

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит эффективности деятельности объекта аудита по управлению долгом местного исполнительного органа, а также отдельных субъектов квазигосударственного сектора.

1.2. Цель государственного аудита: оценка эффективности управления долгом местного исполнительного органа, а также долгом отдельных субъектов квазигосударственного сектора.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области», ТОО «Батыс Су арнасы», АО «Жайыктеплогэнерго», ГКП на ПХВ «Аксайжылукуат», *встречные проверки:* ГУ «Управление сельского хозяйства Западно-Казахстанской области», ГУ «Управление координации занятости и социальных программ Западно-Казахстанской области», ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области», ГУ «Управление стратегии и экономического развития Западно-Казахстанской области».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2020 года по 31 декабря 2023 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

По состоянию на 1 января 2020 года долг областного бюджета составляет 47 840 199,2 тыс. тенге, в том числе перед Правительством Республики Казахстан 32 824 210,2 тыс. тенге; перед прочими кредиторами 15 015 989,0 тыс. тенге (государственные ценные бумаги, выпускаемые местными исполнительными органами областей для обращения на внутреннем рынке для финансирования строительства жилья, в рамках реализации государственных и правительственных программ);

По состоянию на 1 января 2021 года долг областного бюджета составляет 87 674 922,6 тыс. тенге, в том числе перед Правительством Республики Казахстан 38 870 653,6 тыс. тенге; перед прочими кредиторами 48 804 269,0 тыс. тенге, в том числе государственные ценные бумаги, выпускаемые местными исполнительными органами областей для обращения на внутреннем рынке для финансирования строительства жилья, в рамках реализации государственных и правительственных программ - 23 184 269,0 тыс. тенге; государственные ценные бумаги, выпускаемые МИО областей для обращения на внутреннем рынке для финансирования мер в рамках Дорожной карты занятости - 25 620 000,0 тыс. тенге;

По состоянию на 1 января 2022 года долг областного бюджета составляет 83 633 943,0 тыс. тенге, в том числе перед Правительством Республики Казахстан 43 173 911,0 тыс. тенге; перед прочими кредиторами 40 460 032,0 тыс. тенге, в том числе государственные ценные бумаги, выпускаемые местными исполнительными органами областей для обращения на внутреннем рынке для финансирования строительства жилья в рамках реализации

государственных и правительственных программ - 13 000 000,0 тыс. тенге; государственные ценные бумаги, выпускаемые МИО областей для обращения на внутреннем рынке для финансирования мер в рамках Дорожной карты занятости – 27 460 032,0 тыс. тенге;

По состоянию на 1 января 2023 года долг областного бюджета составляет 75 011 874,1 тыс. тенге, в том числе перед Правительством Республики Казахстан 41 883 890,1 тыс. тенге; перед прочими кредиторами 33 127 984,0 тыс. тенге, в том числе государственные ценные бумаги, выпускаемые местными исполнительными органами областей для обращения на внутреннем рынке для финансирования строительства жилья в рамках реализации государственных и правительственных программ – 5 667 952,0 тыс. тенге; государственные ценные бумаги, выпускаемые МИО областей для обращения на внутреннем рынке для финансирования мер в рамках Дорожной карты занятости – 27 460 032,0 тыс. тенге;

По состоянию на 1 января 2024 года долг областного бюджета составляет 92 620 012,3 тыс. тенге, в том числе перед Правительством Республики Казахстан 51 897 460,3 тыс. тенге; перед прочими кредиторами 40 722 552,0 тыс. тенге, в том числе государственные ценные бумаги, выпускаемые местными исполнительными органами областей для обращения на внутреннем рынке для финансирования строительства жилья в рамках реализации государственных и правительственных программ – 13 262 520,0 тыс. тенге; государственные ценные бумаги, выпускаемые МИО областей для обращения на внутреннем рынке для финансирования мер в рамках Дорожной карты занятости – 27 460 032,0 тыс. тенге.

За 2020 год в доход областного бюджета поступило кредитов 46 430 061,2 тыс. тенге, что составляет 23% от дохода областного бюджета, из них за счет республиканского бюджета 7 808 207,0 тыс. тенге, от выпуска государственных ценных бумаг 38 621 854,2 тыс. тенге.

За 2021 год в доход областного бюджета поступило кредитов 9 015 540,0 тыс. тенге, что составляет 3% от дохода областного бюджета, из них за счет республиканского бюджета 7 175 508,0 тыс. тенге, от выпуска государственных ценных бумаг 1 840 032,0 тыс. тенге.

За 2022 год в доход областного бюджета поступило кредитов 9 853 373,0 тыс. тенге, что составляет 2,8% от дохода областного бюджета, из них за счет республиканского бюджета 4 185 421,0 тыс. тенге, от выпуска государственных ценных бумаг 5 667 952,0 тыс. тенге.

За 2023 год в доход областного бюджета поступило кредитов 24 532 340,0 тыс. тенге, что составляет 6,3% от дохода областного бюджета, из них за счет республиканского бюджета 15 634 570,0 тыс. тенге, от выпуска государственных ценных бумаг 8 897 770,0 тыс. тенге.

Погашено займов в 2020 году 6 897 632,6 тыс. тенге, в 2021 году 13 063 160,8 тыс. тенге, в 2022 году 18 494 406,1 тыс. тенге, в 2023 году 6 912 041,8 тыс. тенге.

Обслуживание долга составило за 2020 год 188 604,4 тыс. тенге, за 2021 год 1 878 011,5 тыс. тенге, за 2022 год 1 836 510,6 тыс. тенге, за 2023 год 1 789 280,1 тыс. тенге.

Объем расходов на погашение и обслуживание долга местного исполнительного органа за 2020 год составляет 3,5%, за 2021 год 5%, за 2022 год 5,7%, за 2023 год 2,3% от доходов областного бюджета на соответствующий финансовый год, что не превышает размер, равный десяти процентам от доходов, предусмотренных в пункте 3 статьи 210 Бюджетного кодекса РК.

Долг нижестоящих бюджетов и прочих заемщиков перед областным бюджетом на 1 января 2020 года составляет 48 156 346,7 тыс. тенге, на 1 января 2021 года 77 246 645,9 тыс. тенге, на 1 января 2022 года 84 712 797,5 тыс. тенге, на 1 января 2023 года 82 042 332,2 тыс. тенге, на 31 декабря 2023 года 97 355 706,9 тыс.тенге.

Поступило вознаграждений в областной бюджет в 2020 году 79 704,8 тыс. тенге, в 2021 году 1 069 785,6 тыс. тенге, в 2022 году 1 470 025,7 тыс. тенге, в 2023 году 1 419 388,3 тыс. тенге.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

Аудиторским мероприятием охвачены 4 основных объекта, а также проведено 4 встречных проверок, по результатам которых установлены финансовые нарушения на сумму 112 992,0 тыс. тенге, из которых подлежат возмещению 112 915,1 тыс. тенге, восстановлению 76,9 тыс. тенге. Возмещено в ходе аудита 12 186,0 тыс. тенге, 18 нарушений процедурного характера.

1. ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области».

По итогам проведения аудиторского мероприятия следует, что объектом аудита в рамках осуществления мониторинга долга местных исполнительных органов ведется учет произведенных платежей по погашению и обслуживанию займов местных исполнительных органов и своевременно представляется отчет по погашению обслуживания долга в центральный уполномоченный орган.

По результатам государственного аудита установлены нарушения на сумму 186,0 тыс. тенге, которые подлежат возмещению, 6 нарушений процедурного характера. В ходе аудита 186,0 тыс. тенге возмещено в доход бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Бюджетного кодекса РК, ежегодно для каждого региона в отдельности приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан утверждается лимит долга. Лимит долга Западно-Казахстанской области на 2021 год утвержден приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 8 октября 2020 года № 73 и составляет 83 631 183,1 тыс. тенге. На конец 2021 года долг местного исполнительного органа составляет 83 633 943,0 тыс. тенге, тем самым установленный лимит превышен на 2 759,9 тыс. тенге.

Пункт 1. В нарушение пункта 1 статьи 210 Бюджетного кодекса РК, в 2021 году, долг местного исполнительного органа превышает ограничения, устанавливаемые приказом Министра национальной экономики РК.

В сентябре 2020 года местным исполнительным органом приняты обязательства по возврату средств рефинансирования займа МБРР-1996г. по проекту «Усовершенствование ирригационной и дренажной систем» №4041-KZ в республиканский бюджет на сумму 721,7 тыс. долларов, в тенговом эквиваленте 307 584,3 тыс. тенге (по курсу на день заключения договора), которая окончательно была погашена в 2022 году. Однако хозяйства, участвующие в

проекте КХ «Дусупов» (в 2017 году решением суда признан банкротом), КХ «Бахтияр» (в 2011 году снят с учета налоговой регистрации в связи с прекращением деятельности) и КХ «Жайк» (в 2009 году решением суда признан банкротом), соответственно, ими не возмещены понесенные расходы бюджета.

Согласно пункта 462 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, в результате изменения обменного курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных (монетарных) статей по операции в иностранной валюте возникает курсовая разница. Когда операция и расчет по ней осуществляются в течение одного и того же отчетного периода, то вся курсовая разница признается в этом отчетном периоде.

Пункт 2. Таким образом, в нарушение пункта 462 Правил №393 за 2020 и 2021 годы в бухгалтерском учете не признана курсовая разница, по принятым валютным обязательствам.

За период 2018-2020 годы размещены долговые ценные бумаги номинальной стоимостью 33 105 503,0 тыс. тенге, при этом поступления от размещения данных ценных бумаг составили 33 113 689,0 тыс. тенге, разница 8 186,0 тыс. тенге сумма дисконта, не являющаяся долгом по займу.

В результате, установлены расхождения между данными в бухгалтерском учете и данными в отчете, согласно приложения 130, которые в 2022 и 2023 годах приведены в соответствие исправительной проводкой на разницу, образовавшуюся из-за курсовой разницы по валютным обязательствам и суммой дисконта, на основании бухгалтерской проводки и пояснительной записки.

Пункт 3. В нарушение пункта 3 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234-III от 28 февраля 2007 года, в 2020 и 2021 годах бухгалтерской службой не обеспечено адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

В ходе аудита установлено, что на основании постановления акимата №120 от 16 мая 2017 года заключено дополнительное соглашение №2 от 18 мая 2017 года и была проведена реструктуризация кредитного договора №2 от 28 апреля 2012 года, заключенный между Управлением предпринимательства и промышленности и НК СПК «Орал». В последующем заключены дополнительные соглашения №3 от 10 сентября 2020 года, №4 от 12 мая 2021 года, №5 от 6 декабря 2021 года, №6 от 9 сентября 2022 года, где изменены сроки погашения основного долга. В результате, долг на 1 января 2020 года, составлявший 1 025 304,0 тыс. тенге, срок погашения которого должен был быть 2020 (500 000,0 тыс. тенге) и 2021 (525 304,0 тыс. тенге) годы, фактически погашено в 2021 (76 000,0 тыс. тенге) и 2022 (949 304,0 тыс. тенге) годах.

Пункт 4. Таким образом, в нарушение пунктов 4, 5 статьи 193 Бюджетного кодекса РК, Управлением четыре раза проведена реструктуризация кредитного договора без решения местного исполнительного органа и без наличия положительного заключения консультативно-совещательного органа местного исполнительного органа, реструктуризация бюджетного кредита осуществлена более одного раза.

При анализе правильности предоставления льготного периода по погашению основного долга было установлено, что в 11 кредитных договорах, со сроком более одного года (администраторами бюджетных кредитов Управление сельского хозяйства -1 договор, Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития промышленности -1 договор и Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства -9 договоров), срок погашения основного долга установлен в последний год действия договора, тем самым превышена продолжительность льготного периода, установленный бюджетным законодательством как не более одной трети продолжительности срока микрокредитования.

Пункт 5. В нарушение пункта 2 статьи 186 Бюджетного Кодекса, пункта 609 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 и подпункта 4) пункта 7 Правил кредитования и микрокредитования в малых городах и сельских населенных пунктах, утвержденных приказом Заместителя Премьер министра РК-министра сельского хозяйства от 10 марта 2017 года №109 в отдельных кредитных договорах заемщику предоставлен льготный период по погашению основного долга более одной трети продолжительности срока кредитования.

При анализе управления и обслуживания бюджетных кредитов нижестоящими бюджетами установлено, что в ходе исполнения кредитного договора №1 от 27 апреля 2017 года заключенного на сумму 310 166,0 тыс. тенге (на основании дополнительного соглашения №1 от 15 ноября 2018 года - 251 740,3 тыс. тенге) по 2 объектам - 158 517,6 тыс. тенге на проект «Реконструкция водопровода с. Кушум Зеленовского района ЗКО» и 93 222,7 тыс. тенге на проект «Реконструкция водопровода с. Щапово Зеленовского района ЗКО» в 2020, 2021 и 2022 годах ЗКФ РГП «Казводхоз» погашение вознаграждения в сумме 186,0 тыс. тенге, вместо районного бюджета производило в республиканский. Также установлено, что сумма вознаграждения за 2023 год, перечислена 2 мая 2024 года, т.е. с нарушением сроков уплаты вознаграждений по договору.

Отделом экономики и финансов района Байтерек, как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не должным образом обеспечивается полнота и своевременность администрируемых им поступлений, и не осуществляется контроль и мониторинг за их поступлением, возвратом излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений.

Пункт 6. В нарушение пункта 4 статьи 191 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, Заемщиком, должным образом не осуществлялись обязанности по перечислению вознаграждений за 2020-2022 годы в сумме 186,0 тыс. тенге в районный бюджет. В ходе аудита данная сумма возмещена в доход бюджета района.

Пункт 7. В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, отделом экономики и финансов района Байтерек, как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений, и не осуществляет мониторинг за их поступлением, в результате чего в районный

бюджет недопоступили вышеуказанные суммы вознаграждений.

2. ТОО «Батыс Су арнасы»

Между Отделом финансов города Уральск, Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральск и ТОО «Батыс су арнасы» в 2015, 2016, 2018, 2019, 2020, 2021 годах на реконструкцию и строительство систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения заключено 6 кредитных договоров на общую сумму 4 383 318,4 тыс. тенге. В целом, прямые и конечные результаты достигнуты.

По бюджетным кредитам, выданным ТОО «Батыс су арнасы» на реконструкцию и строительство систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения имеется просроченный долг на сумму 496 776,3 тыс. тенге. Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда №2713-22-00-2/542 от 2 июня 2022 года, в отношении ТОО «Батыс су арнасы» применена процедура реабилитации.

По результатам государственного аудита установлены 5 нарушений процедурного характера.

В связи с уменьшением объемов работ между ТОО «Батыс су арнасы» и ТОО «Курылысгаз» заключено дополнительное соглашение №2 от 7 августа 2020 года к договору №586 от 5 декабря 2019 года. Сумма договора уменьшена на 6 156,5 тыс. тенге и составила 380 982,9 тыс. тенге. В данном случае, дополнительное соглашение к основному договору заключено не через веб-портал государственных закупок, а лишь на бумажном носителе.

Пункт 8. В нарушение пункта 1 статьи 402 Гражданского Кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ, соглашение об изменении договора совершено не в той же форме, что и основной договор.

Сумма в размере 6 156,5 тыс. тенге, образовавшаяся в следствии уменьшения суммы договора, Товариществом возвращены в бюджет согласно платежных поручений №3557 от 2 ноября 2022 года, №3578 от 3 ноября 2022 года, №1002524 от 4 ноября 2022 года. При этом, сумма кредитного договора не скорректирована в сторону уменьшения.

Пункт 9. В нарушение пунктов 621, 621-1 Правил №540, при возврате неиспользованной части бюджетного кредита между кредитором, администратором бюджетной программы и заемщиком не заключено дополнительное соглашение к кредитному договору, сумма кредитного договора не скорректирована в сторону уменьшения на сумму 6 230,5 тыс. тенге, что привело к переплате суммы вознаграждения за 2023 год на 623 тенге.

Согласно пункта 618 Правил №540, при наступлении срока погашения кредита кредитор направляет заемщику письмо о наступлении срока погашения кредита. Письмо заемщику направляется до даты выплаты в сроки, указанные в кредитном договоре. В письме указываются суммы подлежащие оплате, банковские реквизиты кредитора, коды классификации поступлений ЕБК. Однако, кредитором в лице ГУ «Отдел финансов города Уральск» направлялись письма, без указания суммы подлежащей оплате.

Пункт 10. В нарушение пункта 618 Правил № 540, Кредитором, в лице Отдел финансов города Уральска, направлялись письма заемщику о наступлении

срока погашения кредита, без указания суммы подлежащей оплате.

Согласно пункта 611 Правил № 540 начисление вознаграждения осуществляется на остаток основного долга по бюджетному кредиту.

Пункт 11. В нарушение пункта 611 Правил № 540, в графиках выплаты вознаграждения который является приложением к кредитным договорам начисление суммы ежегодного вознаграждения осуществлялось не на остаток основного долга, а на всю сумму бюджетного кредита.

Следует отметить, что Заемщиком в лице ТОО «Батыс су арнасы» не исполнены следующие обязанности, прописанные в кредитных договорах: в установленном законодательстве порядке обеспечение регистрации права на имущество, реконструированного за счет кредитных средств; еженедельное представление Администратору отчета о ходе реализации инвестиционных проектов, поступлении и освоении средств бюджетного кредита; представление Администратору ежеквартального отчета по применению новых современных и инновационных технологий, приборизации и автоматизации.

Пункт 12. В нарушение подпунктов 4.5.2., 4.5.9. и 4.7.1 пункта 4.5 кредитных договоров №1 от 14 мая 2020 года и №1 от 23 июля 2021 года, ТОО «Батыс су арнасы» не исполнены отдельные обязанности Заемщика.

3.АО «Жайыктеплоэнерго»

Между Отделом финансов города Уральск, Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральск и ТОО «Жайыктеплоэнерго» в 2015, 2016, 2018, 2019, 2020, 2021 годах на реконструкцию и строительство систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения заключено 6 кредитных договоров на общую сумму 3 234 054,0 тыс. тенге. В целом, прямые и конечные результаты достигнуты.

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 56,7 тыс. тенге, подлежащие восстановлению, возникшие из-за исчисления вознаграждения не на остаток основного долга, а на всю сумму бюджетного кредита, без учета погашенной суммы кредита.

Пункт 13. В нарушение пункта 611 Правил № 540, исчисление вознаграждения осуществлялось не на остаток основного долга, а на всю сумму бюджетного кредита. В результате, не верно определен размер суммы вознаграждения, указанная в графике погашения кредита в сумме 3 946,7 тыс.тенге. Из них сумма излишне выплаченного вознаграждения за аудируемый период составляет 56,7 тыс.тенге.

4. ГКП на ПХВ «Аксайжылукуат»

Между Отделом экономики и финансов Бурлинского района, Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района и ГКП на ПХВ «Аксайжылукуат» в 2015, 2016, 2017, 2018 годах на реконструкцию и строительство систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения заключено 5 кредитных договоров на общую сумму 2 389 509,7 тыс. тенге. В целом, прямые и конечные результаты достигнуты.

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 20,2 тыс. тенге, подлежащие восстановлению, возникшие из-за исчисления вознаграждения не на остаток основного долга, а на всю сумму бюджетного кредита, без учета погашенной суммы кредита.

Пункт 14. В нарушение пункта 611 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, ежегодное исчисление вознаграждения осуществлялось не на остаток основного долга, а на всю сумму бюджетного кредита. В результате, неверно определен размер суммы вознаграждений по всем бюджетным кредитам. Сумма излишне выплаченного вознаграждения за аудируемый период составляет 20,2 тыс.тенге тыс.тенге.

Встречные проверки:

5. ГУ «Управление сельского хозяйства Западно-Казахстанской области»

По состоянию на 1 января 2020 года имеются действующих 6 кредитных договоров на общую сумму 10 152 056,0 тыс. тенге. В 2020 году выделено кредитов на сумму 3 879 990,0 тыс. тенге, в 2021 году 3 317 651,0 тыс. тенге, в 2022 году 3 709 827,0 тыс. тенге, в 2023 году 12 429 000,0 тыс. тенге, в том числе в рамках государственной программы «Ауыл аманаты» для выдачи кредитов сельскому населению 6 429 000,0 тыс. тенге.

По результатам встречной проверки установлены финансовые нарушения на сумму 112 729,1 тыс. тенге, подлежащие возмещению, 3 нарушения процедурного характера.

Пункт 15. В нарушение пункта 49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, в отчетах об исполнении отдельных бюджетных программ в строке «Конечные результаты бюджетной программы» не указаны плановые и фактические показатели конечных результатов бюджетной программы.

Для выдачи кредитов сельскому населению между Управлением сельского хозяйства (Доверитель) и АО СПК «AQJAYIQ» (поверенный агент) заключен договор поручения №1 от 28 апреля 2023 года.

Согласно пункта 2.2.11. договор поручения, подписанного между Управлением сельского хозяйства и АО СПК «AQJAYIQ» ежемесячно не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным месяцем, сторонами подписывается Акт сверки, согласно приложению №12, а также акт выполненных работ, согласно приложению 13 согласно пункту 3.3. Однако, приложение №12 и №13 сторонами своевременно не заполнялись и не подписывались.

Пункт 16. В нарушение пункта 2.2.11. договор поручения №1 от 28 апреля 2023 года, сторонами не составлялся и не подписывался акт сверки, согласно приложения 12, а был составлен и подписан лишь в ходе аудита.

Пункт 17. В нарушение пункта 3.3. договор поручения №1 от 28 апреля 2023 года, сторонами не составлялся и не подписывался акт выполненных работ, согласно приложения 13, а был составлен и подписан лишь в ходе аудита.

Для оплаты услуг поверенного агента, между Управлением и АО СПК «AQJAYIQ» заключен договор №19 от 28 марта 2023 года на сумму 160 080,5 тыс. тенге. За данные услуги Управление перечислило средства АО СПК «AQJAYIQ» в полном объеме.

Однако, из представленных в ходе аудита приложений 12 и 13, было установлено, что фактическая сумма оказанных услуг Поверенным агентом за 2023 год составляет 47 351,4 тыс. тенге.

При этом, согласно пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV (далее – *Бюджетный Кодекс*), государственное учреждение обеспечивает: правомерность и обоснованность представления счета к оплате; достоверность указанных реквизитов в счете к оплате; своевременность и полноту выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег; достоверность подтверждения поставки товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками. Однако, ГУ «Управление сельского хозяйства ЗКО» при оплате услуг Поверенного агента не обеспечило исполнение требований данного пункта. В ходе аудита в АО СПК «AQJAYIQ» направлено письмо о необходимости возврата необоснованно перечисленной суммы в доход местного бюджета.

Пункт 18. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса, при оплате услуг Поверенного агента Управлением не обеспечена правомерность и обоснованность представления счета к оплате, а также достоверность подтверждения оказанных услуг в соответствии с заключенным договором на сумму 112 729,1 тыс. тенге.

Также необходимо отметить, что в договорах о предоставлении микрокредита, в рамках программы «Ауыл аманаты», заключенных между Управлением сельского хозяйства «Займодаделец», АО СПК «AQJAYIQ» (поверенный агент) и «Заемщиками» предусмотрены льготные периоды на выплату вознаграждения для конечных заемщиков сроком от 6 месяцев до 1 года.

Льготный период предоставлен на основании подпункта 4) пункта 52 «Правил организации и финансирования мер по содействию предпринимательской инициативе», утвержденных приказом заместителем Премьер-Министра - Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 30 июня 2023 года № 272, где указано, что предоставляется льготный период по погашению основного долга и вознаграждения не более 1/3 (одной трети) продолжительности срока микрокредитования.

6. ГУ «Управление координации занятости и социальных программ Западно-Казахстанской области»

В 2023 году по бюджетной программе 063 «Предоставление бюджетных кредитов по содействию предпринимательской инициативе молодежи» выделены бюджетные кредиты на сумму 1 190 000,0 тыс. тенге, при планен 238, фактически выдано 261 микрокредитов. Для выдачи кредитов между ГУ «Управление координации занятости и социальных программ Западно-Казахстанской области» (Доверитель) и АО «Аграрная кредитная корпорация»

(Поверенный агент) заключен договор поручения №1 от 28 февраля 2023 года.

Следует отметить, что в течение 2023 года были подписаны 7 актов сверок (Приложение 11), где общая сумма погашенного вознаграждения составила 146,3 тыс.тенге. В ходе аудита была проведена сверка Управлением с Кредитной корпорацией, где данные акта сверок за сентябрь 2023 года были изменены (сумма вознаграждения 77,2 тыс.тенге заменена на 24,1 тыс.тенге, как ошибочно указанная), что свидетельствует о не достоверности данных в подписанных актах сверок.

Также необходимо отметить, что в договорах о предоставлении микрокредита, заключенных между Управлением координации занятости и социальных программ «Займодаделец», АО «Аграрная кредитная корпорация» (поверенный агент) и «Заемщиками» предусмотрены льготные периоды на выплату вознаграждения для конечных заемщиков сроком от 6 месяцев до 1 года.

Льготный период предоставлен на основании подпункта 5) пункта 38 «Правил организации и финансирования мер по содействию предпринимательской инициативе», утвержденных приказом заместителем Премьер-Министра - Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 30 июня 2023 года № 272, где указано, что предоставляется льготный период по погашению основного долга и вознаграждения не более 1/3 (одной трети) продолжительности срока микрокредитования.

По результатам государственного аудита установлено 1 нарушение процедурного характера.

Пункт 19. В нарушение пункта 49 Инструкции №629, в отчетах об исполнении отдельных бюджетных программ в строке «Конечные результаты бюджетной программы» не указаны плановые и фактические показатели конечных результатов бюджетной программы.

7. ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области»

По состоянию на 1 января 2020 года имеются действующих 10 кредитных договоров на общую сумму 9 598 427,0 тыс. тенге. В 2020 году выделено кредитов на сумму 3 998 243,0 тыс. тенге, в 2021 году 1 336 181,0 тыс. тенге, в 2022 году 379 684,0 тыс. тенге.

Бюджетные кредиты выделялись на реконструкцию и строительство систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, для финансирования мер, в рамках Дорожной карты занятости, проведения капитального ремонта общего имущества объектов кондоминиума.

При анализе управления бюджетных кредитов установлено, что освоение бюджетных кредитов выделенных районам на ремонт общего объекта кондоминиума, производились специализированными организациями районов, которые занимались погашением и обслуживанием бюджетного кредита, путем сбора с конечных заемщиков. В связи с реорганизацией специализированных организаций районов (путем присоединения) в 2022 году (за исключением организации Бурлинского района), все функции по погашению и обслуживанию

бюджетного кредита переданы ТОО «ОралКұрылысЖөндеуСервис». Однако, согласно письма представленного ТОО «ОралКұрылысЖөндеуСервис» №288 от 24 июля 2024 года, ТОО не занимается сбором с конечных заемщиков задолженности по кредитам за ранее проведенные ремонты общего объекта кондоминиума Казталовского, Чингирлауского и Жангалинского районов, так как из-за неполноты и ошибок в документах, со специализированными организациями данных районов не подписан акт сдачи-приемки документов и их активы и обязательства не приняты на баланс. Погашение задолженности по кредиту перед областным бюджетом производится за счет бюджетных средств данных трех районов.

По результатам государственного аудита установлено 1 нарушение процедурного характера.

Пункт 20. В нарушение подпункта 4.3.1) пункта 4.3., заключаемых Управлением кредитных договоров по бюджетным программам 046,087,088 - не должным образом исполняются обязанности по заключаемым договорам, в части осуществления контроля и мониторинга целевого и эффективного использования средств Кредита. Также, в нарушение подпункта 4.3.3) пункта 4.3. – не должным образом исполняются обязанности по осуществлению контроля за своевременным и надлежащим исполнением Заемщиками обязательств по Договорам, заключенным по бюджетной программе 046.

8. ГУ «Управление стратегии и экономического развития Западно-Казахстанской области»

На реализацию мер социальной поддержки специалистов ежегодно выделяются бюджетные кредиты, в том числе в 2020 году 2 246 723,0 тыс. тенге, 2021 году 1 733 040,0 тыс. тенге, 2022 году 1 745 910,0 тыс. тенге, 2023 году 2 015 570,0 тыс. тенге.

Несмотря на то, что погашение кредитов районами за 2020-2023 года производились своевременно, имеется просроченная сумма кредита физических лиц (конечными заемщиками) перед районным бюджетом на 1 января 2024 года - 340 064,04 тыс.тенге.

По результатам государственного аудита установлены 2 нарушения процедурного характера.

Пункт 21. В нарушение пункта 48 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга» формы отчета о реализации бюджетных программ за 2020-2023 года не соответствует установленной форме Приложения 21.

Пункт 22. В нарушение пункта 49 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга» в отчете о реализации бюджетных программ согласно Приложения 21, не указаны плановые и фактические данные показателя конечных результатов программы за 2020-2023 года.

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе):

В целом, по итогам аудиторского мероприятия можем сказать, что выделенные бюджетные кредиты оказали положительное влияние на социально-экономическое развитие области.

В частности, данные средства направлялись на реализацию мер социальной поддержки для специалистов; предоставление кредитов для содействия развитию предпринимательства; реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения; проведение капитального ремонта общего имущества объектов кондоминиума; кредитование районных (городов областного значения) бюджетов для финансирования мер в рамках Дорожной карты занятости; кредитование районных (городов областного значения) бюджетов на проектирование и строительство жилья; кредитование на содействие развитию предпринимательства в областных центрах и моногородах; кредитование специализированных организаций для реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары; микрокредитование сельского населения для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения; предоставление предварительных и промежуточных жилищных займов через АО «Отбасы банк».

Данные меры способствовали привлечению специалистов в сельские местности; развитию предпринимательства, созданию новых рабочих мест; возведению новых и снижению степени износа имеющихся систем тепло-, водоснабжения и водоотведения; увеличению срока службы многоквартирных жилых домов; строительству объектов в рамках Дорожной карты занятости; проектированию и строительству нового жилья; стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары и т.д.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

- АО СПК «AQJAYIQ» возместило в доход бюджета 24 000,0 тыс. тенге, необоснованно оплаченные Управлением сельского хозяйства в качестве услуг поверенного агента;

- ГУ «Управление координации занятости и социальных программ» акт сверки взаиморасчетов с поверенным агентом АО «Аграрная кредитная корпорация» за сентябрь 2023 года приведен в соответствие, так как была ошибочно указана сумма вознаграждения;

- Западно-Казахстанский филиал РГП на ПХВ «Казводхоз» возместило в доход местного бюджета вознаграждений на сумму 186,0 тыс. тенге, по кредитным договорам выделенным на проекты «Реконструкция водопровода с.Кушум Зеленовского района ЗКО» и «Реконструкция водопровода с.Щапovo Зеленовского района ЗКО»;

- между Отделом финансов города Уральск, Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральск и АО «Жайыктеплоэнерго» заключены дополнительные соглашения к кредитным договорам. В графике погашения кредита сумма вознаграждения пересчитана с учетом остатка основного долга, сумма нарушения 56,7 тыс. тенге восстановлена;

- между Отделом финансов города Уральск, Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог

г.Уральск и ТОО «Батыс су арнасы» заключены дополнительные соглашения к кредитным договорам. В графике погашения кредита сумма вознаграждения исчислена с учетом остатка основного долга;

- между Отделом экономики и финансов Бурлинского района, Отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района и ГКП на ПХВ «Аксайжылукуат» заключены дополнительные соглашения к кредитным договорам. В графике погашения кредита сумма вознаграждения исчислена с учетом остатка основного долга.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

В целом, итоги проведенного аудиторского мероприятия показали, что Управлением финансов на постоянной основе осуществляется мониторинг долга местных исполнительных органов, ведется учет произведенных платежей по погашению и обслуживанию займов местных исполнительных органов, своевременно представляется отчет по погашению и обслуживанию долга в центральный уполномоченный орган.

Вместе с тем, имеют место такие факты, как: превышение установленного лимита местного исполнительного органа, несоответствия по остатку основного долга между данными, отражаемыми в бухгалтерском учете и отчете, представляемом в центральный уполномоченный орган, не соблюдение условий процедуры реструктуризации кредитного договора, не соблюдение срока продолжительности льготного периода основного долга.

Также, отдельными администраторами, при заключении кредитных договоров (посредством поверенных агентов), конечным заемщикам предоставлены льготные периоды для выплаты вознаграждения; не обеспечена достоверность данных в актах сверки взаиморасчетов; при кредитовании в рамках программы «Ауыл аманаты» не производились и не подписывались предусмотренные ежемесячные акты сверки взаиморасчетов, что привело к необоснованной оплате услуг поверенного агента.

При проведении анализа управления долгом нижестоящих бюджетов установлено образование значительной суммы просрочки обязательств конечными заемщиками, не обеспечение ими возврата по кредитам, а также из-за неполноты и ошибок в документах не производится с конечных заемщиков сбор задолженности по кредитам за ранее проведенные ремонты общего объекта кондоминиума в 3 районах области; имеются случаи погашения сумм вознаграждения в доход бюджета другого уровня. В результате, погашение обязательств перед областным бюджетом осуществляется за счет бюджетов города Уральск и районов области.

По специальному показателю: соблюдение периода освоения кредита.

За аудируемый период случаев не соблюдения периода освоения кредита по 37 заключенным договорам не установлено, за исключением проекта «Строительство резервной линии водопровода от Бестауского водопровода до 10 микрорайона города Аксай», который был приостановлен из-за не своевременного выполнения подрядчиком договорных обязательств, соответственно, по специальному показателю программы аудита эффективность составляет 97,3%.

По специальному показателю – «Оценка влияния заемных средств на социально-экономическое развитие», показателя государственного аудита: **«Результативность»** – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности:

- достижение конечного результата, указанного в кредитном договоре на 91-100%
- эффективно,
- на 71-90% - среднеэффективно;
- менее 70% - не эффективно.

По итогам 2020 года из намеченных 13 прямых результатов 11 достигнуты (84,6%), 2 не достигнуты, в 2021 году из 23 намеченных 19 достигнуты (82,6%), 4 не достигнуты, в 2022 году из 19 намеченных 18 достигнуты (94,7%), 1 не достигнут, в 2023 году из 5 намеченных 3 достигнуты (60,0%), 2 не достигнуты.

Таким образом, в 2022 году показатели «результативности» оцениваем на уровне «эффективно», достижение показателя в 2020-2021 годах оцениваем на уровне «среднеэффективно», в 2023 году оцениваем на уровне «не эффективно».

В целом, за аудитуемый период прямые результаты достигнуты на 80,5%, что оценивается как «среднеэффективно».

По итогам 2020 года из намеченных 16 конечных результатов 14 достигнуты (87,5%), 2 не достигнуты, по одной бюджетной программе показатели конечных результатов отсутствуют, в 2021 году из 11 намеченных 8 достигнуты (72,7%), 3 не достигнуты, по одной бюджетной программе показатели конечных результатов отсутствуют, по одной программе не планируются, в 2022 году из 7 намеченных 6 достигнуты (85,7%), 1 не достигнут, по одной бюджетной программе показатели конечных результатов отсутствуют, по одной программе не планируются, в 2023 году из 5 намеченных 3 достигнуты (60%), 2 не достигнуты, по одной бюджетной программе показатели конечных результатов отсутствуют.

Таким образом, в 2020-2022 году показатели исполнения конечных результатов оцениваем на уровне «среднеэффективно», а по итогам исполнения 2023 года на уровне «не эффективно». В целом, за аудитуемый период конечные результаты достигнуты на 76,5%. По итогам достижения прямых и конечных результатов, в соответствии с параметрами программы, за весь за период аудита составляют 78,5% и оцениваются как среднеэффективное.

По показателю государственного аудита:

«Существенность» – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств.

В целом аудиторским мероприятием охвачено 51 359 320,0 тыс. тенге, установленная сумма финансовых нарушений составляет 112 992, тыс. тенге (0,2%) и является не существенным, так как не повлияло на принимаемые решения объекта аудита.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного

аудита:

1. Итоги аудиторского мероприятия предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области;

2. Принять к сведению, что в ходе государственного аудита возмещено в доход бюджета 24 186,0 тыс. тенге, восстановлено 56,7 тыс. тенге;

3. Направить в Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан предложения по рассмотрению вопроса о внесении изменений в подпункт 5) пункта 38 и подпункт 4) пункта 52 Правил организации и финансирования мер по содействию предпринимательской инициативе, утвержденных приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 30 июня 2023 года №272;

4. В целях сбора с конечных заемщиков задолженности по кредитам за проведенные ремонты общего объекта кондоминиума, направить рекомендации акимам Жангалинского, Казталовского и Чингирлауского районов в срок до 31 декабря 2024 года о передаче документов ТОО «ОралҚұрылысЖөндеуСервис», согласно акта сдачи-приемки.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия на 9 листах.

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

 **Хамидуллин Б.Ж**

**Руководитель отдела анализа, контроля
качества и правового обеспечения**

 **Сибатова А.К.**

**Главные инспектора-государственные
аудиторы отдела государственного
аудита**

 **Гумаров Е.Ж.**

 **Мустажапова Г.Б.**

 **Муратова К.К.**