

**Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
А.Кадырбекову**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит планирования и исполнения местного бюджета, а также оценка реализации Программы развития территории.

1.2 Цель государственного аудита: планирование и исполнение местного бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан с подготовкой отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, который по своему содержанию является заключением к соответствующему отчету местного исполнительного органа, а также оценка реализации Программ развития территорий.

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

1.4. Состав группы государственного аудита: член ревизионной комиссии по ЗКО Кисметов Е.Г. сертификат №0498 от 05.12.2016 года, главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №1 Умарова С.М. сертификат №0492 от 05.12.2016 года, главный инспектор-государственный аудитор отдела №1 Сапаргалиев Е.К. номер сертификата №0486, главный инспектор - государственный аудитор отдела №1 Баяхов Б.Н., номер сертификата №0487, заведующий отдела №1 государственного аудита - государственный аудитор Жапаков К.Г. сертификат государственного аудитора №0489 от 05.12.2016 года.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:

Акжаикский район

Исполнение бюджета Акжаикского района по поступлениям на 1 января 2019 года сложилось на уровне 8 174 310,6 тыс. тенге, из них доходы составили 7 885 170,1 тыс. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов – 123 195,5 тыс. тенге, поступления займов – 165 945,0 тыс. тенге. В абсолютном выражении по итогам 2018 года в сравнении с 2017 годом поступления в бюджет района увеличились на 206 875,0 тыс. тенге, или на 2,6%.

Факторами роста стало увеличение поступления собственных доходов, а именно: сумма увеличения налоговых платежей составила 39 052, 8 тыс. тенге, увеличение поступлений от продажи основного капитала составило 1 605,1 тыс. тенге, неналоговые платежи увеличились на 20 844,6 тыс. тенге, также увеличились темпы роста поступлений от погашения бюджетных кредитов на сумму 82 450,6 тыс.тенге и поступлений трансфертов на 775 808,7 тыс. тенге, вместе с тем уменьшились поступления займов на 712 887,0 тыс. тенге.

За 2018 год промышленными предприятиями района выпущено промышленной продукции на общую сумму – 2 117,4 млн. тенге, что составляет 109 % к 2017 году. Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности составил 102,3%.

Валовый выпуск продукции сельского хозяйства за 2018 год составил 15 696,8 млн. тенге. Индекс физического объема валовой продукции сельского хозяйства 101,6 %.

Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий составила 7 204 кв. метров (72 дома), что составляет 109,1 % к 2017 году. По сравнению с 2017 годом количество действующих субъектов малого бизнеса уменьшилось на 4,3 % (1548 ед.).

Динамика основных показателей здоровья населения за 2018 год имеет положительную тенденцию. Так, снижены показатели младенческой смертности до 2,9 % на 1000 родившихся живыми, смертности от злокачественных новообразований до 73,4 % на 100 тыс. населения, случаи материнской смертности не зарегистрированы.

Уровень зарегистрированный безработицы составил 4,1% от численности экономически активного населения, что на 0,1 процентных пункта выше уровня соответствующего периода 2017 года. Доля объемов кондоминиума, требующих капитального ремонта не снизилась и осталась на уровне 2017 года, или 80,3%.

Таким образом, анализ социально-экономического развития района показал, что социально-экономическое положение характеризуется поступательным развитием реального сектора, положительной динамикой сфер здравоохранения, социальной защиты населения, жилищно-коммунального хозяйства. Вместе с тем имеются и негативные факты, связанные с функционированием в районе двух аварийных школ, уменьшение кол-ва субъектов малого и среднего предпринимательства, увеличение числа погибших в ДТП на 100 тыс. населения, уменьшение общей площади введенных в эксплуатацию жилых зданий, неудовлетворительное состояние транспортной инфраструктуры.

Район Бәйтерек

Остаток свободных бюджетных средств по состоянию на 01.01.2019г. составил 205 861,2 тыс. тенге, который сложился, за счет не освоения по расходам в сумме 6 134,0 тыс. тенге (в том числе по целевым трансфертам 2 071,5 тыс. тенге), и перевыполнения доходной части бюджета на 199 727,2 тыс. тенге.

Исполнение бюджета района по поступлениям на 1 января 2019 года сложилось на уровне 8 482 859,8 тыс. тенге, или 102,5 % к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 7 884 917,7 тыс. тенге, сумма погашения

бюджетных кредитов – 165 042,1 тыс. тенге и поступления займов – 432 900,0 тыс. тенге. Поступления трансфертов по итогам 2018 года составили 5 429 243,0 тыс. тенге.

В абсолютном выражении по итогам 2018 года в сравнении с 2017 годом поступления в бюджет района увеличились на 338 563,3 тыс. тенге, или на 4,2%. Основным фактором роста стали увеличения налоговых поступлений, трансфертов, погашение бюджетных кредитов и займов.

За 2018 год промышленными предприятиями района выпущено промышленной продукции на общую сумму – 166 332,4 млн. тенге, что составляет 117,5% к 2017 году. Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности составил 79,0%. Наибольшую долю объема промышленности занимает объем горнодобывающей промышленности (83,3%) – 138 524,6 млн.тенге.

Объем обрабатывающей промышленности составил 18 100,6 млн.тенге, в 2017 году объем составил 11 313,0 млн.тенге, рост на 60,0%.

Валовый выпуск продукции сельского хозяйства за 2018 год составил 29321,2 млн. тенге, в том числе продукция растениеводства 13262,1 млн. тенге, продукция животноводства 15930,7 млн. тенге. Индекс физического объема выпуска продукции сельского хозяйства к прошлому году составил 93,6%.

Производство мяса составило 16749,9 тонн или (172,6%) к уровню 2017 года, молока – 39240,0 тонн (100,4%), яиц – 66071,9 тыс. штук (103,7%).

Численность поголовья крупного рогатого скота в 2018 году составила 40,9 тыс. голов или 103,2% к 2017 году, в том числе коров – 18,1 тыс. голов (101,0%), овец – 49,4 тыс. голов (100,6%), коз – 6,5 тыс. голов (117,5%), лошадей – 5,6 тыс. голов (111,2%).

Объем инвестиций в основной капитал составил 91 899,9 млн. тенге, что на 7,3% меньше уровня 2017 года, в том числе: инвестиции из средств республиканского бюджета 1 978,8 млн. тенге, из средств местного бюджета 2 162,7 млн. тенге. На долю собственных средств предприятий приходится 94,4% от общего объема или 86 732,5 млн. тенге, за счет кредитов банков 489,3 млн. тенге, за счет заемных средств 536,7 млн. тенге.

Введено общей площади 20 801,0 кв. метров, из них за счет средств населения 19 164 кв. метров (128 домов). Наибольший рост ввода жилья в таких крупных сельских округах как Мичуринский, Трекинский и Достык, так как к данным округам подведены сети инженерной инфраструктуры.

Объем строительных работ составил 14 109,5 млн. тенге, что на 27,9% меньше уровня прошлого года.

По сравнению с 2017 годом количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства увеличилось на 2,1% (2772 ед.), из них действует 2293 или 82,7% от числа зарегистрированных. В районе зарегистрировано 48 мини-цехов, из них действуют 32 с численностью работников 343 человека. Объем производства по переработке сельскохозяйственной продукции мини-цехами составляет 719,8 млн. тенге, рост на 10,7% к уровню 2017 года.

Динамика основных показателей здоровья населения за 2018 год имеет положительную тенденцию. Так, отмечается снижение смертности от

злокачественных новообразований с 20 случаев в 2017 года до 18 случаев в 2018 году, так же снижение распространенности вируса иммунодефицита, в 2017 году зарегистрировано 5 случаев ВИЧ инфекции, а в 2018 году 2 случая, случаи материнской смертности не зарегистрированы.

Но увеличено младенческая смертность к 2017 году (3 случая), в 2018 году (6 случаев).

Охват детей от 1 года до 6 лет составляет 2690 детей или 68,8% от общего количества детей дошкольного возраста, от 3-х до 6 лет – 2442 детей, или 100%.

Уровень официальной безработицы составил 1,3%.

Доля объемов кондоминиума, требующих капитального ремонта по сравнению с 2017 годом снизилась на 3%. Всего по району 236 многоквартирных домов, из них требуют ремонта - 110 домов. За весь период программы с 2012 года отремонтировано 36 домов на сумму 203,6 млн.тенге, из них в 2018 году за счет возвратных средств отремонтировано 2 дома на сумму 21,2 млн. тенге.

Таким образом, анализ социально-экономического развития района показал, что социально-экономическое положение характеризуется поступательным развитием реального сектора, положительной динамикой сфер обрабатывающей промышленности, сельского хозяйства, социальной защиты населения, строительства и жилищно-коммунального хозяйства, малого и среднего бизнеса. Вместе с тем имеются и негативные факты, связанные с ростом младенческой смертностью и уменьшением объема инвестиций в основной капитал.

Теректинский район

Остаток свободных бюджетных средств по состоянию на 01.01.2019 года составил 139 975,4 тыс. тенге, который сложился, за счет не освоения по расходам в сумме 22 403,2 тыс. тенге (в том числе по целевым трансфертам 1 465,1 тыс. тенге), и перевыполнения доходной части бюджета на 117 572,2 тыс. тенге.

Исполнение бюджета Теректинского района по поступлениям на 1 января 2019 года сложилось на уровне 8 672 690,1 тыс. тенге, или 101,3% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 1 403 997,3 тыс. тенге, поступления трансфертов 2 361 810,0 тыс. тенге и поступления займов – 108 225,0 тыс. тенге.

В абсолютном выражении по итогам 2018 года в сравнении с 2017 годом поступления в бюджет города увеличились на 856 181,0 тыс. тенге, или на 9,9%. Основным фактором роста стали увеличения по налоговым поступлениям и поступления от продаж основного капитала.

За 2018 год промышленными предприятиями района выпущено промышленной продукции на общую сумму – 5056,0 млн. тенге, что составляет 119,4 % к 2017 году. Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности составил 114,4%.

Валовый выпуск продукции сельского хозяйства за 2018 год составил 13804,2 млн. тенге. Индекс физического объема выпуска продукции сельского хозяйства к прошлому году составил 89,5%.

Объем инвестиций в основной капитал составил 6724,7 млн. тенге, что составило 128,7% к 2017 году, в том числе: инвестиции из средств

республиканского бюджета 1643,7 млн. тенге, из средств местного бюджета 847,9 млн. тенге. На долю собственных средств предприятия приходится 62,7% от общего объема или 4216,2 млн. тенге, за счет заемных средств 16,8 млн. тенге.

Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий составила 16 093 кв. метров (151 домов), из них за счет государственных средств введено 1 383 кв.м или 16 домов. Объем строительных работ составил 2936,1 млн. тенге, что на 17,3% больше уровня прошлого года.

По сравнению с 2017 годом количество действующих субъектов малого бизнеса увеличилось на 10,6% (1384 ед.), физический объем розничной торговли составил 1 607,6 млн. тенге и уменьшился на 59,2%, по сравнению с 2017 годом.

Динамика основных показателей здоровья населения за 2018 год имеет положительную тенденцию. Так, снижены показатели младенческой смертности на 42,9%, смертности от злокачественных новообразований на 2,5 %, случаи материнской смертности не зарегистрированы.

Уровень зарегистрированной безработицы составил 2,1% от численности экономически активного населения, что на 0,4 процентных пункта выше уровня соответствующего периода 2017 года.

Доля объемов кондоминиума, требующих капитального ремонта не снизилась и осталась на уровне 2017 года, или 82,9%.

Таким образом, анализ социально-экономического развития района показал, что социально-экономическое положение характеризуется поступательным развитием реального сектора, положительной динамикой сфер здравоохранения, социальной защиты населения, строительства и жилищно-коммунального хозяйства, малого и среднего бизнеса.

Таскалинский район

Остаток свободных бюджетных средств по состоянию на 01.01.2019 г. составил 244 569,0 тыс.тенге, который сложился, за счет не освоения по расходам в сумме 842,0 тыс. тенге (в том числе по целевым трансфертам 92,0 тыс. тенге), и перевыполнения доходной части бюджета на 243 635,0 тыс. тенге.

Исполнение бюджета района по поступлениям на 1 января 2019 года сложилось на уровне 4 413 189,6 тыс. тенге, или 105,8 % к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 758 885,6 тыс. тенге, трансферты 3 654 304,0 тыс. тенге. Сумма погашения бюджетных кредитов – 38 401,6 тыс. тенге и поступления займов – 82 973,0 тыс. тенге.

В абсолютном выражении по итогам 2018 года в сравнении с 2017 годом поступления в бюджет района увеличились на 254 706,0 тыс. тенге, или на 6,5%. Основным фактором роста стали двойные суммы поступлений по налогу на имущество с юридических лиц СамрукКазына и ИнтерГаз Центральная Азия.

За 2018 год промышленными предприятиями района выпущено промышленной продукции на общую сумму – 562,8 млн. тенге, что составляет 52,9% к 2017 году. Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности составил 60,1%. Наибольшую долю объема промышленности занимает обрабатывающая промышленность. Объем обрабатывающей

промышленности составил 451,1 млн.тенге, в 2017 году объем составил 438,7 млн.тенге, рост на 2,8%.

Валовый выпуск продукции сельского хозяйства за 2018 год составил 7 310,5 млн. тенге, в том числе продукция растениеводства 1908,4 млн. тенге, продукция животноводства 5375,1 млн. тенге. Индекс физического объема выпуска продукции сельского хозяйства к прошлому году составил 89,7%.

Производство мяса составило 5 026,3 тонн или (102,6%) к уровню 2017 года, молока –15 925,4 тонн (100,5%), яиц –3 793,0 тыс. штук (100,3%).

Численность поголовья крупного рогатого скота в 2018 году составила 25 879 голов или 94,3% к 2017 году, в том числе коров – 12 264 голов (96,7%), овец – 50 155 голов (94,6%), коз – 6 136 голов (101,3%), лошадей – 8 843 голов (106,3%).

Объем инвестиций в основной капитал составил 11 456,5 млн. тенге, что на 25,1% больше уровня 2017 года, в том числе: инвестиции из средств республиканского бюджета 10 378,3 млн. тенге, из средств местного бюджета 309,6 млн. тенге, из собственных средств 768,6. На долю собственных средств предприятий приходится 6,7% от общего объема или 768,6 млн. тенге.

Введено жилья общей площадью 3 751 кв. метров, из них за счет средств населения 2676 кв. метров (17 домов). Наибольший ввод жилья зафиксирован в Таскалинском сельском округе, т.е с. Таскала, так как к данным округе подведены сети инженерной инфраструктуры.

Объем строительных работ составил 12 909,1 млн. тенге, что на 48,8% больше уровня прошлого года.

По сравнению с 2017 годом количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства увеличилось на 1,9% (972ед.), из них действует 847 или 106,5% от числа зарегистрированных. В районе зарегистрировано 48 мини-цехов, из них действуют 32 с численностью работников 343 человека. Объем производства по переработке сельскохозяйственной продукции мини-цехами составляет 719,8 млн. тенге, рост на 10,7% к уровню 2017 года.

Динамика основных показателей здоровья населения за 2018 год стабильная. В районе распространенность вируса иммунодефицита, в 2017 и 2018 году составляет 0 случаев, случаи материнской смертности не зарегистрированы, однако зарегистрировано 2 случая младенческой смертности.

Охват детей от 3-х до 6 лет –1073 детей, или 100%.

Уровень официальной безработицы составил 4,9%.

По району общее количество МЖД (многоквартирный жилой дом) составляет 40 домов. В 2013 году отремонтировано 3 дома, в 2015 году 2 дома и 2018 году за счет возвратных средств был отремонтирован 1 дом. Количество требующих ремонта МЖД на 1 января 2019 года составляет 34.

Проведенный анализ показал, что социально-экономическое положение характеризуется поступательным развитием реального сектора, инвестиций, положительной динамикой сфер здравоохранения, образования, социальной защиты населения, строительства и жилищно-коммунального хозяйства, малого и среднего бизнеса. Вместе с тем имеются и негативные факты, связанные с ростом младенческой смертностью и уменьшением объема промышленной продукции.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **21 568,8 тыс. тенге**, из них:

- финансовые нарушения – 21 568,8 тыс. тенге.
- процедурные нарушения - 91 единиц.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики:

ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района»

Проведенным государственным аудитом выявлено финансовых нарушений, подлежащих возмещению на общую сумму 11 550,0 тыс. тенге, процедурных нарушений в количестве 36 единиц.

Пункт 1. В нарушение пункта 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, уполномоченными органами – ГУ «Отдел земельных отношений Акжаикского района и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Акжаикского района», ответственными по неналоговым поступлениям, по поступлениям от продаж основного капитала не предоставлены в уполномоченный орган по исполнению бюджета проекты планов поступлений, с ежемесячной разбивкой и прилагаемыми расчетами, обоснованиями.

Не представление сведений уполномоченными органами привело к расхождению между планируемыми и фактическими суммами поступлений:

- по КБК 201 509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения...», поступления в 2018 году не были запланированы, фактические поступления составили 3 944,0 тыс. тенге;

- по КБК 303101 «Поступления от продажи земельных участков», при плане 1 489,0 тыс. тенге, фактические поступления составили 4 115,6 тыс. тенге;

- по КБК 301 102 «Поступления от продажи имущества» (*поступления от продажи основного капитала*) при плане 2 702,0 тыс. тенге, фактические поступления составили 3 161,2 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 год №95-IV (далее - Бюджетный кодекс), Отделом экономики и финансов Акжаикского района, как уполномоченным органом, ответственным за взимание в бюджет поступлений от продажи основного капитала не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений, в результате

сумма недопоступлений по КБК 301 102 «Поступления от продажи имущества» составила **318,2 тыс. тенге.**

Пункт 3. В нарушение пункта 2 статьи 52-1 Бюджетного кодекса РК, неналоговые поступления от аренды имущества коммунальной собственности, закрепленной на балансах сельских округов Акжаикского района, относящихся к 4 уровню бюджета в 2018 году поступили в районный бюджет в сумме **1 869,6 тыс. тенге.**

Согласно пункта 26 Правил определения лимитов расходов администраторов бюджетных программ, лимитов на новые инициативы, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 октября 2014 года №59, местный уполномоченный орган по государственному планированию района (города областного значения) *не позднее 20 апреля года*, предшествующего планируемому периоду, вносит на рассмотрение бюджетной комиссии района лимиты расходов администраторов бюджетных программ...

Пункт 4. В нарушение пункта 26 Правил определения лимитов расходов администраторов бюджетных программ, лимитов на новые инициативы, утвержденных приказом Министра Национальной экономики Республики Казахстан от 27 октября 2014 года №59, местным уполномоченным органом по государственному планированию Акжаикского района лимиты расходов администраторов бюджетных программ Акжаикского района внесены на рассмотрение бюджетной комиссии района 04.12.2017 года, т.е. позже установленных сроков.

Пункт 5. В нарушение пунктов 63,65 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. № 511, бюджетные заявки всех администраторов бюджетных программ Акжаикского района не внесены в виде электронного документа посредством использования единой системы электронного документооборота государственных органов либо на электронных носителях, а местным уполномоченным органом по государственному планированию, не зарегистрирована дата представления бюджетных заявок.

Пункт 6. В нарушение подпункта 1 пункта 7 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014 года № 511, бюджетные заявки 6 администраторов местных бюджетных программ не содержат расчетов по видам расходов по каждой бюджетной программе на общую сумму **18 516,4 тыс. тенге.**

Пункт 7. В нарушение пункта 10 статьи 67 Бюджетного кодекса РК и п. 66 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки», местный уполномоченный орган по государственному планированию, бюджетные заявки, несоответствующие требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан не возвратил без рассмотрения администраторам бюджетных программ.

Пункт 8. В нарушение подпункта 2 пункта 3 статьи 68 Бюджетного Кодекса, пункта 73 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной

заявки», Отделом экономики и финансов Акжаикского района, заключения по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ района на период 2019-2021 г.г. не сформированы и соответственно не направлены на рассмотрение соответствующей бюджетной комиссии.

Пункт 9. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, администраторами бюджетных программ не обеспечена достоверность подтверждения поставки товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками, в результате образовалась дебиторская задолженность в сумме **6 540,2 тыс.тенге**, которая подлежит возврату в доход соответствующего бюджета.

Пункт 10. В нарушение пунктов 48,49 Инструкции по бюджетному мониторингу утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, Отделом ветеринарии Акжаикского района, Отделом ЖКХ, ПТ и АД Акжаикского района, Отделом социальной защиты населения и социальных программ Акжаикского района за 2018 год не представлены отчеты о реализации бюджетных программ (подпрограмм) по форме 4-РБП, согласно приложению 21 к Инструкции.

Кроме того, отчет о реализации бюджетных программ (подпрограмм) за 2018 год по бюджетным программам Отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Акжаикского района представлен не администратором программы а подведомственным предприятием ГKKП «Спортивный клуб Жигер».

При аудите бюджетных кредитов выделенных на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения установлено, что между Управлением финансов ЗКО (Кредитор), Управлением энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО (Администратор), Местным исполнительным органом Акжаикского района (Заемщик) заключен Кредитный договор №1 от 17.04.2017 года на сумму **752 903,0 тыс. тенге** для строительства и реконструкции трех водопроводов.

В последующем Отделом экономики и финансов Акжикского района (Кредитор) был заключен кредитный договор №1 от 18.04.2017 года с Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог (Администратор) и ГКП «Жаиктехсервис» акимата Акжаикского района (на праве хозяйственного ведения) (Конечный заемщик).

В связи с тем, что часть кредита осталась неосвоенной, в заключенные Кредитные договора были внесены изменения, где сумма Кредита была уменьшена до **675 773,5 тыс. тенге**, пересмотрен График погашения Кредита.

Согласно подпункта подпункта 4 пункта 1 постановления Правительства РК от 11.04.2017 года №190 «Об основных условиях кредитования областных бюджетов, бюджетов городов Астаны и Алматы на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения на 2017 год», период освоения кредитов исчисляется с момента перечисления кредитов со счета кредитора и заканчивается **10.12.2018 года.**

Пункт 11. Вместе с тем, в нарушение подпункта 4 пункта 1 постановления Правительства РК от 11.04.2017 года №190 «Об основных условиях кредитования областных бюджетов, бюджетов городов Астаны и Алматы на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения на 2017 год», в договоре №1 от 18.04.2017 года, заключенному между Отделом экономики и финансов Акжаикского района, Отделом ЖКХ и ГКП «Жаиктехсервис» неверно, указан период освоения Кредита - 10.12.2017 года.

Пункт 12. В нарушение подпункта 2 пункта 4 статьи 171 Бюджетного кодекса, пункта 21 Правил кредитования строительства, реконструкции и модернизации систем тепло-, водоснабжения и водоотведения, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 июля 2015 года № 495, не соблюдены условия предоставления бюджетного кредита, в заключенном между Отделом экономики и финансов Акжаикского района (Кредитор), Отделом ЖКХ, ПТ и АД Акжаикского района (Администратор) с ГКП «Жаиктехсервис» кредитном договоре №1 от 18.04.2017 года, не предусмотрено обеспечение исполнения обязательств по бюджетному кредиту.

Вместе с тем, согласно пункта 32 Правил кредитования, в случае выбора обеспечения в виде залога при бюджетном кредитовании Конечного заемщика, в качестве предмета залога предоставляется следующее: 1) реконструированное и модернизированное недвижимое имущество Конечного заемщика, в случае направления средств бюджетного кредита на реконструкцию и модернизацию систем тепло-, водоснабжения и водоотведения; 2) новый объект, в случае направления средств бюджетного кредита на строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения.

Одним из критериев предоставления Кредита является кредитоспособность заемщика.

Согласно информации, представленной ГКП «Жаиктехсервис» в Отдел экономики и финансов Акжаикского района, основной деятельностью предприятия является бесперебойное обеспечение населения чистой питьевой водой. В связи с внесенными изменениями в законе РК «О государственном имуществе», оказываемые ими работы и услуги переданы в конкурентоспособную среду. Коммунальное предприятие в данное время не оказывает платных услуг. Основным доходом предприятия (70 %) являются государственные субсидии по питьевой воде.

По данным отчетов и пояснительной записки по финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2017-2018 годы (отчет ЕССО) основную часть доходов предприятия составляют государственные субсидии по подаче питьевой воды населению, где за 2017 год субсидии составили 177 206,0 тыс.тенге, 2018 году – 220 395,8 тыс.тенге. На итогах деятельности предприятия на конец года (прибыль) отражается остаток сумм государственных субсидий по обеспечению населения питьевой водой, тогда как собственный доход предприятия очень низкий что свидетельствует о его неплатёжеспособности.

По плану развития предприятия на 2019-2021 годы заложены следующие показатели: **2019 год** - при доходах 197 600,0 тыс. тенге, прибыль предусмотрена в сумме 272,6 тыс. тенге; **2020 год** - при доходах 210 300,0 тыс.тенге, прибыль - 263,5

тыс. тенге; **2021** год - при доходах 250 300,0 тыс.тенге, прибыль предусмотрена в сумме 350,8 тыс. тенге (доходы предприятием заложены с учетом норм обеспечения населения питьевой водой по выданным разрешениям РГУ «Жайык-Каспийская бассейновая инспекция по регулированию использования и охране водных ресурсов Комитета по водным ресурсам», тарифы на услуги по подаче воды по распределительным сетям ГКП «Жаиктехсервис» утверждаются приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей МНЭ РК по ЗКО).

Результаты аудита показывают, что ГКП «Жаиктехсервис» уже на сегодняшний день испытывает трудности с погашением вознаграждения за использованием бюджетным кредитом. Согласно Кредитного договора предприятие с 2017 по 2022 годы ежегодно должно выплачивать вознаграждение в сумме 150,0 тыс. тенге, платежи за предыдущие годы внесены с нарушением установленных сроков в результате с предприятия была удержана пеня. Запланированная предприятием на 2019-2021 годы прибыль в общей сумме 886,9 тыс. тенге складывающиеся исключительно из поступающих субсидий достаточна лишь для выплаты вознаграждения. В тоже время, начиная с 2023 года по 2037 год предприятие начнет осуществлять погашение основного долга, ежегодная сумма составляет 50 193,3 тыс. тенге на выплату которых у предприятия средства отсутствуют.

В соответствии с пунктом 6 Правил кредитования, обязательным условием бюджетного кредитования является **обеспечение защиты интересов Кредитора**, заключающихся в эффективном и целенаправленном использовании выделенных кредитных средств, **своевременном их возврате и сведении к минимуму возникновения кредитного риска.**

Учитывая тот факт, что по данным отчетности и планов развития предприятия положительной динамики развития не наблюдается, основные доходы предприятия складываются из государственных субсидий, можно предположить, что погашение кредита в районный бюджет в будущих годах предприятием, без внесения изменений в политику деятельности предприятия, которые бы привели к росту доходов, является не возможным.

Таким образом, существует риск непогашения ГКП «Жаиктехсервис» бюджетного кредита, предоставленного ему с районного бюджета, в результате погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом (областным) ляжет бременем на районный бюджет.

При аудите бюджетных кредитов выделенных на реализацию мер социальной поддержки специалистов установлено:

На решение задач социальной политики государства в 2018 году районному бюджету из республиканского бюджета предоставлены бюджетные кредиты на реализацию мер социальной поддержки специалистов в объеме **165 945,0 тыс. тенге**, где фактическое исполнение составило **165 327,6 тыс.тенге или 99,6%.**

Кредитование на приобретение жилья в 2018 году осуществлено для 48 специалистов Акжаикского района

Пункт 13. В нарушение подпункта 3.3 раздела 3 Договора поручения (с учетом доп. соглашения №1 от 13.11.2018 года), доверителем в лице Акимата Акжаикского района не был соблюден размер возмещения стоимости услуг Поверенного (агента) осуществлявшего обслуживание бюджетного кредита, при ставке 2,5% возмещение услуг осуществлялось по ставке 3% от общей суммы выданных кредитов, в результате это привело к образованию дебиторской задолженности за 2018 год в сумме **1 132,0 тыс. тенге**, которая подлежит возврату в доход соответствующего бюджета.

Пункт 14. В нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного кодекса РК, при образовании у 11 заемщиков задолженности по бюджетному кредиту Кредитором и Поверенным (агентом) не приняты меры, обеспечивающие погашения кредита в порядке, установленном законодательством РК на общую сумму **1 690,0 тыс. тенге**.

2.3.1 Анализ корректировок в оцениваемый документ Системы государственного планирования:

Программа развития территории Акжаикского района на 2016-2020 годы (далее-Программа развития территории) утверждена решением районного маслихата № 35-1 от 18 февраля 2016 года. В течение 2018 года корректировка Программы развития территории осуществлялась два раза на основании решений сессии Акжаикского районного маслихата №25-2 от 12 октября 2018 года и №28-3 от 25 декабря 2018 года по результатам, которых были изменены целевые индикаторы Программы.

Основанием корректировки Программы развития территории в принятых решениях Акжаикского районного маслихата указан Указ Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан», при этом данный нормативно-правовой акт утратил силу Указом Президента Республики Казахстан от 5 мая 2018 года № 681 «О внесении изменений в некоторые указы Президента Республики Казахстан и признании утратившими силу некоторых актов Президента Республики Казахстан» и соответственно не мог являться основанием для корректировки Программы развития территории.

В соответствии с пунктом 57 Методики по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 корректировка Программ развития территорий допускается не более одного раза в год и осуществляется не позднее 1 ноября текущего года.

Пункт 15. В нарушение пункта 57 Методики по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля

2018 года № 64 за проверяемый период корректировка Программы развития территории осуществлена более одного раза и позднее 1 ноября 2018 года.

При изучении соответствия структуры Программы развития территории утвержденной форме было установлено, что согласно пункта 123 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» в разделе "Паспорт (основные характеристики)" излагаются основные параметры программы развития территории, включающие «Наименование», «Основание для разработки», «Основные характеристики данного региона», «Направления», «Цели», «Целевые индикаторы», «Необходимые ресурсы».

При этом следует отметить, что в разделе **«Основание для разработки»** указаны нормативно-правовые акты, которые утратили силу:

- Указ Президента РК от 18.06.2009 года №827 «О системе государственного планирования в Республике Казахстан» утратил силу Указом Президента Республики Казахстан от 5 мая 2018 года № 681;

- Указ Президента РК от 4 марта 2010 года №931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования» утратил силу Указом Президента Республики Казахстан от 5 мая 2018 года № 681;

- Постановление Правительства Республики Казахстан от 26 декабря 2007 года N 1297 «О Концепции по внедрению системы государственного планирования, ориентированного на результаты» утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 мая 2014 года № 481;

В тоже время произведенными в течение 2018 года корректировками Программы, не были внесены изменения в Паспорт в части исключения нормативно-правовых актов, утративших силу.

В разделе **«Направления»** указано 5 направлений, по которым будет осуществляться реализация Программы:

- 1.1 экономика района;
- 1.2 социальная сфера;
- 1.3 инфраструктура;
- 1.4 развитие сельских территорий, экология;
- 1.5 государственные услуги.

Фактически согласно Отчета за 2018 год, реализация Программы осуществляется по 7 направлениям:

- 1.1 экономика района;
- 1.2 социальная сфера;
- 1.3 общественная безопасность и правопорядок;
- 1.4 инфраструктура;
- 1.5 жилищно-коммунальное хозяйство;
- 1.6 экология
- 1.7 государственные услуги.

Вместе с тем, за охватываемый период изменения по корректировке направлений реализации Программы в Паспорт не вносились.

В разделе **«Цели»** из 16 запланированных целей в реализации документа согласно отчета за 2018 год нашли свое отражение только 3 цели «Создание

благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций», «Улучшение здоровья населения», «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры», по оставшимся 13 целям реализация Программы не осуществлялась. Вместе с тем, реализация Программы осуществляется по 15 целям которые не включены в Паспорт Программы.

За охватываемый период изменения по корректировке целей Программы в Паспорт не вносились.

Раздел «**Источники и объемы финансирования**» не содержит потребность в финансовых ресурсах и их источники для реализации Программы развития территории.

Пункт 16. В нарушение пункта 120 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» разработанный проект программы развития территории не содержит информацию об объемах расходов на реализацию программы в абсолютном выражении в разбивке по источникам финансирования и этапам реализации.

Имеющиеся недостатки в содержании ПРТ допущены в результате ненадлежащего отношения к разработке Программы и не проведения органом-разработчиком, соисполнителями своевременной актуализации Программы с учетом меняющихся условий.

2.4. Анализ эффективности реализации документа Системы государственного планирования:

Реализация Программы осуществляется посредством исполнения Плана мероприятий по ее реализации. План мероприятий по реализации Программы развития территории Акжаикского района на 2016-2020 годы утвержден решением Аким Акжаикского района Ә. Жоламанова №5 от 8 февраля 2017 года. Несмотря на то, что ежегодно в Программу развития территории вносятся различные изменения, в План мероприятий с момента ее утверждения изменения не вносились. Не внесение органом-разработчиком Программы, соисполнителями, своевременных изменений в План мероприятий приводит к тому, что некоторые мероприятия по достижению целевых индикаторов являются уже не актуальными и в результате приводят к не достижению запланированных целевых индикаторов.

Пункт 17. В нарушение пункта 189 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» План мероприятий по реализации Программы развития территории утвержден с нарушением установленных сроков, а именно через год после утверждения Программы развития территорий.

Необходимо отметить, что в плане мероприятий некоторые цели, целевые индикаторы, показатели результатов не соответствуют целям, целевым индикаторам, показателям результатов, обозначенным в ПРТ.

Пункт 18. В нарушение приложения 2 к форме Плана мероприятий по реализации программы развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64, в

плане мероприятий по реализации Программы развития территории Акжаикского района на 2016-2020 годы в графе 6 "Ответственные за исполнение" не указаны должностные лица на уровне заместителя акима района.

Из 68 запланированных мероприятий по реализации ПРТ на 2018 год, мероприятия требующие финансирования составляют 26 единицы или 38,2% к общему количеству. По результатам аудита установлено, что в 2018 году из запланированных 26 мероприятий, требующих финансирования не исполнено 8 мероприятий, по причине не выделения средств. Финансирование не в полном объеме осуществлено по 6 мероприятиям. По оставшимся 42 мероприятиям не требующих финансирования установить их исполнение не представляется возможным по причине отсутствия источников информации.

Не исполнение 8 мероприятий установлено по следующим целям и целевым индикаторам Программы развития территорий:

По цели 2.2 «Улучшение здоровья населения»

Акжаикской центральной больнице на реализацию 7 мероприятий из республиканского бюджета предусматривалось 12,6 млн. тенге, фактически выделено на 4 мероприятия 7,8 млн. тенге. Средства не были выделены на следующие мероприятия:

- скрининговые исследования на выявление рака пищевода и желудка 4,6 млн. тенге;
- скрининговые исследования по раннему выявлению рака печени 0,03 млн. тенге;
- скрининговые исследования на выявление рака простаты среди мужского населения 0,094 млн. тенге.

По цели 2.4 «Пропаганда отечественной культуры и искусства»

Отделу культуре, развития языков, физической культуры и спорта Акжаикского района на реализацию 5 мероприятий из областного и районного бюджетов предусматривалось 369,3 млн. тенге, фактически выделено на 3 мероприятия 8,4 млн. тенге. Средства не были выделены на следующие мероприятия:

- приобретение специального оборудования для проведения электронной оцифровки книг из фонда редких изданий районной библиотеки 1,0 млн. тенге;
- капитальный ремонт объектов культуры 350 млн. тенге.

По цели 4.1 «Обеспечение доступности жилья широким слоям населения»

Отделу архитектуры градостроительства и строительства Акжаикского на реализацию 3 мероприятий предусматривалось 430,0 млн. тенге в т.ч из республиканского бюджета 304 млн. тенге, из областного бюджета 4,8 млн. тенге и районного бюджета 121,2 млн. тенге, фактически выделено на 2 мероприятия 57,6 млн. тенге в т.ч. республиканского бюджета 43,0 млн. тенге, областного бюджета 4,8 млн. тенге, из районного бюджета 9,8 млн. тенге. Средства не были выделены на следующее мероприятие:

- обеспечить освоение целевых трансфертов на проектирование и строительство арендного (коммунального) жилья для молодых семей 83,0 млн. тенге.

По цели 4.2 «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры»

Отделу пассажирского транспорта и автомобильных дорог Акжаикского района на реализацию 2 мероприятий из областного бюджета предусматривалось 379,1 млн. тенге, фактически выделено на 1 мероприятие 176,2 млн. тенге. Средства не были выделены на следующее мероприятие:

- средний ремонт подъездной дороги (1,6 км) в с. Чапаево Акжаикского района ЗКО 103 млн. тенге.

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

Отделу пассажирского транспорта и автомобильных дорог Акжаикского района на реализацию 2 мероприятий из республиканского бюджета предусматривалось 237,3 млн. тенге, фактически выделено на 1 мероприятие 230,0 млн. тенге. Средства не были выделены на следующее мероприятие:

- капитальный ремонт жилого дома по ул. Гагарина, 30 п. Тайпак Акжаикского района ЗКО 7,3 млн. тенге.

Пункт 19. При установлении причин не выделения бюджетных средств было установлено, что в нарушение пункта 37 Методики по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Акжаикского района как государственный орган, ответственный за достижение целевого индикатора программы развития территорий, не предусмотрел в своих бюджетных программах бюджетные средства, необходимые для достижения целевых индикаторов и показателей результатов, а именно не представил в уполномоченный орган по бюджетному планированию района заявку на выделение средств по капитальному ремонту жилого дома по ул. Гагарина, 30 п. Тайпак Акжаикского района ЗКО.

Финансирование мероприятий не в полном объеме:

По цели 2.4 «Пропаганда отечественной культуры и искусства»

Мероприятие:

- приобретение музыкальных инструментов, специального оборудования, велосипедов в целях укрепления материально-технической базы предприятий и сельских домов культуры и клубов района в плане предусмотрено 15,0 млн. тенге, фактически было выделено 5,0 млн. тенге;

По цели 2.5 «Развитие государственного языка»

Мероприятие:

- обучение населения района на курсах изучения английского языка в плане предусмотрено 2,1 млн. тенге, фактически выделено 0,9 млн. тенге;

По цели 2.6 «Создание условий для развития массового спорта»

Мероприятия:

- проведение областных, районных и массовых спортивных соревнований в плане предусмотрено 3,2 млн. тенге, фактически выделено 1,5 млн. тенге;

- участие спортсменов района по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях в плане предусмотрено 14,8 млн. тенге, фактически выделено 8,7 млн. тенге;

По цели 4.1 «Обеспечение доступности жилья широким слоям населения»

Мероприятия:

- обеспечить освоение целевых трансфертов на проектирование и строительство арендного (коммунального) жилья для граждан, состоящих в очереди в акиматах в плане предусмотрено 223,0 млн. тенге, фактически выделено 9,8 млн. тенге;

- обеспечить освоение целевых трансфертов на проектирование, развитие и обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры в районах жилищной застройки в плане предусмотрено 124,0 млн. тенге, фактически выделено 47,8 млн. тенге.

В целом, можно сделать вывод о том, что за исключением целевого индикатора «Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий» не выполнение части запланированных мероприятий, не повлияли на достижение целевых индикаторов, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между Планом мероприятий и целевыми индикаторами Программы.

Для информирования населения о результатах реализации ПРТ на сайте ГУ «Аппарат Аким Акжаикского района» <https://akzhaik-bko.gov.kz> в установленные сроки размещен отчет о реализации программы развития территорий.

Пункт 20. В нарушение пункта 44 Методики по проведению мониторинга Стратегического плана развития Республики Казахстан, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 отчет о реализации программы развития территории Акжаикского района размещен на интернет ресурсе без подписи Аким района.

Следует отметить, что в нормативно-правовых актах регламентирующих порядок размещения отчета о реализации программы развития территорий имеются противоречия, согласно пункта 44 Методики по проведению мониторинга Стратегического плана развития Республики Казахстан, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 отчет о реализации программы развития территории должен размещаться за подписью Аким района, согласно пункта 174 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» отчет о реализации программы развития территории должен размещаться за подписью первого руководителя уполномоченного органа по государственному планированию района.

Пункт 21. Кроме того, в нарушение пункта 150 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» отчет о реализации Программы развития территорий Акжаикского района за 2018

год не содержит в себе: ответственных должностных лиц, не обеспечивших достижение целей и задач; влияние невыполненных мероприятий на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе; анализ взаимодействия различных сторон, участвующих в реализации документа; выводы и предложения, в том числе предложения по корректировке документа, объемам и источникам финансирования, об изменении действующего законодательства Республики Казахстан.

2.4.1. Оценка реализации целевых индикаторов, оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием:

Программа развития на 2018 год включает 7 направлений 18 целей, 49 целевых индикаторов.

Пункт 22. В нарушение пункта 54 Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 в Программе развития территорий для каждого показателя результатов не определены источники информации и средства сбора данных.

Согласно Плана мероприятий на реализацию целей, целевых индикаторов, намеченных к достижению в 2018 году запланировано 1 754,5,0 млн. тенге из них за счет республиканского бюджета 858,9 млн. тенге, областного бюджета 729,1 млн. тенге, районного бюджета 166,5 млн. тенге.

Фактически на реализацию Программы развития территорий в 2018 году выделено 890,5 млн. тенге или 50,7% к плану, из них средства республиканского бюджета 679,1 млн. тенге или 79,1% к плану, областного бюджета 181,0 млн. тенге или 24,8 % к плану, районного бюджета 30,4 млн. тенге или 18,3% к плану.

Из общей суммы средств, направленных на реализацию Программы развития территорий средства республиканского составляют 76,3%, областного бюджета – 20,3%, районного бюджета – 3,4%.

Одним из условий своевременной и качественной реализации Программы развития территории является их обеспечение необходимыми ресурсами – финансовыми, трудовыми, материально-техническими.

Основной проблемой при реализации Программы развития территории Акжайкского района на 2016-2020 годы является то, что Программа не обеспечена необходимыми финансовыми ресурсами. Результаты аудита показывают, что объемы выделяемых средств являются недостаточными для достижения целей, целевых индикаторов, предусмотренных в Программе.

Недостаточность выделения бюджетных средств на реализацию Программы позволяет сделать вывод, что на стадии планирования, рассмотрения, утверждения, исполнения, уточнения и корректировки бюджета Акжайкского района, местным исполнительным органом в лице Акимата Акжайкского района, органом разработчиком Программы в лице Отдела экономики и финансов, органами-соисполнителями, местным представительным органом в лице Акжайкского

районного маслихата не на должном уровне уделяется внимание вопросу соблюдения основных принципов бюджетной системы:

результативность - разработка и исполнение бюджета, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных стратегическими планами, **программами развития территорий** и (или) бюджетными программами государственных органов;

реалистичность - соответствие утвержденных (уточненных, скорректированных) показателей бюджета утвержденным (уточненным, скорректированным) параметрам, направлениям прогнозов социально-экономического развития, стратегических планов государственных органов, **программ развития территорий**;

Согласно отчету о реализации Программы за 2018 год не достигнуто 9 целевых индикаторов или 18,4% к запланированному показателю.

Аудитом достоверности отраженных данных в Отчете о реализации Программы развития территории за 2018 год установлено, что фактическое количество не достигнутых целевых индикаторов составляет 11 или 22,4% к запланированному показателю, а не 9, как указано в Отчете, по 5-ти целевым индикаторам выполнение было достигнуто за счет ухудшения плановых значений целевых индикаторов соответствующего года, выявлен факт достижения целевого индикатора за счет проведения внеплановых мероприятий, а также 4 факта предоставления соисполнителями не достоверной информации в пределах своей компетенции.

Пункт 23. В нарушение подпункта 6 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, не соблюден принцип результативности, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных программой развития территорий, в результате по итогам 2018 года, не достигнуты 11 целевых индикатора.

Пункт 24. В нарушение пункта 64 Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 произведенной корректировкой Программы в декабре 2018 года допущено ухудшение плановых значений на соответствующий год по 5 целевым индикаторам *«Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет»*, *«Рост численности населения в опорных сельских населенных пунктах»*, *«Объем производства обрабатывающей промышленности»*, *«Доля мелкого рогатого скота, участвующего в породном преобразовании»*, *«Индекс физического объема розничной торговли»*.

Пункт 25. В нарушение пункта 157 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственными органами-соисполнителями – Отделом экономики и финансов Акжайкского района по целевым индикаторам *«Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет»* и *«Инвестиции в основной капитал на душу населения»*, Отделом образования Акжайкского района по целевому индикатору *«Охват детей*

инклюзивным образованием от общего количества детей с ограниченными возможностями», Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Акжайкского района по целевому индикатору «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» не обеспечена достоверность информации, представляемой в пределах своей компетенции.

Пункт 26. В нарушение пункта 64 Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 в результате превышения фактических данных целевых индикаторов над плановыми значениями предыдущего года, плановые значения последующих годов по 7 целевым индикаторам «Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет», «Объем производства обрабатывающей промышленности», «Увеличение розничного товарооборота на душу населения», «Доля учащихся, успешно (отлично, хорошо) освоивших образовательные программы среди выпускников школ по естественно-математическим дисциплинам», «Распространенность вируса иммунодефицита человека в возрастной группе 15-49 лет, в пределах 0,2-0,6%», «Доля трудоустроенных лиц, на постоянную работу из числа обратившихся целевых групп», «Количество сельских населенных пунктов подключенных к централизованному водоснабжению», не были скорректированы в сторону увеличения.

Пункт 27. В нарушение подпункта 1 пункта 174 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» Аппарат акима Акжайкского района являющийся ответственным за достижение целевого индикатора «Повышение уровня удовлетворенности качеством оказания государственных услуг, оказываемых местными исполнительными органами» не представил в Отдел экономики и финансов Акжайкского района информацию в пределах своей компетенции о реализации ПРТ.

ГУ «Отдел экономики и финансов района Бәйтерек»

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики:

Проведенным государственным аудитом выявлено финансовых нарушений подлежащих возмещению на общую сумму 2 930,0 тыс. тенге, процедурных нарушений в количестве 25 единиц.

Пункт 28. В нарушение пункта 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, уполномоченными органами – ГУ «Отдел земельных отношений района Бәйтерек», и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек» ответственными по неналоговым поступлениям, от продаж основного капитала не предоставлены в уполномоченный орган по исполнению бюджета проекты планов поступлений, с помесечной разбивкой и прилагаемыми расчетами, обоснованиями.

Пункт 29. В нарушение пункта 4 статьи 47 Земельного кодекса РК от 20 июня 2003 года № 442, ГУ «Отдел земельных отношений района Бәйтерек» не обеспечено поступления от продажи земельных участков в доход местного бюджета в сумме **669,9 тыс. тенге**.

Пункт 30. В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек» и КГУ «Центр занятости населения района Бәйтерек» - как уполномоченные органы, ответственные за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений, в результате за 2018 год не поступили в местный бюджет платежи на общую сумму **744,9 тыс. тенге**.

Пункт 31. В нарушение пункта 60 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34 при разработке проекта бюджета прогнозирования поступлений от продажи земельных участков устанавливаются не на основании сведений, представленных местными исполнительными органами.

Пункт 32. В нарушение пункта 61 Правил составления и представления бюджетной заявки утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 администраторами бюджетных программ ГУ «Аппарат акима района Бәйтерек», ГУ «Аппарат акима Рубежинского сельского округа», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек», ГУ «Аппарат акима с/о Егиндибулак» бюджетные заявки на 2018 год представлены в местный уполномоченный орган по государственному планированию с нарушением установленных сроков.

Пункт 33. В нарушение пункта 31 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек» 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.

Пункт 34. В нарушении пункта 8 Правил составления и представления бюджетной заявки утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 бюджетная заявка ГУ «Отдел культуры, развитие языков, физической культуры и спорта района Бәйтерек» не была

приведена в соответствие при уточнении и корректировки бюджета, а именно отсутствуют обоснования и соответствующие расчеты на приобретение музыкальной аппаратуры на сумму 15 000,0 тыс. тенге, оснащение и содержание музея в с. Переметное на сумму 21 000,0 тыс. тенге.

Пункт 35. В нарушение пункта 39 Правил составления и представления бюджетной заявки утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511, администраторами бюджетных программ ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства района Бәйтерек», ГУ «Отдел внутренней политики района Бәйтерек», ГУ «Отдел занятости и социальных программ района Бәйтерек», при представлении форм 01-161 (приложение 48), для обоснования планируемых расходов на служебные командировки внутри страны не представлены утвержденные планы командировок на текущий год и проекты планов командировок на плановый период.

Пункт 36. В нарушение пункта 66 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511, при несоответствии бюджетных заявок правилам их составления, уполномоченный орган по государственному планированию не возвратил их администраторам бюджетных программ.

Пункт 37. В нарушение пункта 73 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511, ГУ «Отделом экономики и финансов района Бәйтерек», заключения по итогам рассмотрения бюджетных заявок, проектов бюджетных программ администраторов местных бюджетных программ района на период 2018-2020 гг. не сформированы и соответственно не направлены на рассмотрение соответствующей бюджетной комиссии.

Пункт 38. В нарушение пункта 3 статьи 79 Бюджетного кодекса постановление акимата района Бәйтерек, утверждено позже двухнедельного срока после утверждения решения маслихата о внесении изменений и дополнений в решение маслихата о местном бюджете.

Пункт 39. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса, сумма дебиторской задолженности не погашена посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо не возвращена в доход соответствующего бюджета в сумме **566,9 тыс. тенге.**

Пункт 40. В нарушение пункта 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, в результате чего образовалась кредиторская задолженность в сумме **3 634,2 тыс. тенге.**

Пункт 41. В нарушение пункта 2 статьи 183 Бюджетного кодекса РК, при выдаче бюджетных кредитов 11-ти получателям, стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита менее размера бюджетного кредита с учетом суммы вознаграждения.

Пункт 42. В нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного кодекса РК, при образовании у 70 заемщиков задолженности по бюджетному кредиту Кредитором

и Поверенным (агентом) не приняты меры, обеспечивающие погашения кредита в порядке, установленном законодательством РК на общую сумму **798,3 тыс. тенге.**

Пункт 43. В нарушение подпункта 3.3 пункта 3 кредитного договора №24 от 31 мая 2012 года, где конечным заемщиком ТОО «Достастык» района Бәйтерек не исполнены условия кредитного договора по выплате вознаграждений, а именно не перечислены вознаграждения в районный бюджет за 2018 год, в сумме **150,0 тыс. тенге.**

Согласно пояснений руководителя ГУ «Отдела экономики и финансов района Бәйтерек», данные обязательства не выполняются с 2013 года, в данное время будут приняты меры по взысканию с ТОО «Достастык» района Бәйтерек суммы задолженности за вознаграждения в размере 900,0 тыс. тенге.

Пункт 44. В нарушение решение акима Западно-Казахстанской области от 11 апреля 2017 года №8 «О нормативах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями», акимом района Бәйтерек в принятом решение №37 от 25 апреля 2018 года «О нормативах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями» превышена установленная норма служебными и дежурными автомобилями на 2 единицы.

Фактически по району Бәйтерек на 20 февраля 2019 года количество машин составило: на балансе аппарата акима 5 автомашин, 22 автомашин за сельскими округами, 13 автомашин за отделами района. Всего 40 автомашин.

Пункт 45. В нарушение решения акима Западно-Казахстанской области от 11 апреля 2017 года №8 и решение акима Зеленовского района от 25 апреля 2018 года №37 «О нормативах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями», не соблюдены нормы обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, в результате превышение составило 3 автомашины. *(1 автотранспорт ГУ «Аппарат акима района Бәйтерек», 2 автотранспорта ГУ «Отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта района Бәйтерек»).*

Пункт 46. В нарушение пункта 1 статьи 71 Закона «О государственном имуществе» Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV, пользование 31 объектом *(газоснабжения, электроснабжения и водоснабжения)*, находящимся в коммунальной собственности района осуществляется негосударственными юридическими лицами без наличия соответствующих оснований владения и (или) пользования государственным имуществом на общую сумму **607 619,8 тыс. тенге.**

2.3.1 Анализ корректировок в оцениваемый документ Системы государственного планирования:

Программа развития территории на 2016-2020 годы (далее-Программа развития территории) утверждена решением районного маслихата № 41-2 от 5 февраля 2016 года. План мероприятий по реализации программы развития территории утвержден решением акима Зеленовского района №8 от 3 марта 2016 года.

В течение 2018 года корректировка Программы развития территории осуществлялась один раз на основании решения районного маслихата №29-4 от 27 декабря 2018 года по результатам, которых были изменены раздел 1 «Паспорт

(основные характеристики)» и раздел 2 «Основные направления, цели, целевые индикаторы и пути достижения» Программы.

Пункт 47. В нарушение пункта 64 Методики по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года №64 за проверяемый период корректировка Программы развития территории осуществлена позднее 1 ноября 2018 года.

При изучении соответствия структуры Программы развития территории утвержденной форме было установлено, что согласно пункта 123 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» в разделе "Паспорт (основные характеристики)" излагаются основные параметры программы развития территории, включающие «Наименование», «Основание для разработки», «Основные характеристики данного региона», «Направления», «Цели», «Целевые индикаторы», «Необходимые ресурсы».

При этом следует отметить, в разделе **«Направления»** указано 6 направлений, по которым будет осуществляться реализация Программы:

- 1.1 экономика района;
- 1.2 социальная сфера;
- 1.3 общественная безопасность и правопорядок;
- 1.4 инфраструктура;
- 1.5 экология и земельные ресурсы;
- 1.6 государственные услуги.

Фактически согласно Отчета за 2018 год, реализация Программы осуществляется по 7 направлениям:

- 1.1 экономика района;
- 1.2 социальная сфера;
- 1.3 общественная безопасность и правопорядок;
- 1.4 инфраструктура;
- **1.5 жилищно-коммунальное хозяйство;**
- 1.6 экология
- 1.7 государственные услуги.

Вместе с тем, за охватываемый период изменения по корректировке направлений реализации Программы в Паспорт не вносились.

В разделе **«Цели»** из 18 запланированных целей в реализации документа согласно отчета за 2018 год нашли свое отражение 16 цели, а по оставшимся 2 целям «Улучшение условий жизнеобеспечения сельского населения» и «Обеспечение продовольственной безопасности» реализация Программы не осуществлялась.

Вместе с тем, реализация Программы осуществляется по цели «Развитие центров экономического роста» которая не включена в Паспорт Программы:

За охватываемый период изменения по корректировке целей Программы в Паспорт не вносились.

2.4. Анализ эффективности реализации документа Системы государственного планирования:

Реализация Программы осуществляется посредством исполнения Плана мероприятий по ее реализации. План мероприятий по реализации программы утвержден согласно пункта 189 Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» в месячный срок после утверждения программы развития территории.

Пункт 48. В нарушение приложения 2 к форме Плана мероприятий по реализации программы развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64, в плане мероприятий по реализации Программы развития территории района на 2016-2020 годы в графе 6 "Ответственные за исполнение" не указаны должностные лица на уровне заместителя акима района.

Из запланированных 53 мероприятий по реализации ПРТ на 2018 год, мероприятия требующие финансирования составляют 10 единиц или 18,9% к общему количеству. По результатам аудита установлено, что в 2018 году из запланированных 10 мероприятий требующих финансирования не исполнено 1 мероприятие, по причине не выделения средств.

По цели 2.1 «Обеспечение качества и доступности образования, повышения эффективности системы охраны прав и защиты законных интересов детей» мероприятие «Оснащение школ предметными кабинетами, в том числе классами робототехники», не отражено в аналитической записке к отчету как не исполненное. Согласно отчету при утверждении бюджета района на 2018 год на оснащение школ предметными кабинетами средства не предусматривались, соответственно данное мероприятие считаем неисполненным.

Пункт 49. При установлении причин не выделения бюджетных средств было установлено, что в нарушение пункта 37 Методики по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года №64 Отдел образования района Бәйтерек как государственный орган, ответственный за достижение целевого индикатора программы развития территорий, не предусмотрел в своих бюджетных программах бюджетные средства, необходимые для достижения целевых индикаторов и показателей результатов, а именно не представил в уполномоченный орган по бюджетному планированию заявку на выделение средств на оснащение школ предметными кабинетами, в том числе классами робототехники.

Для информирования населения о результатах реализации ПРТ на сайте ГУ «Аппарат акима района Бәйтерек» <https://baiterek.gov.kz> в установленные сроки размещен отчет о реализации программы развития территорий.

Пункт 50. В нарушение пункта 44 Методики по проведению мониторинга Стратегического плана развития Республики Казахстан, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития

территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 отчет о реализации программы развития района Бәйтерек размещен на интернет ресурсе без подписи акима района.

Пункт 51. В нарушение пункта 150 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан», отчет о реализации Программы развития территорий района Бәйтерек за 2018 год не содержит в себе: ответственных должностных лиц, не обеспечивших достижение целей и задач; влияние невыполненных мероприятий на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе; анализ взаимодействия различных сторон, участвующих в реализации документа; выводы и предложения, в том числе предложения по корректировке документа, объемам и источникам финансирования, об изменении действующего законодательства Республики Казахстан и другие.

2.4.1. Оценка реализации целевых индикаторов, оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием:

Программа развития на 2018 год включает 7 направлений 18 целей, 50 целевых индикаторов.

Согласно Плана мероприятий на реализацию целей, целевых индикаторов намеченных к достижению в 2018 году запланировано 501,7 млн. тенге из них за счет республиканского бюджета 210,0 млн. тенге, областного бюджета 291,7 млн. тенге.

Фактически на реализацию Программы развития территорий в 2018 году выделено 506,3 млн. тенге или 100,9% к плану, из них средства республиканского бюджета 210,0 млн. тенге или 41,9% к плану, областного бюджета 296,3 млн. тенге или 59 % к плану, районного бюджета 4,6 млн. тенге или 0,9 % к плану.

Из общей суммы средств, направленных на реализацию Программы развития территорий средства республиканского составляют 41,48%, областного бюджета – 58,52%, районного бюджета – 0,9%.

Одним из условий своевременной и качественной реализации Программы развития территории является их обеспечение необходимыми ресурсами – финансовыми, трудовыми, материально-техническими.

В соответствии Системы государственного планирования в Республике Казахстан План мероприятий по реализации программы развития территории - совокупность конкретных действий, направленных на достижение целей программы развития территории с определением сроков, исполнителей, формы завершения, необходимых затрат на ее реализацию.

В Плате мероприятий по реализации ПРТ по 5 направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» целью которого является «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» - не разработаны конкретные мероприятия, реализация которых необходима для достижения

принятого целевого индикатора ПРТ, а именно «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», без учета ресурсной обеспеченности. (определение источников и объемов финансирования)

Согласно отчету и аналитической записке о реализации Программы за 2018 год не достигнуто 11 из 50 запланированных целевых индикаторов или 22% к запланированному показателю.

Пункт 52. В нарушение подпункта 6 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, не соблюден принцип результативности, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных программой развития территорий, в результате по итогам 2018 года, не достигнуты 11 целевых индикатора.

Пункт 53. В нарушение пункта 54 Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 в Программе развития территорий для каждого показателя результатов не определены источники информации и средства сбора данных.

Пункт 54. В нарушение пункта 64 Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 произведенной корректировкой Программы в декабре 2018 года допущено ухудшение плановых значений на соответствующий год по 9 целевым индикаторам *«Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет»*, *«Индекс физического объема розничной торговли»*, *«Обеспечение функционирования организаций общего среднего образования согласно государственному нормативу сети»*, *«Охват граждан, занимающихся физической культурой и спортом»*, *«Охват детей и подростков от 7 до 18 лет, занимающихся физической культурой и спортом в детско-юношеских спортивных школах, спортивных клубах физической подготовленности от общей численности детей и подростков»*, *«Доля взрослого населения, владеющего государственным языком»*, *«Доля взрослого населения, владеющего тремя языками»*, *«Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими»*, *«Снижение числа погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 пострадавших»*

Пункт 55. В нарушение пункта 64 Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 в результате превышения фактических данных целевых индикаторов над плановыми значениями предыдущего года, плановые значения последующих годов по 16 целевым индикаторам *«Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет»*, *«Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности»*, *«Количество*

действующих субъектов малого и среднего предпринимательства», «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме зарегистрированных», «Индекс физического объема розничной торговли», «Увеличение розничного товарооборота на душу населения», «Инвестиции в основной капитал на душу населения», «Доля трудоустроенных лиц на постоянную работу из числа обратившихся целевых групп», «Количество пользователей библиотек (читатели)», «Доля взрослого населения, владеющего государственным языком», «Доля взрослого населения, владеющего тремя языками», «Охват детей и подростков от 7 до 18 лет, занимающихся физической культурой и спортом в детско-юношеских спортивных школах, спортивных клубах физической подготовки от общей численности детей и подростков», «Индекс физического объема строительных работ», «Доступ населения к централизованному водоснабжению», «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению», «Охват населения услугами по сбору и транспортировке отходов», «Повышение уровня удовлетворенности качеством оказания государственных услуг оказываемых местными исполнительными органами» не были скорректированы в сторону увеличения.

ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района»

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики:

Проведенным государственным аудитом выявлено финансовых нарушений, подлежащих возмещению на общую сумму 2567,8 тыс. тенге, процедурных нарушений в количестве 20 единиц.

Пункт 56. В нарушение пункта 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, а также пункта 7 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34, планирование поступлений бюджета района по отдельным налоговым позициям, осуществлялось без анализа объемов налогового потенциала и оценки поступлений текущего года, в результате чего занижение плана-прогноза по отдельным видам поступления составило **6 363,0 тыс. тенге** (налог на транспортные средства, единый земельный налог).

Пункт 57. В нарушение пункта 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, уполномоченными органами – ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского», ответственными по неналоговым поступлениям, от продаж основного капитала не предоставлены в уполномоченный орган по исполнению

бюджета проекты планов поступлений, с помесечной разбивкой и прилагаемыми расчетами, обоснованиями.

Пункт 58. В нарушение пункта 2 статьи 66 Бюджетного Кодекса РК администраторами бюджетных программ ГУ «Аппарат акима Акжаикского сельского округа», КГУ «Центр занятости населения акимата Теректинского района» бюджетные заявки на 2018 год представлены в местный уполномоченный орган по государственному планированию с нарушением установленных сроков.

Пункт 59. В нарушение пункта 43 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. № 511, администраторами бюджетных программ ГУ «Отдел образования Теректинского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района» на основании расчетов не составлена форма сводного расчета расходов государственного учреждения по бюджетным программам (подпрограммам), согласно приложению 51 к Правилам.

Пункт 60. В нарушение пункта 31 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. № 511, администратором бюджетных программ - ГУ «Аппарат акима Акжаикского сельского округа» при представлении формы 02-149 (приложения 37), предназначенной для определения расходов по специфике 149 «Приобретение прочих запасов», не предоставлены документы, обосновывающие стоимость за единицу продукции товара.

Пункт 61. В нарушение пункта 39 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. № 511, администраторами бюджетных программ ГУ «Аппарат акима Подстепновского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Аксуатского сельского округа», при представлении форм 01-161 (приложение 48), для обоснования планируемых расходов на служебные командировки внутри страны - не представлены утвержденные планы командировок на текущий год и проекты планов командировок на плановый период.

Пункт 62. В нарушение пункта 10 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, Отделом бюджетные заявки 6-ти администраторов бюджетных программ предоставленные с нарушением требований бюджетного законодательства были приняты без возврата на доработку.

Пункт 63. В нарушение пунктов 19, 23 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики от 30.12.2014 года №195, проекты бюджетных программ ГУ «Аппарат акима Новопавловского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Шагатайского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Аксуатского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Подстепновского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Акжаикского сельского округа», ГУ «Аппарат акима Приреченского сельского округа», ГУ «Отдел образования Теректинского района», утверждены приказами руководства с нарушением установленного срока, т.е позднее 30.12.2017 года.

Пункт 64. В нарушение пункта 6 Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 195, местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, перечисление трансфертов органам местного самоуправления осуществлено не на ежемесячной основе и без учета фактического поступления и возврата (зачета) излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов.

Пункт 65. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, образовавшаяся дебиторская задолженность администраторов бюджетных программ за 2018 год на общую сумму **332,4 тыс. тенге**, не возвращена в доход соответствующего бюджета.

Пункт 66. 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 результате чего образовалась кредиторская задолженность в сумме **1 726,5 тыс. тенге**.

Пункт 67. В нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного кодекса РК, при образовании у 7 заемщиков задолженности по бюджетному кредиту Кредитором и Поверенным (агентом) не приняты меры, обеспечивающие погашения кредита в порядке, установленном законодательством РК на сумму **475,2 тыс. тенге**.

Пункт 68. В нарушение подпункта 3.3. раздела 3 Договора поручения (с учетом доп. соглашения №1 от 02.04.2018 года), доверителем в лице Акимата Теректинского района не был соблюден размер возмещения стоимости услуг Поверенного (агента) осуществлявшего обслуживание бюджетного кредита, при ставке 2,5% возмещение услуг осуществлялось по ставке 3% от общей суммы выделенных кредитов, в результате это привело к образованию дебиторской задолженности за 2018 год в сумме **1 760,2 тыс. тенге**, которая подлежит возврату в доход соответствующего бюджета.

Пункт 69. В нарушение пункта 2 статьи 183 Бюджетного кодекса РК, при выдаче бюджетных кредитов 2-м получателям, стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита менее размера бюджетного кредита с учетом суммы вознаграждения.

2.3.1 Анализ корректировок в оцениваемый документ Системы государственного планирования:

Программа развития территории Теректинского района на 2016-2020 годы утверждена решением районного маслихата №33-4 от 11 января 2016 года.

В течение 2018 года корректировка Программы развития территории осуществлялась один раз на основании решений сессии Теректинского районного маслихата №30-2 от 28 декабря 2018 года по результатам, которых были изменены целевые индикаторы Программы. Изменения в Программу внесены согласно письма ГУ «Управления экономики и бюджетного планирования ЗКО» от 10 декабря 2018 года №1-12/2395.

Пункт 70. В нарушение пункта 57 Методики по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной

приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года №64 за проверяемый период корректировка Программы развития территории осуществлена позднее 1 ноября 2018 года.

2.4. Анализ эффективности реализации документа Системы государственного планирования:

2.4.1. Оценка реализации целевых индикаторов, оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием:

Программа развития территории Теректинского района разработана на пятилетний период, в т.ч. на 2018 год предусмотрено 7 основных направлений, по которым запланировано 18 целей, для достижения которых намечено 56 целевых индикаторов и разработаны мероприятия.

Из 48 запланированных мероприятий, мероприятия требующие финансирования составляют 28 единиц или 58,3% к общему количеству. По результатам аудита установлено, что в 2018 году из запланированных 48 мероприятий не исполнено 1 мероприятие.

Согласно отчету о реализации Программы за 2018 год не достигнуто 10 целевых индикаторов или 17,8% к запланированному показателю по следующим 4 направлениям:

В рамках реализации Программы в 2018 году планировалось освоить **1 600 430,0 тыс. тенге**, фактически освоено **1 600 420,7 тыс. тенге** или 99,9% к плану, в том числе:

- за счет республиканского бюджета запланировано и освоено – 1 440 000,0 тыс. тенге, или 100,0 % к плану;

- за счет местного бюджета предусмотрено – 160 430,0 тыс. тенге, освоено 160420,7 тыс. тенге или 99,9%. Не освоено 9,25 тыс. тенге (ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района» - 7,7 тыс. тенге, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района» - 1,5 тыс. тенге).

Пункт 71. В нарушение пункта 64 Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 произведенной корректировкой Программы в декабре 2018 года допущено ухудшение плановых значений на соответствующий год по 4 целевым индикаторам *«Рост численности населения в опорных сельских населенных пунктах», «Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет», «Доля мелкого рогатого скота участвующего в породном преобразовании», «Доля трудоспособных из числа получателей адресной социальной помощи».*

Пункт 72. В нарушение пункта 64 Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических

планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 в результате превышения фактических данных целевых индикаторов над плановыми значениями предыдущего года, плановые значения последующих годов по 9 целевым индикаторам *«Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности», «Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства», «Индекс физического объема инвестиций в основной капитал», «Охват детей инклюзивным образованием от общего количества детей с ограниченными возможностями», «Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства», «Количество инвалидов трудоспособного возраста, обратившихся за содействием в занятости», «Доля социально транспортных инфраструктурных объектов для обеспечения инвалидов из общего числа паспортизированных социально транспортных инфраструктурных объектов», «Доля автомобильных дорог, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии», «Доступ населения к централизованному водоснабжению», не были скорректированы в сторону увеличения.*

Пункт 73. В нарушение подпункта 6 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, не соблюден принцип результативности, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных программой развития территорий, в результате по итогам 2018 года, не достигнуты 10 целевых индикатора.

ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района»

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики:

Проведенным государственным аудитом выявлено финансовых нарушений, подлежащих возмещению на общую сумму 4 521,0 тыс. тенге, процедурных нарушений в количестве 9 единиц.

Пункт 74. В нарушение пункта 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, а также пункта 7 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34, планирование поступлений бюджета района по отдельным налоговым позициям, осуществлялось без анализа объемов налогового потенциала и оценки поступлений текущего года, в результате чего занижение плана-прогноза по отдельным видам поступления составило 1 118,8 тыс. тенге (налог на транспортные средства, единый земельный налог).

Пункт 75. В нарушение пункта 9 статьи 67 Бюджетного Кодекса РК пояснительная записка администраторов бюджетных программ ГУ «Таскалинский районный отдел земельных отношений», ГУ «Мерекенский сельский округ» Таскалинского района к бюджетной заявке составлена не в полном объеме, в ней

отсутствует краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год, описания текущей ситуации, имеющихся проблем и т.д.

Пункт 76. В нарушение пункта 39 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 администратором бюджетных программ ГУ «Актауский сельский округ» при расчете определения расходов по специфике 161 на служебные командировки внутри страны работников для обоснования планируемых расходов не представлен утвержденный план командировок на текущий год и проект плана на планируемый год.

Пункт 77. В нарушение пункта 1 статьи 59 Бюджетного кодекса РК, в состав бюджетной комиссии Теректинского района не вошли акимы сел, поселков, сельских округов.

Пункт 78. В нарушение пункта 457 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» 8 государственными учреждениями Таскалинского района при наступлении определенных условий не обеспечен в срок возврат денежных средств, временно размещенных на контрольном счету наличности в сумме **295,7 тыс. тенге.**

Пункт 79. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса, сумма дебиторской задолженности не погашена посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо не возвращена в доход соответствующего бюджета в сумме в сумме **3 395,2 тыс. тенге.**

Пункт 80. В нарушение пункта 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, в результате чего образовалась кредиторская задолженность в сумме в сумме **8 024,3 тыс. тенге.**

Пункт 81. В нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного кодекса РК, при образовании у 4 заемщиков задолженности по бюджетному кредиту Кредитором и Поверенным (агентом) не приняты меры, обеспечивающие погашения кредита в порядке, установленном законодательством РК на общую сумму **148,8 тыс. тенге.**

Пункт 82. В нарушение подпункта 3.3 раздела 3 Договора поручения (с учетом дополнительного соглашения №1 от 13 ноября 2018 года), доверителем в лице Акимата Таскалинского района не был соблюден размер возмещения стоимости услуг Поверенного (агента) осуществлявшего обслуживание бюджетного кредита, при ставке 2,5% возмещение услуг осуществлялось по ставке 3% от общей суммы выданных кредитов, в результате это привело к образованию дебиторской задолженности за 2018 год в сумме **977,0 тыс. тенге,** которая подлежит возврату в доход соответствующего бюджета.

2.3.1 Анализ корректировок в оцениваемый документ Системы государственного планирования:

Программа развития территории Таскалинского района на 2016-2020 годы (далее - *Программа развития территории*) утверждена решением районного маслихата №37-1 от 11 января 2016 года.

В течение 2018 года корректировка Программы развития территории осуществлялась один раз на основании решений сессии Таскалинского районного маслихата №30-2 от 26 декабря 2018 года по результатам, которых были изменены целевые индикаторы Программы.

Пункт 83. В нарушение пункта 57 Методики по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий утвержденной приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года №64 за проверяемый период корректировка Программы развития территории осуществлена позднее 1 ноября 2018 года.

2.4. Анализ эффективности реализации документа Системы государственного планирования:

2.4.1. Оценка реализации целевых индикаторов, оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием:

Программа развития территории Таскалинского района разработана на пятилетний период, в т.ч. на 2018 год предусмотрено 8 основных направлений, по которым запланировано 22 целей, для достижения которых намечено 52 целевых индикаторов и разработаны мероприятия и необходимые ресурсы.

Реализация Программы осуществляется посредством исполнения Плана мероприятий по ее реализации. Из запланированных 68 мероприятий по реализации Программа развития территории на 2018 год, не исполнено 5 мероприятия.

Согласно Плана мероприятий на реализацию целей, целевых индикаторов, намеченных к достижению в 2018 году запланировано 1 363,4 млн. тенге, из них за счет республиканского бюджета 454,7 млн. тенге, местного бюджета 284,0 млн. тенге, 624,7 млн. тенге другие источники.

Фактически на реализацию Программы развития территорий в 2018 году выделено 1 455,1 млн. тенге, из них средства республиканского бюджета 487,6 млн. тенге, местного бюджета 202,3 млн. тенге.

Из общей суммы средств, направленных на реализацию Программы развития территорий средства республиканского составляют 33,5%, местного бюджета – 13,9%.

Пункт 84. В нарушение подпункта 1 пункта 174 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» ГУ «Аппарат акима Косцинского сельского округа» и ГКП на ПХВ «Таскалинская центральная районная больница» являющиеся ответственными за достижение целевых индикаторов представили информацию в пределах своей компетенции о

реализации ПРТ в ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района» с нарушением установленных сроков.

Пункт 85. В нарушение подпункта 6 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, не соблюден принцип результативности, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных программой развития территорий, в результате по итогам 2018 года, не достигнуты 7 целевых индикатора.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района»

- АО "Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства" платежным поручением №653847 от 21.02.2019 года, дебиторская задолженность по операционным затратам в сумме **1 132,0 тыс. тенге** перечислена в доход районного бюджета;

- погашена задолженность по приватизации жилья согласно представленных квитанций в сумме **52,0 тыс. тенге** (30% от остаточной стоимости жилья);

- возвращена в доход районного бюджета дебиторская задолженность в сумме **6 540,2 тыс. тенге** согласно постановления акимата Акжаикского района №65 от 02 апреля 2019 года о внесении изменений в бюджет района, в части уменьшения финансирования по администраторам бюджетных программ района;

- направлены уведомления о необходимости погашения бюджетных кредитов от 27.02.2019 года, 04.03.2019 года в адрес 11 заемщиков на общую сумму 839,8 тыс. тенге, а также направлены 6 исков в суды от 21.02.2019 года на сумму 850,2 тыс. тенге.

- приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в отношении 1 физического лица по выявленному признаку административного правонарушения предусмотренных статьей 205 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в РГУ «Управление государственных доходов по Акжаикскому району Департамента государственных доходов по ЗКО КГД МФ РК» письмом №6-11/264 от 05.04.2019 года.

ГУ «Отдел экономики и финансов района Бәйтерек»

- погашена задолженность по аренде жилья согласно представленных квитанций и формы №2-43 в общей сумме **248,3 тыс. тенге**;

- погашена задолженность от продажи основного капитала (земля) согласно представленных квитанций и формы №2-43 в общей сумме **207,9 тыс. тенге**;

- погашена задолженность от продажи основного капитала (земля) согласно представленных квитанций и формы №2-43 в общей сумме **284,3 тыс. тенге**;

- погашена задолженность ТОО «Достастык» района Бәйтерек перед районным бюджетом по выплате вознаграждений за 2018 год в сумме **150,0 тыс. тенге** согласно платежного поручения №32 от 27.03.2019 года;

- погашена задолженность по бюджетному кредиту согласно представленных квитанций и формы №2-43 47-ми заемщиками на общую сумму **426,5 тыс. тенге**.

- возвращена в доход районного бюджета дебиторская задолженность в сумме **566,9 тыс. тенге** согласно, решения сессии районного маслихата №32-6 от 26 марта 2019 года;

- приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в отношении 24 физических лиц по выявленным признакам административного правонарушения предусмотренных статьями 205 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в РГУ «Управление государственных доходов по району Бәйтерек Департамента государственных доходов по ЗКО КГД МФ РК» письмом №6-4/261 от 05.04.2019 года.

ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района»

- АО "Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства" платежным поручением №653853 от 21.02.2019 года дебиторская задолженность по операционным затратам в сумме **1 760,2 тыс. тенге** перечислена в доход районного бюджета;

- погашена задолженность по бюджетным кредитам за 2018 год на сумму **19,9 тыс. тенге** (квитанции №52860074 от 08.02.2018г. Хайрушева Л.О.).

ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района»

- АО "Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства" платежным поручением №653851 от 21 февраля 2018 года дебиторская задолженность по операционным затратам в сумме **977,0 тыс. тенге** перечислена в доход районного бюджета;

- погашена задолженность по бюджетному кредиту в сумме **105,2 тыс. тенге**.

3.2. Выводы:

ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района»

Результаты проведенного аудита планирования и исполнения бюджета Акжаикского района за 2018 года позволяют сделать выводы что между уполномоченным органом по исполнению бюджета и уполномоченными органами ответственными за взимание неналоговых поступлений, поступлений от продаж основного капитала отсутствует межведомственное взаимодействие, в результате планирование неналоговых поступлений на 2018 год осуществлялось без сведений уполномоченных органов, по причине их непредставления.

Кроме того, выявленные факты несоблюдения администраторами бюджетных программ района порядка представления бюджетных заявок, непредставление расчетов в бюджетных заявках, рассмотрение бюджетной комиссией района лимитов расходов администраторов бюджетных позже установленных законодательством сроков, отсутствие заключений по бюджетным заявкам и проектам бюджетных программ, свидетельствуют о имеющихся проблемах в процессе планирования бюджета.

Государственные органы должны создавать необходимые правовые, организационные и иные условия для становления и развития местного самоуправления, оказывать содействие населению в осуществлении права на местное самоуправление, гарантировать самостоятельность органов местного самоуправления в пределах полномочий, установленных законодательством. Вместе с тем неналоговые поступления от аренды имущества коммунальной собственности, закрепленной на балансах сельских округов района, относящихся к 4 уровню бюджета в 2018 году поступали в бюджет Акжаикского района.

Наличие дебиторской задолженности районного бюджета свидетельствует о нарушении администраторами бюджетных программ принципов обоснованности и своевременности бюджетной системы Республики Казахстан.

При заключении договоров по бюджетным кредитам на реконструкцию и строительство систем водоснабжения и водоотведения не соблюдены условия предоставления бюджетного кредита, а также по данным отчетности и планов развития предприятия, получившего кредит, существует риск непогашения бюджетного кредита, предоставленного с районного бюджета. В части бюджетных кредитов на реализацию мер социальной поддержки специалистов, при образовании у заемщиков задолженности по бюджетному кредиту не были приняты своевременные меры, обеспечивающие погашения кредита в порядке, установленном законодательством РК.

Вывод: Для определения уровня существенности был использован количественный аспект, то есть объем финансовых нарушений к общему объему финансирования. Допущенные нарушения при планировании и исполнении местного бюджета при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций, учитывая объемы финансирования, не оказали существенного влияния на принимаемые решения. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения, в части планирования и исполнения бюджета не являются существенными.

По итогам аудита планирования и исполнении бюджета Акжаикского района за 2018 год, принимая во внимание выявленные нарушения, при этом учитывая обеспечение объемов поступлений по доходной части -101,4% и уровнем освоения расходов - 99,9%, возможно судить **об эффективности работы госоргана, в части планирования и исполнения местного бюджета.**

Касательно реализации Программы развития территории Акжаикского района на 2016-2020 годы следует отметить что основной проблемой при ее реализации является не обеспеченность Программы необходимыми финансовыми ресурсами. Результаты аудита показывают, что объемы выделяемых средств являются недостаточными для достижения целей, целевых индикаторов, предусмотренных в Программе.

Согласно Плана мероприятий на реализацию целей, целевых индикаторов, намеченных к достижению в 2018 году запланировано 1 754,5,0 млн. тенге из них за счет республиканского бюджета 858,9 млн. тенге, областного бюджета 729,1 млн. тенге, районного бюджета 166,5 млн. тенге. Фактически на реализацию Программы развития территорий в 2018 году выделено 890,5 млн. тенге или 50,7%

к плану, из них средства республиканского бюджета 679,1 млн. тенге или 79,1% к плану, областного бюджета 181,0 млн. тенге или 24,8 % к плану, районного бюджета 30,4 млн. тенге или 18,3% к плану.

Недостаточность выделения бюджетных средств на реализацию Программы позволяет сделать вывод, что на стадии планирования, рассмотрения, утверждения, исполнения, уточнения и корректировки бюджета Акжаикского района, местным исполнительным органом в лице Акимата Акжаикского района, органом разработчиком Программы в лице Отдела экономики и финансов, органами-соисполнителями, местным представительным органом в лице Акжаикского районного маслихата не на должном уровне уделяется внимание вопросу соблюдения основных принципов бюджетной системы результативность и реалистичность.

Е

щ

е

Несмотря на то, что ежегодно в Программу развития территории вносятся различные изменения, в План мероприятий с момента ее утверждения изменения не вносились. Не внесение органом-разработчиком Программы, соисполнителями, своевременных изменений в План мероприятий приводит к тому, что некоторые мероприятия по достижению целевых индикаторов являются уже не актуальными и в результате приводят к не достижению запланированных целевых индикаторов.

Кроме того, не уделяется должное внимание анализу отчетов и другой подтверждающей фактическое исполнение информации о ходе реализации Программы развития территории Акжаикского района 2016 – 2020 годы. Результаты аудита показали, что фактическое количество не достигнутых целевых индикаторов составляет 11 или 22,4% к запланированному показателю, а не 9, как указано в Отчете, по 5-ти целевым индикаторам выполнение было достигнуто за счет ухудшения плановых значений целевых индикаторов соответствующего года, выявлен факт достижения целевого индикатора за счет проведения внеплановых мероприятий, а также 4 факта предоставления соисполнителями не достоверной информации в пределах своей компетенции.

Отсутствие взаимодействия между государственными органами и формального подхода к реализации Программы развития территории со стороны всех участников является следствием отсутствия должного внимания к Программе со стороны местного исполнительного органа в лице Акимата Акжаикского района. Указанные доводы, подтверждаются выявленными нарушениями, в части отсутствия в плане мероприятий по реализации Программы развития территории Акжаикского района на 2016-2020 годы ответственных должностных лиц на уровне заместителя акима района, несвоевременное утверждение Плана мероприятий (через год после утверждения Программы), не обеспеченность Программы необходимыми финансовыми ресурсами, действующими механизмами реализации Программы на районном уровне, отсутствие у них заинтересованности и

В тоже время в соответствии с пунктом 135 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» наравне с первыми

л

е

ч

е

руководителями государственных органов, ответственных за разработку программы развития территории, государственных органов-соисполнителей ответственность за результативность и эффективность реализации программы развития территорий несет и аким соответствующей территории.

В целом исполнение запланированных мероприятий по реализации Программы развития территории на 2018 год положительно повлияло на динамику социально-экономического развития региона, вместе с тем в районе остается ряд существенных проблем, которые требуют решения:

Образование

- из 46 действующих в районе школ проведение капитального ремонта требуется **28 школам** (или 60,1% к общему кол-ву) в т.ч **2 школам** признанным аварийными требуется новое строительство: школа-гимназия им. Абая тех заключение № ТЗ/120.01-2017 от 19.05.2017г., СОШ им. М. Утемисова тех заключение № Тз/166.01-2018 от 04.05.2018г.;

- из 9-ти учреждений дошкольного образования (ясли-сад) по двум требуется проведение капитального ремонта: ГККП «ясли сад Айголек» аппарата акима Тайпакского сельского округа год постройки 1988г. и ГККП «ясли сад Балдаурен» Акжаикского районного отдела образования год постройки 1982г.

Транспортная инфраструктура

- общая протяженность автомобильных дорог района составляет 553,3 км (в неуд. состоянии находится 378,1 км или 68% дорог) из них: районного значения 335,3 км (неуд. состоянии 230,3 км или 68,7%), улицы населенных пунктов 218 км (неуд. состоянии 147,8 км или 67,8%). В целом по району в неудовлетворительном состоянии находится 70% дорог.

Из 18 сельских округов района 100% износ внутри поселковых дорог наблюдается по следующим 9 сельским округам: Алгабаский с/о (11,5 км), Аксуатский с/о (5,1 км), Алмалинский (10,7 км), Базартобинский с/о (10,2 км), Базаршоланский с/о (10,6 км), Жамбылский с/о (5,7 км), Караултюбинский с/о (6,3 км), Коннекеткенский с/о (7,7км), Сарытогайский с/о (4,9 км).

Дороги районного значения, требующие проведения капитального ремонта (протяженностью более 15 км):

а/д Атырау-Уральск

п/д к с. Алгабас, 0 - 36,1 км;

п/д к с. Жантемир 0 - 35 км;

а/д Самара-Шымкент

п/д к с. Жубана Молдагадиева 43 - 63 км;

а/д Барбастау-Акжайык-Индерборский

п/д к с. Жубана Молдагадиева 0- 35 км;

а/д Барбастау-Акжайык-Индерборский

п/д к с. Донгелек 0-18 км;

Водоснабжение

- из 52 сельских населенных пунктов Акжаикского района, где проживает 39 728 человек, к централизованному водоснабжению подключены 28 населенных пункта с общей численностью 33 572 человека, централизованным

водоснабжением не обеспечены 24 населенных пункта с численностью 6 156 человек или 15,5% к общей численности населения района;

Газоснабжение

- из 52 сельских населенных пунктов (8 907 дворов) Акжаикского района, газоснабжением обеспечены 33 населенных пункта (6 129 дворов) или 68,8% к общему кол-ву дворов, газоснабжением не обеспечены 19 населенных пунктов (2 778 дворов) или 31,2% к общему кол-ву дворов.

Культура, спорт, туризм

- из 29 культурно-досуговых предприятий Акжаикского района (клубы, дома культуры, музеи) 10 или 35,5% к общему кол-ву требуется проведение капитального ремонта: дома культуры с. Аксуат (1974г.), Мерген (1984г.), Бударин (1966г.), Мойылды (1970г.), сельские клубы Жанажол (1968г.), Шабдаршап (1984г.), Томпак (1977г.), Үш төбе (1962г.), музей Атамекен (1800), дом культуры молодежи Жамбыл (1975г.).

- в районе отсутствуют спортивные сооружения, включая стадионы, крытые спортивные комплексы, плавательные бассейны. Для сравнения в районе Бәйтерек, Теректинском районе введены в эксплуатацию физкультурно-оздоровительные комплексы.

На решение существующих проблем требуется выделение значительных средств не только с районного бюджета, но и областного и республиканского бюджетов. Местному исполнительному органу района на стадии планировании и утверждения бюджета необходимо предусмотреть средства на разработку проектно-сметных документаций для последующего выделения средств на капитальный ремонт, новое строительство (реконструкцию), добиться выделения средств по тем объектам, по которым уже имеются разработанные проектно-сметные документации. Особое внимание уделить решению проблем 2 аварийных школ района, являющихся принципиальными задачами для подготовки перехода на 12-летнее обучение в школах.

Как отметил Глава государства в своем выступлении на XVIII съезде партии "Нұр Отан" «Важнейшими приоритетами выступают обеспечение доступа всех жителей страны к чистой питьевой воде и проведение масштабной газификации. Расширение сети современных местных дорог - это ключевая задача правительства.

Реализации документа Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита:

Базовый:

Эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный:

- 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 Акжаикского района на 2018 год предусмотрено 1 754,5 млн. тенге. Фактически на реализацию Программы развития территорий в 2018 году выделено 890,5 млн. тенге, что позволило достичь 38 из 49 запланированных целевых индикаторов. Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 50,7% ($890,5/1\,754,5 \cdot 100\%$).

Эффективность реализации программы составила **152,8%** ($77,5/50,7\% = 152,8\%$).

Базовый:

Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

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

Программой развития района предусмотрено 49 целевых индикаторов. По итогам аудита установлено, что за 2018 год фактически были достигнуты 38 целевых индикаторов и не достигнуты – 11.

Результативность – **77,5%** ($38/49 \cdot 100\% = 77,5\%$).

Базовый:

Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

При реализации Программы развития территории Акжаикского района на 2016-2020 годы допущены нарушения законодательства РК при разработке и утверждении Программы развития территории и Плана мероприятий по ее реализации, не соблюдены сроки и частота производимых корректировок Программы, выявлены факты предоставления органами-соисполнителями Программы недостоверной информации о реализации целевых индикаторов в пределах своей компетенции, размещение отчета о реализации ПРТ за 2018 год на сайте без подписи Акима района, отсутствие в Плате мероприятий по реализации Программы должностных лиц на уровне заместителя акима района, отсутствие взаимодействия координатора программы с государственными органами-соисполнителями, достижение некоторых целевых индикаторов стало возможным в результате ухудшения плановых значений целевых индикаторов на соответствующий год, не обеспеченность Программы необходимыми финансовыми ресурсами, не актуальность большинства мероприятий по достижению целевых индикаторов в результате не внесения органом-

разработчиком Программы, соисполнителями, своевременных изменений в План мероприятий.

Вывод: допущенные нарушения законодательства РК при реализации Программы развития территории повлияли на достижение целевых индикаторов предусмотренных на 2018 год из 49 запланированных индикаторов достигнуто 38 индикаторов, в связи с чем можно сделать вывод что допущенные нарушения являются существенными.

ГУ «Отдел экономики и финансов района Бәйтерек»

В целом работа местного исполнительного органа, соответствует принципам бюджетной системы Республики Казахстан и требованиям Методологии по разработке ПРТ.

Вместе с тем, результаты проведенного аудита планирования и исполнения бюджета района Бәйтерек за 2018 год показали наличие ряда недостатков, связанных с планированием и исполнением бюджета. Отсутствует межведомственное взаимодействие между уполномоченным органом по исполнению бюджета и уполномоченными органами ответственными за взимание неналоговых поступлений, поступлений от продаж основного капитала, в результате планирование неналоговых поступлений на 2018 год осуществлялось без сведений уполномоченных органов, по причине их непредставления.

Аудитом правильности планирования расходов администраторов бюджетных программ и составления бюджетных заявок установлены нарушения в части несвоевременного представления администраторами бюджетных программ района в местный уполномоченный орган по государственному планированию бюджетных заявок, отсутствие документов, обосновывающих стоимость за единицу продукции товара.

При этом уполномоченным органом по государственному планированию при рассмотрении бюджетных заявок не приняты меры по признанию их несоответствующими требованиям законодательства РК и возврату их администраторам без рассмотрения.

Допускаются нарушения по срокам предоставления проекта бюджета района на рассмотрение местному исполнительному органу района, имеется факт несоблюдения сроков принятия постановления акимата района, о реализации решения маслихата о районном бюджете, к постановлению акимата района о бюджете на 2018-2020 годы.

Наличие дебиторской задолженности районного бюджета свидетельствует о нарушении администраторами бюджетных программ принципов обоснованности и своевременности бюджетной системы Республики Казахстан.

В части бюджетных кредитов на реализацию мер социальной поддержки специалистов, при образовании у заемщиков задолженности по бюджетному кредиту не были приняты своевременные меры, обеспечивающие погашения кредита в порядке, установленном законодательством РК.

Уполномоченным органом по планированию не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства при разработке программы развития территории района Бәйтерек на 2018 год, кроме того не достигнуты отдельные

целевые индикаторы, мероприятия по реализации программы развития территории, что свидетельствует о несоблюдении принципов ответственности, достоверности, реалистичности системы государственного планирования.

При осуществлении корректировки Программы не соблюдены установленные законодательством сроки ее проведения, допущены факты ухудшения плановых значений целевых индикаторов на соответствующий год, в тоже время при превышении фактических данных целевых индикаторов над плановыми значениями предыдущего года, не произведена корректировка

Указанные нарушения и недостатки установленные в ходе аудита допущены в результате ненадлежащего контроля за соблюдением требований законодательства РК при планировании, исполнении районного бюджета, реализации ПРТ района со стороны местного исполнительного органа, уполномоченного органа по бюджетному планированию и администраторов бюджетных программ.

По планированию и исполнению местного бюджета для определения уровня существенности был использован количественный аспект, то есть объем финансовых нарушений к общему объему финансирования. Допущенные нарушения при планировании и исполнении местного бюджета при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций, учитывая объемы финансирования, не оказали существенного влияния на принимаемые решения. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения, в части планирования и исполнения бюджета не являются существенными.

По итогам аудита при планировании и исполнении местного бюджета района Бәйтерек за 2018 год, принимая во внимание выявленные нарушения, при этом учитывая обеспечение объемов поступлений по доходной части -102,7% и уровнем освоения расходов - 99,9% , возможно судить об эффективности работы госоргана, в части планирования и исполнения местного бюджета.

Реализации документа Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита:

Показатели государственного аудита:

Реализации документа Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита:

Базовый:

Эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный:

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

В

С

Т

О

В соответствии с планом мероприятий по реализации Программы развития территории района Бәйтерек на 2018 год предусмотрено 501,7 млн. тенге. Фактически на реализацию Программы развития территорий в 2018 году выделено 506,3 млн. тенге, что позволило достичь 39 из 50 запланированных целевых индикаторов. Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 100,9% ($506,3/501,7 \cdot 100\%$).

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

Эффективность реализации программы составила **77,3%** ($78/100,9\% \cdot 100 = 77,3\%$).

Базовый:

Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

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

Программой развития района предусмотрено 50 целевых индикаторов. По итогам аудита установлено, что за 2018 год фактически были достигнуты 39 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 определении процента достижения не принимались в расчет. Отсутствовали статистические данные по 3 целевым индикаторам.

С учетом этого:

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

Базовый:

Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

При реализации Программы развития территории района Бәйтерек на 2016-2020 годы допущены нарушения законодательства РК при разработке и утверждении Плана мероприятий, корректировки Программы, достижение целевых индикаторов за счет ухудшения плановых значений целевых индикаторов на соответствующий год, отсутствие взаимодействия координатора программы с государственными органами-соисполнителями.

ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района»

Результаты проведенного аудита планирования и исполнения бюджета Теректинского района за 2018 год показали наличие ряда недостатков, связанных с планированием и исполнением бюджета. Планирование поступлений бюджета района по отдельным налоговым позициям, осуществляется без анализа объемов налогового потенциала и оценки поступлений текущего года, что в результате привело к занижению плана-прогноза по отдельным видам поступления на сумму 6,4 млн. тенге.

Отсутствует межведомственное взаимодействие между уполномоченным органом по исполнению бюджета и уполномоченными органами ответственными за взимание неналоговых поступлений, поступлений от продаж основного капитала, в результате планирование неналоговых поступлений на 2018 год осуществлялось без сведений уполномоченных органов, по причине их непредставления.

При разработке, уточнении и корректировке бюджета, разработке и реализации программы развития территории Теректинского района местным уполномоченным органом по государственному планированию и исполнению бюджета и администраторами бюджетных программ не соблюдаются принципы ответственности, достоверности и реалистичности системы государственного планирования, принцип обоснованности бюджетной системы Республики Казахстан.

Аудитом правильности планирования расходов администраторов бюджетных программ и составления бюджетных заявок установлены нарушения в части несвоевременного представления администраторами бюджетных программ района в местный уполномоченный орган по государственному планированию бюджетных заявок, отсутствие документов, обосновывающих стоимость за единицу продукции товара.

При этом уполномоченном органом по государственному планированию при рассмотрении бюджетных заявок не приняты меры по признанию их несоответствующими требованиям законодательства РК и возврату их администраторам без рассмотрения.

Уполномоченным органом по планированию не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства при разработке программы развития территории Теректинского района на 2018 год, кроме того не достигнуты отдельные целевые индикаторы, мероприятия по реализации программы развития территории, что свидетельствует о несоблюдении принципов ответственности, достоверности, реалистичности системы государственного планирования.

При осуществлении корректировки Программы не соблюдены установленные законодательством сроки ее проведения, допущены факты ухудшения плановых значений целевых индикаторов на соответствующий год, в тоже время при превышении фактических данных целевых индикаторов над плановыми значениями предыдущего года, не произведена корректировка

Указанные нарушения и недостатки установленные в ходе аудита допущены в результате ненадлежащего контроля за соблюдением требований

законодательства РК при планировании, исполнении районного бюджета, реализации ПРТ района со стороны местного исполнительного органа, уполномоченного органа по бюджетному планированию и администраторов бюджетных программ.

По планированию и исполнению местного бюджета для определения уровня существенности был использован количественный аспект, то есть объем финансовых нарушений к общему объему финансирования. Допущенные нарушения при планировании и исполнении местного бюджета при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций, учитывая объемы финансирования, не оказали существенного влияния на принимаемые решения. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения, в части планирования и исполнения бюджета не являются существенными.

Кроме того, принимая во внимание выявленные нарушения, при этом учитывая обеспечение объемов поступлений по доходной части - 101,3% и уровнем освоения расходов - 99,7%, возможно судить об эффективности работы госоргана, в части планирования и исполнения местного бюджета.

Реализации документа Системы государственного планирования в соответствии с показателями (критериями) государственного аудита:

Базовый:

Эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный:

- 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 Теректинского района на 2018 год предусмотрено 1 600,1 млн. тенге. Фактически на реализацию Программы развития территорий в 2018 году выделено 1 600,4 млн. тенге, что позволило достичь 43 из 56 запланированных целевых индикаторов. Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 100,0% ($1\,600,4/1\,600,1*100\%$).

Эффективность реализации программы составила **76,8%** ($76,8\%/100,0\%=76,8$).

Базовый:

Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

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

Программой развития района предусмотрено 56 целевых индикаторов. По итогам аудита установлено, что за 2018 год фактически были достигнуты 43 целевых индикаторов и не достигнуты – 10.

Результативность – 76,8% ($43/56 \cdot 100\% = 76,8\%$).

Базовый:

Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

При реализации Программы развития территории Теректинского района на 2016-2020 годы допущены нарушения законодательства РК при разработке и утверждении Программы развития территории и Плана мероприятий по ее реализации, не соблюдены сроки и частота производимых корректировок Программы, выявлены факты предоставления органами-соисполнителями Программы недостоверной информации о реализации целевых индикаторов в пределах своей компетенции, отсутствие взаимодействия координатора программы с государственными органами-соисполнителями, достижение некоторых целевых индикаторов стало возможным в результате ухудшения плановых значений целевых индикаторов на соответствующий год, соисполнителями, своевременных изменений в План мероприятий.

Вывод: допущенные нарушения законодательства РК при реализации Программы развития территории повлияли на достижение целевых индикаторов, предусмотренных на 2018 год из 56 запланированных индикаторов достигнуто 43 индикаторов, в связи с чем можно сделать вывод что допущенные нарушения являются существенными.

ГУ «Отдел экономики и финансов Таскалинского района»

Результаты проведенного аудита планирования и исполнения бюджета Таскалинского района за 2018 год показали наличие ряда недостатков, связанных с планированием и исполнением бюджета. Планирование поступлений бюджета района по отдельным налоговым позициям, осуществляется без анализа объемов налогового потенциала и оценки поступлений текущего года, что в результате привело к занижению плана-прогноза по отдельным видам поступления на сумму 1,1 млн. тенге.

Уполномоченным органом по планированию не обеспечено соблюдение отдельных требований законодательства при разработке программы развития территории Таскалинского района на 2018 год, кроме того не достигнуты отдельные целевые индикаторы, при осуществлении корректировки Программы не соблюдены установленные законодательством сроки ее проведения.

Указанные нарушения и недостатки установленные в ходе аудита допущены в результате ненадлежащего контроля за соблюдением требований законодательства РК при планировании, исполнении районного бюджета, реализации ПРТ района со стороны местного исполнительного органа, уполномоченного органа по бюджетному планированию и администраторов бюджетных программ.

Наличие дебиторской задолженности районного бюджета свидетельствует о нарушении администраторами бюджетных программ принципов обоснованности и своевременности бюджетной системы Республики Казахстан. В части бюджетных кредитов на реализацию мер социальной поддержки специалистов, при образовании у заемщиков задолженности по бюджетному кредиту не были приняты своевременные меры, обеспечивающие погашения кредита в порядке, установленном законодательством РК.

Базовый:

Эффективность -соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный:

- 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 Таскалинского района на 2018 год предусмотрено 1 363,4 млн. тенге, из них за счет республиканского бюджета 454,7 млн. тенге, местного бюджета 284,0 млн. тенге, 624,7 млн. тенге другие источники.

Фактически на реализацию Программы развития территорий в 2018 году выделено 1 455,1 млн. тенге, из них средства республиканского бюджета 487,6 млн. тенге, местного бюджета 202,3 млн. тенге, что позволило достичь 45 из 52 запланированных целевых индикаторов. Соотношение использованных средств по отношению к запланированному составило 106,7% ($1\,455,1/1\,363,4 \cdot 100\%$).

Эффективность реализации программы составила **81,1%** ($86,5/106,7\% = 81,1\%$).

Базовый:

Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

Специальный: соответствие деятельности по планированию и исполнению бюджета законодательству Республики Казахстан.

При реализации Программы развития территории Таскалинского района на 2016-2020 годы допущены нарушения законодательства Республики Казахстан нарушение сроков предоставления органами-соисполнителями информации о реализации Программы развития территории по итогам 2018 года, предоставлении органами-соисполнителями Программы недостоверной информации о реализации целевых индикаторов в пределах своей компетенции, не достижение плановых значений целевых индикаторов на соответствующий год.

Базовый:

Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

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

Программой развития района предусмотрено 52 целевых индикаторов. По итогам аудита установлено, что за 2018 год фактически были достигнуты 45 целевых индикаторов и не достигнуты – 7.

Результативность – 86,5% ($45/52 \cdot 100\% = 86,5\%$).

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита планирования и исполнения местного бюджета, а также оценка реализации Программы развития территории установлены нарушения законодательства РК на общую сумму **21 568,8 тыс. тенге** рекомендуем:

1. Итоги проведенного аудиторского мероприятия рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Направить в Министерство Национальной экономики Республики Казахстан рекомендации по совершенствованию нормативно-правовых актов, по противоречиям выявленным в ходе аудиторского мероприятия в приказе Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» и постановлении Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» регламентирующих порядок размещения отчета о реализации программы развития территорий района.

3. Для приведения в соответствие натуральных норм обеспечения государственных органов района служебными и дежурными автомобилями, направить рекомендацию Акиму района Бәйтерек по совершенствованию нормативно-правовых актов, путем внесения изменений в решение Акима Зеленовского района от 25 апреля 2018 года №37 «О нормативах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями».

4. Для приведения в соответствие положение о бюджетной комиссии Таскалинского района с Бюджетным кодексом Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года, направить рекомендацию Акиму Таскалинского района, о включении в состав бюджетной комиссии акимов сельских округов для

обеспечения своевременной и качественной разработки проекта бюджета и выработки предложений по уточнению и исполнению бюджета района, путем внесения изменения в постановление Акимата района №86 от 10 марта 2009 года «О районной бюджетной комиссии».

5. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий, допущенных ранее нарушений путем обеспечения возмещения средств в бюджет в сумме **12 470,4 тыс. тенге**.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 7 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

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



Е. Кисметов

