|  |
| --- |
| 09.07.2018-ғы № 06/273-ВН шығыс хаты09.07.2018-ғы № 06/273-ВН кіріс хаты |

**Председателю Ревизионной**

**комиссии по Западно-**

**Казахстанской области**

**Кадырбекову А.Ч.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Цель государственного аудита:** Государственный аудит планирования областного бюджета, анализ мониторинга исполнения Программы развития территорий.

**Объекты государственного аудита:** ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО».

**Государственный аудит проведен:** Заведующий отдела №1 - государственный аудитор Жапаков К.Г., главные специалисты - государственные аудиторы Амантаев Э.А., Бисенов А.Ш.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года - планирование бюджета на 2017 год, с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года - планирование бюджета на 2018 год.

**Основная (аналитическая) часть:**

Проведенным государственным аудитом охвачено **92 303 281,8 тыс. тенге.** По результатам государственного аудита установлены 11 процедурных нарушений норм законодательства Республики Казахстан в общей сумме 3 382 627,5 тыс. тенге.

Государственное учреждение «Управление экономики и бюджетного планирования Западно-Казахстанской области» является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере государственного управления в области реализации системы государственного планирования, способствующей формированию и достижению приоритетов социально-экономического развития области.

Миссия государственного учреждения «Управление экономики и бюджетного планирования Западно-Казахстанской области»: стратегическое планирование и формирование основных приоритетов социально-экономического развития области, бюджетное планирование и формирование основных приоритетов бюджетной политики области.

Задачи:

1) стратегическое планирование и формирование основных приоритетов социально-экономического развития области;

2) бюджетное планирование и формирование основных приоритетов бюджетной политики области.

Функции:

1) разработка, корректировка и мониторинг реализации Программы развития территории области;

2) разработка прогноза социально-экономического развития области;

3) анализ и мониторинг социально-экономических показателей развития области;

4) разработка основных параметров бюджета области на трехлетний период, проекта областного бюджета на плановый период;

5) прогнозирование доходов в местный бюджет совместно с территориальным налоговым органом;

6) прогнозирование объемов расходов по администраторам областных бюджетных программ;

7) рассмотрение бюджетных заявок администраторов областных бюджетных программ и подготовка по ним заключения;

8) разработка проекта решения областного маслихата по утверждению, уточнению областного бюджета на плановый период и представление его на рассмотрение бюджетной комиссий области;

9) разработка проекта постановления акимата области о реализации решения областного маслихата об утверждении, уточнений областного бюджета на соответствующий финансовый год;

10) разработка проекта решения областного маслихата об объемах трансфертов общего характера между областным бюджетом и бюджетом района (города областного значения) на трехлетний период;

11) рассмотрение и подготовка экономических заключений местных бюджетных инвестиционных проектов;

12) проведение мониторинга реализации бюджетных инвестиций за счет средств местного бюджета;

13) подготовка экономического заключения по финансово-экономическому обоснованию бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия в уставном капитале юридических лиц;

14) координация и проведение мониторинга бюджетных программ по социальной поддержке специалистов социальной сферы в сельской местности;

15) подготовка заключения на концепцию проекта государственно-частного партнерства на основании экспертизы юридического лица, определенного местным исполнительным органом;

16) формирование перечня проектов государственно-частного партнерства и перечня услуг по консультативному сопровождению, одобренных бюджетной комиссией;

Прогноз социально-экономического развития Западно-Казахстанской области на 2017–2021 годы одобрен постановлением акимата Западно-Казахстанской области №294 от 30 сентября 2016 года.

В соответствии с п.14 «Правил и сроков разработки прогноза социально-экономического развития», утвержденных приказом Министра национальной экономики РК №9 от 08.01.2015 года, прогноз социально-экономического развития Западно-Казахстанской области содержит тенденции, приоритеты, целевые индикаторы и показатели социально-экономического развития области на пятилетний период, прогнозы бюджетных параметров области, новые инициативы расходов, направленные на реализацию приоритетов социально-экономического развития области, перечень приоритетных бюджетных инвестиции.

Согласно приложению 1 к Прогнозу социально-экономического развития ЗКО на 2017-2021 годы в 2017 году прогноз основных показателей социально-экономического развития области состоит из 3 показателей по валовому региональному продукту, 13 показателей по социальной сфере, 10 показателей по отраслям экономики с разбивкой на подотрасли (27 показателей), из них 34 показателя – индексы физического объема с разбивкой по районам и г. Уральску.

Основным ориентиром являться повышение уровня жизни населения.

Расходы бюджета области, с учетом прогнозных объемов бюджетных субвенций из республиканского бюджета прогнозировались в 2017 году – 112 697,9 млн. тенге, в 2018 году – 119 016,2 млн. тенге, в 2019 году – 122 209,9 млн. тенге.

***Определение лимитов расходов администраторов бюджетных программ.***

Согласно протокола заседания бюджетной комиссии №4 от 20.04.2017 года на повестке дня рассматривались вопросы о проекте Прогноза социально-экономического развития Западно-Казахстанской области на 2018-2022 годы, в том числе в соответствии с лимитами расходов областного бюджета на 2018-2020 годы.

Однако, согласно приложения 3 расходы на новые инициативы указаны в общей сумме, не в разрезе администраторов бюджетных программ.

В соответствии с Правилами определения лимитов расходов администраторов бюджетных программ, лимитов на новые инициативы, лимиты расходов администраторов бюджетных программ, лимиты на новые инициативы определяются на плановый трехлетний период ежегодно на скользящей основе для каждого администратора бюджетных программ с разбивкой по годам при формировании проекта бюджета.

**Пункт 1.** В нарушение п.6 «Правил определения лимитов расходов администраторов бюджетных программ, лимитов на новые инициативы», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №59 от 27 октября 2014 года, лимиты на новые инициативы не определены для каждого администратора бюджетных программ с разбивкой по годам при формировании проекта бюджета на 2017-2018 годы.

***Соответствие бюджетных заявок администраторов бюджетных программ бюджетному и иному законодательству Республики Казахстан.***

За проверяемый период местному уполномоченному органу по государственному планированию - ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО» 24 администратора местных бюджетных программ представили бюджетные заявки на 2017-2018 годы.

Государственным аудитом своевременности представления администраторами бюджетных программ бюджетных заявок на 2017-2018 годы, установлено следующее:

**Пункт 2.** В нарушение п.61 «Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК №511 от 24.11.2014 года и п.2 ст.66 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, 8 администраторов бюджетных программ (ГУ «Управление внутренней политики ЗКО», ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО», ГУ «Управление координации занятости и социальных программ ЗКО», ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО», ГУ «Управление культуры, архивов и документации ЗКО», ГУ «Управление строительства ЗКО», ГУ «Управление ветеринарии ЗКО», ГУ «Аппарат Акима ЗКО») не своевременно представили в местный уполномоченный орган по государственному планированию бюджетные заявки и проекты бюджетных программ на 2018 год, то есть после 15 мая года предшествующего планируемому.

Государственным аудитом полноты и достоверности информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках на 2017-2018 годы, установлено следующее:

**Пункт 3.** В нарушение п. 36 «Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК №511 от 24.11.2014 года, при расчете расходов по содержанию, обслуживанию, текущему ремонту зданий, помещений, оборудования и других основных средств 3 администраторами бюджетных программ (*ГУ «Управление образования ЗКО*, *ГУ «Управление координации занятости и социальных программ ЗКО»*, *ГУ «Управление здравоохранения ЗКО»*) вместо формы 01-159 (приложение 46) заполнена форма 02-159 (приложение 47) предназначенная для расчета расходов по оплате работ и услуг, а так же для обоснования планируемых расходов не представлены копии договоров об оказании услуг, работ за текущий финансовый год или не менее трех прайс-листов по каждому виду приобретаемых услуг и работ, дефектный акт и сметная документация по текущему ремонту за текущий финансовый год на общую сумму **4 569,0 тыс. тенге**.

**Пункт 4.** В нарушение п.49 «Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК №511 от 24.11.2014 года, при расчете объема расходов на закупку вычислительного и другого оборудования 3 администраторами бюджетных программ *(ГУ «Управление образования ЗКО, ГУ «Управление здравоохранения ЗКО», ГУ «Управление культуры, архивов и документации ЗКО»)* не обосновывают свои заявки требованиями и сроками внедряемых или тиражируемых информационных проектов, либо причинами физического или морального износа оборудования. Так, при составлении расчетов расходов по закупке вычислительного и другого оборудования, по специфике 414 отсутствуют акты списания вычислительной техники, список устаревшей техники, акт технического заключения на общую сумму **19 264,8 тыс. тенге**.

**Пункт 5.** В нарушение п.41 «Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК №511 от 24.11.2014 года, при планировании расходов на приобретение запасов и основных средств ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО» на сумму **9 034,7 тыс. тенге** к расчету не приложено не менее трех прайс-листов по каждому виду запасов или основных средств.

**Пункт 6.** В нарушение п.39 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК №511 от 24.11.2014 года для обоснования планируемых расходов на служебные командировки внутри страны 3 администраторами бюджетных программ *(ГУ «Управление ветеринарии ЗКО», ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО», «Управление здравоохранения ЗКО»)* не представлены утвержденные планы командировок на текущий год и проекты планов командировок на плановый период на общую сумму **22 403,0 тыс. тенге.**

**Пункт 7.** В нарушение п.10 ст.67 Бюджетного кодекса местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения.

В 2017 году на 229 местных бюджетных инвестиционных проектов запланированы бюджетные средства на сумму 12 906 098,0 тыс. тенге.

В соответствии с приложением 5 постановления Акимата ЗКО №318 от 15 декабря 2017 года в 2018 году общая сумма 233- инвестиционных проектов составляет в размере 15 424 093,0 тыс. тенге.

В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан №95-IV от 4.12.2008 года местный уполномоченный орган по государственному планированию подготавливает экономическое заключение на инвестиционное предложение, результатом которого является определение возможного вида и способов финансирования государственных инвестиционных проектов из бюджета.

Однако, при планировании государственных инвестиционных проектов за 2017 год по 30 государственным инвестиционным проектам отсутствуют расчеты по возможным видам и способам финансирования государственного инвестиционного проекта.

**Пункт 8.** В нарушение пп.3 п.6 и п.12 «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 №129 от 05.12.2014 года, по 30 государственным инвестиционным проектам отсутствуют расчеты по возможным видам и способам финансирования государственного инвестиционного проекта, которые включают базовые параметры финансово-экономической модели и расчеты показателей экономической эффективности, представляемые по формам согласно приложению 2 к настоящим Правилам на общую сумму **3 325 771,0 тыс. тенге.**

**Пункт 9.** В нарушение п.4 ст.152 Бюджетного кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4.12.2008 года, Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО – как местный уполномоченный орган по государственному планированию выдал положительные экономические заключения без выводов по определению возможных видов и способов финансирования государственных инвестиционных проектов из бюджета, а также целесообразности реализации государственных инвестиционных проектов.

*Утверждение и уточнения местного бюджета (соблюдение порядка и сроков утверждения и уточнений)*

**По областному бюджету на 2017-2019 годы**

Закон Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2017-2019 годы» принят 29 ноября 2016 года № 25-VІ ЗРК, областной бюджет на 2017-2019 годы утвержден 9 декабря 2016 года в соответствие с ст. 75 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

Структура местного бюджета соответствует ст. 13 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

***Оценка деятельности бюджетной комиссии области***

 Согласно протоколов заседания бюджетной комиссии области проведены 13 заседаний бюджетной комиссии, где рассмотрены аудитом вопросы: выработки предложений по определению показателей проектов бюджетов на 2017-2019гг. и 2018-2020гг., по лимитам расходов администраторов бюджетных программ, по уточнению бюджетов и рассмотрению результатов бюджетного мониторинга, проведенной оценки результатов и выработке предложений по ним. Кроме того, комиссией рассмотрены и одобрены бюджетные заявки администраторов бюджетных программ и заключения по ним уполномоченного органа по государственному планированию, проекты бюджетных программ.

Бюджетная комиссия области в 2017 году провела работу в соответствии со ст. 58 Бюджетного Кодекса РК и положением о «Бюджетной комиссии».

**Анализ мониторинга исполнения Программы развития территории ЗКО.**

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

Программа развития Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы (*далее - Программа*) разработана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года №827 «О системе государственного планирования в Республике Казахстан» (*далее-Указ №827*), Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» (*далее - Указ №931*), Стратегическим планом развития Республики Казахстан до 2020 года.

Программа утверждена решением сессии Западно-Казахстанского областного маслихата от 9 декабря 2015 года №29-4, внесены изменения решениями сессии №8-3 от 9 декабря 2016 года, №14-2 от 26 октября 2017 года и №15-4 от 6 декабря 2017 года. В целях реализации Программы разработан План мероприятий на 2016-2020 годы, утвержденный решением акима Западно-Казахстанской области №1 от 8 января 2016 года, внесены изменения решениями акима ЗКО №1 от 06 января 2017 года и №49 от 14 ноября 2017 года.

По результатам реализации Программы за 2017 год отмечается следующее: в целом по Программе в 2017 году предусмотрено 118 целевых индикаторов, из них достигнуто 92 целевых индикатора, не достигнуто 11 индикаторов, по 15 индикаторам отсутствуют статистическая отчетность на момент составления отчета.

Объектом аудита на основании информации о реализации, представляемой государственными органами-соисполнителями, сформирован «Отчет о реализации программы развития территорий Западно-Казахстанской области» и размещен на веб-портале акимата области в срок до 1марта года, следующего за отчетным годом. Отчет о реализации должен содержать в себе, в том числе и информацию о влиянии невыполненных мероприятий на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе.

**Пункт 10.** В нарушение пп.3 п.150 «Системы государственного планирования в Республике Казахстан», утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан № 790 от 29 ноября 2017 года в отчете о реализации программы развития территории Западно-Казахстанской области за 2017 год отсутствует информация о влиянии невыполненных мероприятий на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе.

*- анализ достижения целей, целевых индикаторов Программы (причины неисполнения);*

Анализ исполнения Программы развития территории за 2017 год, представленный ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО» показал следующее.

НАПРАВЛЕНИЕ 1. ЭКОНОМИКА

***По направлению 1. «Экономика»*** предусмотрено 46 целевых индикаторов, 29 мероприятий. За 2017 год достигнуты 25 целевых индикаторов, не достигнуто 6 целевых индикаторов, по 15 индикаторам отсутствует статистическая отчетность. Исполнено 28 мероприятий.

***По цели 1.1 «Обеспечение ежегодного реального роста ВРП»***предусмотрено и достигнуто 3 целевых индикатора.

***По цели 1.2 «Улучшение условий жизнеобеспечения сельского населения»*** предусмотрено 2 целевых индикатора и 3 мероприятия, достигнут – 1 индикатор, не достигнут – 1, исполнены все мероприятия.

*Не достигнут целевой индикатор «Рост численности населения в опорных СНП»,* при плане 50 тыс. человек, фактическое исполнение составило 49,2 тыс. человек. На уменьшение численности сказалось увеличение количества населения, вовлеченного в миграционный оборот. Люди выезжают в более благоприятные и перспективные города в поисках лучших условий жизни, в поисках работы, на учебу и т.д.

Кроме того сравнительно низкий коэффициент рождаемости (14,1 при среднем в РК 21,27) тоже сказывается на недостижении запланированного индикатора.

Наблюдается уменьшение численности населения в Акжаикском районе на 226 человека, в Таскалинском районе на 141 человек, в Сырымском районе на 123 человека, в Чингирлауском районе на 107 человек.

***По цели 1.3* «Обеспечение роста диверсификации и конкурентоспособности обрабатывающей промышленности»** предусмотрено 22 целевых индикаторов и 11 мероприятий, из которых достигнуто 10 целевых индикаторов и 3 не достигнуто, по 9 целевым индикаторам отсутствуют статистические данные и неисполнено 1 мероприятие.

*Не достигнут целевой индикатор «Индекс физического объема машиностроительной отрасли»* при плане 75%, фактическое исполнение составило 70,7%, в связи с сокращением объемов производства нефтегазового оборудования на базе АО «НИИ «Гидроприбор», недостаточностью заказов коленчатых валов на базе ТОО «УМЗ».

*Не достигнут целевой индикатор «Рост стоимостного объема экспорта автомобилестроения к 2015 году»,* при плане 102,5%, фактическое исполнение составило 17,5%.Объем экспорта в отрасли автомобилестроения составил 0,7 млн. долларов США в 2017 году против 4,0 млн. долларов США в 2015 году. Снижение экспорта в отрасли автомобилестроения обусловлено сокращением экспорта транзитных товаров, так как, по данным Комитета статистики МНЭ РК все виды товаров, проходящие через границу включаются в экспорт. Вместе с тем, в отрасли автомобилестроения в области функционирует одно предприятие – АО «Уральскагрореммаш», которое поставляло свою продукцию на внутренний рынок.

*Не достигнут целевой индикатор «Рост стоимостного объема экспорта нефтегазового машиностроения к 2015 году»,* при плане 100%, фактическое исполнение составило 68,9%.Объем экспорта нефтегазового машиностроения составил 3,1 млн. долларов США в 2017 году против 4,5 млн. долларов США в 2015 году. Снижение объемов экспорта в целом в машиностроительной отрасли и в частности в отрасли нефтегазового машиностроения обусловлено, тем что в рамках реализации Подкластера "Машиностроение для нефтегазовой промышленности" основное внимание уделено импорто замещению.

Мероприятие по проведению исследования по выявлению цепочки добавленных стоимостей внутри подкластера, возможностей и проблем в конкурентоспособности предприятий в рамках цепочки, определению барьеров, препятствующих развитию компаний и выработка рекомендации по развитию государственной политики, направленной на их устранение не исполнено по причине отсутствия механизма финансирования развития Национального кластера.

***По цели 1.4*** «***Создание условий для повышения конкурентоспособности субъектов агропромышленного комплекса»*** предусмотрены и достигнуты 7 целевых  индикаторов и исполнены 9 мероприятий.

***По цели 1.5 «Создание благоприятных условий для повышения конкурентоспособности, расширения и укрепления позиций малого и среднего предпринимательства, устойчивое развитие внутренней торговли»*** предусмотрено 4 целевых индикатора и 6 мероприятий, из них 1 целевой индикатор – достигнут, 1 - не достигнут, по 2 - отсутствуют статистические данные, исполнены 6 мероприятий.

*Не достигнут целевой индикатор «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме зарегистрированных»* при плане 87,7%, фактическое исполнение составило 77,2%. По состоянию на 1 января 2018 года количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства составило 37111 единиц или 77,2% в общем объеме зарегистрированных. Снижение связано с проведенной сверкой Департамента государственных доходов по Западно-Казахстанской области по предприятиям, имеющим решения налогового органа о приостановлении представления налоговой отчетности.

***По цели 1.6 «Обеспечение взаимовыгодного межрегионального сотрудничества с регионами республики»*** предусмотрено 2 целевых индикатора и 1 мероприятие, по целевым индикаторам на момент составления отчета отсутствуют статистические данные.

Мероприятие по принятию мер по заключению меморандумов и соглашений с другими регионами в поставке продуктов питания и других товаров казахстанского производства исполнено, в апреле 2017 года организован визит делегации области на форум «ATYRAU INVEST», подписан меморандум между управляющими комитетами Западно-Казахстанской, Атырауской и Мангистауской областей.

***По цели 1.7 «Создание благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций и развития инноваций»*** предусмотрено 6 целевых индикаторов и 6 мероприятий, из них 3 целевых индикатора достигнуты, 1 - не достигнут и по 2 отсутствуют статистические данные, исполнены все 6 мероприятий.

*Не достигнут целевой индикатор «Рост инвестиций в основной капитал несырьевого сектора (за исключением инвестиций из государственного бюджета) к 2015 году»,*при плане 106%, фактическое исполнение составило 100,3%. Инвестиции в основной капитал несырьевого сектора составили 86,9 млрд. тенге. Снижение инвестиций связано с уменьшением вложений собственных средств предприятий на 6%, (доля в общем объеме – 85,4%), в основном предприятиями горнодобывающей промышленности КПО б.в. и ТОО «Жаикмунай» (снижение объемов буровых работ и проведение планово-профилактических работ на месторождениях).

Мероприятие «Реализация ежегодно 5 проектов в рамках государственно-частного партнерства», не отражено в аналитической записке к отчету как не исполненное. Согласно отчету в рамках ГЧП на стадии реализации 14 проектов, но еще не рализованы, соответственно данное мероприятие считаем неисполненным.

**Направление 2. Социальная сфера**

***По направлению 2 «Социальная сфера»***предусмотрено 39 целевых индикаторов и 14 мероприятий, из них 37 целевых индикаторов достигнуто, 2 – не достигнуто, все мероприятия исполнены.

***По цели 2.1 «Обеспечение качества и доступности образования, повышения эффективности системы охраны прав и защиты законных интересов детей»***предусмотрено 10 целевых индикаторов и 14 мероприятий, из них 9 целевых индикаторов достигнуты, 1 – не достигнут, исполнены все мероприятия.

*Не достигнут целевой индикатор «Количество функционирующих аварийных и трехсменных школ»* при плане 3%, фактическое исполнение составило 9%. В 2016-2017 учебном году действовала 1 школа - в аварийном состоянии, 4 школы - в трехсменном режиме. В 2017-2018 учебном году согласно сведениям Национальной образовательной базы данных при МОН РК выявлены еще 4 аварийные школы и 2 школы, обучающиеся в 3-смены.

В целях ликвидации аварийности и трехсменности в 2017 году построены 2 школы в г.Уральске. На сегодня функционируют 4 аварийных и 5 трехсменных школ.

***По цели 2.2 «Улучшение здоровья населения»***предусмотрено 4 целевых индикатора и 15 мероприятий, из них 3 – достигнуто, 1 – не достигнут, все мероприятия исполнены.

*Не достигнут целевой индикатор «Снижение материнской смертности на 100 тыс. родившихся живыми»,*при плане 7,5 на 100 тыс. родившихся живыми, фактическое исполнение составило 7,8. Зарегистрирован 1 случай материнской смертности. Проведена независимая экспертиза, по заключению которой материнская смерть была непредотвратима.

***По цели 2.3 «Рост уровня занятости населения, развитие специальных социальных услуг, улучшение условий безопасности и охраны труда»***предусмотрено 13 целевых индикаторов и 13 мероприятий, из них достигнуто 13 целевых индикаторов, исполнены все мероприятия.

***По цели 2.4 «Пропаганда отечественной культуры и искусства»***предусмотрено и достигнуто 4 целевых индикатора.

***По цели 2.5 «Сохранение лингвистического капитала»*** предусмотрено и достигнуто 3 целевых индикатора и 3 мероприятия.

***По цели 2.6 «Создание условий для развития массового спорта»***предусмотрено и достигнуто 2 целевых индикатор и 3 мероприятия.

***По цели 2.7 «Создание благоприятных условий для устойчивого развития туризма»***предусмотрено и достигнуты 3 целевых индикатора.

**НАПРАВЛЕНИЕ 3. ОБЩЕСТВЕННАЯ  БЕЗОПАСНОСТЬ И  ПРАВОПОРЯДОК.**

***По цели 3.1 «Создание и поддержание социально-приемлемого уровня защищенности жизни, здоровья прав, свобод и законных интересов граждан»***предусмотрено 8 целевых индикаторов и 12 мероприятий, из них 7 целевых индикатора достигнуто, 1 - не достигнут, не исполнено 4 мероприятия.

*Не достигнут целевой индикатор «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими»* при плане 23,8%, фактическое исполнение составило 48,8%. На не достижение данного индикатора повлияли изменения нормативно-правовых актов по ведению правовой статистики (учитываются лица, ранее совершившие уголовные проступки в независимости от погашения или снятия судимости).

По направлению «общественная безопасность и правопорядок» не исполнены 4 мероприятия:

- *Приобретение видеожетонов для дорожно-патрульной службы.* Причиной не исполнения является отсутствие финансирования в 2017 году. ДВД ЗКО представлена бюджетная заявка на дополнительную потребность от 10.03.2017 года №12-5-49/514 для обеспечения средствами видеофиксации сотрудников полиции. Заявка бюджетной комиссией области не поддержана. *- Создание видео и телевизионной продукции, организация тематической наружной социальной рекламы по пропаганде безопасности дорожного движения на улично-дорожной сети и в общественном транспорте.* Причина не исполнения отсутствие финансирования в 2017 году.

*- Приобретение 3 единиц автотранспорта для подразделений по борьбе с наркобизнесом ОВД области.* ДВД ЗКО представлена бюджетная заявка на дополнительную потребность (от 03.02.2017 г. №1-12-5-4/556-И, от 03.03.2017 г. №12-5-49/482) для приобретения автотранспорта. Заявка бюджетной комиссией области не поддержана.

*- Изготовление видеороликов, билбордов на антинаркотическую тематику.* Причиной не исполнения является отсутствие финансирования в 2017 году, так как ГУ «Управление по делам молодежной политики ЗКО» осуществлен государственный социальный заказ на тему «Выпуск видеороликов и билбордов по тематике антинаркомании». В связи с чем данное мероприятие не финансировалось.

**НАПРАВЛЕНИЕ 4. ИНФРАСТРУКТУРА**

**По *направлению 4 «Инфраструктура»*** предусмотрено 8 целевых индикаторов, достигнуто 7 целевых индикатора, 1 – не достигнут.

***По цели 4.1 «Формирование современной инфокоммуникационной инфраструктуры региона»***предусмотрено 3 целевых индикатора, из них 2 целевых индикатора достигнуты, 1 – недостигнут.

*Не достигнут целевой индикатор «Плотность фиксированных линий телефонной связи на 100 жителей»* по плану 21,2 ед., фактическое исполнение составило 17,9 ед.Причина недостижения целевого индикатора связана с возрастающей тенденцией перехода населения от стационарной телефонной связи к мобильной.

**НАПРАВЛЕНИЕ 5. ЖИЛИЩНО - КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО**

***По направлению 5 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***предусмотрено и достигнуто 7 целевых индикаторов и исполнено 13 мероприятий.

**НАПРАВЛЕНИЕ 6. ЭКОЛОГИЯ И ЗЕМЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ**

***По направлению 6 «Экология и земельные ресурсы»***предусмотрено 10 целевых индикаторов и 16 мероприятий, из них 9 целевых индикаторов достигнуто, 1 не достигнут, исполнены все мероприятия.

 *Не достигнут целевой индикатор «Площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов»* по плану 102,9 тыс. га., фактическое исполнение составило 89,4 тыс. га. На отчетный период покрытая лесом площадь составляет 89,4 тыс. га по причине произошедших лесных пожаров на территории государственного лесного фонда.

*- выполнение плана мероприятий по реализации Программы, причины невыполнения;*

В целях реализации Программы разработан План мероприятий на 2016-2020 годы, утвержденный решением акима Западно-Казахстанской области №1 от 8 января 2016 года, внесены изменения решениями акима №1 от 06 января 2017 года и №49 от 14 ноября 2017 года.

В целом, утвержденные планом мероприятия соответствуют целям и раскрывают содержание целевых индикаторов, согласованных в соответствии с доведенным базовым перечнем, однако имеются следующие недоработки, в частности: в рамках программы в 2017 годупланировалось реализовать 150 мероприятий на общую сумму 97,3 млрд. тенге. В аналитической записке к отчету указано, что по итогом года исполнено 143 мероприятия, освоено 96,4 млрд. тенге, по причине отсутствия финансирования не исполнено 7 мероприятий, однако в ходе анализа мониторинга исполнения Программы установлено неисполнение 10 мероприятий. А именно: мероприятие «Увеличение уставных капиталов специализированных региональных организации» - в связи с не выделением бюджетных средств республиканского бюджета. Кроме того 2 мероприятия указаны в отчете как исполненные: «Реализация ежегодно 5 проектов в рамках государственно-частного партнерства» и «Магистральный и подводящий газопроводы к Уральской ТЭЦ ЗКО» - строительство не завершено, объект не сдан в эксплуатацию.

Таким образом, в отчёте о реализации Программы, аналитической записке указана недостоверная информация о выполненных мероприятиях по реализации Программы.

*- взаимодействие координатора Программы с государственными органами - соисполнителями.*

Согласно утвержденной Программе развития территории Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы определены в качестве соисполнителей программы 18 местных исполнительных органов.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственные органы-соисполнители, участвующие в реализации программы развития области в пределах своей компетенции представлют информацию о реализации в уполномоченный орган по государственному планированию области до 15 февраля года, следующего за отчетным годом. Однако ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО» и ГУ «Управление по вопросам молодежной политики ЗКО» представили информацию о реализации программы с нарушениями установленных сроков, а ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» не представил отчет о реализации ПРТ по итогам 2017 года.

**Пункт 11.** В нарушение пп.1 п. 175 постановления Правительства Республики Казахстан №790 от 29 ноября 2017 года «О системе государственного планирования в Республике Казахстан», двумя государственными органами-соисполнителями, участвующими в реализации программы развития области информация о реализации программы представлена с нарушениями установленных сроков, одним государственным органам-соисполнителем не представлен в уполномоченный орган по государственному планированию области отчет о реализации ПРТ по итогам 2017 года.

Таким образом, анализ мониторинга Программы развития территории за 2017 год выявил не достижение ряда целевых индикаторов в сферах экономики, социальной защиты, общественной безопасности и правопорядка и инфраструктуры. По итогам мониторинга за 2017 год не достигнуты 11 целевых индикаторов.

Управлением - как уполномоченным органом по государственному планированию, не достаточно соблюдены требования к администраторам бюджетных программ по обеспечению ими представления достоверной, своевременной и обоснованной информации по реализации Программы развития территории, при формировании бюджетных заявок на стадии планирования областного бюджета.

В ходе аудита применялись **следующие показатели:**

*Показатель соответствия:*

Соответствие деятельности по планированию областного бюджета законодательству Республики Казахстан.

При планирования областного бюджета на 2017-2018 годы администраторами бюджетных программ не полной мере соблюдены требования нормативных правовых актов, а именно при составлении бюджетных заявок некоторыми администраторами бюджетных программ допущены планирование расходов без обоснования подтверждающими документами, местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвращал без рассмотрения бюджетные заявки администраторов бюджетных программ, при их несоответствии действующему законодательству.

Вывод: *деятельность по планированию областного бюджета не в полной мере соответствует законодательству Республики Казахстан.*

***Показатели эффективности:***

*Базовый:*

**Результативность**

*Специальный*:

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

Программой развития области предусмотрено 118 целевых индикаторов. По итогам рассмотрения отчета о реализации программы по итогам 2017 года установлено, что фактически были достигнуты 92 целевых индикаторов и не достигнуты – 11. Достижение целевых индикаторов определено путем расчета запланированных в достижение соответствующих целевых индикаторов.

При этом необходимо отметить что по отдельным целевым индикаторам ПРТ информация об исполнении к настоящему времени отсутствуют по объективным причинам – не сформированы соответствующие ведомственные отчеты. Такие целевые индикаторы при определение процента достижения не принимались в расчет. Отсутствовали статистические данные по 15 целевым индикаторам.

С учетом этого:

**Результативность – 89,3%** (92/103\*100%=89,3%).

*Базовый:*

**Эффективность**

*Специальный*:

- соотношение достижения целевых индикаторов Программ развития территорий области, 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 области на 2016-2020 годы, предусмотрено 97,3 млрд. тенге. В ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Программы развития территории области на 2016-2020 годы были освоены 96,4 млрд. тенге, что обеспечило исполнение 141 из 150 запланированных мероприятий (94%). Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 99% *(96,4/97,3\*100%).*

Однако данные показатели не позволили обеспечить достижение всех предусмотренных в программе целевых индикаторов. **Эффективность** реализации программы составила **90,2%** (89,3%/99%\*100%=90,2%).

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

**Выводы по итогам государственного аудита:**

По результатам государственного аудита установлены 11 процедурных нарушений норм законодательства Республики Казахстан в общей сумме 3 382 627,5 тыс. тенге.

Аудитом правильности планирования расходов администраторов бюджетных программ и составления бюджетных заявок установлены нарушения в части отсутствия соответствующих расчетов и обоснований на общую сумму 55 271,5 тыс. тенге.

При этом уполномоченном органом по государственному планированию – Управлением не в полной мере реализованы полномочия по рассмотрению бюджетных заявок администраторов бюджетных программ на предмет их соответствия законодательству РК – бюджетные заявки вышеуказанных государственных органов приняты без замечаний.

Кроме того, при планировании государственных инвестиционных проектов за 2017 год - по 30 государственным инвестиционным проектам отсутствовали расчеты по возможным видам и способам финансирования государственного инвестиционного проекта. Несмотря на это Управлением были выданы положительные экономические заключения без выводов по определению возможных видов и способов финансирования государственных инвестиционных проектов из бюджета, а также целесообразности реализации государственных инвестиционных проектов.

По итогам реализации Программы развития территории области за 2017 год не достигнуты 11 целевых индикаторов в сферах экономики, социальной защиты, общественной безопасности и правопорядка и инфраструктуры. Также проведенным анализом установлено, что в отчете о реализации программы за 2017 год отсутствует информация о влиянии невыполненных мероприятий на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе, в отчёте о реализации Программы, аналитической записке указана недостоверная информация о выполненных мероприятиях, двумя государственными органами -соисполнителями, информация о реализации программы представлена с нарушениями установленных сроков, одним государственным органом-соисполнителем не представлен в уполномоченный орган по государственному планированию области отчет о реализации ПРТ по итогам 2017 года.

Управлением - как уполномоченным органом по государственному планированию, не достаточно соблюдены требования к администраторам бюджетных программ по обеспечению ими представления достоверной, своевременной и обоснованной информации по реализации Программы развития территории, при формировании бюджетных заявок на стадии планирования областного бюджета.

**Рекомендации по результатам государственного аудита.**

1. Предлагаю итоги проведенного аудиторского мероприятия рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.
2. Руководителю ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО» (Манкараев К.З):

- в дальнейшем усилить контроль за соблюдением законодательства РК администраторами бюджетных программ при составлении бюджетных заявок и при мониторинге Программы развития области, обеспечить соблюдение требований к администраторам бюджетных программ по исполнению ими принципов достоверности, реалистичности и обоснованности системы государственного планирования на этапе реализации Программы;

- при определении лимитов расходов администраторов бюджетных программ, лимитов на новые инициативы определять для каждого администратора бюджетных программ с разбивкой по годам при формировании проекта бюджета.

3. Информацию о расмотрении внесенных предложений и рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по Западно-Казахстанской области в срок до 4 августа 2018 года.

4. Информацию и Аудиторское заключение по итогам проведенного государственного аудита, а также итоги аудита направить в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета для размещения их в единой базе данных государственного аудита и финансового контроля.

*Приложение:*

*Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 3 листах.*

**Член ревизионной комиссии по**

**Западно-Казахстанской области Кубейсинов М.К.**