПРТ по итогам 2017 года.

Кроме того, анализ мониторинга реализации программы развития показал что отдельными органами-соисполнителями необоснованно указываются как исполненными отдельные целевые индикаторы без подтверждения статистическими данными или какими либо расчетными методами. Однако фактически не подтверждаются документально данными социологических опросов, анкетированием.

Так, в представленной информации ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Казталовского района» целевой индикатор: «Доля взрослого населения, владеющего государственным языком», в том числе: «Доля взрослого населения, владеющего тремя языками (государственным, русским и английским) составило 3 535 человек, при плане 11%, исполнено 16%, (в расчет включена численность взрослого населения в количестве - 22036 чел/3535 чел, данный показатель не подтвержден ни социологическим опросов ни методом анкетирования. Аналогичный факт исполнения по индикатору «Доля взрослого населения, владеющего английским языком» - 3535 человек, который также не имеет подтверждения.

Показатели государственного аудита:

Показатель соответствия:

Соответствие деятельности по планированию и исполнению бюджета законодательству Республики Казахстан.

При планировании бюджета района Отделом допущены нарушения установленных требований при приеме бюджетных заявок администраторов бюджетных программ, что является не соблюдением принципов Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, в части достоверности и обоснованности, так по 6 администратором бюджетных программ установлены планирования расходов без обоснования подтверждающих документов.

Также не соблюдены нормы положенности автотранспортных средств по району, так по итогам 2017 года сверхустановленных норм содержатся 6 автомашин в разрезе АБП.

Кроме того в утвержденном ПРТ на 2016-2020 год и в плане мероприятий по реализации ПРТ не запланированы необходимые финансовые ресурсы, в отчете об исполнении ПРТ за 2017 год где финансовые ресурсы были сформированы из отчетов ответственных исполнителей тем самым нарушены принципы п.3,5,6 статьи 4 Бюджетного Кодекса релистичности, последовательности и результативности.

В ходе исполнения бюджета 2017 года были допущены нарушения Бюджетного кодекса Республики Казахстан 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 образование кредиторской и дебиторской задолженности.

Показатели эффективности:

1.Результативность

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

Программой развития района предусмотрено 57 целевых индикаторов. По итогам рассмотрения отчета о реализации программы установлено, что фактически были достигнуты 51 целевых индикаторов и не достигнуты – 6.

Результативность - 89% (51/57*100%).

2. Эффективность

- соотношение достижения целевых индикаторов Программ развития территорий соответствующих районов, 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 Казталовского района на 2016-2020 годы, предусмотрено 3185,6 млрд. тенге.

В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Программы развития территории Казталовского района на 2016-2020 годы были освоены 3171,1 млрд. тенге, что обеспечило исполнение 48 из 50 запланированных мероприятий (96%).

Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило **99,5 % (3171,1/3185,6*100%).**

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

Эффективность реализации программы составила 89% (89/99,5%).

Выводы по итогам аудита:

Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан – 1 548 366,2 тыс. тенге, в т.ч.: финансовые – 1 321 118,3 тыс. тенге, неэффективное планирование 26 480,0 тыс. тенге, 78 процедурных нарушений на сумму 200 767,9 тыс. тенге. Подлежит возмещению 46 205,5 тыс. тенге,

восстановлению 1 274 912,8 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 2 598,5 тыс. тенге, восстановлено 846 224,6 тыс. тенге.

ГУ «Отдел экономики и финансов Бокейординского района»:

При разработке, утверждении, уточнениях и корректировках программных документов бюджетного процесса местным уполномоченным органом по государственному планированию в целом **соблюдены** принципы единства и целостности, внутренней сбалансированности Системы государственного планирования Республики Казахстан, принципов реалистичности, последовательности, преемственности Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Однако, установленные аудитом нарушения в части, не соблюдения сроков принятия постановления местного исполнительного органа о реализации решения маслихата, выработки предложений по определению показателей проектов бюджетов (оценка налогового потенциала районного бюджета на плановый период, необеспечение полноты и своевременности возврата бюджетных кредитов и подъемных пособий, планирование трансфертов органам местного самоуправления без учета фактического поступления сумм налогов), не должное рассмотрение результатов бюджетного мониторинга приведшее к допущению дебиторской и кредиторской задолженностей и иных полномочий предусмотренных бюджетным кодексом, закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» - не обеспечению учета районного коммунального имущества, не перечислению части чистого дохода коммунальным предприятием и не установлению целей и задач развития коммунальных предприятий, Правил составления и представления бюджетных заявок, решения акима Западно-Казахстанской области №1494 от 13 апреля 2017 года «О натуральных нормах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями», а также в целях исполнения целевых индикаторов, не предусмотрение средств на исполнение мероприятий предусмотренных Программой развития территории Бокейординского района, свидетельствует, что ***бюджетной комиссией в составе акима района - председателя бюджетной комиссии, заместителя акима района - заместителя председателя бюджетной комиссии***, другими членами бюджетной комиссии не обеспечена качественная разработка проекта бюджета из-за не должного исполнения компетенций по выработке предложений по определению показателей проектов бюджетов, выработке предложений по уточнению бюджетов и рассмотрению результатов бюджетного мониторинга предусмотренных статьей 58 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

В свою очередь, ***аким района***, являющийся председателем бюджетной комиссии, который в соответствии с пунктом 3 статьи 59 Бюджетного кодекса Республики Казахстан планирует ее работу и несет ответственность за ее деятельность, не достаточным образом руководил деятельностью осуществляемой бюджетной комиссией района.

При вынесении на сессии маслихата свода предложений по проекту местного бюджета, ***постоянной комиссией по экономике и бюджету***, не должным образом обращалось внимание на наличие соответствующих обоснований и расчетов, предусмотренных статьей 78 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

В результате, *маслихат района* при утверждении проекта местного бюджета не придерживается принципа обоснованности, установленного статьей 76 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

Учитывая, что отдел экономики и финансов района является уполномоченным органом по государственному планированию, также в соответствии с пунктом 5 статьи 59 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, является рабочим органом бюджетной комиссии района и уполномоченным органом по исполнению районного бюджета:

- отделом экономики и финансов района при разработке районного бюджета, допущены факты **не должного** исполнения компетенций по рассмотрению бюджетных заявок и проектов бюджетных программ; органам местного самоуправления для реализации функций местного самоуправления (сельских округов) не в полном объеме, переданы поступления налогов; не в полном объеме приняты меры по погашению задолженностей бюджетных кредитов и подъемных пособий в сумме **5 208,6 тыс. тенге**; не соблюдается решение акима Западно-Казахстанской области №1494 от 13 апреля 2017 года «О натуральных нормах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями» и решение акима Бокейординского района от 30.07.2017 года №7 «О натуральных нормах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями»;

- администраторами бюджетных программ (ГУ «Отдел предпринимательства Бокейординского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бокейординского района», ГУ «Отдел ветеринарии Бокейординского района», ГУ «Аппарат акима Бисенского сельского округа», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бокейординского района», ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Бокейординского района», ГУ «Отдел сельского хозяйства Бокейординского района», ГУ «Отдел земельных отношений Бокейординского района», ГУ «Аппарат акима Уялинского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Муратсайского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Бисенского сельского округа») при представлении бюджетных заявок, **не соблюдены** требования нормативных правовых актов по их составлению, что явилось недостатком системного характера.

- отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района не соблюдены требования законодательства о государственном имуществе и своевременно не включены в реестр государственного имущества объекты на общую сумму **97 235,6 тыс. тенге**.

- отделом образования района, отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, отделом культуры, развития языков, физической культуры и спорта района, отделом ветеринарии района, которые являются органами управления государственных предприятий и товариществ с ограниченной ответственностью, не должным образом ведется контроль за планами развития объектов квазигосударственного сектора, при установлении целей и задач развития, а также за перечислением в бюджет части чистого дохода;

- администраторами бюджетных программ не соблюдается финансовая дисциплина, допускается образование дебиторской и кредиторской задолженностей;

- имеются факты, когда администраторами бюджетных программ-соисполнителями программы развития территории Бокейординского района, ответственных за достижение показателей результатов, в целях реализации мероприятий утвержденных Планом мероприятий, не представляются бюджетные заявки и в бюджетных программах не предусматриваются бюджетные средства, необходимые для достижения поставленных целей, задач и запланированных целевых индикаторов и показателей результатов. Что говорит о недостаточном мониторинге государственным органом-разработчиком и соисполнителями реализации Программы развития территории.

Таким образом, Предусмотренные в программе развития территории цели, целевые индикаторы и показатели результатов, достижение которых предполагается за счет финансирования из местного бюджетов, не взаимоувязаны с целями, задачами и показателями результатов бюджетных программ соответствующих государственных органов, что говорит о не соблюдении принципов реалистичности, результативности, адресности и целевого характера бюджетных средств установленных Бюджетным Кодексом Республики Казахстан. Также имеются факты установления не достижимых по объективным причинам целевых индикаторов либо не внесение изменений в программу развития территории с целью приведения в соответствие плановых достижений целевых индикаторов с фактически достижимыми, что является нарушением принципа достоверности и реалистичности системы государственного планирования.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 4) статьи 135 «Системы государственного планирования в Республике Казахстан» утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790, ответственность за результативность и эффективность реализации программ развития территорий возлагается на акимов соответствующих территорий, первых руководителей государственных органов, ответственных за разработку программы развития территории, государственных органов-соисполнителей.

ГУ «Отдел экономики и финансов Жангалинского района»

При разработке, утверждении, уточнениях и корректировках программных документов бюджетного процесса местным уполномоченным органом по государственному планированию в целом **соблюдены** принципы единства и целостности, внутренней сбалансированности Системы государственного планирования Республики Казахстан, принципов реалистичности, последовательности, преемственности Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Однако, установленные аудитом нарушения в части, не соблюдения сроков принятия постановления местного исполнительного органа о реализации решения маслихата, выработки предложений по определению показателей проектов бюджетов (отсутствие планирования неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, необеспечение полноты и своевременности возврата бюджетных кредитов, планирование трансфертов органам местного самоуправления без учета фактического поступления сумм налогов), не должное рассмотрение результатов бюджетного мониторинга приведшее к допущению дебиторской и кредиторской задолженностей и иных полномочий предусмотренных бюджетным кодексом, а также закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» в

части не обеспечения законодательных основ использования районного коммунального имущества, не перечисления части чистого дохода коммунальными предприятиями и не установления целей и задач развития коммунальных предприятий, Правил составления и представления бюджетных заявок, не соблюдения решения акима Западно-Казахстанской области №1494 от 13 апреля 2017 года «О натуральных нормах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями» свидетельствует, что **бюджетной комиссией в составе акима района - председателя бюджетной комиссии, заместителя акима района - заместителя председателя бюджетной комиссии**, другими членами бюджетной комиссии не обеспечена качественная разработка проекта бюджета из-за не должного исполнения компетенций по выработке предложений по определению показателей проектов бюджетов, выработке предложений по уточнению бюджетов и рассмотрению результатов бюджетного мониторинга предусмотренных статьями 58 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

В свою очередь, **аким района**, являющийся председателем бюджетной комиссии, который в соответствии с пунктом 3 статьи 59 Бюджетного кодекса Республики Казахстан планирует ее работу и несет ответственность за деятельность, не достаточным образом руководит деятельностью осуществляемой бюджетной комиссией района.

При вынесении на сессию маслихата свода предложений по проекту местного бюджета, **постоянной комиссией по экономике и бюджету**, не должным образом обращалось внимание на наличие соответствующих обоснований и расчетов, предусмотренных статьями 78 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

В результате, **маслихат района** при утверждении проекта местного бюджета не придерживается принципа обоснованности, установленного статьями 76 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

Учитывая, что отдел экономики и финансов района является уполномоченным органом по государственному планированию, также в соответствии с пунктом 5 статьи 59 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, является рабочим органов бюджетной комиссии района и уполномоченным органом по исполнению районного бюджета:

- отделом экономики и финансов района при разработке районного бюджета, допущены факты **не должного** исполнения компетенций по рассмотрению бюджетных заявок и проектов бюджетных программ; не должное прогнозирование и мониторинг неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала; не соблюдаются Правила предоставления трансфертов органам местного самоуправления, в части ежемесячного и полного перечисление трансфертов органам местного самоуправления; не в полном объеме приняты меры по взысканию задолженности по бюджетным кредитам в сумме **2 065,9 тыс. тенге**; допускаются нарушения законодательства Республики Казахстан о государственном имуществе, в части пользования государственным имуществом государственными и негосударственными юридическими лицами без наличия соответствующих оснований владения и (или) пользования; не соблюдаются решение акима Западно-Казахстанской области от 13 апреля 2017 года №1494 и решение акима Жангалинского района от 25 июня 2015 года №9 «О нормативах обеспечения государственных органов служебными автомобилями»;

- администраторами бюджетных программ (отдел предпринимательства района, отдел сельского хозяйства и земельных отношений района, отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, отдел архитектуры, градостроительства и строительства района, отдел образования района, отдел ветеринарии района, отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта района, отдел внутренней политики района, аппарат акима Мастексайского сельского округа, аппарат акима Мендешевского сельского округа, аппарат акима Кызылобинского сельского округа, аппарат акима Копжасарского сельского округа, аппарат акима Жанаказанского сельского округа) при представлении бюджетных заявок, **не соблюдены** требования нормативных правовых актов по их составлению, что явилось недостатком системного характера;

- администраторами бюджетных программ не соблюдается финансовая дисциплина, допускается образование дебиторской и кредиторской задолженностей;

- отделом земельных отношений района, не должным образом ведется работа по обеспечению поступлений в бюджет средств от продажи основного капитала;

- отделом образования района, отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, отделом культуры, развития языков, физической культуры и спорта района, отделом ветеринарии района, которые являются органами управления государственных предприятий и товариществ с ограниченной ответственностью не должным образом ведется контроль за планами развития объектов квазигосударственного сектора, при установлении целей и задач развития, а также за перечислением в бюджет части чистого дохода и исполнением кредитных договоров;

- отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, не должным образом ведется контроль за исполнением подведомственным ТОО «Камыс Самар» требований кредитного договора, в части перечисления в бюджет вознаграждений за пользование бюджетным кредитом;

- имеются факты, когда администраторами бюджетных программ-соисполнителями программы развития территории Жангалинского района, ответственных за достижение показателей результатов, в целях реализации мероприятий утвержденных Планом мероприятий, не представляются бюджетные заявки и в бюджетных программах не предусматриваются бюджетные средства, необходимые для достижения поставленных целей, задач и запланированных целевых индикаторов и показателей результатов. Что говорит о недостаточном мониторинге государственным органом-разработчиком и соисполнителями реализации Программы развития территории.

Таким образом, Предусмотренные в программе развития территории цели, целевые индикаторы и показатели результатов, достижение которых предполагается за счет финансирования из местного бюджета, не взаимоувязаны с целями, задачами и показателями результатов бюджетных программ соответствующих государственных органов, что говорит о не соблюдении принципов реалистичности, результативности, адресности и целевого характера бюджетных средств установленных Бюджетным Кодексом Республики Казахстан.

Также имеются факты установления не достижимых по объективным причинам значений целевых индикаторов, установление значений целевых индикаторов с

уменьшением темпа роста, либо не внесение изменений в программу развития территории с целью приведения в соответствие плановых достижений целевых индикаторов с фактически достижимыми, что является нарушением принципа достоверности и реалистичности системы государственного планирования.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 4) статьи 135 «Системы государственного планирования в Республике Казахстан» утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790, ответственность за результативность и эффективность реализации программ развития территорий возлагается на акимов соответствующих территорий, первых руководителей государственных органов, ответственных за разработку программы развития территории, государственных органов-соисполнителей.

ГУ «Отдел экономики и финансов Жанибекского района»:

При разработке, утверждении, уточнениях и корректировках программных документов бюджетного процесса местным уполномоченным органом по государственному планированию в целом **соблюдены** принципы единства и целостности, внутренней сбалансированности Системы государственного планирования Республики Казахстан, принципов реалистичности, последовательности, преемственности Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Однако, установленные аудитом нарушения в части, не соблюдения сроков принятия постановления местного исполнительного органа о реализации решения маслихата, выработки предложений по определению показателей проектов бюджетов (оценка налогового потенциала районного бюджета на плановый период, необеспечение полноты и своевременности возврата бюджетных кредитов, планирование трансфертов органам местного самоуправления без учета фактического поступления сумм налогов), не должное рассмотрение результатов бюджетного мониторинга приведшее к допущению дебиторской и кредиторской задолженностей и иных полномочий предусмотренных бюджетным кодексом, закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» - не обеспечение учета районного коммунального имущества, не перечисление части чистого дохода коммунальным предприятием и не установление целей и задач развития коммунальных предприятий, Правил составления и представления бюджетных заявок, свидетельствует, что ***бюджетной комиссией в составе акима района - председателя бюджетной комиссии, заместителя акима района - заместителя председателя бюджетной комиссии***, другими членами бюджетной комиссии не обеспечена качественная разработка проекта бюджета из-за не должного исполнения компетенций по выработке предложений по определению показателей проектов бюджетов, выработке предложений по уточнению бюджетов и рассмотрению результатов бюджетного мониторинга предусмотренных статьей 58 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

В свою очередь, ***аким района***, являющийся председателем бюджетной комиссии, который в соответствии с пунктом 3 статьи 59 Бюджетного кодекса Республики Казахстан планирует ее работу и несет ответственность за деятельность, не достаточным образом руководит деятельностью осуществляемой бюджетной комиссией района.

При вынесении на сессию маслихата свода предложений по проекту местного бюджета, ***постоянной комиссии по экономике и бюджету***, обращать внимание на

наличие соответствующих обоснований и расчетов, предусмотренных статьей 78 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Маслихату района при утверждении проекта местного бюджета следует обратить внимание на выявленные недостатки при планировании и исполнении бюджета.

Учитывая, что отдел экономики и финансов района является уполномоченным органом по государственному планированию, также в соответствии с пунктом 5 статьи 59 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, является рабочим органов бюджетной комиссии района и уполномоченным органом по исполнению районного бюджета:

- отделом экономики и финансов района при разработке районного бюджета, допущены факты **не должного** исполнения компетенций по рассмотрению бюджетных заявок и проектов бюджетных программ; не соблюдаются Правила предоставления трансфертов органам местного самоуправления; не в полном объеме приняты меры по взысканию задолженности по бюджетным кредитам и подъемным пособиям на сумму **860,1 тыс. тенге**, не соблюдены сроки доведения лимитов расходов до администраторов бюджетных программ;

- администраторами бюджетных программ (районный отдел образования, отдел предпринимательства района аппарат маслихата Жанибекского района, районный отдел внутренней политики, районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства, аппарат акима Куйгенкульского аульного округа, аппарат акима Жаксыбайского аульного округа, аппарат акима Жанибекского сельского округа) при составлении бюджетных заявок, **не соблюдены** требования нормативных правовых актов по их составлению, что явилось недостатком системного характера;

- администраторами бюджетных программ не соблюдается финансовая дисциплина, допускается образование дебиторской и кредиторской задолженностей;

- отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района не соблюдены требования законодательства о государственном имуществе и своевременно не включены в реестр государственного имущества объекты на общую сумму **134 188,0 тыс. тенге**.

- отделом образования района, отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, отделом культуры, развития языков, физической культуры и спорта района, отделом ветеринарии района, которые являются органами управления государственных предприятий и товариществ с ограниченной ответственностью не должным образом ведется контроль за планами развития объектов квазигосударственного сектора, при установлении целей и задач развития, а также за перечислением в бюджет части чистого дохода и исполнением кредитных договоров;

- имеются факты, когда администраторами бюджетных программ-соисполнителями программы развития территории Жанибекского района, ответственных за достижение показателей результатов, в целях реализации мероприятий утвержденных Планом мероприятий, не представляются бюджетные заявки и в бюджетных программах не предусматриваются бюджетные средства, необходимые для достижения поставленных целей, задач и запланированных целевых индикаторов и показателей результатов. Что говорит о недостаточном мониторинге государственным органом-разработчиком и соисполнителями реализации Программы развития территории.

Таким образом, Предусмотренные в программе развития территории цели, целевые индикаторы и показатели результатов, достижение которых предполагается за счет финансирования из местного бюджетов, не взаимоувязаны с целями, задачами и показателями результатов бюджетных программ соответствующих государственных органов, что говорит о не соблюдении принципов реалистичности, результативности, адресности и целевого характера бюджетных средств установленных Бюджетным Кодексом Республики Казахстан.

Также имеются факты установления не достижимых по объективным причинам значений целевых индикаторов, установление значений целевых индикаторов с уменьшением темпа роста, либо не внесение изменений в программу развития территории с целью приведения в соответствие плановых достижений целевых индикаторов с фактически достижимыми, что является нарушением принципа достоверности и реалистичности системы государственного планирования.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 4) статьи 135 «Системы государственного планирования в Республике Казахстан» утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790, ответственность за результативность и эффективность реализации программ развития территорий возлагается на акимов соответствующих территорий, первых руководителей государственных органов, ответственных за разработку программы развития территории, государственных органов-соисполнителей.

ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района»:

При разработке, утверждении, уточнениях и корректировках программных документов бюджетного процесса местным уполномоченным органом по государственному планированию в целом **соблюдены** принципы единства и целостности, внутренней сбалансированности Системы государственного планирования Республики Казахстан, принципов реалистичности, последовательности, преемственности Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Однако, установленные аудитом нарушения в части, не соблюдения сроков принятия постановления местного исполнительного органа о реализации решения маслихата, выработки предложений по определению показателей проектов бюджетов (оценка налогового потенциала районного бюджета на плановый период, необеспечение полноты и своевременности возврата бюджетных кредитов, планирование трансфертов органам местного самоуправления без учета фактического поступления сумм налогов), не должное рассмотрение результатов бюджетного мониторинга приведшее к допущению дебиторской и кредиторской задолженностей, не рассмотрения результатов бюджетного мониторинга, Правил составления и представления бюджетных заявок, свидетельствует, что ***бюджетной комиссией в составе акима района - председателя бюджетной комиссии, заместителя акима района - заместителя председателя бюджетной комиссии, другими членами бюджетной комиссии не обеспечена качественная разработка проекта бюджета из-за не должного исполнения компетенций по выработке предложений по определению показателей проектов бюджетов, выработке предложений по уточнению бюджетов и рассмотрению результатов бюджетного мониторинга предусмотренных статьей 58 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.***

В свою очередь, **аким района**, являющийся председателем бюджетной комиссии, который в соответствии с пунктом 3 статьи 59 Бюджетного кодекса Республики Казахстан планирует ее работу и несет ответственность за деятельность, не достаточным образом руководит деятельностью осуществляемой бюджетной комиссией района.

При вынесении на сессию маслихата свода предложений по проекту местного бюджета, **постоянной комиссией по экономике и бюджету**, не должным образом обращалось внимание на наличие соответствующих обоснований и расчетов, предусмотренных статьями 78 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

В результате, **маслихат района** при утверждении проекта местного бюджета не придерживается принципа обоснованности, установленного статьями 76 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

Учитывая, что отдел экономики и финансов района является уполномоченным органом по государственному планированию, также в соответствии с пунктом 5 статьи 59 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, является рабочим органом бюджетной комиссии района и уполномоченным органом по исполнению районного бюджета:

- отделом экономики и финансов района при разработке районного бюджета, допущены факты **не должного** исполнения компетенций по рассмотрению бюджетных заявок и проектов бюджетных программ; не соблюдаются Правила предоставления трансфертов органам местного самоуправления; не в полном объеме приняты меры по взысканию задолженности по бюджетным кредитам и подъемным пособиям на сумму **9 598,6 тыс. тенге**; не соблюдается решение акима Западно-Казахстанской области №1494 от 13 апреля 2017 года «О натуральных нормах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями»;

- администраторами бюджетных программ (отдел образования района, отдел культуры, спорта и развития языков района, отдел занятости и социальных программ района, аппарат акима Брикского сельского округа, аппарат акима Карасуского сельского округа) при представлении бюджетных заявок, **не соблюдены** требования нормативных правовых актов по их составлению, что явилось недостатком системного характера;

- администраторами бюджетных программ не соблюдается финансовая дисциплина, допускается образование дебиторской и кредиторской задолженностей;

- имеются факты, когда администраторами бюджетных программ-соисполнителями программы развития территории Казталовского района, ответственных за достижение показателей результатов, в целях реализации мероприятий утвержденных Планом мероприятий, не представляются бюджетные заявки и в бюджетных программах не предусматриваются бюджетные средства, необходимые для достижения поставленных целей, задач и запланированных целевых индикаторов и показателей результатов. Что говорит о недостаточном мониторинге государственным органом-разработчиком и соисполнителями реализации Программы развития территории.

Таким образом, Предусмотренные в программе развития территории цели, целевые индикаторы и показатели результатов, достижение которых предполагается за счет финансирования из местного бюджетв, не взаимоувязаны с целями, задачами и показателями результатов бюджетных программ соответствующих государственных органов, что говорит о не соблюдении принципов реалистичности,

результативности, адресности и целевого характера бюджетных средств установленных Бюджетным Кодексом Республики Казахстан.

Также имеются факты установления не достижимых по объективным причинам значений целевых индикаторов, установление значений целевых индикаторов с уменьшением темпа роста, либо не внесение изменений в программу развития территории с целью приведения в соответствие плановых достижений целевых индикаторов с фактически достижимыми, что является нарушением принципа достоверности и реалистичности системы государственного планирования.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 4) статьи 135 «Системы государственного планирования в Республике Казахстан» утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790, ответственность за результативность и эффективность реализации программ развития территорий возлагается на акимов соответствующих территорий, первых руководителей государственных органов, ответственных за разработку программы развития территории, государственных органов-исполнителей.

Меры, принятые в ходе государственного аудита:

По ГУ «Отдел экономики и финансов Бокейординского района» обеспечено перечисление от ГКП «Бокейординская районная ветеринарная станция» денежных средств в доход районного бюджета в общей сумме 386,5 тыс. тенге, восстановлено 97 235,6 тыс. тенге.

ГУ «Отдел экономики и финансов Жангалинского района» возмещено в бюджет **118,2 тыс. тенге**, восстановлено 614 801,0 тыс. тенге. Вынесено постановление акима Жангалинского района от 06 марта 2018 года №40 «О районной бюджетной комиссии» где в состав комиссии включены были акимы сельских округов.

ГУ «Отдел экономики и финансов Жанибекского района» возмещено 2 093,8 тыс. тенге, восстановлено 134 188,0 тыс. тенге.

ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района» меры не принимались.

Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Предлагаю итоги проведенного аудиторского мероприятия в ГУ «Отдел экономики и финансов Бокейординского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Жангалинского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Жанибекского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района» рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Акиму Бокейординского района Рахимжанову Н. С. (председателю бюджетной комиссии):

2.1. Обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании, утверждении и исполнении местного бюджета, при разработке и реализации Программы развития территории Бокейординского района на 2016-2020 годы, а также принять меры по недопущению впредь нарушений законодательства Республики Казахстан.

2.2. Рассмотреть ответственность руководителей государственных учреждений, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

2.3. Поручить уполномоченным органам при утверждении планов развития ТОО, ГКП на ПХВ и ГККП, устанавливая цели, задачи и показатели результатов деятельности организаций, приводящих к достижению целей и выполнению задач бюджетных программы уполномоченных органов, отраженных в его бюджетной программе.

2.4. Осуществлять контроль за достижением показателей целевых индикаторов Программы развития территории Бокейординского района и принятию своевременных мер по внесению изменений и дополнений.

2.5. Рекомендуем решение акима Бокейординского района о нормах обеспечения автомашинами государственных органов, привести в соответствие с решением акима Западно-Казахстанской области от 13 апреля 2017 года №1494.

3. Руководителю ГУ «Отдел экономики и финансов Бокейординского района» (Абдуллина Р.Ш.):

3.1. Обратит внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании, утверждении и исполнении местного бюджета, а также при разработке и реализации Программы развития территории.

3.2. При формировании районного бюджета необходимо строго соблюдать бюджетное законодательство, в части составления и представления бюджетных заявок, проектов бюджетных программ. В ходе рассмотрения бюджетных заявок при распределении, уточнении и корректировок бюджета особое внимание обратить на наличие дебиторской или кредиторской задолженности.

3.3. Соблюдать требования бюджетного законодательства по перечислению трансферов органам местного самоуправления для реализации их целей.

3.4. Как уполномоченному органу по планированию принимать во внимание фактические объемы налоговых и неналоговых поступлений с учетом их базы, принимать меры по обеспечению своевременного возврата бюджетных кредитов.

3.5. При проведении бюджетного мониторинга обратить особое внимание и принимать комплексные меры по обеспечению администраторами бюджетных программ своевременного и полного выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег и по возврату дебиторской задолженности в бюджет.

3.6. Осуществлять контроль за достижением показателей целевых индикаторов Программы развития территории Бокейординского района и принятию своевременных мер по внесению изменений и дополнений.

3.7. Соблюдать нормы положенности автотранспортных средств государственных органов.

4. Акиму Жангалинского района Карагойшину Н.К. (председателю бюджетной комиссии):

4.1. Обратит внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании, утверждении и исполнении местного бюджета, при разработке и реализации Программы развития территории Жангалинского района на

2016-2020 годы, а также принять меры по недопущению впредь нарушений законодательства Республики Казахстан.

4.2. Рассмотреть ответственность руководителей государственных учреждений, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

4.3. Поручить уполномоченным органам при утверждении планов развития ТОО, ГКП на ПХВ и ГККП, устанавливать цели, задачи и показатели результатов деятельности организаций, приводящих к достижению целей и выполнению задач бюджетных программы уполномоченных органов, отраженных в его бюджетной программе.

4.4. Осуществлять контроль за достижением показателей целевых индикаторов Программы развития территории Жангалинского района и принятию своевременных мер по внесению изменений и дополнений.

4.5. Рекомендуем решение акима Жангалинского района о нормах обеспечения автомашинами государственных органов, привести в соответствие с решением акима Западно-Казахстанской области от 13 апреля 2017 года №1494.

5. ГУ «Отдел экономики и финансов Жангалинского района» (Басирова Ж.К.):

5.1. Обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании, утверждении и исполнении местного бюджета, а также при разработке и реализации Программы развития территории.

5.2. При формировании районного бюджета необходимо строго соблюдать бюджетное законодательство, в части составления и представления бюджетных заявок, проектов бюджетных программ. В ходе рассмотрения бюджетных заявок при распределении, уточнении и корректировок бюджета особое внимание обратить на наличие дебиторской или кредиторской задолженности.

5.3. Соблюдать требования бюджетного законодательства по перечислению трансферов органам местного самоуправления для реализации их целей.

5.4. Как уполномоченному органу по государственному планированию, планирование неналоговых поступлений в доходную часть бюджета производить путем получения сведений от уполномоченных органов ответственных за взимание неналоговых поступлений, принимать во внимание фактические объемы налоговых и неналоговых поступлений с учетом их базы, принимать меры по обеспечению своевременного возврата бюджетных кредитов.

5.5. Разработать документ, регламентирующий процедуры, этапы и сроки приемки в коммунальную собственность объектов построенных за счет бюджетных средств.

5.6. Осуществлять контроль за достижением показателей целевых индикаторов Программы развития территории Жангалинского района и принятию своевременных мер по внесению изменений и дополнений.

5.7. Соблюдать нормы положенности автотранспортных средств государственных органов.

6. Акиму Жанибекского района Сафималиеву А.С. (председателю бюджетной комиссии):

6.1. Обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании, утверждении и исполнении местного бюджета, при разработке и реализации Программы развития территории Жанибекского района на 2016-2020 годы, а также принять меры по недопущению впредь нарушений законодательства Республики Казахстан.

6.2. Рассмотреть ответственность руководителей государственных учреждений, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

6.3. Поручить уполномоченным органам при утверждении планов развития ТОО, ГКП на ПХВ и ГККП, устанавливать цели, задачи и показатели результатов деятельности организаций, приводящих к достижению целей и выполнению задач бюджетных программы уполномоченных органов, отраженных в его бюджетной программе.

6.4. Осуществлять контроль за достижением показателей целевых индикаторов Программы развития территории Жанибекского района и принятию своевременных мер по внесению изменений и дополнений.

7. ГУ «Отдел экономики и финансов Жанибекского района» (Сариев Р.А.):

7.1. Обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании, утверждении и исполнении местного бюджета, а также при разработке и реализации Программы развития территории.

7.2. При формировании районного бюджета необходимо строго соблюдать бюджетное законодательство, в части составления и представления бюджетных заявок, соблюдения сроков доведения лимитов до администраторов бюджетных программ. В ходе рассмотрения бюджетных заявок при распределении, уточнении и корректировок бюджета особое внимание обратить на наличие дебиторской или кредиторской задолженности.

7.3. Соблюдать требования бюджетного законодательства по перечислению трансферов органам местного самоуправления для реализации их целей.

7.4. Как уполномоченному органу по государственному планированию, планирование налоговых поступлений принимать во внимание фактические объемы налоговых поступлений с учетом их базы. Планирование неналоговых поступлений в доходную часть бюджета производить путем получения сведений от уполномоченных органов ответственных за взимание неналоговых поступлений, принимать во внимание фактические объемы налоговых и неналоговых поступлений с учетом их базы, принимать меры по обеспечению своевременного возврата бюджетных кредитов.

7.5. Осуществлять контроль за достижением показателей целевых индикаторов Программы развития территории Жанибекского района и принятию своевременных мер по внесению изменений и дополнений.

8. Акиму Казталовского района Шыныбекову А.А. (председателю бюджетной комиссии):

8.1. Обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании местного бюджета, при разработке и реализации Программы развития территории Казталовского района на 2016-2020 годы, а также принять меры по недопущению впредь нарушений законодательства Республики Казахстан.

8.2. Рассмотреть ответственность руководителей государственных учреждений, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

8.3. Осуществлять контроль за достижением показателей целевых индикаторов Программы развития территории Казталовского района и принятию своевременных мер по внесению изменений и дополнений.

8.4. Принять исчерпывающие меры по недопущению нарушений законодательства РК при планировании и исполнении районного бюджета на стадии разработки, уточнения и корректировки.

8.5. Рекомендуем решение акима Казталовского района о нормах обеспечения автомашинами государственных органов, привести в соответствие с решением акима Западно-Казахстанской области от 13 апреля 2017 года №1494.

9. ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района» (Темиргалиев Ж.С.):

9.1. Обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании местных бюджетов, а также при разработке и реализации Программы развития территории.

9.2. При формировании районного бюджета необходимо строго соблюдать бюджетное законодательство, в части составления и представления бюджетных заявок, проектов бюджетных программ, соблюдения сроков доведения лимитов до администраторов бюджетных программ. В ходе рассмотрения бюджетных заявок при распределении, уточнении и корректировок бюджета особое внимание обратить на наличие дебиторской или кредиторской задолженности.

9.3. Соблюдать требования бюджетного законодательства по перечислению трансферов органам местного самоуправления для реализации их целей.

9.4. Как уполномоченному органу по планированию принимать во внимание фактические объемы налоговых и неналоговых поступлений с учетом их базы, принимать меры по обеспечению своевременного возврата бюджетных кредитов.

9.5. При проведении бюджетного мониторинга обратить особое внимание и принимать комплексные меры по обеспечению администраторами бюджетных программ своевременного и полного выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег и по возврату дебиторской задолженности в бюджет.

9.6. Осуществлять контроль за достижением показателей целевых индикаторов Программы развития территории Казталовского района и принятию своевременных мер по внесению изменений и дополнений.

9.7. Соблюдать нормы положенности автотранспортных средств государственных органов.

10. Направить Предписания и выписки из Аудиторского заключения по итогам проведенного государственного аудита акимам вышеуказанных районов для:

- рассмотрения ответственности руководителей соответствующих районных отделов экономики и финансов, а также администраторов бюджетных программ, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики

- принятия соответствующих мер по устранению выявленных системных недостатков и нарушений в работе районных бюджетных комиссий, в деятельности администраторов бюджетных программ района по вопросам соблюдения принципов бюджетной системы Республики Казахстан, а также установления надлежащей скоординированной работы и должного контроля за работой руководителей местных исполнительных органов по реализации утвержденных Планов мероприятий по выполнению Программы развития территорий соответствующего района;

- обращения особого внимания в деятельности районной бюджетной комиссии в вопросах планирования, корректировки, уточнения, а также в целом исполнения бюджета.

11. Направить выписки из Адиторского заключения и Предписания в ГУ «Отдел экономики и финансов Бокейординского района», ГУ «Жангалинский районный отдел экономики и финансов», ГУ «Отдел экономики и финансов Жанибекского района» и ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района» о рассмотрении ответственности должностных лиц, устранения нарушений, в том числе путем обеспечения возмещения средств в бюджет и восстановления.

А также, в ГУ «Аппарат акима Жангалинского района», ГУ «Отдел ветеринарии Бокейординского района», в ГУ «Отдел ветеринарии Жангалинского района», ГУ «Отдел ветеринарии Жанибекского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта Жангалинского района», ГУ «Отдел земельных отношений Жангалинского района» и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта Казталовского района» по вопросу несвоевременной уплаты неналоговых и других платежей в бюджет.

12. Направить информацию по итогам проведенного государственного аудита:

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

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

- направить материалы и выписку из аудиторского заключения о дебиторской задолженности по ГУ «Отдел образования Казталовского района» (недостача 16,289 тонн дизельного топлива по Талдыапанскому СОШ) в прокуратуру Западно-Казахстанской области в порядке надзора.

13. 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.

14. Направить материалы по итогам проведенного государственного аудита:

- в Счетный комитет по контролю исполнения республиканского бюджета для

размещения их в единой базе данных государственного аудита и финансового контроля;

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

15. **Рекомендовать маслихатам Бокейординского, Жангалинского, Жанибекского и Казталовского 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 бюджета.

16. Информацию о рассмотрении внесенных предложений и рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по Западно-Казахстанской области в срок до 20 мая 2018 года.

Приложение:

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 4 листах.

Член Ревизионной комиссии



Хамидуллин Б.Ж.

/

