

**Председателю Ревизионной комиссии
по Западно-Казахстанской области
Кадырбекову А.Ч.**

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: государственный аудит планирования и исполнения местного бюджета, а также оценка реализации Программы развития территории города Уральск на 2016-2020гг. (за 2018 год).

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г.Уральск», ГУ «Отдел финансов г.Уральск».

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): Член Ревизионной комиссии по ЗКО М.К.Кубейсинов (сертификат №1414), заведующий отделом А.С.Джалмуханов (сертификат №1318), главные инспекторы Е.Ж.Гумаров (сертификат №0497), О.Р.Давлетов (сертификат №0483).

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: январь – декабрь 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:

Город Уральск является областным центром Западно-Казахстанской области, на 1 января 2019 года территория города с пригородами составляет более 700 кв. км., численность населения 330 тыс. человек. В состав города входят поселки Круглоозерное, Зачаганск и село Желаево.

Производства, действующие в Уральске известны далеко за пределами страны. На Уральском заводе «Зенит» собираются корабли для охраны границ и обороны страны. Среди широко известных производств - АО «Уральскагросреммаш», специализирующееся на выпуске пожарной и спецтехники для коммунальных служб, АО «ЗКМК», производящее высокотехнологичное оборудование для добычи и транспортировки нефти и газа и многие другие, которые сумели перепрофилировать свою продукцию, проведя технологическую модернизацию.

За 2018 год промышленными предприятиями города выпущено промышленной продукции на общую сумму – 165 944,4 млн. тенге, что составляет 113% к 2017 году. Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности составил 124,3%.

Валовый выпуск продукции сельского хозяйства за 2018 год составил 7 708,2 млн. тенге. Индекс физического объема выпуска продукции сельского хозяйства к прошлому году составил 95,2%.

Объем инвестиций в основной капитал составил 92 758,4 млн. тенге, что на 24,3% больше уровня 2017 года, в том числе: инвестиции из средств республиканского бюджета 7 489,2 млн. тенге, из средств местного бюджета 10 254,6 млн. тенге. На долю собственных средств предприятия приходится 76% от общего объема или 70 076,5 млн. тенге, за счет кредитов банков 4 585,1 млн. тенге, за счет заемных средств 353,0 млн. тенге.

Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий составила 282,1 тыс. кв. метров (2 667 квартир), из них за счет бюджета 39,7 тыс. кв. метров, за счет собственных средств предприятий и населения 242,4 тыс. кв. метров. Объем строительных работ составил 35 519,0 млн. тенге, что на 18% больше уровня прошлого года.

По сравнению с 2017 годом количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства увеличилось на 8,8% (23 854 ед.), отмечается рост объема розничной торговли, который составил 11,9% (232,8 млрд. тенге).

Динамика основных показателей здоровья населения за 2018 год имеет положительную тенденцию. Так, снижены показатели младенческой смертности на 16%, смертности от злокачественных новообразований на 0,7%, случаи материнской смертности не зарегистрированы.

Уровень безработицы по итогам 2018 года по сравнению с 2017 годом снизился на 12% и составил 0,7% от численности экономически активного населения.

Доля объемов кондоминиума, требующих капитального ремонта по сравнению с 2017 годом снизилась на 2,3%. В 2018 году за счет средств местного бюджета отремонтировано 9 МЖД на сумму 123,0 млн. тенге.

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

Бюджет города Уральск на 2018-2020 годы утвержден решением Уральского городского маслихата №17-3 от 15 декабря 2017 года «О городском бюджете на 2018-2020 годы». Исполнение бюджета г.Уральска по поступлениям на 1 января 2019 года сложилось на уровне 43 279 950,1 тыс.тенге, или 105,4% к скорректированному годовому плану, из них доходы составили 20 737 049,4 тыс. тенге, поступления трансфертов 9 120 025,0 тыс.тенге и поступления займов – 6 406 444,0 тыс. тенге.

В абсолютном выражении по итогам 2018 года в сравнении с 2017 годом поступления в бюджет города увеличились на 8 345 682,7 тыс. тенге, или на 23,9%. Основным фактором роста стали увеличения по налоговым поступлениям и поступления от продаж основного капитала.

Исполнение бюджета по расходам на 1 января 2019 года составило 41 053 023,8 тыс. тенге, из них затраты – 38 066 693,9 тыс. тенге, приобретение финансовых активов – 123 701,8 тыс. тенге, бюджетные кредиты 1 487 407 тыс. тенге; погашение займов – 1 375 221,0 тыс. тенге. Не освоение бюджетных средств составило 24 893,1

тыс. тенге. Основными причинами не освоения средств являются экономия от фонда оплаты труда, от государственных закупок и не исполнение отдельными Подрядчиками своих договорных обязательств.

Бюджет города по расходной части составил 41 053 023,8 тыс. тенге, в том числе по затратам составил 38 066 693,9 тыс. тенге. Фактическое исполнение составило 38 066 693,9 тыс. тенге, или 99,9%.

Не освоение бюджетных средств составило 24 893,1 тыс. тенге. Основными причинами не освоения средств являются экономия от фонда оплаты труда, от государственных закупок и не исполнение отдельными Подрядчиками своих договорных обязательств.

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

Проведенным государственным аудитом охвачено 33 054 481,0 тыс. тенге. Выявлено финансовых нарушений норм законодательства Республики Казахстан на сумму: 8 847,5 тыс. тенге и 27 процедурных нарушений.

Из установленных финансовых нарушений возмещено в местный бюджет 2 732,3 тыс. тенге.

Обобщенные результаты выявленных нарушений и недостатков носят следующий характер:

ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования города Уральска»

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, 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 (обобщенные результаты выявленных однородных нарушений, недостатков и проблем, выявление причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, в том числе приведших к системным проблемам):

Установлены 15 процедурных нарушений норм законодательства РК:

При аудите планирования местного бюджета

Структура городского бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV. Доходы и расходы бюджета сбалансированы. За 2018 год произведены 5 уточнений бюджета города (4 раза в связи с уточнением вышестоящего бюджета, 1 раз в связи с увеличением доходов), и 12 корректировок бюджета в связи с изменениями объемов трансфертов, доводимых из вышестоящих бюджетов.

При аудите вопроса разработки прогноза бюджетных параметров города установлено, что по отдельным позициям утвержденный прогноз установлен ниже фактически достигнутого уровня прошлого года.

По налоговым платежам:

По КБК 101205 «Индивидуальный подоходный налог с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты» - факт 2017 года 43 273,0 тыс. тенге, утвержденный план на 2018 год 34 600,0 тыс. тенге, факт 2018 года 52 652,3 тыс. тенге, занижение прогноза **8 673,0 тыс. тенге.**

По неналоговым платежам:

По КБК 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящихся в коммунальной собственности района (города областного значения)», при фактическом уровне достижения прошлогодней отметки 76 325,1 тыс. тенге, план утвержден в сумме 68 000,0 тыс. тенге и исполнен в сумме 82 058,2 тыс. тенге, что позволяет говорить о занижении прогноза на **8 325,1 тыс. тенге.**

по КБК 303101 - «Поступление от продажи земельных участков», факт 2017г. 400 185,8 тыс. тенге, план 2018 г. 286 654,0 тыс. тенге, в течение года утвержденная сумма скорректирована на 436 405,0 тыс. тенге, исполнение отчетного периода составило 468 893,8 тыс. тенге, занижение прогноза на **113 531,8 тыс.тенге.**

Пункт 1. В нарушение п.9 ст.4 Бюджетного Кодекса и п.7, п.59 «Методики прогнозирования поступлений бюджета», утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан № 34 от 21.01.2015 года, планирование поступлений бюджета города по отдельным налоговым позициям и неналоговым платежам, осуществлялось без анализа объемов налогового потенциала и оценки поступлений текущего года, в результате чего занижение плана-прогноза по отдельным видам поступлений составило **130 529,9 тыс. тенге.**

При аудите вопроса *«Соответствие бюджетных заявок администраторов бюджетных программ бюджетному и иному законодательству Республики Казахстан»* установлено следующее:

В бюджетной заявке ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции города Уральск», из-за применения не верного поправочного коэффициента, расчет суммы должностного оклада руководителя данного отдела был завышен. В результате данного действия, указанному администратору бюджетной программы сверх полагающейся суммы были необоснованно запланированы средства всего на общую сумму 2 152,0 тыс. тенге, в т.ч. на 111 специфику «Оплата труда» - 1 699,0 тыс. тенге, на 113 специфику «Компенсационные выплаты» - 283,0 тыс. тенге, на специфику 121 «Социальный налог» - 92,0 тыс. тенге, на специфику 122 «Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» - 53,0 тыс. тенге, на специфику 124 «Взносы на обязательные социальные медицинские страхования» на 25,0 тенге.

Пункт 2. В нарушение п. 12 и п.12-1 ст. 67 Бюджетного кодекса Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции города Уральск», по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области жилищно-коммунального хозяйства и жилищного фонда» из городского бюджета были необоснованно запланированы бюджетные средства на сумму 2 152,0 тыс. тенге. В ходе аудита от данного администратора бюджетных программ на имя руководителя уполномоченного органа по бюджетному планированию поступило письмо №5-25/1690 от 28 февраля 2019 года, с просьбой уменьшить финансирование на данную сумму. В ходе аудита данного вопроса установлено, что администраторами бюджетных программ бюджетные заявки в

уполномоченный орган по планированию представлены в установленные сроки. В тоже время, имеются случаи когда к бюджетным заявкам прикладывались ценовые предложения, отраслевые экспертизы и экономические заключения, датированные более поздними сроками (Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог, Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищных отношений, Отдел предпринимательства, Аппарат акима поселка Круглоозерное, Отдел строительства. Кроме того, имеют место случаи, когда отдельные документы, приложенные к бюджетной заявке, подписаны руководителями, которые были назначены на данные должности после 15 мая 2018 года (Отдел ветеринарии, Отдел занятости и социальных программ, Отдел регистрации актов гражданского состояния, Отдел образования города).

Пункт 3. Таким образом, в нарушение п. 12 ст. 67 Бюджетного кодекса, вышеуказанными администраторами бюджетных программ не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в их бюджетных заявках.

Несмотря на то, что бюджетные заявки ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции города Уральск», ГУ «Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральск», ГУ «Отдел предпринимательства города Уральск», ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерное», ГУ «Отдел строительства города Уральск», ГУ «Отдел образования города Уральск» составлены и представлены в уполномоченный орган по планированию с вышеуказанными нарушениями, данным администраторам бюджетных программ объектом аудита на их бюджетные заявки даны положительные заключения.

Пункт 4. В нарушение требований п. 10 ст. 67 Бюджетного Кодекса и п.66 «Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511, местный уполномоченный орган по государственному планированию не возвратил бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения.

2.3.1. Анализ корректировок в оцениваемый документ Системы государственного планирования (причины, сохранение преемственности в ранее принятых решениях, влияние внесенных корректировок на достижение целевых индикаторов и показателей вышестоящих документов Системы государственного планирования):

Программа развития территории г.Уральска на 2016-2020гг. (далее - Программа) утверждена решением №42-2 сессии городского маслихата от 25 января 2016 года. Затем решениями сессий городского маслихата №9-3 от 23 декабря 2016 года, №17-4 от 12 декабря 2017 года, №27-6 от 14 декабря 2018 года в Программу были внесены соответствующие изменения по основным направлениям, целям, целевым индикаторам и путям достижения к поставленным целям.

Пункт 5. В нарушение п.57 Приложения 2 к приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года №64 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» (далее – приказ Министра национальной экономики РК №64) корректировка Программы была осуществлена позднее 1 ноября текущего года.

2.4. Анализ эффективности реализации документа Системы государственного планирования.

2.4.1 Оценка реализации задач

Оценка обоснованности и достаточности обеспечения целевых индикаторов соответствующими мероприятиями и финансированием (достижение, снижение и (или) занижение показателей и индикаторов оцениваемого документа Системы государственного планирования, а также оценка взаимосвязи документов Системы государственного планирования с запланированными результатами бюджетных программ):

В целях реализации Программы разработан План мероприятий на 2016-2020 годы, утвержденный решением акима города №06 от 12 февраля 2016 года. Решениями акима города №39 от 30 декабря 2016 года, №33 от 29 декабря 2017 года, №33 от 20 декабря 2018 года и Постановлениями Акимата г.Уральск №3111 от 20 декабря 2018 года в План мероприятий были внесены соответствующие изменения.

Программой на 2018 год предусмотрено 7 направлений, 17 целей и 52 целевых индикатора. На реализацию целей, намеченных к достижению в 2018 году предусмотрено 9 362,8 млн. тенге, из них за счет республиканского бюджета 3 477,0 млн. тенге, с местного бюджета 2 832,8 млн. тенге, за счет других источников 3 053,0 млн. тенге. Фактически на реализацию Программы было использовано 18 290,0 млн. тенге, из них за счет республиканского бюджета 3 224,3 млн. тенге, с местного бюджета 6 030,7 млн. тенге, за счет других источников 9 034,9 млн. тенге.

По плану мероприятий планировалось реализовать 63 мероприятия, которые согласно отчета исполнены полностью.

Согласно требований законодательства РК, отчет о реализации ПРТ г.Уральск за 2018 год был своевременно размещен на веб-сайте акимата г.Уральска в целях доступного оповещения и информированности населения.

НАПРАВЛЕНИЕ 1 «ЭКОНОМИКА».

По цели 1.1 «Обеспечение роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет» запланирован 1 целевой индикатор *«Темп роста налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет»*, план на 2018 год – 101,9%, фактическое исполнение – 104,1%. Однако необходимо отметить, что до внесения корректировки, плановое значение данного целевого индикатора составляло 105,1%. В соответствии с п.64 приказа Министра национальной экономики РК №64 при корректировке Программы не допускается ухудшение плановых значений целевых индикаторов на соответствующий финансовый год.

Пункт 6. В нарушение п.64 Приложения 1 к приказу Министра национальной экономики РК №64 при корректировке Программы допущено ухудшение планового значения данного целевого индикатора

По цели 1.2 «Обеспечение роста обрабатывающей промышленности» предусмотренные 2 целевых индикатора *«Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности»* и *«Объем производства обрабатывающей промышленности»* достигнуты.

По цели 1.3 «Обеспечение продовольственной безопасности» предусмотрено 3 целевых индикатора и 5 мероприятий, исполненные полностью. Вместе с тем отмечаем, что до внесения корректировки, плановое значение целевого индикатора *«Доля поголовья крупного рогатого скота и мелкого рогатого скота в организованных хозяйствах»* составляло соответственно 27,2% и 10,7%, а после

внесения изменений в Программу плановое значение данного целевого индикатора составило 17,0% и 8%.

Пункт 7. В нарушение п.64 Приложения 1 к приказу Министра национальной экономики РК №64 при корректировке Программы допущено ухудшение планового значения данного целевого индикатора.

По цели 1.4 «Создание благоприятных условий для повышения конкурентоспособности, расширения и укрепления позиции малого и среднего предпринимательства, реализации инициатив предпринимательской среды, развитие торговли» предусмотрено 4 целевых индикатора, из которых не достигнут один «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем количестве зарегистрированных», при плане 88,4% факт составил 77,7%. Причина не исполнения связана с результатами проведенной сверки с Департаментом государственных доходов по предприятиям, по которым имеются решения налогового органа о приостановлении представления налоговой отчетности. Запланированные 8 мероприятий исполнены.

По цели 1.5 «Создание благоприятных условий для привлечения прямых инвестиций и развития инноваций», предусмотренные 2 целевых индикатора «Индекс физического объема инвестиций в основной капитал» и «Инвестиции в основной капитал на душу населения» достигнуты, запланированные 2 мероприятия реализованы.

НАПРАВЛЕНИЕ 2 «СОЦИАЛЬНАЯ СФЕРА».

По цели 2.1 «Обеспечение качества и доступности образования, повышения эффективности системы охраны прав и защиты законных интересов детей» предусмотрено 5 целевых индикаторов, из которых не достигнуты 2 - «Количество функционирующих аварийных и трехсменных школ» при плане 0, факт составил 2/4, «Доля учащихся, успешно (отлично/хорошо) освоивших образовательные программы среди выпускников школ по естественно-математическим дисциплинам» при плане 73,1% факт составил 63,3%.

Следует отметить, что по целевому индикатору «Охват детей инклюзивным образованием от общего количества детей с ограниченными возможностями» при плане 60% факт составил 63,3%. По итогам 2017 года значение данного индикатора составило 62,5%, при этом также на 2018 год запланирован показатель индикатора на снижение.

Пункт 8. В нарушение п.64 Приложения 1 к приказу Министра национальной экономики РК №64, Отделом образования г.Уральска не скорректированы в сторону увеличения плановые значения Программы при превышении фактических данных целевого индикатора 2017 года над плановыми значениями 2018 года.

Пункт 9. В нарушение п.11 приложения 2 к Приказу Министра национальной экономики РК №64, органом-соисполнителем Отделом образования г.Уральска не разработаны мероприятия для достижения целевого индикатора «Количество функционирующих аварийных и трехсменных школ».

По цели 2.2 «Улучшение здоровья населения» предусмотренные 4 целевых индикатора и 7 мероприятий, полностью достигнуты и реализованы.

По цели 2.3 «Рост уровня занятости населения» предусмотрено 9 целевых индикаторов и 9 мероприятий. Согласно отчета не достигнут целевой индикатор *«Молодежная безработица»*, при плане 0,9% факт составил 1,3%. В связи с тем, что 161 молодых специалистов были направлены в конце года, срок продолжения практики (6 месяцев) был продолжен в 2019 году и, соответственно, они находились в данный период в учете в статусе безработных. Таким образом, на конец отчетного периода на учете в качестве безработных граждан из числа молодежи состоят 392 человека (уровень безработицы 1,3%). Запланированные мероприятия исполнены.

В ходе аудита установлено, что в 2018 году по целевому индикатору *«Уровень безработицы»* при плане 0,9%, факт исполнения составил 0,7%. Отмечаем, что по итогам 2017 года данный индикатор по факту составил 0,8%. По целевому индикатору *«Количество детей инвалидов, обеспеченные специальными социальными услугами, предоставляемые субъектами частного сектора (из них неправительственное общество)»* при плане 80 человек, факт составил 97 человек. По итогам 2017 года показатель данного индикатора составил по факту 86 человек. При этом в Программу не были внесены изменения и на 2018 год запланированы показатели на снижение. Аналогичные факты были выявлены по целевым индикаторам *«Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства»*, *«Доля трудоустроенных лиц на постоянную работу из числа обратившихся целевых групп»*, *«Удельный вес получателей АСП (ОДП) вовлеченных в активные меры содействия занятости»*.

Пункт 10. В нарушение п.64 Приложения 1 к приказу Министра национальной экономики РК №64 Отделом занятости и социальных программ г.Уральска не скорректированы в сторону увеличения плановые значения Программы при превышении фактических данных целевого индикатора 2017 года над плановыми значениями 2018 года.

Кроме того, в ходе аудита установлено, что при расчете фактических значений индикаторов *«Уровень безработицы»*, *«Молодежная безработица»*, *«Женская безработица»* за основу были взяты данные соответственно по численности экономически активного населения, экономически активной молодежи и экономически активных женщин не за 2018 год, а за 2017 год, так как статистические данные за аудируемый период будут сформированы лишь в апреле 2019 года. Это привело к искажению фактических показателей по указанным индикаторам.

Аудитом достоверности фактического исполнения индикаторов по данной цели установлено, что по целевому индикатору *«Доля социально-транспортных инфраструктурных объектов для обеспечения инвалидов из общего числа паспортизированных социально-транспортных инфраструктурных объектов»* при плане 80%, фактическое исполнение составило 90%, т.е. по отчету индикатор достигнут. В пояснении указано, что за период с 2012-2018гг. по городу паспортизировано 272 объекта, из них на сегодняшний день адаптировано для маломобильных групп населения 162 объекта. Однако, согласно данным, представленным на информационном портале Министерства труда и социальной защиты населения РК «Доступная среда» (Карта доступности), из 162 объектов 82 объекта доступны для инвалидов, а 80 объектов частично доступны – это те объекты, в которых доступ для инвалидов осуществлен на 50-70%. Таким образом, в отчете по

данному целевому индикатору приведены не корректные сведения, не в полной мере отражающие достижение показателя индикатора.

Пункт 11. В нарушение п.157 Постановления Правительства РК от 29 декабря 2017 года №790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» (далее – *Постановление правительства №790*) государственным органом-соисполнителем Отделом занятости и социальных программ г.Уральска не обеспечена полнота, качество и достоверность информации, представляемой в пределах своей компетенции.

По цели 2.4 «Сохранение историко-культурного наследия города, широкая пропаганда отечественной культуры и искусства» предусмотрено и достигнуто 2 целевых индикатора. Из 3 запланированных мероприятий не реализовано – 1 «Пополнение книжного фонда городских библиотек», при плане 5,6 млн. тенге, фактическое исполнение составило 4,6 млн. тенге. Причина – не исполнение поставщиком своих договорных обязательств по поставке книг. Отделом культуры и развития языков подано исковое заявление в суд о признании данного поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

По цели 2.5 «Развитие трехязычия» предусмотрено и исполнено 3 целевых индикатора. Запланированные 6 мероприятий реализованы.

По цели 2.6 «Развитие массового спорта» предусмотрено и исполнено 2 целевых индикатора. Запланированы и исполнены 4 мероприятия.

НАПРАВЛЕНИЕ 3 «ОБЩЕСТВЕННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ».

По цели 3.1 «Создание и поддержание социально-приемлемого уровня защищенности жизни, здоровья, прав, свобод и законных интересов граждан» предусмотрены 4 целевых индикатора, из которых 3 не достигнуты: «Удельный вес преступлений, совершенных на улицах» при плане 17,7%, факт составил 19,1%. Причиной не достижения индикатора является рост внутренней миграции из депрессивных сельских районов, безработица, большое число малообеспеченных, сокращение рабочих мест. Индикатор «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими», при плане 21%, факт составил 37,1%. Основной причиной не выполнения данного индикатора является изменения в уголовном законодательстве РК, в силу которых на сегодняшний день при совершении лицом уголовного правонарушения, учитываются все ранее совершенные ими правонарушения, включая снятые с учета, тогда как ранее учитывались лишь уголовные правонарушения, действующие на момент совершения преступления. Индикатор «Снижение числа погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 пострадавших», при плане 98 единиц, фактическое исполнение составило 12,6 единиц. Основной причиной не выполнения данного индикатора является увеличение количества автотранспорта, не благоприятные погодные условия, низкая водительская дисциплина участников дорожного движения.

Пункт 12. В нарушение п.11 приложения 2 к Приказу Министра национальной экономики №64, органом-соисполнителем Управление полиции г.Уральска не разработаны мероприятия для достижения целевых индикаторов «Удельный вес преступлений, совершенных на улицах», «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими», «Снижение числа погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 100 пострадавших».

НАПРАВЛЕНИЕ 4 «ИНФРАСТРУКТУРА».

По цели 4.1 «Развитие строительства» предусмотрены 2 целевых индикатора, из которых не достигнут 1 – «Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий», при плане 285,3 тыс. кв.м., факт составил 282,1 тыс. кв.м. Причиной не исполнения явился перенос срока сдачи жилого дома №41 на 2019 год, в связи с отсутствием финансирования. Запланированные 3 мероприятия исполнены.

По цели 4.2 «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотрен 1 целевой индикатор «Доля автомобильных дорог городского значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии», который согласно отчета является достигнутым, при плане 61,8% факт составил 68,68%. В отчете указано, что за отчетный период общая протяженность дорог с асфальтобетонным покрытием в городе Уральск составила 324,26 км., из которых дороги находящиеся в хорошем и удовлетворительном состоянии составляет 222,72 км. или 68,68%. Однако, при составлении расчета по данному индикатору за основу необходимо было брать общую протяженность дорог в городе, которая составляет по официальным данным 615,15 км., следовательно «Доля автомобильных дорог городского значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии» должна составлять не 68,68% как в отчете, а 53%. Соответственно данный целевой индикатор не выполнен.

На 2018 год запланировано проведение мероприятий по строительству и реконструкции автодорог за счет местного бюджета и за счет средств КПО б.в. Аудитом достоверности представленной информации Отделом пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральска установлено, что по мероприятию «Реконструкция автодорог в микрорайоне Балауса по автобусным маршрутам №6, 7 п.Зачаганск г.Уральск, ЗКО с устройством покрытия из щебеночно-мастичного асфальтобетона» не подтверждается факт выполненных работ протяженностью 0,5 км. В акте выполненных работ за октябрь 2018 года отсутствует выполнение соответствующего вида работ.

Кроме того, по мероприятиям реконструкции автодорог в г.Уральске, выполненных за счет средств КПО б.в. отделом пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральска не представлены в своем отчете подтверждающие документы о фактическом выполнении данного вида работ, протяженностью 3,485 км.

Аналогично не представлена и соответственно не подтверждается информация о выполнении мероприятий по капитальному и среднему ремонту автодорог улиц города за счет средств КПО б.в., протяженностью 22,72 км.

Таким образом, указанное в отчете как исполненное мероприятие по строительству и реконструкции автодорог за счет местного бюджета на самом деле является не реализованным.

Пункт 13. В нарушение п.157 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан», утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29.11.2017 года № 790, государственным органом-соисполнителем Отделом пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральска не обеспечена полнота и достоверность информации, представленной в пределах своей компетенции.

НАПРАВЛЕНИЕ 5 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО».

По цели 5.1 «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены и достигнуты 3 целевых индикатора, запланированные 2 мероприятия исполнены.

Пункт 14. Вместе с тем необходимо отметить, что в нарушение п.11 приложения 2 к Приказу Министра национальной экономики №64 органом-соисполнителем Отделом жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г.Уральска не разработаны и не включены в План мероприятий соответствующие мероприятия по осуществлению капитального ремонта многоквартирных жилых домов с целью достижения целевого индикатора «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», а также мероприятия по проведению капитального и текущего ремонта водопроводных сетей с целью достижения запланированного показателя целевого индикатора «Доступ населения к централизованному водоснабжению».

Кроме того, по целевому индикатору «Доступ сельских населенных пунктов к централизованному водоснабжению» плановое и фактическое значение составляет 50%, т.е. формально индикатор достигнут. Однако анализ результатов по данному индикатору показал, что на протяжении последних 5 лет указанное значение остается неизменным, из 6 сельских населенных пунктов к централизованному водоснабжению подключены 3 (т.е. 50%). Программа развития территории г.Уральска на 2016-2020гг. по данному индикатору также рассчитана на достижение 50% показателя за весь планируемый период, полученного несколько лет назад, во время реализации Программы на предыдущие 5 лет. При определении количественного значения целевого индикатора «Доступ сельских населенных пунктов к централизованному водоснабжению» не соблюдены необходимые требования в части наличия плановых ключевых изменений с положительной динамикой, характеристика решений выявленных проблем. Более того, за период действия данного этапа Программы не предусматривались и не выделялись бюджетные средства на строительство водопровода в оставшихся сельских населенных пунктах.

Одной из основных целей Программы является повышение эффективности и модернизация жилищно-коммунального хозяйства, непосредственно влияющая на качество предоставления населению коммунальных услуг.

Анализ показывает, что одной из основных проблем инженерной инфраструктуры города является высокая степень износа сетей водоснабжения, так на протяжении последних 4 лет износ водопроводных сетей города составляет 63,5%, канализационных сетей 62%. Дальнейшая эксплуатация этих сетей в таком техническом состоянии приведет к авариям и прорывам.

Необходимо отметить, что за время действия нового этапа Программы средства на модернизацию сетей водоснабжения не выделялись.

Программа развития территории города Уральск - это документ Системы государственного планирования, направленный на достижение целей, решение задач, имеющихся в регионе, ориентированный на удовлетворение потребностей населения.

Однако, несмотря на имеющуюся серьезную проблему инженерной инфраструктуры города, органом-разработчиком Программы Отделом экономики и бюджетного планирования г.Уральска и органом-соисполнителем не принимались все необходимые меры по включению в Программу целевого индикатора «Доля модернизированных сетей водоснабжения от общей протяженности сетей водоснабжения». Данная мера способствовала бы выработке комплексного решения проблемы высокой изношенности сетей водоснабжения со стороны акимата г.Уральска, уполномоченных государственных органов, выделению необходимых бюджетных средств и в конечном итоге реализации одной из основных целей Программы.

НАПРАВЛЕНИЕ 6 «ЭКОЛОГИЯ».

По цели 6.1 «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости города» предусмотрены и исполнены 3 целевых индикатора. В то же время отмечаем, что до внесения корректировки, плановое значение целевого индикатора «Площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда» составляло 4,7%, а после внесения изменений в Программу плановое значение данного целевого индикатора составило 4,5%.

Пункт 15. В нарушение п.64 Приложения 1 к приказу Министра национальной экономики РК №64 при корректировке Программы допущено ухудшение планового значения данного целевого индикатора.

НАПРАВЛЕНИЕ 7 «ГОСУДАРСТВЕННЫЕ УСЛУГИ».

По цели 7.1 «Улучшение качества оказания государственных услуг» предусмотрен целевой индикатор «Повышение уровня удовлетворенности качеством оказания государственных услуг оказываемых местными исполнительными органами», который не был достигнут (при плане 97%, фактическое исполнение составило 93%). Данный показатель был рассчитан по итогам общественного мониторинга, проведенного по заказу Управления внутренней политики ЗКО. Из двух мероприятий осталось не исполненным мероприятие «Снижение количества нарушений сроков оказания государственных услуг», в связи с тем, что за 2018 год отделами образования и сельского хозяйства с нарушением сроков оказаны 2 государственные услуги.

Отдел финансов города Уральск

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, 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 (обобщенные результаты выявленных однородных нарушений, недостатков и проблем, выявление причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, в том числе приведших к системным проблемам):

Государственным аудитом исполнения местного бюджета за январь-декабрь 2018 года, проведенного в ГУ «Отдел финансов г.Уральск» охвачено 16 527 240,5 тыс. тенге.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 8847,5 тыс. тенге из них возмещено в бюджет в ходе аудита сумма 2 732,3 тыс. тенге, процедурных нарушений в количестве 12.

Аудитом полноты и своевременности представления администраторами бюджетных программ отчетов о реализации бюджетных программ (подпрограмм) по форме 4-РБП согласно приложению 21 к Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга» установлены нарушения бюджетного законодательства РК.

Пункт 16. В нарушение пункта 48 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга», рядом Администраторов бюджетных программ нарушен срок представления отчета о реализации бюджетных программ: Отдел предпринимательства г. Уральска, Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г. Уральска, ГУ Уральский городской отдел внутренней политики, Отдел земельных отношений города Уральска, Отдел культуры и развития языков г.Уральска, Отдел строительства города г. Уральска, Отдел образования города Уральска представили отчет после 1 февраля 2019 года. Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог г. Уральска данный отчет вообще не представлен.

Пункт 17. В нарушение пункта 50 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга» Отдел архитектуры и градостроительства г.Уральска и Отдел физической культуры и спорта г.Уральск. представлены пояснительные записки не в полном объеме, Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог г. Уральска, пояснительная записка вообще не представлена.

Управление долгом местных исполнительных органов

Аудитом управления долгом местных исполнительных органов установлено, что по состоянию на 1 января 2019 года получено займов за 2012-2018гг. на общую сумму 16 767 585,8 тыс. тенге.

Указанные денежные средства были направлены на финансирование мероприятий по следующим направлениям: Проведение ремонта общего имущества объектов кондоминиума в рамках Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства на 2011-2020 годы; проектирование, строительство и (или) приобретение жилья через систему жилстройсбережения в рамках программы «Доступное жилье 2020»; реконструкция и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения и проектирование и (или) строительство жилья через систему жилищных строительных сбережений.

В 2018 году, согласно графика погашения, ГУ «Отдел финансов г.Уральска» погашен долг в полном объеме в сумме 1 375 221,0 тыс. тенге.

По состоянию на 01 января 2019 года за счет средств полученных займов было реализовано 9 проектов, в том числе проведение ремонта общего имущества объектов кондоминиума в рамках Программы модернизации жилищно-коммунального

хозяйства на 2011-2020гг., строительство жилья через систему жилстройсбережений в рамках программы «Доступное жилье 2020», реконструкцию систем тепло-, водоснабжения и водоотведения.

Пункт 18. Аудитом ведения учета, контроля получения, использования и обслуживания долга установлено, что в нарушение п.п.1. п.9. Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 января 2009 года N 30 Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г. Уральска не своевременно представил информацию по кредитному договору № 1-ОБ, от 12.09.2015г о ходе использования, погашения и обслуживания бюджетных кредитов т.е. после 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Пункт 19. В нарушение п.п.6 п.3 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 января 2009 года N 30, Отдел финансов города Уральска учет кредитов, выданных из бюджета (ведения реестра данных, основных учетных характеристик кредитного договора в разрезе заемщиков и поверенных (агентов)), ведется не по установленной форме.

При осуществлении аудита полноты и своевременности поступления арендной платы в местный бюджет, установлено что согласно подпункта 2 пункта 6 заключенных договоров найма жилища из государственного жилищного фонда Наниматели обязаны внести последующую оплату за арендуемое жилье не позже пятого числа месяца, следующего за расчетным периодом.

Пункт 20. В нарушение подпункта 2 пункта 6 заключенных договоров 32 Нанимателями жилища из государственного жилищного фонда не соблюдены обязанности по внесению платы за пользование жилищем в местный бюджет, в результате по состоянию на 01.02.2019 года числится задолженность по арендной плате 29-физических лиц в общей сумме **406,7 тыс. тенге**. В ходе аудита возмещено задолженность по арендной плате 22-физических лиц в доход местного бюджета в сумме **309,4 тыс. тенге**.

В соответствии с пунктом 2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV уполномоченный орган, ответственный за взимание поступлений в бюджет, обеспечивает полноту и своевременность поступлений, администрируемых им, и осуществляет мониторинг за их поступлением, возвратом излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений или их зачетом в счет погашения задолженностей в бюджет.

Пункт 21. В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV Отделом жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г. Уральска, как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений.

Несмотря на многочисленные факты невнесения и несвоевременного внесения платы за пользование жилищем, Наймодатель в лице Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г. Уральска, не воспользовался правом обращения с иском в суд о принудительном взыскании оплаты с Нанимателей, а также не принял меры по передаче материалов в отношении указанных лиц в органы государственных

доходов для привлечения их к административной ответственности, согласно пункта 7 договора.

Аудитом полноты и своевременности поступления от продажи земельных участков установлено, что на момент аудита не поступили в доход местного бюджета денежные средства в виде платы за приобретение земельных участков и за продажу права аренды земельных участков от ТОО «Западный Регион-Орал», ТОО «Stroy Baiterek» и от четырех физических лиц.

Пункт 22. В нарушение п.4 ст.47 Земельного кодекса РК от 20 июня 2003 года № 442, Отдел земельных отношений г.Уральска, не обеспечил поступления от продажи земельных участков в доход местного бюджета в сумме **8440,8 тыс. тенге**, за 2018год. В ходе аудита по коду 303202 «Плата за продажу права аренды земельных участков» возмещена в доход местного бюджета сумма **2422,9 тыс. тенге**: из них сумма **2402,4тыс. тенге** от ТОО «Stroy Baiterek», согласно платежного поручения №18 от 25.02.2019г. и сумма **20,5 тыс. тенге** от физического лица Сакупкалиева Н.С, по квитанции №0012 от 25.02.2019г.

За вышеуказанные нарушения, статьей 205 «Неполная и (или) несвоевременная уплата неналоговых платежей и поступлений от продажи основного капитала в бюджет, за исключением поступлений средств связанных грантов» Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года №235-V ЗРК «Об административных правонарушениях» предусмотрена административная ответственность.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе аудита в ГУ «Отдел финансов города Уральска» возмещена задолженность по арендной плате с 22-физических лиц, в доход местного бюджета в сумме **309,4 тыс. тенге**, согласно реестра квитанций, также возмещены в доход местного бюджета поступления от продажи земельных участков в сумме **2402.4 тыс. тенге** от ТОО «Stroy Baiterek», согласно пл.пор №18 от 25.02.2019г. и сумма **20,5 тыс. тенге** от физического лица Сакупкалиева Н.С, по квитанции №0012 от 25.02.2019г.

В целях устранения объектом государственного аудита нарушений до проведения заседания по итогам государственного аудита, от ГУ Отдел экономики и бюджетного планирования г.Уральска, поступило письмо №4-3/334 от 03.04.2019 года с приложением протокола заседания городской бюджетной комиссии, а также перечня вопросов к мартовскому уточнению городского бюджета на 2019 год. В данном письме указано, что согласно решения сессии Уральского городского маслихата №30-2 от 28 марта 2019 года, отделу жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции города Уральска по бюджетной программе 001 уменьшено финансирование на сумму 2 152,0 тыс. тенге, которые были необоснованно выделены данному администратору бюджетных программ при утверждении бюджета.

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 36 физических лиц и ТОО «Западный Регион-Орал», ТОО «Stroy Baiterek» по выявленным признакам административного правонарушения, предусмотренных статьей 205 Кодекса РК «Об административных

правонарушениях» в РГУ «Управление государственных доходов по городу Уральску» письмом №09-10/270 от 08.04.2019г.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г.Уральск»

Установленные в ходе государственного аудита нарушения законодательства РК свидетельствуют о том, что объектом аудита не в полной мере осуществляются возложенные на него в соответствии с Положением, утвержденным Постановлением акимата г.Уральск №3662 от 29 декабря 2017 года, отдельные функции.

Аудитом планирования местного бюджета установлены факты занижения плана-прогноза поступлений по отдельным видам налоговых и не налоговых платежей при разработке прогноза бюджетных параметров города.

В бюджетной заявке отдела жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции города Уральска завышены расчеты по бюджетной программе 001, что привело к необоснованному планированию расходов бюджетных средств.

В бюджетных заявках Отдела пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска, Отдела жилищно-коммунального хозяйства и жилищных отношений города Уральска, Отдела предпринимательства города Уральска, Аппарата акима поселка Круглоозерное, Отдела строительства города Уральска не обеспечена полнота и достоверность представленных расчетов. Не смотря на это, уполномоченным органом по государственному планированию не возвращены бюджетные заявки администраторам бюджетных программ без рассмотрения.

Таким образом, анализ выявленных нарушений законодательства РК показал, что при планировании городского бюджета отдельными администраторами бюджетных программ не соблюдается принцип обоснованности бюджетной системы РК, отсутствует должный контроль со стороны уполномоченного органа по государственному планированию, администраторов бюджетных программ за соблюдением требований бюджетного законодательства РК.

Проведенной оценкой реализации Программы развития территории г.Уральска, установлено не достижение целого ряда целевых индикаторов по разным направлениям Программы. При этом, согласно отчета за 2018 год не достигнуто 9 индикаторов, а по результатам проведенного аудита – 10 целевых индикаторов по следующим направлениям: экономика – 1, социальная сфера – 3, общественная безопасность – 3, инфраструктура – 2, государственные услуги – 1. Факт не достижения целевого индикатора, отраженного в отчете как исполненный, является следствием того, что Отделом пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральска представлена не качественная и не достоверная информация, искажающая картину состояния транспортной инфраструктуры. Кроме того, по 3 целевым индикаторам отделом занятости и социальных программ города Уральска приведена не полная и не корректная информация, что не позволяет оценить степень достижения данных целевых индикаторов.

Отдельными органами-соисполнителями Отделом образования г.Уральска и Отделом занятости и социальных программ г.Уральска допускается занижение плановых значений целевых индикаторов, за счет чего не редко достигается выполнение отдельных индикаторов.

Из предусмотренных по плану мероприятий 63 мероприятий согласно отчета исполнены все. Однако результаты аудита показали не исполнение 1 мероприятия «Строительство и реконструкция автодорог» в связи с не подтверждением строительных работ в акте выполненных работ.

Кроме того полностью отсутствуют подтверждающие документы по строительству и ремонту автодорог, выполненных за счет средств КПО б.в. Органом-соисполнителем Отделом пассажирского транспорта и автомобильных дорог по реализации вышеуказанного мероприятия не обеспечена достоверность информации, искажающая реальное выполнение работ по строительству автодорог.

Установлены факты не разработки и не включения в План соответствующих мероприятий по достижению отдельных целевых индикаторов. Указанные нарушения законодательства РК допущены Отделом образования, Управлением полиции, Отделом жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции.

Одной из основных целей Программы является обеспечение комфортных условий проживания населения, повышение эффективности и модернизация жилищно-коммунального хозяйства, непосредственно влияющие на качество обеспечения питьевой водой, услугами водоотведения.

Несмотря на имеющуюся серьезную проблему инженерной инфраструктуры города в части высокой степени износа сетей водоснабжения, органом-разработчиком Программы Отделом экономики и бюджетного планирования г.Уральска и органом-соисполнителем – отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г.Уральска не принимались все необходимые меры по включению в Программу целевого индикатора «Доля модернизированных сетей водоснабжения от общей протяженности сетей водоснабжения». Данная мера способствовала бы выработке комплексного решения проблемы высокой изношенности сетей водоснабжения со стороны акимата г.Уральска, уполномоченных государственных органов, выделению необходимых бюджетных средств и в конечном итоге реализации одной из основных целей Программы.

За время действия нового этапа Программы, средства на модернизацию сетей водоснабжения не выделялись.

Кроме того, в Программе предусмотрен целевой индикатор «Доступ сельских населенных пунктов к централизованному водоснабжению». Тот факт, что на протяжении последних 5 лет плановое и фактическое значения остаются неизменными – 50% (как и плановое значение на 2019-2020гг.), указывает на формальный подход со стороны органа-разработчика Отдела экономики и бюджетного планирования, и отдела жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г.Уральска по планированию и достижению данного индикатора, реализации задач по обеспечению населения питьевой водой. При определении планового количественного значения данного целевого индикатора, не соблюдены необходимые требования в части наличия плановых ключевых изменений с положительной динамикой и характеристикой решений выявленных проблем.

Более того, за период действия данного этапа Программы не предусматривались и не выделялись бюджетные средства на строительство водопровода в оставшихся сельских населенных пунктах.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о не соблюдении Отделом экономики и бюджетного планирования и органами-соисполнителями принципов ответственности, достоверности и реалистичности системы государственного планирования.

Отделом экономики и бюджетного планирования – уполномоченным органом по государственному планированию и государственными органами-соисполнителями работа по реализации Программы поставлена не на должном уровне, что отразилось в искажении данных по выполнению целевых индикаторов и мероприятий и как следствие привело к недостоверному формированию отчета о реализации Программы развития территории по итогам 2018 года.

Необходимо отметить, что ни в одном из государственных органов в Положении учреждений не закреплена функция по проведению анализа и мониторинга Программы развития территории города Уральск.

Не достижение целевых индикаторов Программы свидетельствует об отсутствии контроля со стороны уполномоченного органа по государственному планированию – Отдела экономики и бюджетного планирования, государственных органов-соисполнителей за соблюдением требований законодательства РК при планировании бюджета. Кроме того, в соответствии с п.135 Постановления Правительства РК №790 от 29 ноября 2017 года ответственность и эффективность реализации Программы возлагается на акимов соответствующих территорий, первых руководителей государственных органов, ответственных за разработку Программы, государственных органов-соисполнителей.

Программа развития г.Уральска – это стратегический документ Системы государственного планирования, направленный на достижение целей, решение задач, имеющих в регионе, ориентированный на удовлетворение потребностей населения. Однако анализ показал, что данная Программа не отражает всех существующих в регионе проблем.

При аудите планирования местного бюджета был применен базовый показатель **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) по которому можем сделать вывод: в ходе аудита выявлены отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении норм законодательства предусмотренных Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений бюджета» утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34, а также «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511. Установленные в ходе государственного аудита нарушения законодательства РК, выразившиеся в занижении плана-прогноза поступлений по налоговым и не налоговым платежам;

излишнее выделение бюджетных ассигнований отделу жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции; не обеспечение отдельными администраторами полноты и достоверности информации и расчетов, содержащихся в их бюджетных заявках; не возвращение местным уполномоченным органом по планированию бюджетных заявок администраторов бюджетных программ представленных с нарушением без рассмотрения по нашему аудиторскому мнению считаем существенными.

По *специальному* показателю (Соответствие деятельности по планированию бюджета на соответствие законодательству Республики Казахстан) делаем выводы, что при планировании местного бюджета были допущены нарушения Отделом как уполномоченным органом по планированию и отдельными администраторами бюджетных программ. Таким образом, в целом деятельность объекта аудита по планированию бюджета г.Уральска не в полной мере соответствует законодательству Республики Казахстан.

При оценке реализации Программы развития территории города Уральск были применены следующие показатели аудита:

Базовый:

Результативность – степень реализации намеченных в программе каждого направления, задачи, целей и мероприятий и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов программы.

Специальный:

- достижение основных показателей Программы развития территории города Уральск.

Базовый:

Эффективность – соотношение полученных результатов от реализации программы к запланированным к достижению целей, задач, целевых индикаторов с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный:

- достижение основных показателей Программы развития территории города Уральск;

- полнота освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы развития территории города Уральск.

Соотношение достижения целевых индикаторов Программы развития территории города Уральск, с учетом использованных для их достижения ресурсов.

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

Программой развития территории города Уральска предусмотрено достижение 52 целевых индикаторов. По итогам проведенного аудита установлено, что фактически было достигнуто 42 целевых индикаторов и не достигнуто 10.

Результативность $42:52*100\% = 80,8\%$

Достижение основных показателей Программы развития территории города Уральска.

Не достигнуты 10 целевых индикаторов (или 80,8%), которые допущены по основным направлениям: экономика, социальная сфера, общественная безопасность, инфраструктура, государственные услуги, т.е. по основным показателям Программы.

Эффективность – соотношение полученных результатов от реализации программы к запланированным к достижению целей, задач, целевых индикаторов 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 города Уральска на 2018 год предусмотрено 9 362,8 млн. тенге. В ходе реализации исполнения Плана мероприятий было освоено 18 290,0 млн. тенге. Соотношение использованных средств по отношению к запланированным составило 195,4%, однако данные показатели не позволили обеспечить достижения всех предусмотренных в Программе целевых индикаторов. Эффективность реализации Программы составила 41,4%.

Специальный:

- Достижение основных показателей Программы развития территории города Уральска.

Не достигнуты 10 целевых индикаторов (или 80,8%), которые допущены по основным направлениям Программы: экономика, социальная сфера, общественная безопасность, инфраструктура, государственные услуги, т.е. по основным показателям Программы, что свидетельствует о недостаточной результативности при реализации Программы.

- Полнота освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы развития территории города Уральска.

На реализацию Программы в 2018 году выделено 9 362,8 млн. тенге, фактически освоено 18 290,0 млн. тенге, или 195,4%. Однако, этот факт не позволил обеспечить достижения всех целевых индикаторов, фактическое достижение которых составило 80,8%. Показатель эффективности, составивший 41,4%, указывает на недостаточную эффективность реализации Программы развития территории города Уральска.

ГУ «Отдел финансов г.Уральск»

По итогам проведенного государственного аудита установлено, что в целом основные функции, отраженные в Положении ГУ «Отдел финансов г.Уральска», утвержденным постановлением акимата г.Уральска №3118 от 27.10.2017г., исполнены не в полной мере.

Допускаются нарушения законодательства Республики Казахстан в части несвоевременного представления информации отдельными администраторами бюджетных программ по кредитным договорам, ведения учета кредитов, выданных из бюджета, со стороны объекта аудита по не установленной форме, т.е. имеются замечания по ведению работы уполномоченным органом по исполнению бюджета в части управления долгом местных исполнительных органов.

Отдельными администраторами бюджетных программ не предоставляются или не своевременно предоставляются отчеты о реализации бюджетных программ.

Отделами земельных отношений и жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г. Уральска, как уполномоченными органами, ответственными за взимание поступлений в местный бюджет не должным образом ведется работа по обеспечению полноты и своевременности поступлений соответственно от продажи и аренды земельных участков и аренды жилья. В связи с этим в местный бюджет

недопоступили суммы неналоговых платежей в размере 8 847,5 тыс. тенге. В свою очередь, со стороны отдела финансов г.Уральска, как уполномоченного органа по исполнению бюджета, не должным образом ведется мониторинг неналоговых платежей в местный бюджет.

При аудите исполнения местного бюджета был применен показатель аудита:

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.

Для определения уровня существенности был использован количественный аспект, то есть объем финансовых нарушений к общему объему финансирования. Допущенные нарушения при 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 исполнения бюджета являются не существенными.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

Учитывая, что по результатам проведенного внешнего государственного аудита планирования и исполнения местного бюджета, а также оценки реализации Программы развития территории города Уральск на 2016-2020гг. допущены нарушения законодательства РК рекомендую:

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

2. Принять к сведению:

а) действия руководства ГУ Отдел экономики и бюджетного планирования г.Уральска, совершенных до проведения заседания, в части вынесения на рассмотрение сессии городского маслихата вопроса уменьшения финансирования на сумму 2 152,0 тыс. тенге отделу жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции города Уральска по бюджетной программе 001, которые были необоснованно выделены данному администратору бюджетных программ при утверждении бюджет;

б) действия руководства ГУ «Отдел земельных отношений г.Уральска» и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции г.Уральска» по обеспечению возмещения в местный бюджет, соответственно, задолженности платы за продажу земельных участков и продажи права аренды земельных участков, а также платы за пользование коммунальным жилищем.

3.4. Приложение:

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 3 листах и информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

Член Ревизионной комиссии



Кубейсинов М.К.