

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит обеспечения полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, взимания поступлений в местный бюджет, правильности возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм и также поступлений в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов.

1.2. Цель государственного аудита: Аудит соответствие полноты и своевременности поступлений в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, а также правильности возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм.

1.3. Объект государственного аудита: Государственное учреждение «Управление финансов Западно-Казахстанской области».

1.4. Состав группы государственного аудита руководитель отдела государственного аудита №2 - государственный аудитор: Амантаев Э.А. - сертификат №0482, и главные инспектора - государственные аудиторы Колякова К.С. - сертификат №0485, Мустажапова Г.Б. - сертификат №0481.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2016 года по 31.12.2018 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

Государственное учреждение «Управление финансов Западно-Казахстанской области» (далее – Управление) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере областного бюджета, ведения бухгалтерского и бюджетного учета, финансовой и бюджетной отчетности, а также обеспечения управления областным коммунальным имуществом. Учредителем управления является акимат Западно-Казахстанской области.

Миссия, основные задачи, функции, права и обязанности Управления:

Миссия: - реализация государственной политики в сфере исполнения областного бюджета и управления областным коммунальным имуществом.

Задачи: - организация процесса исполнения местного бюджета, ведения бухгалтерского и бюджетного учета, финансовой и бюджетной отчетности по исполнению местного бюджета;

- осуществление иных задач, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Функции:

- осуществляет организацию исполнения бюджета и координацию деятельности администраторов бюджетных программ по исполнению бюджета;

- в соответствии с законодательством Республики Казахстан участвует в процессе возврата из бюджета и (или) зачета излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений по администрируемым поступлениям;

составляет прогноз потоков наличности, который является процессом по определению ожидаемых объемов поступлений в бюджет и исполнения расходов на планируемый период, профицита (дефицита) наличности и источников его покрытия;

- осуществляет ведение бюджетного учета;

- осуществляет обслуживание бюджетного кредита;

- проводит работу по предоставлению областного коммунального имущества в имущественный наем (аренду), доверительное управление физическим лицам и негосударственным юридическим лицам без права последующего выкупа, с правом последующего выкупа или правом последующей передачи в собственность субъектам малого предпринимательства на безвозмездной основе;

- осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с п. 14 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» уполномоченные органы, ответственные за взимание неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, предоставляют в уполномоченный орган по исполнению бюджета проекты планов поступлений, составленные в соответствии с классификацией поступлений бюджета ЕБК РК, с ежемесячной разбивкой по формам, согласно приложениям 11-13 к настоящим Правилам с прилагаемыми расчетами и обоснованиями.

А также в соответствии с п.382 приказа МФ РК от 4.12.2014 года №540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», уполномоченный орган по исполнению бюджета, совместно с заинтересованными государственными органами: ежемесячно уточняют ожидаемые объемы поступлений денег в бюджет; в конце текущего месяца уточняют объемы проводимых платежей в следующем месяце.

В соответствии с п.3 ст.94 Бюджетного кодекса РК, перечень уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в местный бюджет, за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм и осуществляющих контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов, определен Постановлением Акима ЗКО №338 от 09.11.2015 года.

Согласно которого, Управление финансов ЗКО является уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, который

обеспечивает полноту и своевременность по отдельным поступлениям и осуществляет мониторинг за их поступлением, возвратом излишние (ошибочно) уплаченных сумм поступлений или их зачетом в счет погашения задолженностей в областной бюджет.

По результатам государственного аудита установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму **1537,9 тыс. тенге**, в том числе:

- финансовые нарушения – 1 537,9 тыс. тенге,
- процедурные нарушения - 6 единиц.

Областной бюджет по поступлениям, с учетом корректировок и уточнений, утвержден за **2016 год** в общей сумме -139 772 978,8 тыс.тенге, исполнение поступлений бюджета составило в сумме -148 278 338,1 тыс.тенге, (106,1%), в том числе:

- неналоговые поступления при плане - 1 894 539,0 тыс. тенге, поступило – 2 248 452,8 тыс.тенге (118,7%). Объем неналоговых поступлений от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 1,5%;

- поступление от продажи основного капитала при плане – 1 000,0 тыс. тенге, скорректированном плане – 1 422,0 тыс. тенге, поступило - 2 438,2 тыс.тенге, (171,5%). Объем поступлений от продажи основного капитала от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 0,002%;

- поступления трансфертов при плане - 96 144 862,0 тыс. тенге, поступило – 96 144 862,0 тыс.тенге, (100%). Объем поступлений трансфертов от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 64,8%;

- поступления займов при плане - 6 336 576,0 тыс. тенге, поступило - 6 336 576,0 тыс.тенге, (100%), объем поступлений займов от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 4,3%;

- погашение бюджетных кредитов при плане – 3 241 152,0 тыс.тенге, поступило - 3 241 152,0 тыс.тенге, (100%). Объем поступлений займов от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 2,2 %.

Областной бюджет по поступлениям, с учетом корректировок и уточнений, утвержден за **2017 год** в общей сумме 145 198 780,5 тыс.тенге, исполнение поступлений бюджета составило в сумме – 145 264 348,9 тыс.тенге, в том числе:

- неналоговые поступления при плане – 1 790 078,0 тыс. тенге, поступило – 1 835 185,9 тыс.тенге, (102,5%). Объем неналоговых поступлений, от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 1,3%, *и по сравнению с прошлым 2016 годом, поступления уменьшились на 18,4%*,

- поступление от продажи основного капитала при плане –11 000,0 тыс. тенге, поступило - 11 028,7 тыс.тенге, (100,3%). Объем поступлений от продажи основного капитала от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 0,008%, *и по сравнению с прошлым 2016 годом поступления увеличились на 452%*;

-поступления трансфертов при плане - 85 082 796,0 тыс. тенге, поступило – 85 082 796,0 тыс.тенге, (100%). Объем поступлений трансфертов, от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 58,6%, *и по сравнению с прошлым 2016 годом поступления уменьшились на 11,5%*;

- поступления займов при плане – 8 835 147,0 тыс. тенге, поступило - 8 835 358,0 тыс.тенге, (100%), объем поступлений займов, от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 6%, *и по сравнению с прошлым 2016 годом поступления увеличились на 39%*;

- погашение бюджетных кредитов при плане – 3 647 804,0 тыс. тенге, поступило – 3 647 803,8 тыс.тенге, (или 100%). Объем поступлений погашения бюджетных кредитов от общей суммы поступлений областного бюджета составляет– 2,5 %, *и по сравнению с прошлым 2016 годом поступления увеличились на 12,5%*.

Областной бюджет по поступлениям, с учетом корректировок и уточнений, утвержден за **2018** год в общей сумме 133 298 766,5 тыс.тенге, исполнение поступлений бюджета составило в сумме – 133 851 238,4 тыс.тенге (100,4%), в том числе:

- неналоговые поступления при плане – 2 034 967,0 тыс. тенге, поступило – 2 162 903,3 тыс.тенге, (106,3%). Объем неналоговых поступлений от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 1,6%, *и по сравнению с прошлым 2017 годом поступления увеличилось на 17,8%*;

- поступление от продажи основного капитала при плане – 9 800,0 тыс. тенге, поступило - 10 370,6 тыс.тенге, (105,8%). Объем поступлений от продажи основного капитала, от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 0,008%, *и по сравнению с прошлым 2017 годом, поступления уменьшились на 6%*.

- поступления трансфертов при плане – 77 884 705,0 тыс.тенге, поступило – 77 884 705,0 тыс.тенге, (100%). Объем поступлений трансфертов, от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 58,2%, *и по сравнению с прошлым 2017 годом поступления уменьшились на 8,4%*;

- поступления займов при плане – 12 058 908,0 тыс. тенге, поступило – 12 063 595,4 тыс.тенге, (100%). Объем поступлений займов, от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 9,0%, *и по сравнению с прошлым 2017 годом поступления увеличились на 36,5%*;

- погашение бюджетных кредитов при плане – 2 841 233,0 тыс. тенге, поступило – 2 841 230,3 тыс.тенге, (100%). Объем поступлений займов от общей суммы поступлений областного бюджета составляет – 2,1%, *и по сравнению с прошлым 2017 годом поступления уменьшились на 22,1%*.

Аудит обеспечения полноты и своевременности неналоговых поступлений в областной бюджет.

При аудите КБК 201402 «Доходы на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности» установлено:

Согласно данных акционерного общества «Информационно-учетный центр» (далее - ИУЦ), по реестру государственного имущества зарегистрировано:

в 2016 году 105 государственных предприятий, в том числе:

- государственные коммунальные казенные предприятия – 69, из них: бездействующих -1;

- государственные коммунальные предприятия на праве хозяйственного ведения – 36;

в 2017 году 105 государственных предприятия, в том числе:

- государственные коммунальные казенные предприятия – 70, из них: бездействующих -1;

- государственные коммунальные предприятия на праве хозяйственного ведения – 35;

в 2018 году 102 государственные предприятия, в том числе:

- государственные коммунальные казенные предприятия – 64, из них: бездействующих -1;

- государственные коммунальные предприятия на праве хозяйственного ведения – 38;

В 2016 году по коду 201102 «Поступление части чистого дохода коммунальных государственных предприятий», предусмотрено утвержденным планом - 8 870,0 тыс. тенге, уточненным и скорректированным планом – 1 470,0 тыс. тенге, поступило – 1 475,3 тыс. тенге (100%). Фактическое поступление произведено по результатам финансово-хозяйственной деятельности 2015 года от 8 предприятий, которые завершили деятельность с общей прибылью в сумме 29 506,3 тыс. тенге и, соответственно, 5% отчисления от чистого дохода составили в сумме 1 475,3 тыс.тенге.

В 2017 году по коду 201102 «Поступление части чистого дохода коммунальных государственных предприятий», предусмотрено утвержденным планом - 1 500,0 тыс. тенге, уточненным и скорректированным планом - 3 254,0 тыс. тенге, поступило - 3 253,9 тыс. тенге (100%). Фактическое поступление произведено по результатам финансово-хозяйственной деятельности 2016 года от 13 предприятий на общую сумму 3 253,9 тыс.тенге.

В 2018 году по коду 201102 «Поступление части чистого дохода коммунальных государственных предприятий», предусмотрено утвержденным планом – 3 300,0 тыс. тенге, уточненным и скорректированным планом – 3 300,0 тыс. тенге, поступило – 7 024,8 тыс. тенге. Фактическое поступление произведено по результатам финансово-хозяйственной деятельности 2017 года от 18 предприятий на общую сумму 7 024,8 тыс.тенге.

Согласно пункта 3 постановления Акимата ЗКО №169 от 13 июля 2018 года, контроль за полнотой и своевременностью поступления части чистого дохода коммунальных предприятий возложены на областные управления, имеющие подведомственные коммунальные предприятия.

Согласно пункта 4 статьи 140 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» *государственные предприятия производят перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.*

В соответствии с Налоговым кодексом, декларация по корпоративному подоходному налогу представляются не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Пункт 1. В нарушение пункта 4 статьи 140 Закона РК от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» ГКП на ПХВ «Областной консультативно-диагностический центр» произвел перечисление суммы части чистого дохода за финансовый 2015 год в доход областного бюджета с

просрочкой на 28 дней и за финансовый 2017 год в доход областного бюджета с **просрочкой** на 71 дней.

При аудите КБК 201402 «Доходы на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности» установлено:

В соответствии данным ИУЦ, по реестру государственного имущества по состоянию **01.01.2016** года зарегистрировано 10 хозяйственных субъектов с долей участия государства, в том числе:

- акционерные общества (далее-АО) - 2, из них бездействующих -1;
- товарищества с ограниченной ответственностью (далее-ТОО) – 8.

В 2016 году по коду 201402 «Доходы на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности», при плане – 3 650,0 тыс. тенге, поступило – 3 650,0 тыс. тенге (100%). Поступление произведено по результатам финансово-хозяйственной деятельности 2015 года ТОО «Санаторий Акжайык», который завершил свою деятельность с прибылью в сумме 10 575,0 тыс. тенге. Размер отчисления доли участия установлен по решению общего собрания и перечислено дохода на доли участия в сумме 3 650,0 тыс. тенге или 34,5%.

При этом, следует отметить, что поступление в бюджет дохода на долю участия государства ТОО «Жайык Пресс» (с долей участия в уставном капитале-100%) по итогам деятельности **2015 года не производилось**, тогда как согласно электронного отчета форма-141 реестра государственного имущества по результатам деятельности за 2015 год, предприятие получило прибыль в сумме **1 147,0 тыс. тенге**. По приказу руководителя ГУ «Управление внутренней политики Западно-Казахстанской области» от 14 апреля 2016 года №30-Ө, осуществляющего право владение и пользование долей участия в уставном капитале, прибыль по итогам 2015 года направлена на развитие предприятия, т.е., на приобретение автомобилей региональным филиалам.

В результате, из-за не установления местным исполнительным органом размера дивидендов (доходов) для АО и ТОО с государственным пакетом акций (доли участия в уставном капитале), находящихся в областной коммунальной собственности, привело к недоступлениям областной бюджет.

Выплата дивидендов (доходов) части чистого дохода от других АО и ТОО не осуществлена **по итогам 2015 года**, в связи с их убыточностью.

В соответствии с данными ИУЦ, в реестре государственного имущества по состоянию **01.01.2017** года зарегистрированы 9 хозяйственных субъектов с долей участия государства, в том числе:

- акционерные общества -2, из них бездействующих -1;
- товарищества с ограниченной ответственностью – 7, из них бездействующих -1;

В 2017 году по коду 201402 «Доходы на доли участия в юридических лицах, находящихся в коммунальной собственности», при плане – 6 797,0 тыс. тенге, поступило – 6 797,1 тыс. тенге, (100%). В 2017 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год получили прибыль: ТОО «Хозяйственное управление аппарата акима ЗКО» в сумме 642,0 тыс. тенге, из которых перечислено в доход областного бюджета - 20,5 тыс. тенге или в размере 3,2% от

чистой прибыли и ТОО «Санаторий Акжайык» в сумме 19 823,0 тыс. тенге, из которых перечислено в доход областного бюджета - 6 776,0 тыс. тенге или 34,2% от чистого дохода.

Согласно данным ИУЦ, по реестру государственного имущества по состоянию **01.01.2018 года** зарегистрированы 8 хозяйственных субъектов с долей участия государства, в том числе:

- акционерные общества -2, из них: бездействующих -1;
- товарищества с ограниченной ответственностью – 6, из них бездействующих -2.

В 2018 году по коду 201402 «Доходы на доли участия в юридических лицах, находящихся в коммунальной собственности», при плане – 2 061,0 тыс. тенге, поступило – 2 061,0 тыс. тенге (100%). В 2018 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год из 7 субъектов, прибыль получена 1 субъектом, а именно ТОО «Футбольный клуб «Акжайык» на сумму 82 133,47 тыс. тенге, из которых перечислено в доход областного бюджета -2 061,5 тыс. тенге, или 2,51% от чистой дохода.

Следует отметить, что за аудируемый период государственные органы, осуществляющие права владения и пользования долей участия в ТОО, в части вынесения решения о направлении части чистого дохода в областной бюджет, осуществляли самостоятельно, например: ТОО «Жайык Пресс» в 2016 году -0%, ТОО «Санаторий Акжайык» в 2016 году - 34,5%, в 2017 году - 34,2%, ТОО «Хозяйственное управление аппарата акима ЗКО» в 2017 году - 3,2%, ТОО «Футбольный клуб «Акжайык» в 2018 году- 2,51%.

Пункт 2. Таким образом, в нарушение статьи 186 Закона РК № 413-IV «О государственном имуществе от 1 марта 2011 года», местным исполнительным органом размеры дивидендов (дохода) от чистого дохода акционерных обществ, (товариществ с ограниченной ответственностью), с государственным пакетом акций (долей участия в уставном капитале), находящихся в областной коммунальной собственности - не установлены.

Аудит обеспечения полноты и своевременности поступления в бюджет от аренды имущества, находящегося в областной коммунальной собственности.

В 2016 году Управлением заключены 80 договоров с арендаторами о предоставлении в имущественный наем (аренду) объектов областной коммунальной собственности.

В 2016 году по коду 201504 «Доходы от аренды имущества, находящегося в коммунальной собственности области», при плане - 24 500,0 тыс. тенге, поступило - 32 869,2 тыс. тенге, (134,2%).

В 2016 году возврат излишне оплаченных сумм за аренду произведен 1 раз на сумму 24,0 тыс. тенге.

По состоянию на 01.01.2017 года задолженности по арендной плате не имеется, излишне оплаченная сумма составляет 1 340,8 тыс. тенге.

В 2017 году Управлением заключены 66 договоров с арендаторами о предоставлении в имущественный наем (аренду) объектов областной коммунальной собственности

В 2017 году по коду 201504 «Доходы от аренды имущества, находящегося в коммунальной собственности области» при плане - 40 000,0 тыс. тенге, поступило - 44 436,2 тыс. тенге, (111,1%). По состоянию на 1 января 2018 года задолженности не имеется, излишне оплаченная сумма аренды составляет 472,0 тыс. тенге. В 2017 году возврат излишне оплаченных сумм за аренду произведен 1 раз на сумму 23,1 тыс. тенге. В 2018 году Управлением заключены 39 договоров с арендаторами о предоставлении в имущественный наем (аренду) объектов областной коммунальной собственности.

В 2018 году по коду 201504 «Доходы от аренды имущества, находящегося в коммунальной собственности области» при плане 46 000,0 тыс. тенге, поступило - 53 085,0 тыс. тенге, (115,4%). По состоянию на 1 января 2019 года задолженности не имеется, излишне оплаченная сумма аренды составляет 772,9 тыс. тенге. В 2018 году возврат излишне оплаченных сумм за аренду произведен 1 раз на сумму 21,5 тыс. тенге.

По условиям договоров, заключенных между арендодателем, в лице ГУ "Управление финансов ЗКО" и арендаторами, где предусмотрено применение неустойки в размере 0,5% от неуплаченной суммы задолженности арендной платы за каждый день просрочки.

Объектом аудита, в целях обеспечения полноты и своевременности поступлений за проверяемый период, предъявлены и взысканы суммы неустойки за несвоевременное перечисление арендной платы в 2016 году - **3,4 тыс.тенге**, в 2017 году - **6,8 тыс.тенге**, в 2018 году – **24,5 тыс. тенге**, всего на общую сумму – **34,7 тыс.тенге**, а также ежемесячно направлялись сведения по перечню арендаторов, допустивших нарушения в оплате, в Департамент государственных доходов по ЗКО, для принятия административных мер.

Аудит полученных сумм вознаграждений от размещенных в депозиты временно свободных бюджетных денег.

Вклады на депозиты Национального Банка РК производились на основании Генерального соглашения, заключенного между Министерством финансов РК и Управлением, где каждая операция по размещению оформлялась паспортом сделки сроком на 7 дней под 0,25% ставки вознаграждения, за исключением случаев досрочного снятия размещенных вкладов, где ставка вознаграждения составляет 0,10%.

По коду 201602 – «Вознаграждения, полученные от размещения в депозиты временно свободных бюджетных денег» в 2016 году при плане 4 059,0 тыс. тенге, поступило 15 260,4 тыс. тенге, или 376%.

По коду 201602 – «Вознаграждения, полученные от размещения в депозиты временно свободных бюджетных денег», в 2017 году при плане 10 125,0 тыс.тенге, поступило 10 125,0 тыс. тенге, или 100%.

В 2018 году размещение бюджетных денег на депозите Национального Банка РК не производилось.

Аудит поступления сумм вознаграждений по кредитам, выданным из областного бюджета.

Вознаграждения по итогам 2016 г. поступали в областной бюджет по 116 заключенным договорам с районами, г.Уральск и специализированными организациями области (из них 108 договоров - из средств республиканского бюджета, 8 договоров - из средств областного бюджета) по договорам, заключенным за период с 2010-2016 г.г.

По итогам 2016 года поступления по суммам вознаграждений по КБК 201700 «*Вознаграждения по кредитам, выданным из госбюджета*» при плане - 108 992,0 тыс. тенге, поступило – 108 992,0 тыс. тенге, (100%), в т.ч. в разрезе следующих составляющих:

- **КБК 201706 – «Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета в специализированные организации»:** при плане 92 146,0 тыс.тенге, фактически по программе Занятость 2020 поступило от АО НК СПК «Орал» в сумме 92 145,0 тыс.тенге.

КБК 201716 – «Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета за счет внутренних источников финансовым агентам» : при плане 536,0 тыс.тенге, фактически по программам Занятость 2020, Дорожная карта бизнеса 2020, развития моногородов -поступило 536,0 тыс.тенге.

- **КБК 201703 «Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета в МИО районов, городов областного значения»:** при плане - 16 310,0 тыс. тенге, поступило – 16 310,0 тыс. тенге, (100%), из них:

по договорам по мерам социальной помощи молодым специалистам по проекту «с Дипломом в село» – поступило 367,2 тыс.тенге,

по договорам на кондоминимум по программе модернизации жилищно-коммунального хозяйства РК на 2011-2020 годы - 500,0 тыс.тенге,

по договорам по теплоснабжению по Государственной программе инфраструктурного развития "Нұрлыжол" на 2015-2019 годы- 321,3 тыс.тенге

по программе развития моногородов на 2012-2020 годы: 15,4 тыс.тенге

по договорам на строительство жилья, в рамках Программы "Доступное жилье 2020", «Нурлы жер» - обеспечено поступление в сумме 15 106,1 тыс. тенге.

При этом, следует отметить, что в т.ч. поступление суммы 14 220,0 тыс. тенге – это сумма пени, начисленная объектом аудита за несвоевременный возврат основного долга в размере 340 000,0 тыс. тенге по г.Уральск (по договору №1 от 25.04.2012 года, в соответствии с графиком погашения - 25.12.2015 года), которая была ошибочно зачислена на КБК 201703 «*Вознаграждения, по бюджетным кредитам выданным из областного бюджета в МИО районов, городов областного значения*», в то время как для зачисления сумм пени в Единой бюджетной классификации РК предусмотрен код 204116 ««Штрафы, пени, санкции, взыскания по бюджетным кредитам (займам), выданным из областного бюджета местным исполнительным органам районов (городов областного значения)»».

Пункт 3. Тем самым, в нарушение требований Приказа Министра финансов РК №403 от 18.09.2014 года «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан» и перечня, утвержденного постановлением Акимата ЗКО №338 от 09.11.2015 года, возлагающим ответственность по контролю за поступлением (за объектом аудита) - сумму пени, в размере 14 220,0 тыс.тенге, поступившая на код КБК 201703 «*Вознаграждения, по бюджетным*

кредитам, выданным из областного бюджета в МИО районов, городов областного значения», следовало зачислить на КБК 204116 «Штрафы, пени, санкции, взыскания по бюджетным кредитам (займам), выданным из областного бюджета местным исполнительным органам районов (городов областного значения).

Вознаграждения по итогам 2017 г. поступали в областной бюджет по 135 заключенным договорам с районами, г.Уральском, а также со специализированными организациями области (из них 124 договора заключены в пределах средств, выделенных из республиканского бюджета, 11 - из средств областного бюджета), по договорам, заключенным за период с 2010-2017 г.г.

По итогам 2017 г. поступления по суммам вознаграждений по КБК 201700 «Вознаграждения по кредитам, выданным из госбюджета», при плане 69 466,0 тыс.тенге, фактически - 69 504,1тыс.тенге (100%), в т.ч. в разрезе следующих составляющих:

КБК 201703 «Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета в МИО районов, городов обл.значения»- при плане 6 252,0 тыс,тенге, поступило 6 252,0тыс.тенге.(100%), из них;

-по договорам на строительство жилья в рамках программы «Доступное жилье 2020», «Нурлы жер»- 4 664,2 тыс.тенге.

- по договорам по мерам социальной помощи молодым специалистам по программе «с Дипломом в село» – 462,6 тыс.тенге.

-по договорам по теплоснабжению и кондоминиуму, по Госпрограмме инфраструктурного развития "Нұрлыжол" на 2015-2019 годы, модернизации жилищно-коммунального хозяйства РК на 2011-2020 годы: - 1 109,8 тыс.тенге.

- по программе развития моногородов на 2012-2020 годы: 15,4 тыс.тенге,.

КБК 201706 – «Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета в специализированные организации»- при плане 62 323,0 тыс.тенге, фактически по программме Занятость 2020 :поступило в сумме 62 323,4 тыс.тенге от АО НК СПК «Орал».

КБК 201716 –«Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета за счет внутренних источников финансовым агентам», при плане 891,0 тыс.тенге, фактически 928,6 тыс.тенге (104,6%).

Вознаграждения по итогам 2018 г. поступали в областной бюджет по 152 заключенным договорам с районами, г.Уральском, а также со специализированными организациями области (из них 139 договора заключены в пределах средств, выделенных из республиканского бюджета, 13 - из средств областного бюджета) по договорам, заключенным за период с 2010-2018 г.г.

По итогам 2018 г. поступления по суммам вознаграждений по КБК 201700 «Вознаграждения, по кредитам выданным из госбюджета», при плане – 60 009,0 тыс.тенге, фактически обеспечено поступление в сумме 60 016,0 тыс.тенге (100%), в т.ч. в разрезе следующих составляющих:

КБК 201703 «Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета в МИО районов, городов областного значения»- при плане 15 543,0 тыс тенге, поступило 13 543,0тыс.тенге(100%), из них:

-по договорам на строительство жилья в рамках программы Программы "Доступное жилье 2020", «Нурлы жер»- 11 766,6тыс.тенге: Бурлинский район - 766,9тыс.тенге.

-по договорам по мерам социальной помощи молодым специалистам по программе «с Дипломом в село» 582,7тыс.тенге.

по договорам по теплоснабжению и кондоминимуму по Государственной программе инфраструктурного развития "Нұрлыжол" на 2015-2019 годы, модернизации жилищно-коммунального хозяйства РК на 2011-2020 годы - 1 178,3 тыс.тенге.

по программме развития моногородов на 2012-2020 годы: Бурлинский район - 15,4тыс.тенге.

КБК 201706 – «Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета в специализированные организации» при плане 45 183,0 тыс.тенге, фактически по программе Занятость 2020 поступило в сумме 45 183,5тыс.тенге.

КБК 201716 – «Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета за счет внутренних источников финансовым агентам» при плане 1 283,0 тыс.тенге, фактически по программам- «Занятость 2020», «Дорожная карта бизнеса 2020», по проекту моногородов поступило 1 289,5 тыс.тенге.

По итогам проведенного аудита также установлено, что в 2018 г. имел место случай возврата по КБК 201703 «Вознаграждения, по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета в МИО районов, городов областного значения» на сумму 30,0 тыс.тенге (излишне уплаченная сумма из бюджета Бурлинского района).

Аудит поступлений штрафов, пени, санкции, взысканий, налагаемых ГУ, финансируемыми из госбюджета, а также содержащихся и финансируемых из бюджета (смета расходов Нацбанка).

- по КБК 204105 «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из областного бюджета», в 2016 году при плане – 31 670,0 тыс.тенге, фактически от 332 плательщиков поступило – 42 150,4 тыс.тенге (133,1%). В 2017 году при плане 28 500,0 тыс. тенге, фактически от 247 плательщиков поступило – 35 286,5 тыс. тенге, (123,8%). В 2018 году при плане 59 000,0 тыс. тенге, фактически от 255 плательщиков поступило – 65 024,2 тыс. тенге, (110,2%).

- по КБК 204114 «Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета», в 2016 году при плане – 284,0 тыс.тенге, фактически поступило от 2 –х плательщиков – 1 072,6 тыс.тенге, (377,7%). В 2017 году при плане – 569,0 тыс.тенге, фактически поступило от 7-ми плательщиков – 1 357,8 тыс.тенге, (238,6%). В 2018 году при плане – 7 600,0 тыс. тенге, фактически поступило от 13 плательщиков – 10 424,4 тыс. тенге, (137,2%).

Аудит прочих неналоговых поступлений.

Поступления производились по КБК 206105, 206107, 206109, 206114, в том числе:

- КБК 206105 «Поступления дебиторской, депонентской задолженности государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета», в 2017 году при плане – 3,0 тыс.тенге, фактически сумма поступила от 1 плательщика - 3,1 тыс.тенге, (или 102,7%);

- КБК 206107 «Возврат неиспользованных средств, ранее полученных из местного бюджета» в 2016 году при плане 0, фактически поступило от 1 (одного) юридического лица (плательщика) на сумму 190 237,6 тыс. тенге, в 2017 году при плане – 347 648,0 тыс.тенге, фактически поступило от 5-ти плательщиков на сумму 349 303,0 тыс.тенге, исполнение 100,5%, в 2018 году при плане 0, фактически поступило от 2 (двух) плательщиков на сумму 35 541,0 тыс.тенге.

- КБК 206109 «Другие неналоговые поступления в местный бюджет» в 2016 году при плане – 494 701,0 тыс.тенге, фактически поступило от 27 плательщиков на сумму 499 574,0 тыс.тенге, (101%), в 2017 году при плане 19 406,0 тыс.тенге, фактически поступило от 106 плательщиков на сумму 34 119,3 тыс.тенге, (175,8%), в 2018 году при плане – 392 773,0 тыс.тенге, фактически поступило от 104 плательщиков на сумму 414 773,4 тыс.тенге, (105,6%).

Аудитом правильности возврата из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм, установлено, что в 2016 году 2 раза производился возврат КБК 206109 «Другие неналоговые поступления в местный бюджет», согласно поданных заявлений плательщиков, с последующим зачетом с одного органа в другой орган гос.доходов, а именно:

1) возврат, проведенный на основании заявления ТОО «Альтаир» от 30.06.2016 года №168, ошибочно уплаченной суммы с кода 206109 «Другие неналоговые поступления в местный бюджет» на код 204145 «Санкции, взыскания, подлежащие уплате по поручению и /или во исполнение решений Счетного комитета за исполнением республиканского бюджета, за исключением поступлений от организаций от организаций нефтяного сектора» в сумме 12 541,9 тыс.тенге.

2) возврат, проведенный на основании заявления Оразалиевой А.Н от 20.10.2016 года ошибочно уплаченной суммы с кода 206109 «Другие неналоговые поступления в местный бюджет» (областной бюджет) на код 206109 (Казталовский районный бюджет) на сумму 105,8 тыс.тенге.

Аудит обеспечения полноты и своевременности поступления от продажи основного капитала.

по КБК 301102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» в 2016 году при плане 1 422,0 тыс. тенге, поступление составило 2 438,2 тыс. тенге (171,5%).

Постановлением Акима Западно-Казахстанской области №173 от 13.05.2016 года утвержден список областного коммунального имущества, подлежащего приватизации путем реализации на аукционах из 9 объектов. По результатам проведенных 3 (трех) аукционов по приватизации объектов заключено 8 договоров на общую сумму реализации - 2 677,2 тыс.тенге, по 2 (двум) электронным торгам не подписаны 2 договора, где обеспечение гарантийного взноса составило в сумме

112,9 тыс.тенге.В соответствии с пунктами 1 и 23 постановления Правительства РК от 09.08.2011 года № 920 «Об утверждении Правил продажи объектов приватизации», оговорено, что в случаях неподписания протокола о результатах торгов, либо договора купли-продажи, *гарантийный взнос не возвращается победителю*. Таким образом, в совокупности по итогам проведенных электронных торгов за период 2016 года, с учетом не возвращаемых гарантированных взносов, сумма поступлений в доход бюджета от продажи имущества должна поступить в общей сумме 2 790,1 тыс.тенге, тогда как фактические поступления составили 2 438,2 тыс.тенге, тем самым недопоступление составило **351,9 тыс.тенге**. Данная сумма недопоступления образовалась, в связи с непоступлением в областной бюджет окончательной оплаты за приобретенный автотранспорт в размере 351,9 тыс.тенге покупателем Толемисовым С.К. По пояснению объекта аудита и произведенным им в ходе проводимого аудита, запросам в банк и Департамент Казначейства по Западно-Казахстанской области, данная ситуация сложилась в связи с тем, что 01.11.2016 года Департаментом казначейства был произведен возврат платежа, в связи с некорректным указанием единого счета доходов, повторная уплата произведена лишь по прошествии 6 месяцев, т.е. 02 мая 2017 года. Однако, продавцом, в лице Управления финансов, не соблюден, п.2.1, о направлении предупреждения о неисполнении сроков оплаты, а также п.2,5, когда объект приватизации передается после полной оплаты (подтверждением факта полной оплаты является зачисление средств на счет областного бюджета). Продавец также не воспользовался правом расторжения договора, в случае ненадлежащей оплаты, в соответствии с п.3.1 договора.

по КБК 301102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» в 2017 году при плане– 11 000,0 тыс.тенге, фактическое поступление – 11 019,2 тыс.тенге (100%). Постановлением Акима Западно-Казахстанской области №99 от 21.04.2017 года утвержден список областного коммунального имущества, подлежащего приватизации путем реализации на аукционах состоящих из 58 объектов. По результатам проведенных 4 (четырёх) аукционов по продаже указанных объектов автотранспорта, заключено 56 договоров, сумма реализации по которым составила 11 980,3 тыс.тенге, по 5 (пяти) электронным торгам не подписаны договора, где обеспечение гарантийного взноса составило в сумме 128,8 тыс.тенге. Сумма поступлений, не относящихся к договорам текущего года в размере 448,0 тыс.тенге, (в т.ч. поступления по договору 2016 года). Таким образом, в совокупности по итогам проведенных электронных торгов за период 2017 года, с учетом не возвращаемых гарантированных взносов и сумм, не относящихся к договорам 2017 года, недопоступление в бюджет составило **1 537,9 тыс.тенге**.

Данная сумма образовалась в результате ошибочного перечисления средств в городской бюджет по следующим договорам купли-продажи: 1) №62 от 27.10.2017 года по приобретению автомобиля Volkswagen T5 Rescue II, 2007 года, с покупателем Юничевым Д.А. на сумму 1 361,9 тыс.тенге,2) № 5 от 17.08.2017 года по приобретению автомобиля УАЗ-31519 017, с покупателем Мулдагалиевым А.А на сумму 176,0 тыс. тенге.

Продавцом, в лице Управления финансов, не соблюден, п.2.1, о направлении предупреждения о неисполнении сроков оплаты, а также п.2,5, когда объект приватизации передается после полной оплаты (подтверждением факта полной оплаты является зачисление средств на счет областного бюджета). Продавец также не воспользовался правом расторжения договора, в случае ненадлежащей оплаты, в соответствии с п.3.1 договора.

Пункт 4. В нарушение п. 2, ст.94 Бюджетного Кодекса РК и Постановления Акимата №338 от 09.11.2015 года, объектом аудита не обеспечен надлежащий контроль и мониторинг за поступлением администрируемых им платежей, как уполномоченного органа, ответственного за взимание поступлений в бюджет, в результате чего не обеспечена полнота и своевременность поступлений в областной бюджет по итогам 2016-2017 г. всего на сумму 1 889,8 тыс.тенге, из них за 2016 год 351,9 тыс. тенге, (которая поступила в 2017 году), за 2017 год 1 537,9 тыс. тенге (возмещено в ходе аудита).

по КБК 301102 «Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета» в 2018 году при плане – 9 800,0 тыс.тенге, поступление – 8 903,0 тыс. (90,9%). Постановлением Акимата Западно-Казахстанской области № 128 от 25.05.2018 года утвержден список из 31 объекта областного коммунального имущества, которые реализовались на 3 проведенных электронных аукционах, по итогам которых заключен 31 договор на общую сумму 9 853,7 тыс.тенге.

Аудит правильности возвратов из бюджета и зачетов в счет погашения задолженности. По данному коду установлено, что по итогам 2016-2017 года, возвраты и зачеты не производились. В 2018 году осуществлен возврат из областного бюджета по данному коду в сумме 950,7 тыс.тенге, заявителю Муханбетжанову Г.А. по решению суда(по суммам уплаченным в 2017 г.)

Аудит обеспечения полноты и своевременности поступления трансфертов.

В соответствии пункта 4 статьи 50 Бюджетного Кодекса поступлениями трансфертов в областной бюджет являются:

- трансферты из районных (городов областного значения) бюджетов;
- трансферты из республиканского бюджета.

Трансферты из нижестоящих органов государственного управления, (трансферты из районных (городов областного значения) бюджетов в том числе: - по КБК 401202 «Возврат целевых трансфертов» в 2016 году при плане - 28 071,0 тыс.тенге, фактически поступило – 28 071,0 тыс.тенге, (100%), в 2017 году при плане – 435 159,0 тыс.тенге, фактически поступило – 435 159,0 тыс.тенге, (100%), в 2018 году при плане – 90 764,0 тыс.тенге, фактически поступило – 90 764,0 тыс.тенге, (100%).

В 2018 году Управлением производились возвраты по излишне уплаченным суммам поступлений, согласно заявления на сумму 77,7 тыс. тенге,(в том числе: ГУ «Сырымский районный отдел экономики и финансов» на сумму 77,0 тыс. тенге, ГУ «Чингирлауский районный отдел экономики и финансов ЗКО» на сумму 0,7 тыс. тенге.)

- по КБК 401204 «Поступления трансфертов из районных (городских) бюджетов на компенсацию потерь областного бюджета» в 2017 году при плане -

190 540,0 тыс.тенге, фактически поступило – 190 540,0 тыс.тенге, (100%) (основание- постановление акимата ЗКО от 20.12.2016 года №360 «О перечислении в доход областного бюджета сумм целевых трансфертов по медицинскому страхованию и разрешенных к доиспользованию в 2017 году») в 2018 году при плане – 2 947 562,0 тыс.тенге, фактически поступило - 2 947 562,0 тыс.тенге, (100%).

В 2018 году Управлением производились возвраты излишне уплаченных сумм поступлений, согласно заявлений отделов экономики и финансов 11-районных и г. Уральска всего на сумму 189 868,0 тыс. тенге.

- по КБК 401205 «Возврат трансфертов общего характера в случаях, предусмотренных бюджетным законодательством», в 2017 году при плане – 107 098,0 тыс.тенге, фактически поступило – 107 098,0 тыс.тенге (100%), в 2018 году при плане – 1 191,0 тыс.тенге, фактически поступило – 1 191,0 тыс.тенге, (100%).

- по КБК 401214 «Возврат сумм, неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов на развитие, выделенных в истекшем финансовом году, разрешенных доиспользовать по решению Правительства Республики Казахстан» в 2017 году при плане – 540,0 тыс.тенге, фактически поступило – 540,0 тыс.тенге, (100%), в 2018 году при плане – 852,0 тыс.тенге, фактически поступило – 852,0 тыс.тенге, (100%).

- по КБК 401216 «Возврат сумм неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов, выделенных из республиканского бюджета за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан», в 2017 году при плане – 182 937,0 тыс.тенге, фактически поступило – 182 937,0 тыс.тенге, (100%), в 2018 году при плане – 35 229,0 тыс.тенге, фактически поступило – 35 229,0 тыс.тенге, (100%).

Трансферты из республиканского бюджета

- по КБК 402101 «Целевые текущие трансферты», в 2016 году при плане – 52 510 403,0 тыс.тенге, фактически поступило – 52 510 403,0 тыс.тенге, (100%), из них неосвоенные целевые трансферты - 238 729,8 тыс.тенге, в 2017 году при плане – 19 058 179,0 тыс.тенге, фактически поступило – 19 058 179,0 тыс.тенге, (100%), в 2018 году при плане – 12 476 646,0 тыс.тенге, фактически поступило – 12 476 646,0 тыс. тенге, (100%).

В 2016 году Управлением производились возвраты по заключениям на возврат излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений, согласно заявлений ГУ «Министерство здравоохранения и социального развития Республики Казахстан» на сумму 254,0 млн. тенге.

А также, произведен возврат на основании заключения ГУ «Управление финансов ЗКО» №8 от 12.12.2016 года с кода 402101 на КБК расходов 239122000339 ГУ «Министерства здравоохранения и социального развития РК» - 115 646,0 тыс. тенге.

В 2017 году Управлением производились возвраты по излишне уплаченным суммам поступлений, согласно заявлений ГУ «Министерство внутренних дел Республики Казахстан» на сумму 901,0 тыс. тенге.

- КБК 402102 «Целевые трансферты на развитие» в 2016 году при плане – 17 584 373,0 тыс.тенге, фактически поступило – 17 584 373,0 тыс.тенге, (100%), в 2017 году при плане – 17 584 373,0 тыс.тенге, фактически поступило – 17 584 373,0 тыс.тенге, (100%), 2018 году при плане – 11 474 609,0 тыс.тенге, фактически поступило –11 474 609,0 тыс.тенге, (100%).

В 2016 году произведены возвраты излишне уплаченных сумм поступлений по заключениям:

1) ГУ «Управление строительства ЗКО», №3 от 12.12.2016 года с кода 402102 на КБК расходов 243122000441 ГУ «Министерства национальной экономики РК» на сумму 344 011,0 тыс. тенге;

2) ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства» №3 от 14.12.2016 года с кода 402102 на КБК расходов 243122000441 ГУ «Министерства национальной экономики РК» на сумму 440 513,0 тыс. тенге.

- КБК 402103 «Субвенции» в 2016 году при плане – 37 001 397,0 тыс.тенге, фактически поступило – 37 001 397,0 тыс.тенге, (100%), в 2017 году при плане – 47 523 970,0 тыс.тенге, фактически поступило – 47 523 970,0 тыс.тенге, (100%), в 2018 году при плане – 50 857 832,0 тыс.тенге, фактически поступило – 50 857 832,0 тыс.тенге, (100%).

Аудитом установлено, что неиспользованные трансферты, разрешенные на доиспользование в 2018 году в сумме 159 943,5 тыс.тенге (*по АБП ГУ «Управление энергетики и ЖКХ ЗКО» по объекту «Магистральный и подводный газопроводы к Уральской ТЭЦ Западно-Казахстанской области»*) на конец 2018 финансового года остались не использованными.

Пункт 5. Тем самым, в нарушение пункта 7 статьи 44 Бюджетного Кодекса сумма неиспользованных целевых трансфертов на развитие -159 943,5 тыс.тенге, выделенная в истекшем 2017 финансовом году и разрешенная к доиспользованию в 2018 году по решению Правительства РК от 23.02.2018 года №76, была не своевременно перечислена в вышестоящий бюджет, т.е. недо конца финансового 2018 года, а лишь – 19.02.2019 года.

Аудит обеспечения полноты и своевременности погашения бюджетных кредитов.

По состоянию на 01.01.2017 года, из средств, полученных из республиканского бюджета, ЗКО заключено 23 договора на сумму 23 397 567,2 тыс. тенге (включая суммы займов с 2010 года), на эту же сумму заключено 108 договоров с конечными заемщиками (районы и г.Уральск).Также заключено 6 договоров по суммам займов, полученных из областного бюджета в размере 2 770 136,0 тыс. тенге (включая предыдущие года), в пределах этой суммы заключено 8 договоров с конечными заемщиками (районы и г.Уральск).Сумма погашения долга по ним, согласно графиков погашения в 2016 году составила 3 241 150,7 тыс. тенге, в т.ч. 17 820,0 тыс. тенге по средствам, полученным из областного бюджета.

Непосредственно в 2016 году, заключено 4 договора по займам, полученным из республиканского бюджета в сумме 4 700 769,0 тыс. тенге, далее на эту сумму заключено 16 договоров с конечными заемщиками (районы и город Уральск).Также заключено 3 договора по суммам займов, полученных из областного бюджета в сумме 2 309 786,0 тыс. тенге, далее на эту сумму заключены 4 договора с конечными заемщиками(районы и город Уральск).

Поступления сумм погашения основного долга по ним, согласно условий заключенных договоров, в 2016 г. не предусмотрено.

КБК 501000 «*Погашение бюджетных кредитов*», при плане 3 241 152,0 тыс.тенге - фактическое поступление средств по погашению бюджетных кредитов обеспечено в сумме 3 241 150,7 тыс.тенге (100%), в т.ч. в разрезе следующих составляющих:

1) по КБК 501100 «*Погашение бюджетных кредитов, выданных из госбюджета*»- при плане 3 223 239,0 тыс.тенге, фактически обеспечено 3 223 239, 0, в т.ч. из них по коду:

- КБК 501103 «*Погашение бюджетных кредитов, выданных из областного бюджета местным исполнительным органам районов (городов областного значения)*» - 3 022 239,0 тыс.тенге, из них:

- по договорам на строительство жилья, выданным по программе «Развитие регионов до 2020 г.г.» и Программе "Доступное жилье 2020", поступило- 2 762 637,0 тыс.

- по проекту «с Дипломом в село», выделенных в рамках Госпрограммы развития сельских территорий РК 2004-2010 г.г., в соответствии с Законом «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий (2011-2014 г.г.), Программы развития регионов до 2020 года (2015-2018 г.г.) поступило от 12 районов области в целом – 259 602,0 тыс.тенге.

КБК 501106 «*Погашение бюджетных кредитов, выданных из местного бюджета специализированным организациям*» по программе «Дорожная карта занятости 2020» - 201 100,0 тыс. тенге, в том числе 1 000,0 тыс. тенге по программе моногорода, в рамках средств, выделенных по Программе развития моногородов на 2012-2020 годы.

2) по КБК 501204- «*Возврат из бюджетов районов (городов областного значения), неиспользованных бюджетных кредитов, выданных из областного бюджета*», в рамках Государственной программы инфраструктурного развития "Нұрлыжол" на 2015-2019 годы- поступило 17 911,7 тыс.тенге.

Непосредственно в 2017 году заключены 4 договора по займам, полученным из республиканского бюджета в сумме 5 381 440,0 тыс. тенге, далее на эту сумму заключены 16 договоров с конечными заемщиками (районы и город Уральск.), а также заключен 1 договор по суммам займов, полученных из областного бюджета в сумме 558 120,0 тыс. тенге. Поступления сумм погашения основного долга, согласно условий заключенных договоров, в 2017 г. не предусмотрено.

КБК 501000 «*Погашение бюджетных кредитов*», при плане - 3 647 804,0 тыс. тенге, фактически - 3 647 803,8 тыс.тенге (100%), в т.ч. в разрезе следующих составляющих:

1) по КБК 501100 «*Погашение бюджетных кредитов, выданных из госбюджета*»- план 3 410 689,0 тыс.тенге, факт 3410689,0 тыс.тенге, из них по коду:

- КБК 501103«*Погашение бюджетных кредитов, выданных из областного бюджета местным исполнительным органам районов (городов областного значения)*»- при плане 662 967,0 тыс.тенге, фактически обеспечено 662 967,0тыс.тенге, в т.ч.:

по договорам на строительство жилья, (выделенных в рамках Программы развития регионов до 2020 года) - 340 000,0 тыс.тенге от г.Уральск).

по проекту «с Дипломом в село», по кредитам, выделенным в рамках Госпрограммы развития сельских территорий РК 2004-2010 г.г, в соответствии с Законом «О госрегулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий (2011-2014 г.г.), Программы развития регионов до 2020 г. (2015-2018 г.г.) - поступило от 12 районов области, в целом, 322 967,0 тыс.тенге.

- КБК 501106 *«Погашение бюджетных кредитов, выданных из местного бюджета специализированным организациям»*, при плане **2 747 722,0** тыс. тенге, в рамках программ «Занятость 2020», Программа развития моногородов на 2012-2020, Единая программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020», поступило **-2 747 722,0** тыс. тенге (100%)

2) по КБК 501204- *«Возврат из бюджетов районов (городов областного значения), неиспользованных бюджетных кредитов, выданных из областного бюджета»*, при плане 237 115 тыс.тенге, в рамках Государственной программы инфраструктурного развития "Нұрлы жол" на 2015-2019 г.г. поступило 237 114,8 тыс.тенге.

Непосредственно в 2018 году заключено 4 договора по займам, полученным из республиканского бюджета в сумме 7 227 188,0 тыс. тенге, далее на эту сумму заключены 16 договоров с конечными заемщиками (районы и город Уральск). Также заключен 1 договор по сумме займов, полученной из областного бюджета в размере 4 831 720,0 тыс. тенге. Поступление сумм погашения основного долга, согласно условий заключенных договоров, в 2018 г. не предусмотрено.

КБК 501000 *«Погашение бюджетных кредитов»*, при плане 2 841 233,0 тыс.тенге, фактическое поступление средств по погашению бюджетных кредитов обеспечено в сумме 2 841 230,3 тыс.тенге (100%), в т.ч. в разрезе следующих составляющих:

1) по КБК 501100 *«Погашение бюджетных кредитов, выданных из госбюджета при плане 2 624 026,20 тыс.тенге, фактически – 2 624 026,0 тыс.тенге (100%)*, из них по коду:

- КБК 501103*«Погашение бюджетных кредитов, выданных из областного бюджета местным исполнительным органам районов (городов областного значения)»* при плане - 2 109 354,0тыс.тенге, фактически 2 109 354,0 тыс.тенге (100%) и в т.ч.:

по договорам на строительство жилья (из областного бюджета в рамках программы жилищного строительства «Нурлы жер»)- 1 635 807,0тыс.тенге

по проекту «с Дипломом в село»(выданных в рамках следующих программ - Государственная Программа развития сельских территорий РК 2004-2010 г.г, в соответствии с Законом «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий (2011-2014 г.г.), Программа развития регионов до 2020 года (2015-2018 г.г.) поступило от 12 районов области, в целом, 406 155,0_тыс. тенге

по проекту моногородов, выданного в рамках Программы развития моногородов на 2012-2020 годы – поступило 67 392,0 тыс. тенге.

- КБК 501106 «*Погашение бюджетных кредитов, выданных из местного бюджета специализированным организациям*» по программам «Занятость 2020», Программа развития моногородов на 2012-2020, Единая программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» при плане 514 672,0 тыс. тенге, поступило по плану 514 672,0 тыс. тенге.

2) по КБК 501200- «*Возврат из бюджетов районов (городов областного значения), неиспользованных бюджетных кредитов, выданных из областного бюджета*», при плане 217 207,0 тыс.тенге, фактическое поступление -217 204,3 тыс.тенге или 100%.

Вся сумма по КБК 501213-«*Возврат из бюджетов районов(городов областного значения) бюджетов неиспользованных бюджетных кредитов, выданных из областного бюджета за счет целевого трансферта из Нацфонда РК*», в рамках Государственной программы инфраструктурного развития Нұрлыжол на 2015-2019 г.г.».

По итогам проведенного аудита установлено, что в 2018 г. произведен возврат на КБК 501202 «*Возврат неиспользованных бюджетных кредитов, выданных из областного бюджета в МИО районов, городов областного значения*», в сумме 77 129,5 тыс.тенге в местный бюджет Акжайыкского района из-за ошибочно уплаченной в областной бюджет.

Аудит поступлений от продажи финансовых активов

Согласно утвержденного перечня на 2016 год, передаче в конкурентную среду подлежали 2 (два) областных коммунальных предприятий, по которым при выполнении комплекса мероприятий, в соответствии с Правилами продажи объектов приватизации, осуществлены продажи объектов областной коммунальной собственности.

- по КБК 601102 «*Поступления от продажи доли участия, ценных бумаг юридических лиц, находящихся в коммунальной собственности*» в 2016 году при плане -0, фактически поступление 22 434,2 тыс.тенге.

Согласно утвержденного перечня на 2017 год, передаче в конкурентную среду подлежали 4 (четыре) областных коммунальных предприятия, из которых по 3 (трем) объектам осуществлены продажи объектов и по 1 (одному) объекту произведена передача в доверительное управление. Поступления по вышеуказанным объектам приватизации произведены в полном объеме, согласно условий договоров купли-продажи.

- по КБК 601102 «*Поступления от продажи доли участия, ценных бумаг юридических лиц, находящихся в коммунальной собственности*» в 2017 году при плане -23 654,0 фактически поступление 23 654,5 тыс.тенге (100%).

На основании протокола заседания комиссии о передаче юридических лиц, находящихся в коммунальной собственности, в конкурентную среду от 29.09.2017 года принято решение о передаче в доверительное управление с правом выкупа 100% доли участия ТОО «Футбольный клуб «Акжайык».

- по КБК 601102 «Поступления от продажи доли участия, ценных бумаг юридических лиц, находящихся в коммунальной собственности» в 2018 году при плане -1 650,0 фактически поступление 1 650,0 тыс.тенге (100%).

В 2018 году по результатам электронных торгов передано в доверительное управление (Жаксымбетов О.Е) сроком на 5 лет с правом выкупа 100% доли участия в ТОО «Футбольный клуб «Акжайык», с оценочной стоимостью - 10 998,0 тыс.тенге, и гарантийным взносом для участия в торгах - 1 650,0 тыс.тенге.

Пункт 6. В нарушение пункта 3 Главы 2 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 16 января 2015 года № 17 «Об утверждении Правил передачи государственного имущества в доверительное управление», Управлением не обеспечено включение в электронную базу данных сведений по передаче в доверительное управление с правом выкупа 100% доли участия в ТОО «Футбольный клуб «Акжайык (договор доверительного управления от 07.06.2018 года №5), в течение десяти рабочих дней с даты принятия решения.

- по КБК 601105 «Поступления от продажи коммунальных государственных учреждений и государственных предприятий, в виде имущественного комплекса, иного государственного имущества, находящегося в оперативном управлении или хозяйственном ведении коммунальных государственных предприятий» в 2016 году при плане 0, фактически поступление 12 557,2 тыс.тенге.

Согласно договора-купли продажи №28 от 28.12.2015 года, Жиенбаеву Н.К реализовано ГКП на ПХВ «Областной центр формирования здорового образа жизни» Управления здравоохранения акимата ЗКО» (как имущественный комплекс).

Следует отметить, что в договоре купли –продажи №28 от 28.12.2015 года, уполномоченным органом, в лице Управления, необоснованно и не достоверно были указаны реквизиты для осуществления оплаты Покупателем, в результате чего «Покупатель» Жиенбаев Н.К ошибочно произвел уплату на КБК 301102 «Поступление от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета», которая согласно поданного заявления от 21.10.2016 года зачислена на код 601105.

Пункт 7. Тем самым, в нарушение пунктов 2 статьи 94 Бюджетного Кодекса РК, а также Постановления Акима ЗКО №338 от 09.11.2015 года, Управлением, не обеспечен надлежащий контроль и мониторинг за поступлением администрируемых им платежей, как уполномоченного органа, ответственного за взимание поступлений в бюджет, в результате чего не обеспечена полнота и своевременность поступлений на соответствующий код классификации областного бюджета в сумме 12 557,2 тыс.тенге, которая более 9 месяцев находилась на ошибочно зачисленном коде бюджетной классификации 301102.

- по КБК 601105 «Поступления от продажи коммунальных государственных учреждений и государственных предприятий, в виде имущественного комплекса, иного государственного имущества, находящегося в оперативном управлении или хозяйственном ведении коммунальных государственных предприятий» в 2017 году при плане 106 441,0, фактически поступление 106 441,7 тыс.тенге (100%).

**Аудит обеспечения полноты и своевременности поступления займов
2016 год:**

КБК 701202 «Займы, получаемые местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы» при плане - 6 336 576,0 тыс.тенге, поступило – 6 336 576,0 тыс.тенге, (100%), в т.ч.:

- по Программе развития регионов до 2020 года, для реализации мер социальной поддержки специалистов в сумме 1 075 347,0 тыс.тенге, сроком на 15 лет, по ставке 0,01% (Договор №9 МИО 760 от 25.02.2016 г).

- по Государственной программе «Дорожная карта занятости 2020», в целях принятия мер на кредитование областных бюджетов по содействию развития предпринимательства на селе в сумме 918 990,0 тыс.тенге, сроком на 5 лет, по ставке 0,01% (Договор №9 МИО 791 от 05.03.2016).

- по Государственной программе инфраструктурного развития «Нурлы Жол» на 2015-2019 годы и «Программе развития регионов до 2020 года» на мероприятия по реконструкции и строительству систем тепло-водоснабжения и водоотведения на сумму 2 554 348,0 тыс.тенге, сроком на 20 лет, по ставке 0,01%, льготный период по погашению основного долга 6 лет(договор №9 МИО 816 от 21.04.2016 г.)

- по программе «Единая программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020 гг.» на мероприятия по кредитованию областных бюджетов на содействие развития предпринимательства в моногородах малых городах и СНП на сумму 152 084 тыс.тенге, по ставке 0,01%, сроком на 5 лет (договор №9 МИО 820 от 21.04.2016 г).

2017 год:

КБК 701202 «Займы, получаемые местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы» при плане - 8 835 147,0 тыс.тенге, поступило – 8 835 358,8 тыс.тенге (100%), в т.ч.:

- по Программе развития регионов до 2020 года, для реализации мер социальной поддержки специалистов на селе, на сумму 1 293 330,0 тыс.тенге, сроком на 15 лет, по ставке 0,01% (договор №9 МИО 845 от 02.03.2017года).

- по Программе развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 г.г., для реализации мер по развитию продуктивной занятости и массового предпринимательства, на сумму 1 474 000,0 тыс.тенге, сроком на 7 лет, по ставке 0,01% (договор №9 МИО 861 от 12.04.2017 года).

- по Государственной программе инфраструктурного развития «Нурлы Жол» на 2015-2019 годы и программе «Развития регионов до 2020 года», для реализации мер по реконструкции и строительству систем тепло-водоснабжения и водоотведения, на сумму 2 529 380 тыс.тенге, сроком на 20 лет, по ставке 0,01%. льготный период – 6 лет.(договор №9 МИО 871 от 14.04.2017года).

- по программе «Единая программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020 гг.», в целях содействия предпринимательства в областных центрах, городах и моногородах, на сумму 84 730,0 тыс.тенге сроком на 7 лет, по ставке 0,01% (договор №9 МИО 900 от 02.05.2017г.)

2018 год:

КБК 701202 «Займы, получаемые местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы» по плану - 12 058 908,0 тыс.тенге, фактически – 12 058 908,0 тыс.тенге(100%), в т.ч.:

- по Программе развития регионов до 2020 года, для реализации мер социальной поддержки специалистов, на сумму 1 445 874,0 тыс. тенге, сроком на 15 лет, по ставке 0,01% (договор №9 МИО 916 от 19.03.2018 г.)

- по Программе развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021годы "Енбек» на сумму 4 014 528,0 тыс.тенге, сроком на 7 лет, по ставке 0,01% (договор № МИО 908 от 21.02.2018 г.)

- по госпрограмме инфраструктурного развития «Нурлы Жол» на 2015-2019 годы» и программе «Развития регионов до 2020 года», на меры по реконструкции и строительство систем тепло-водоснабжения и водоотведения на сумму 1 487 407,0 тыс.тенге, сроком на 20 лет, по ставке 0,01%,(договор №9 МИО 952 от 06.04.2018 года).

- по программе «Единая программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020 годы», в целях кредитования на содействие предпринимательства в областных центрах, городах... моногородах», на сумму 279 379,0 тыс.тенге, сроком на 7 лет, по ставке 0,01% (договор №9 МИО 934 от 29.03.2018 г.)

Аудит правильности проведения возвратов из бюджета и зачетов в счет погашения задолженности

За проверяемый период по данному вопросу возвраты и зачеты из бюджета не производились.

Аудит поступления от выпуска государственных ценных бумаг, выпускаемых местными исполнительными органами областей, города республиканского значения, столицы для обращения на внутреннем рынке для финансирования строительства жилья в рамках реализации государственных и правительственных программ.

Законом Республики Казахстан от 7 апреля 2016 года №487-V ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам долевого участия в жилищном строительстве» в Бюджетный кодекс Республики Казахстан, внесено право выпуска акиматом области государственных ценных бумаг для обращения на внутреннем рынке для финансирования строительства жилья, в рамках реализации государственных и правительственных программ.

Государственные эмиссионные ценные бумаги

В соответствии с Государственной программой инфраструктурного развития «Нурлы жол» на 2015-2019 годы и постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2016 года №922 «Об утверждении Программы жилищного строительства «Нурлы жер» и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан», акиматом Западно-Казахстанской области выпущено государственных ценных бумаг в объеме 9 916 234,0 тыс. тенге (2016 год - 1 635 807,0 тыс. тенге, 2017 год – 3 453 707,0 тыс. тенге, 2018 год - 4 831 720,0 тыс. тенге) для обращения на внутреннем рынке для финансирования строительства жилья ,в рамках реализации государственных и правительственных программ.

По КБК 701110 «Поступления от выпуска государственных ценных бумаг, выпускаемых местными исполнительными органами областей, города республиканского значения, столицы для обращения на внутреннем рынке для

финансирования строительства жилья в рамках реализации государственных и правительственных программ» в 2016 году поступило – 1 635 807,0 тыс.тенге, в 2017 году поступило – 3 453 918,8 тыс.тенге (в т.ч с учетом дисконтированной стоимости -211,8 тыс. тенге), в 2018 году поступило – 4 836 407,4 тыс.тенге (в т.ч с учетом дисконтированной стоимости- 4 687,4 тыс. тенге).

В рамках исполнения долговых обязательств в 2018 году произведено полное досрочное погашение облигации за выпуск 2016 года перед АО «Байтерек-девелопмент» в сумме 1 635 807,0 тыс. тенге.

В соответствии с требованиями пунктов 148,149 Приказа №540, Управление является органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, при составлении заключений на возврат и/или зачет и осуществляло соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, а также достоверность данных, содержащихся в заключении.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе государственного аудита на основании заключений ГУ «Отдела финансов г.Уральска» №7 от 18.06.2019 г. и №6 от 18.06.2019 г. перечислено с городского бюджета в областной бюджет (КБК 301102) – 1 537,9 тыс. тенге.

По результатам аудиторского мероприятия по установленным нарушениям несвоевременного перечисления части чистого дохода и сумм от продажи активов государства направлены материалы аудита в Управление государственных доходов по г. Уральск для рассмотрения административной ответственности.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Показатель существенности – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора.

Специальный: уровень существенности рассчитывается на основании базовых показателей (общая сумма неналоговых поступления, бюджетные кредиты, трансфертов и.т.) и процентов ошибки по ним, где существенным показателем признается более 5%).

ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области», при совершении бюджетных операции, в результате отклонения от требований норм бюджетного и иного законодательства РК допущено нарушений, в том числе:

- за аудируемый период всего поступило по КБК 201102, части чистого дохода в доход областного бюджета - 11 753,9 тыс. тенге. Нарушение срока по поступлениям части чистого дохода - 494,6 тыс. тенге, или 4,21%, что составляет менее 5% и не превышает пороговое значение принятого уровня существенности, следовательно нарушение не является существенным.

- в ходе проводимого аудита по КБК 301102 по итогам поступлений по реализации имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета, выявленная сумма нарушения, в целом за аудируемый период, составила 1 889,7 тыс.тенге - как несвоевременно поступившая в областной бюджет, что при фактическом поступлении по данному коду за период

аудита в сумме 19 360,4 тыс.тенге, составляет 9,8 % и превышает принятый порог существенности 5%, следовательно нарушение является существенным.

- в ходе проводимого аудита выявленная сумма нарушения по КБК 201703 - поступления сумм вознаграждений за пользование кредитом, неправильно зачисленная на этот код в сумме 14 220,0 тыс. тенге, при фактическом обеспечении поступлений по данному коду за период аудита в сумме 36 105,0 тыс. тенге, составляет 39%, что превышает принятый порог существенности 5%. следовательно нарушение является существенным.

- по результатам проведенного аудита за 2016 год поступления от продажи финансовых активов, выявлено нарушение несвоевременного зачисления поступления платежа по КБК 601102 «Поступления от продажи доли участия, ценных бумаг юридических лиц, находящихся в коммунальной собственности в сумме 12557,2 тыс.тенге, Так за проверяемый период фактические поступления по данному коду составили, в общей сумме 47 738,0 тыс.тенге, что составляет 26% и по уровню существенности превышает принятый порог существенности 5%. следовательно нарушение является существенным.

- по результатам проведенного аудита за 2018 год по поступлениям трансфертов по КБК КБК 402102 «Целевые трансферты на развитие» выявлено нарушение не своевременного перечисления неиспользованных трансфертов в сумме 159 943,5 тыс.тенге. Так за проверяемый период фактическое поступления по данному КБК 402102 составило в общей сумме 35 663 973,0 тыс.тенге, что по уровню существенности выявленного нарушения составляет 0,5%, и не превышает 5%., следовательно нарушение не является существенным.

В целом анализируя, уровень существенности по некоторым нарушениям, который превышает пороговое значение 5%, свидетельствует, о том, что зачисление средств в областной бюджет обеспечивается в ряде случаев не полном объеме и несвоевременно, допускается неправильное зачисление средств на соответствующий код областного бюджета.

В связи не установлением местным исполнительным органом за период аудита конкретного размера отчислений от части чистого дохода, государственные органы, осуществляющие права владения и пользования доли участия в уставном капитале ТОО - при проведении годовых общих собраний участников в аудируемом периоде принимали решения о направлении в областной бюджет сумм отчислений чистого дохода в произвольных размерах (от 0% - до 34,5%) что принимает характер системных нарушений.

В целях обеспечения полноты и своевременности поступлений в доход областного бюджета, Управление финансов ЗКО, как уполномоченный орган, ответственный за взимание поступлений в бюджет, не осуществлял в должной мере контроль по отдельным поступлениям в бюджет.

А также, не принимались меры по установлению размера дивидендов (дохода) акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью, с государственным пакетом акций (долей участия в уставном капитале), находящихся в коммунальной собственности предусмотренный со ст.186 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV. «О государственном имуществе».

В результате чего, за аудируемый период в доходную часть областного бюджета поступления части чистого дохода обеспечены не в полной мере.

Вышеуказанные нарушения свидетельствуют о несоблюдении объектом аудита следующих нормативных актов, а именно Бюджетного Кодекса РК, Закона РК «О государственном имуществе», Приказа Министра финансов РК от 18.09.2014 года №403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан», постановления акимата ЗКО от 09.11.2015 года №338, а также внутренних документов – договоров, заключенных на приватизацию государственного имущества.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Результаты государственного аудита в ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. По результатам аудиторского мероприятия направить рекомендацию в акимат Западно-Казахстанской области о необходимости установить размер дивидендов (дохода) акционерных обществ, товарищества с ограниченной ответственностью, государственные пакеты акций (доли участия в уставном капитале), находящихся коммунальной собственности, предусмотренных ст.186 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV. «О государственном имуществе».

3.4. Приложение: сводный реестр выявленных нарушений и недостатков; информация по восстановленным и возмещенным объектам государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам).

Член Ревизионной комиссии

Хамидуллин Б.Ж.

Результаты согласования

05.08.2019 19:06:34: Амантаев Э. А. (№2 мемлекеттік аудит бөлімі) - - согласовано без замечаний

05.08.2019 18:07:01: Колякова К. С. (№2 мемлекеттік аудит бөлімі) - - согласовано без замечаний