**Аудиторское заключение**

**Цель государственного аудита**

государственный аудит планирования и исполнения областного бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан, использования бюджетных инвестиций и активов государства, реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан.

**Объекты государственного аудита**

ГУ «Управление экономики и финансов Карагандинской области».

**Государственный аудит проведен** руководителем - государственным аудитором отдела государственного аудита управления финансами Нысамбаевым Н.М., главными специалистами-государственными аудиторами отдела государственного аудита управления финансами Жуматаевым С.Ж., Есимовой Г.А., Ахметовым М.А., главным специалистом - государственным аудитором отдела государственного аудита развития экономики Паржон Т.В.

**Период, охваченный государственным аудитом**

с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

**Основная (аналитическая) часть**

Перечнем объектов государственного аудита на 2017 год по аудиторскому мероприятию «Государственный аудит планирования и исполнения областного бюджета, в том числе оценка реализации программы развития Карагандинской области» определен предполагаемый охват бюджетных средств:

- в рамках исполнения бюджета скорректированный областной бюджет по доходам – 183 453 880,0 тыс.тенге, по затратам - 190 776 424,0 тыс.тенге, по отдельным бюджетным программам – 38 844 845,0 тыс.тенге, объем средств Программы развития Карагандинской области (далее – ПРТ) на 2016 год – 77 240,6 млн.тенге.

**По результатам аудита из общего объема средств 38 844 845,0 тыс.тенге, охваченных аудитом, установлены 2 финансовых нарушения на сумму 4 457,5 тыс.тенге, 16 иных нарушений, из которых 2 нарушения являются системными, и один факт неэффективного планирования – 45 360,8 тыс.тенге.**

**Подлежало восстановлению 4 457,5 тыс.тенге, в ходе аудита восстановлено 4 060,8 тыс.тенге. Сумм, подлежащих возмещению - нет. Остаток к восстановлению 396,7 тыс.тенге по ГУ «Управление по инспекции труда Карагандинской области» который будет восстановлен при очередном уточнении областного бюджета.**

**1.** **Основные показатели социально-экономического развития региона**

Одобренный постановлением акимата Карагандинской области от 30 сентября 2015 года №57/07 Прогноз социально-экономического развития содержит тенденции и приоритеты, целевые индикаторы и показатели социально-экономического развития области на пятилетний период, прогноз бюджетных параметров на три года и является основой для разработки местных бюджетов на трехлетний период, Программы развития области.

Согласно приложению 1 к Прогнозу социально-экономического развития Карагандинской области на 2016-2020 годы в 2016 году прогноз основных показателей социально-экономического развития области Карагандинской области состоит из 3-х показателей внутреннего регионального продукта (далее - показатели ВРП), 46-ти индексов физического объема в разрезе отраслей экономики и 12-ти показателей социальной сферы.

Прогноз показателей ВРП составил - 3 028,6 млрд.тенге. Данный показатель не представляется возможным оценить, так как статистическая отчетность по нему будет сформирована в августе 2017 года. Согласно оперативным данным Департамента статистики Карагандинской области за период январь-сентябрь 2016 года (журнал «Социально-экономическое развитие Карагандинской области») ВРП за 9 месяцев 2016 года составил 2 621,8 млрд.тенге. Индекс реального изменения объема ВРП к январю-сентябрю 2015 года составил 100,7%.

В общем объеме валового регионального продукта области доля обрабатывающей промышленности выросла на 2,8 процентных пункта (9 месяцев 2015 года – 28,8%, 9 месяцев 2016 года – 31,6%), горнодобывающей на 1,5 процентных пункта (9 месяцев 2015 года – 10,8%, 9 месяцев 2016 года – 12,3%).

По итогам 2016 года наблюдается рост производства промышленной продукции, валовой продукции сельского хозяйства, жилищного строительства, транспорта.

По сравнению с 2015 годом объемы промышленности выросли на 4,9%, что является вторым показателем по республике. Среднемесячный рост в отрасли составил 4,3%.

Обеспечен опережающий выпуск продукции обрабатывающей промышленности на 7,2% и горнодобывающей - на 4,4%.

В 2016 году по сравнению с 2008 годом индекс физического объема обрабатывающей промышленности области увеличился на 11 процентных пунктов (ИФО 2008 года – 96,2%, 2016 года – 107,2%), тогда как горнодобывающая - на 2,3 пункта (ИФО 2008 года – 102,1%, 2016 года – 104,4%).

Рост производства сопровождается увеличением производительности труда в обработке на 9,9%, в машиностроении на 38,7%, в химической промышленности - на 29%, в металлургии и легкой промышленности - на 9%, продуктов питания - на 83%.

Рост валовой продукции сельского хозяйства составил 8,6% (229,6 млрд.тенге), за счет увеличения продукции растениеводства на 15,5% (96,4 млрд.тенге) и животноводства на 3,4% (132,7 млрд.тенге).

Удельный вес области в республиканском объеме увеличился с 5,9% в 2015 году до 6,3% в 2016 году.

Другим фактором роста отрасли стали инвестиции, которые увеличились на 25,3% по сравнению с 2015 годом (9,1 млрд.тенге). Из них в пищевую промышленность направлено 4,6 млрд.тенге, что в 1,3 раза больше предыдущего года.

В строительстве введено в эксплуатацию 340,8 тысяч квадратных метров жилья с ростом на 6,3%. Более 2800 семей получили новое жилье.

Оказываемые меры государственной поддержки позволили увеличить инвестиции в жилищное строительство на 3% (35,8 млрд.тенге).

Данные комитета по статистике показывают рост грузооборота и пассажирооборота к 2015 году на 4,8% и 4,2% соответственно.

Через службы занятости городов и районов области трудоустроено 53 160 человек, что на 28,2% больше, чем в 2015 году.

Индекс цен на продовольственные товары ниже среднереспубликанского показателя на 0,3 процентных пункта и составил 108,2% к декабрю 2015 года.

Поступления налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет составили 259,4 млрд.тенге с увеличением на 9,9% к уровню 2015 года (*по поступлениям в республиканский бюджет – на 16,3%*).

Снижение по сравнению с 2015 годом наблюдаются лишь по отдельным показателям и в пределах допустимого отклонения – 10-15% снижения

Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства сократилось на 885 единиц (на 1%).

Наблюдается снижение объемов в строительстве на 12,3% и торговле на 0,4%.

Вложение инвестиций в основной капитал сократилось на 11,9%, снижение внешнеторгового оборота на 19,3%, в том числе экспорт не сырьевых товаров - на 1,9%.

Основная причина снижения инвестиций к периоду 2015 года – это завершение крупных инвестиционных проектов в период с 2011 по 2015 годы системообразующими предприятиями – ТОО «Корпорация «Казахмыс» и АО «АрселорМиттал Темиртау».

Кроме того, завершен крупный проект АО «НК «КТЖ» (строительство железной дороги, участков «Жезказган-Саксаульская», «Аркалык-Шубарколь»), с общей стоимостью порядка 250 млрд.тенге, где основной объем инвестиций пришелся на период с 2013 по 2015 годы (2013 год – 117,8 млрд.тенге, 2014 год – 72,3 млрд.тенге и 2015 год – 36,5 млрд.тенге).

На объемы инвестирования повлияло снижение доступа к ресурсам банков второго уровня и экономия бюджетных средств государственными учреждениями.

Бюджетные параметры Карагандинской области на 2016 год.

Согласно приложению 2 к Прогнозу социально-экономического развития Карагандинской области на 2016-2020 годы в 2016 году предусмотрены следующие **прогнозные** показатели:

- поступления - 135,0 млрд.тенге, что в процентах к ВРП составляет 4,5%;

- доходы (без учета трансфертов) - 135,0 млрд.тенге, из них налоговые поступления - 116,9 млрд.тенге, неналоговые поступления - 1,0 млрд.тенге, поступления от продажи основного капитала - 1,0 млрд.тенге, поступления трансфертов;

- используемые остатки бюджетных средств - 0,0;

- погашение бюджетных кредитов - 0,0;

- поступления от продажи финансовых активов государства - 0,0;

- расходы - 135,0 млрд.тенге, что в процентах к ВРП составляет 4,5%.

Согласно расчетам, представленным Управлением, оценка показателей бюджетных параметров Карагандинской области на 2016 год сложилась следующим образом:

план:

- поступления - 149,2 млрд.тенге, с ростом к прогнозу 14,2 млрд.тенге или 10,5%;

- доходы (без учета трансфертов) - 137,6 млрд.тенге сростом к прогнозу 2,6 млрд.тенге или 1,9%, при этом уменьшена оценка показатели по налоговым поступлениям на 0,3% или 0,4 млрд.тенге, по поступлениям от продажи основного капитала на 10% или 0,1 млрд.тенге, увеличена оценка показателя по неналоговым поступлениям на 3,1 млрд.тенге или в 4,1 раза.

факт:

- поступления - 139,3 млрд.тенге, что больше к прогнозу 4,3 млрд.тенге (3,2%), однако меньше к плану на 6,6% или 9,9 млрд.тенге;

- доходы (без учета трансфертов) - 140,5 млрд.тенге, с ростом к прогнозу 5,5 млрд.тенге или 4,1%, ростом к плану на 2,9 млрд.тенге или 2,1%. Наблюдается рост по неналоговым поступлениям по прогнозным показателям и плановым показателям оценки на 4,0 и 0,9 млрд.тенге соответственно. По поступлениям от продажи основного капитала наблюдается снижение факта от планового показателя оценки на 0,1 млрд.тенге. Отклонение фактических показателей по поступлениям от продажи финансовых активов государства составили 6,9 млрд.тенге или 1,4% к плановому показателю оценки.

Основные параметры развития региона в 2016 году имеют положительные тенденции, показатели социально-экономического развития региона достигнуты.

Несмотря на положительный рост сохраняется зависимость экономики от внешних факторов (нестабильные цены на энергоносители и экспортируемые металлы, сокращение спроса вследствие замедления темпов развития экономики). Развитие области, по-прежнему, обеспечивается в большей степени за счет освоения и использования природных ресурсов, что не позволяет рассчитывать на рост конкурентоспособности региона в перспективе.

**Планирование и исполнение областного бюджета.**

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 73 Бюджетного кодекса РК проект областного бюджета на 2016-2018 годы рассмотрен и одобрен областной бюджетной комиссией согласно протоколу от 12 сентября 2015 года №25.

Областной бюджет на 2016-2018 годы принят решением XL сессии Карагандинского городского Маслихата от 11 декабря 2015 года №452.

Постановление акимата Карагандинской области №74/02 «Об областном бюджете на 2016 -2018 годы» принято 24 декабря 2015 года.

Объемы областного бюджета на 2016 год составили:

1) доходы – 156 976 932,0 тыс.тенге, в том числе:

налоговые поступления – 50 992 064,0 тыс.тенге;

неналоговые поступления – 758 577,0 тыс.тенге;

поступления от продажи основного капитала – 1 000,0 тыс.тенге;

поступления трансфертов – 105 225 291,0 тыс.тенге;

2) затраты – 156 867 120,0 тыс.тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 1 240 830,0 тыс.тенге;

4) сальдо по операциям с финансовыми активами – 0,0 тыс.тенге;

4) дефицит (профицит) бюджета – минус 1 131 018,0 тыс.тенге;

5) финансирование бюджета (использование профицита) бюджета – 1 131 018,0 тыс.тенге.

Решением сессии областного маслихата в бюджете на 2016 год предусмотрены:

- целевые трансферты и бюджетные кредиты из республиканского бюджета в объеме 73 879 871,0 тыс.тенге;

- объемы субвенций, передаваемые из областного бюджета в бюджеты районов (городов областного значения) – 15 079 118,0 тыс.тенге;

- объемы бюджетных изъятий из бюджетов районов (городов областного бюджета) в областной бюджет – 17 106 210,0 тыс.тенге;

- целевые трансферты бюджетам районов (городов областного значения) – 35 578 637,0 тыс.тенге.

После утверждения областного бюджета в течение 2016 года проведено 6 корректировок и 4 уточнения бюджета.

С учетом корректировок и уточнений объемы областного бюджета за 2016 год составили:

1) доходы – 183 453 880,0 тыс.тенге, в том числе:

налоговые поступления – 47 470 196,0 тыс.тенге;

неналоговые поступления – 3 494 507,0 тыс.тенге;

поступления от продажи основного капитала – 7 667,0 тыс.тенге;

поступления трансфертов – 132 481 510,0 тыс.тенге (трансферты из нижестоящих органов государственного управления – 17 391 073,0 тыс.тенге; трансферты из республиканского бюджета – 115 090 437,0 тыс.тенге, в том числе целевые текущие трансферты – 77 380 633,0 тыс.тенге, целевые трансферты на развитие – 21 577 068,0 тыс.тенге, субвенции – 16 132 736,0 тыс.тенге);

2) затраты – 190 776 424,0 тыс.тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 6 346 486,0 тыс.тенге;

4) дефицит (профицит) бюджета – минус 6 650 221,0 тыс.тенге;

5) финансирование бюджета (профицита) бюджета – 6 650 221,0 тыс.тенге.

Остатки бюджетных средств использованы в соответствии с пунктами 4,5 статьи 104 Бюджетного кодекса РК.

Резерв местного исполнительного органа сформирован в соответствии со статьей 19 Бюджетного Кодекса РК.

Порядок использования резерва местного исполнительного органа соблюден.

При утверждении, корректировке и уточнении областного бюджета уполномоченным органом соблюдены нормы статей 19, 73, 75, 104, 109, 111 и 116 Бюджетного кодекса РК.

Секвестр БП в 2016 году не проводился.

Скорректированный бюджет соответствует Единой бюджетной классификации РК.

Поступления в областной бюджет на 2016 год запланированы на уровне 159 523 154,0 тыс.тенге, сформированные за счет собственных доходов в объеме 51 751 641,0 тыс.тенге, поступлений трансфертов – 105 225 291,0 тыс.тенге, погашений бюджетных кредитов – 652 696,0 тыс.тенге, поступлений займов - 1 893 526,0 тыс.тенге.

Формирование прогноза доходов областного бюджета произведено на основе оценки налогооблагаемой базы, анализа динамики поступлений за ряд лет, исходя из макроэкономических показателей развития реального сектора экономики, роста цен, доведенных коэффициентов роста заработной платы по субъектам и роста месячного расчетного показателя с применением утвержденного индекса роста на 2015 - 2017 годы – 1,07.

Собственные доходы области запланированы по 3 видам:

налоговые поступления – 50 992 064,0 тыс.тенге;

неналоговые поступления – 758 577,0 тыс.тенге;

поступления от продажи основного капитала – 1 000,0 тыс.тенге;

поступления трансфертов – 105 225 291,0 тыс.тенге.

Аудитом установлено, что в целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям на 2016 год произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, положениями Бюджетного кодекса РК, Налогового кодекса РК и другими нормативными правовыми актами.

В 2016 году поступления областного бюджета составили 190 997 275,7 тыс.тенге при скорректированном плане 198 193 201,0 тыс.тенге (96,4%), увеличившись по сравнению с 2015 годом на 27 612 769,6 тыс.тенге или на 16,9% за счет увеличения

- поступлений от продажи финансовых активов на 39 100,5 тыс.тенге или на 399,7%;

- поступлений трансфертов на 28 831 142,4 тыс.тенге или на 27,8%;

- поступление займов на 2 321 317,0 тыс.тенге или на 49,3%;

и уменьшения

собственных доходов на 2 565 027,0 тыс.тенге или на 4,8%;

погашения бюджетных кредитов на 1 013 763,3 тыс.тенге или на 59,6%.

По сравнению с 2015 годом собственные доходы областного бюджета уменьшились на 2 565 027,0 тыс.тенге или на 4,8% за счет уменьшения:

- налоговых поступлений на 2 611 673,6 тыс.тенге или на 5,4%,

и увеличения

- неналоговых поступлений на 42 609,3 тыс.тенге или на 1%;

- поступлений от продажи основного капитала на 4 037,3 тыс.тенге или на 94%.

Доходы областного бюджета исполнены на 99,9% и составили 183 234 655,4 тыс.тенге с не достижением скорректированного плана на 219 224,6 тыс.тенге (скорректированный план 183 453 880,0 тыс.тенге).

В структуре доходов налоговые поступления составили 25,4% или 46 483 702,0 тыс.тенге, неналоговые поступления 2,3% или 4 261 121,0 тыс.тенге, поступления от продажи основного капитала 0,005% или 8 333,2 тыс.тенге, поступления трансфертов 72,3% или 132 481 498,6,0 тыс.тенге.

По сравнению с 2015 годом доля налоговых поступлений в структуре поступивших доходов снизилась на 5,9 процентных пункта (2015 год – 31,3%, 2016 год – 25,4%), неналоговых поступлений на 0,4% (2015 год – 2,7%, 2016 год – 2,3%), доля поступлений от продажи основного капитала увеличилась на 0,001 процентных пункта (2015 год – 0,003%, 2016 год – 0,004%), поступлений трансфертов на 6,3 процентных пункта (2015 год – 66,0%, 2016 год – 72,3%).

Доходы областного бюджета по сравнению с 2015 годом выросли на 26 266 115,1 тыс.тенге или на 16,7%, увеличились неналоговые поступления на 42 609,3 тыс.тенге или на 1%, поступления от продажи основного капитала увеличились на 4 037,3 тыс.тенге или на 106%, поступления трансфертов на 28 831 142,0 тыс.тенге или на 27,8%, снизились налоговые поступления на 2 611 673,6 тыс.тенге или на 5,3%,

План собственных доходов выполнен на 99,6%, при скорректированном плане 50 972 370,0 тыс.тенге поступило 50 753 156,7 тыс.тенге, что на 2 565 027,0 тыс.тенге меньше, чем в 2015 году.

Доля собственных доходов в общем объеме поступлений составила 26,5%, трансфертов нижестоящих органов государственного управления - 9,1%, трансфертов из вышестоящих органов государственного управления - 60,3%, поступление займов - 3,7%, поступления от продажи финансовых активов - 0,1%, погашение бюджетных кредитов - 0,3%.

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 91,5%, неналоговые поступления - 8,4%, поступления от продажи основного капитала - 0,1%.

Налоговые поступления за 2016 год составили 46 483 702,5 тыс.тенге или на 986 493,5 тыс.тенге меньше к плану (97,98%), с уменьшением к уровню к уровню 2015 года на 2 611 673,6 тыс.тенге или на 5,6%.

Налоговые поступления сформированы по 5 КБК, годовой прогноз по 4 КБК перевыполнен на 101,5%. По КБК 105316 «Плата за эмиссии в окружающую среду» не выполнен на 1 485 681,0 тыс.тенге или на 11,4% в связи с уменьшением объема выбросов вредных веществ в окружающую среду ТОО «Казахмыс Сэлтинг».

Объемы поступлений неналоговых платежей в 2016 году составили 4 261 121,0 тыс.тенге или 121,9% к плану, с ростом к уровню 2015 года на 42 609,3 тыс.тенге или на 1,0%.

Неналоговые поступления сформированы по 18 КБК, по всем годовой прогноз исполнен.

В 2016 году объем поступлений от продажи основного капитала составил 8 333,2 тыс.тенге или 108,7% к плану, с увеличением к уровню 2015 года на 4 037,3 тыс.тенге или на 94%.

Поступления от продажи основного капитала сформированы по 1-му КБК, по которому годовой прогноз исполнен.

Трансферты за 2016 год поступили в полном объеме и составили 132 481 498,6 тыс.тенге, в том числе:

- трансферты из нижестоящих бюджетов – 17 391 061,6 тыс.тенге (бюджетные изъятия – 17 106 210,0 тыс.тенге, возврат целевых трансфертов – 282 683,2 тыс.тенге, возврат сумм неиспользованных целевых трансфертов – 2 168,4 тыс.тенге).

Бюджетные изъятия на 2016 год утверждены в объеме 17 106 210 тыс.тенге и распределены по регионам решением XL сессии Карагандинского областного маслихата от 11 декабря 2015 года № 452 «Об областном бюджете на 2016-2018 годы», в том числе: г.Балхаш – 872 245 тыс.тенге, г.Жезказган – 3 125 669 тыс.тенге, г.Темиртау – 4 303 302 тыс.тенге, г. Караганда - 7 602 330 тыс.тенге, Улытаускому району – 1 202 664 тыс.тенге.

- трансферты из республиканского бюджета - 115 090 437,0 тыс.тенге (целевые текущие трансферты – 77 380 633,0 тыс.тенге, целевые трансферты на развитие – 21 577 068,0 тыс.тенге, субвенции – 16 132 736,0 тыс.тенге).

По сравнению с 2015 годом объем трансфертов увеличился на 28 831 142,0 тыс.тенге или на 21,8%.

Поступления от погашения бюджетных кредитов составили 687 011,8 тыс.тенге или 100% к плану, с уменьшением к уровню 2015 года на 1 013 763,3 тыс.тенге или на 40,4%.

Поступления от погашения бюджетных кредитов сформированы по 3-м КБК, по которым годовой прогноз исполнен.

Поступление займов составило 7 033 499,0 тыс.тенге или 100% к плану, с увеличением к уровню 2015 года на 2 321 317,0 тыс.тенге или на 49,3%.

Поступления займов сформированы по 2-м КБК, по которым годовой прогноз исполнен.

Поступления от продажи финансовых активов государства составили 42 109,0 тыс.тенге или 0,6% к плану, с ростом к уровню 2015 года на 39 100,5 тыс.тенге или на 1240%.

Поступления от продажи финансовых активов государства сформированы по 1-му КБК, недопоступление связано с необоснованным увеличением плана поступлений по данному КБК в ноябре 2016 года, в связи с доведением минимальных объемов расходов, учтенных в трансфертах общего характера до сумм, определенных законодательством и не возвратом в 2017 году в республиканский бюджет **6 976 700,0 тыс.тенге** за счет местного бюджета. При этом, предложения об увеличении данной суммы поступлений от уполномоченного органа – управления государственных активов и закупок, не поступало.

Таким образом, уполномоченным органом по планированию и исполнению бюджета **не обеспечено** соблюдение в должной мере норм действующего законодательства РК, что, в свою очередь, повлекло **не соблюдение** принципов реалистичности, приемственности бюджетной системы РК.

Бюджетные заявки администраторов бюджетных программ (далее - АБП) представлены в уполномоченный орган по планированию для обоснования целесообразности и потребности в расходах на 2016 год в установленные законодательством сроки.

По бюджетным заявкам 30-ти АБП, предоставленным аудиту, имеются заключения с указанием оценки соответствия бюджетных заявок установленным требованиям по их составлению, соответствию нормативным правовым актам и прогнозу социально-экономического развития территории.

Вследствие **необъективной** оценки качества бюджетных заявок отдельных АБП со стороны уполномоченного органа аудитом установлены нарушения требований Единых межотраслевых нормативов численности работников, обеспечивающих техническое обслуживание и функционирование государственных органов, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 23 декабря 2015 года №1002, выразившихся в завышении бюджетных ассигнований по **17-ти** АБП, что привело к неэффективному планированию на сумму  **45 360,8 тыс.тенге**.

30-ю АБП, осуществляющими исполнение областного бюджета, разработано 230 БП, которые в основном содержат все цели, предусмотренные Программой развития, пути достижения которых осуществляются посредством реализации БП.

БП на 2016 год, в основном, составлены в соответствии с требованиями Правил разработки и утверждения (переутверждения) БП (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (далее – Правила № 195).

Нарушение Правил № 195 установлено в части:

**несвоевременного представления** для согласования уполномоченным органом по планированию и исполнению бюджета 4-х переутвержденных БП на общую сумму 4 007 790,0 тыс.тенге Управлением сельского хозяйства области;

**некачественного составления/разработки проектов БП/переутвержденных БП, где**:

- показатели конечного результата БП не являются количественно измеримыми и не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах, либо вообще отсутствуют – 8-ми АБП по 20 БП;

- не указаны плановые показатели прямого и конечного результатов – 2-я АБП по 3-м БП;

- допущено дублирование прямого и конечного результатов – 1-м АБП по 1-й БП;

- показатели прямого результата выражены в денежном выражении – 2-я АБП по 7-ми БП;

в части **несоставления БП по утвержденной форме** – 1-м АБП по 1- й БП.

Анализом реализации БП областного бюджета установлено*,* чтопо итогам 2016 года расходы бюджета уточнены и скорректированы: в сторону увеличения на 48 648 734,0 тыс.тенге (РБ – 30 894 610,0 тыс.тенге, ОБ – 17 754 124,0 тыс.тенге), в сторону уменьшения на 9 556 401,0 тыс.тенге (РБ – 3 923 254,0 тыс.тенге, ОБ – 5 643 147,0 тыс.тенге).

Уменьшение плановых назначений областного бюджета обусловлено:

- передвижками средств, распределением резерва местного исполнительного органа, изменением перечня объемов работ, уменьшением по актам государственного финансового контроля, изменением законодательства – 3 144 357,0 тыс.тенге (33,0% от общего объема уменьшения расходов областного бюджета);

- сложившейся экономией по итогам государственных закупок, заработной плате - 2 464 146,0 тыс.тенге (26%);

- невыполнением запланированных мероприятий по 13- ти БП 6-ю АБП на общую сумму 3 947 898,0 тыс.тенге (41,0%).

Мониторинг исполнения расходов областного бюджета за 2016 год проводился по 30-ти АБП на основе отчетов о реализации БП.

В соответствии с пунктом 48 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 (далее - Инструкция № 629), АБП по итогам финансового года своевременно представили отчеты о реализации БП по форме согласно приложению 21 до 15 февраля.

По результатам проведенного анализа достижения АБП показателей результатов при реализации БП установлено:

БП предусмотрено 698 показателей прямых результатов, достигнуто 606 прямых результатов или 86,8% от плана.

Аудитом установлено, что АБП при реализации БП допущены факты нарушений бюджетного и иного законодательства, в части:

- не полного отражения результатов реализации 1-м АБП по 2-м БП;

- не достоверности данных, отраженных в отчетности 3- х АБП;

- не достижения прямых и конечных результатов по 57-ми БП 21 АБП.

Также аудитом отмечается, что при полном освоении бюджетных средств допущено недостижение запланированных показателей 2-я АБП по 4-м БП (Управление сельского хозяйства области, Управление строительства области).

Таким образом, областными АБП допущена недостаточно качественная разработка/переутверждение бюджетных программ, Управлением экономики и финансов недостаточно выполнена функция по рассмотрению проектов бюджетных программ АБП, недостижение областными АБП показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ, предоставления недостоверной бюджетной отчетности, недостаточного исполнения Управлением экономики и финансов функций по организации работы в части составления бюджетной отчетности привело к несоблюдению принципов обоснованности, эффективности, результативности и ответственности бюджетной системы Республики Казахстан.

Исполнение областного бюджета по расходам за 2016 год составило 190 478 216,0 тыс.тенге, при скорректированном бюджете 198 615 487,0 тыс.тенге или 95,9%. Расходы областного бюджета в сравнении с 2015 годом выросли на 27 378 715,0 тыс.тенге или на 16,8%.

Сумма неосвоенных бюджетных средств – 8 137 269,0 тыс.тенге (включая нераспределенную сумму резерва местного исполнительного органа – 39 966,0 тыс.тенге), из которых основные суммы приходятся на следующих АБП:

1. Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог области - 3 737 542,3 тыс.тенге (45,9% от общей суммы не освоения);

2. Управление строительства области – 1 573 502,2 тыс.тенге (19,3%);

3. Управление здравоохранения области – 1 531 438,9 тыс.тенге (18,8%);

4. Управление сельского хозяйства области - 932 225,8 тыс.тенге (11,5%).

**Неосвоение** бюджетных средств явилось следствием ряда субъективных и объективных причин, в том числе:

субъективных в части:

- нарушения договорных обязательств поставщиками товаров (работ, услуг), позднего подписания договоров, нарушения договорных обязательств – 18,6%;

- неэффективного управления БП АБП из-за позднего проведения конкурсных процедур, некачественного планирования БП в связи с поздним выделением средств на расходы (в конце финансового года) за счет необоснованного завышения прогноза поступлений - 77,6%;

объективных в части:

- экономии бюджетных средств по итогам государственных закупок -0,7%;

- экономии по фонду оплаты труда - 1,3%;

- прочих оснований – 1,8%.

В структуре расходов значительный удельный вес занимают затраты – 95,8%, доля бюджетных кредитов – 3,7%, погашение займов - 0,5%.

Скорректированный план по затратам бюджета по 15 функциональным группам составил 190 776 424,0 тыс.тенге и увеличился по сравнению с 2015 годом на 18,4%.

В структуре затрат областного бюджета в 2016 году наибольший удельный вес занимают: расходы на здравоохранение – 26%, прочие расходы – 13,5%, расходы на образование – 13,4%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 10,8%, трансферты – 8,4%.

В динамике затрат областного бюджета на 2014-2016 годы в разрезе функциональных групп наблюдается повышение доли расходов в общем объеме затрат:

- на здравоохранение: в 2014 году - 20,8%, в 2015 году – 26%, в 2016 году – 26%;

- на прочие расходы: 2014 год – 7,6%, 2015 год – 5,3%, 2016 год – 13,5%;

При этом наблюдается снижение затрат:

- на образование: 2014 год – 11,8%, 2015 год – 13,9%, 2016 год – 13,4%;

- на жилищно-коммунальное хозяйство: 2014 год – 14,9%, 2015 год – 6,9%, 2016 год - 10,8%.

Резерв местного исполнительного органа области на 2016 год утвержден в объеме 1 035 000,0 тыс.тенге и трижды перераспределен на финансирование расходов, определенных акиматом области. Неиспользованный остаток резерва акимата области на конец 2016 года составил 39 966,0 тыс.тенге.

Решением XII сессии Карагандинского областного маслихата от 12 декабря 2013 года «Об объемах трансфертов общего характера между областным бюджетом и бюджетами районов (городов областного значения) на 2014-2016 годы» установлены:

- бюджетные изъятия из бюджетов 5 городов области в ОБ на 2016 год в сумме 17 106 210,0 тыс.тенге с увеличением к уровню 2015 года на 7 795 808,0 тыс.тенге или на 45,6%;

- бюджетные субвенции, передаваемые из ОБ в бюджеты 8-ми районов и 6-ти городов области на 2016 год в сумме 15 079 118,0 тыс.тенге с уменьшением к уровню 2015 года на 7 739 886,0 тыс.тенге или на 33,9%.

Исполнение плана по изъятиям и субвенциям составило 100% к плану. Перечисления трансфертов общего характера нижестоящим бюджетам произведено своевременно.

Фактический дефицит бюджета на конец 2016 года составил минус 5 708 878,6 тыс.тенге (полученные займы – 7 033 499,0 тыс.тенге, используемые остатки бюджетных средств -519 057,3 тыс.тенге, сумма погашения займов 805 563,1 тыс.тенге), при том, что на начало финансового года дефицит областного бюджета утвержден в сумме 1 131 018,0 тыс.тенге.

Дефицита бюджета за 2016 год увеличился в 1,5 раза, что обусловлено значительными объемами заимствования из вышестоящего бюджета на реализацию программ развития.

Согласно бюджетному мониторингу, свободный остаток бюджетных средств на 1 января 2017 года по областному бюджету составил 941 343,6 тыс.тенге, в том числе за счет неосвоения по расходам - 8 137 269,1 тыс.тенге, невыполнения плана по поступлениям - 7 195 925,8 тыс.тенге.

Свободный остаток на начало 2016 года составил 422 286,4 тыс.тенге, который согласно протоколу заседания ОБК от 18 февраля 2016 года, решено направить на возврат недоиспользованных целевых трансфертов в сумме 583 092,0 тыс.тенге (ОБ- 388 784,0 тыс.тенге, МБ – 194 308,0 тыс.тенге).

В 2016 году общий объем трансфертов, выделенных из РБ составил 115 090 437,0 тыс.тенге, в том числе целевых текущих трансфертов - 77 380 633,0 тыс.тенге, целевых трансфертов на развитие – 21 577 068,0 тыс.тенге, субвенций – 16 132 736,0 тыс.тенге.

Темп роста/уменьшения целевых трансфертов с предыдущими годами характеризуется следующими показателями: 2015 год к 2014 году уменьшение на 25,9%, 2016 год к 2015 году рост на 18,2%.

Неиспользованные в 2015 году местными исполнительными органами целевые трансферты поступили в областной бюджет в объеме 583 173,0 тыс.тенге или 100% к плану с уменьшением к уровню 2015 году на 52 733,0 тыс.тенге или на 9%.

Возврат использованных не по целевому назначению целевых трансфертов составил 11 494,0 тыс.тенге или 100% к плану с увеличением к уровню 2015 года на 8 699,0 тыс.тенге или на 75,7%.

Целевые текущие трансферты в вышестоящие бюджеты в связи с передачей функций государственных органов из нижестоящего уровня государственного управления в вышестоящий составили 122 162,0 тыс.тенге или 100% к плану с уменьшением к уровню 2015 года на 7 960,0 тыс.тенге или на 6,1%.

Возврат сумм неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов на развитие, выделенных в истекшем финансовом году, разрешенных доиспользовать по решению Правительства Республики Казахстан в истекшем году, составил 299 805,0 тыс.тенге или 100% к плану.

За 2016 год не использованы целевые трансферты в сумме 3 004 217,2 тыс.тенге.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 февраля 2017 года разрешено доиспользовать неиспользованные суммы целевых трансфертов на развитие, выделенных из РБ в 2016 году в сумме 1 678 648,9 тыс.тенге на строительство ИКИ к жилым домам, теплотрассы, социальных объектов.

Возврат в вышестоящий бюджет недоиспользованных целевых трансфертов в сумме 1 325 568,3 тыс.тенге (РБ - 907 668,3 тыс.тенге, Национальный фонд - 474 650,8 тыс.тенге, в том числе средства из специального резерва Правительства Республики Казахстан 56 750,8 тыс.тенге) произведен: в РБ в сумме 907 668,3 тыс.тенге счетом к оплате от 23 февраля 2017 года №2992251/17-85; средства из Национального фонда Республики Казахстан в сумме 474 650,8 тыс.тенге счетом к оплате от 23 февраля 2017 года №2992251/17-84 и 25 906,9 тыс.тенге счетом к оплате от 13 января 2017 года №2992251/17-2, в том числе за счет остатка на КСН областного бюджета на конец отчетного года в сумме 351 670,0 тыс.тенге.

Поскольку остаток бюджетных средств на КСН областного бюджета направлен на возврат неиспользованных трансфертов в РБ в сумме 351 670,0 тыс.тенге, на финансирование мероприятий за счет целевых трансфертов на развитие, разрешенных к доиспользованию будут **отвлечены средства** **областного бюджета 2017 года в объеме 918 748,7 тыс.тенге**.

В целом по области за 2016 год целевые текущие трансферты освоены на 99,0%, при плане 75 923 359,0 тыс.тенге освоено 75 189 848,9 тыс.тенге.

Не освоено 733 510,1 тыс.тенге, из них:

- за счет экономии бюджетных средств 579 671,4 тыс.тенге (79% от общей суммы неосвоенных средств);

- невыполнение договорных обязательства поставщиками товаров (работ, услуг) - 17 211,0 тыс.тенге (2,4%);

- по прочим причинам – 136 627,7 тыс.тенге (18,6%).

Целевые трансферты на развитие освоены на 89,4%, при плане 21 477 068,0 тыс.тенге исполнение 19 206 360,9 тыс.тенге.

Не освоено 2 270 707,1 тыс.тенге, в том числе:

- экономия бюджетных средств - 590 677,6 тыс.тенге (26% от общей суммы неосвоенных средств);

- невыполнение договорных обязательств поставщиками товаров (работ, услуг) – 1 514 641,3 тыс.тенге (66,7%);

- некачественное управление бюджетными средствами АБП – 164 008,2 тыс.тенге (7,2%);

- прочие причины - 1 380,0 тыс.тенге (0,1%).

Для реализации целевых трансфертов на развитие по области заключены Соглашения с АБП. На реализацию данных БП из РБ выделено 21 577 068,0 тыс.тенге, в том числе 1 457 274,0 тыс.тенге из резерва Правительства Республики Казахстан. Освоено 19 306 360,9 тыс.тенге. Сумма неисполнения составила 2 270 707,1 тыс.тенге.

Аудитом достижения показателей результатов при использовании целевых трансфертов на развитие по данным, предоставленным в итоговых отчетах о достижении показателей результатов, установлено, что **не достигнуты показатели результатов по 8 проектам,** основная направленность которых - строительство социальных объектов (детская больница, арендные жилые дома), строительство ИКИ, инженерных сетей, теплотрассы к жилым домам:

- «Строительство областной многопрофильной детской больницы на 200 коек в городе Караганде Карагандинской области»;

- «Строительство 3-х этажных 24-х квартирных арендных жилых домов в количестве 2-х единиц на строительной площадке микрорайон «Горняк» г.Сарани»;

- «Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры реконструируемого (восстанавливаемого) жилого дома по ул.Достык, 29 г.Приозерск»;

- «Строительство внутриплощадочных инженерных сетей к жилым домам мкр. «Панель-Центр». Жилые № 1»;

- «Строительство внеплощадочных инженерных сетей мкр. «Таугуль»;

- «Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к 12-ти квартирным жилым домам по ул. Т.Аубакирова 124, 125, 128, 130»;

- «Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к индивидуальным жилым домам в г.Абай (32 участка)»;

- «Строительство теплотрассы от М-10 до микрорайона «Панель-Центр»;

Причинами не достижения показателей результатов являютсянедопоставка технологического оборудования, необходимость корректировки ПСД, изменение объемов работ, не исполнение договорных обязательств поставщиками и подрядчиками, срывы графиков производства работ подрядными организациями.

Таким образом, не достижение показателей результатов при использовании целевых трансфертов на развитие негативно влияет на обеспеченность населения области жильем, инженерной инфраструктурой, услугами здравоохранения и привело к несоблюдению АБП принципов бюджетной системы Республики Казахстан - результативности и эффективности.

Законом Республики Казахстан от 3 декабря 2013 года № 149-V ЗРК «Об объемах трансфертов общего характера между республиканским и областными бюджетами, бюджетами города республиканского значения, столицы на 2014-2016 годы» (далее по тексту - ЗРК № 149-V) Карагандинской области на 2016 год предусмотрены минимальные объемы бюджетных средств, которые должны быть предусмотрены в местных бюджетах в объемах, не ниже установленных ЗРК №149-V, в том числе:

- на сельское хозяйство - 7 387 144,0 тыс.тенге;

- на обеспечение функционирования автомобильного транспорта - 13 249 401,0 тыс.тенге;

- на осуществление капитальных расходов для организаций здравоохранения, оказывающих стационарную помощь и амбулаторно-поликлиническую помощь - 1 594 121,0 тыс.тенге.

В расходах утвержденного областного бюджета на 2016 год данные минимальные объемы выдержаны не в полном объеме и предусмотрены при уточнение бюджета в ноябре 2016 года (решение V сессии областного маслихата от 25 ноября 2016 года) за счет необоснованного увеличения поступлений, в результате чего **не освоено** по расходам на текущий ремонт и содержание дорог - 3 745 447,6 тыс.тенге, капитальные расходы медицинских организаций - 1 420 473,8 тыс.тенге, по сельскому хозяйству - 932 847,4 тыс.тенге.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по областному бюджету показал:

Кредиторская задолженность по областному бюджету на 01 января 2017 года составила 33 360,3 тыс.тенге с увеличением к уровню 1 января 2016 года на 1 343,8 тыс.тенге или на 4,2%.

Кредиторская задолженность образовалась у 11-ти АБП, из которых наибольший объем приходится на:

- управление строительства 11 325,5 тыс.тенге (34%);

- исполнительный орган внутренних дел 10 964,6 тыс.тенге (33%);

- аппарат акима 5 908,4 тыс.тенге (18%);

- управление энергетики и ЖКХ 2 490,4 тыс.тенге (7,5%);

- управление культуры, архивов и документации 1 509,2 тыс.тенге (4,5%).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2017 года составила 2 080 493,6 тыс.тенге с уменьшением к уровню 1 января 2016 года на 27 780,4 тыс.тенге или на 1,3%.

Задолженность сложилась по 18-ти АБП, из которых наибольший объем приходится на управление строительства 2 042 931,0 тыс.тенге (98%).

Аудитом установлено, что, в основном, причинами образования задолженностей явились несвоевременность оплаты или принятия обязательств вследствие ненадлежащего исполнения условий договоров поставщиками товаров, работ (услуг), заказчиками; неисполнение судебных решений прошлых лет.

Кроме того, в ходе аудита установлено сокрытие дебиторской задолженности Управлением экономики и финансов на сумму **1 092,4 тыс.тенге**.

Установленное нарушение явилось следствием **несоблюдения** Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года №393 и других нормативных правовых актов.

В соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса РК местные уполномоченные органы по исполнению бюджета представляют консолидированную финансовую отчетность в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета.

Руководствуясь подпунктом 46 пункта 15 Положения Управления экономики и финансов Карагандинской области, в соответствии с Правилами составления консолидированной финансовой отчетности АБП и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 октября 2013 года № 500, уполномоченным органом сформирована консолидированная отчетность по областному бюджету, в которой также **не указаны** суммы выявленного сокрытия дебиторской задолженности.

Таким образом, установленное нарушение привело к **необъективному** отражению данных в консолидированной финансовой отчетности.

*Оценка Программы развития Карагандинской области за 2016 год*

Программа развития Карагандинской области на 2016- 2020 годы (далее – ПРТ) разработана в соответствии с Правилами разработки, реализации, проведения мониторинга, оценки контроля Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, программ развития территорий, стратегических планов государственных органов, утвержденными Указом Президента Республики Казахстан от 04.03.2010г. № 931 (далее - Правила № 931) и утверждена решением XL сессии областного маслихата от 11 декабря 2015 года №453.

Цели ПРТ корреспондируются с основными направлениями Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны до 2020 года и прогнозом социально-экономического развития Карагандинской области на 2016-2020 годы.

На 2016 год в ПРТ запланировано 6 направлений, 28 целей, 124 целевых индикатора, 157 мероприятий.

На реализацию мероприятий ПРТ за счет всех источников предусмотрено 204 720,5 млн.тенге, из общего объема средств, направленных на реализацию ПРТ средства РБ составляют 20,3%, МБ – 16,7%, другие источники – 63,0%.

Фактически, согласно информации уполномоченного органа по государственному планированию, при реализации мероприятий ПРТ освоено 221 658,5 млн. тенге или 110,3% к прогнозу.

В том числе за счет бюджетных средств, при плане 82 725,5 тыс.тенге, исполнено мероприятий на 82 068,8 млн.тенге (99,2%), сумма неосвоения составила 656,7 млн.тенге.

Аудитом эффективного использования бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ установлено, что **действительно сумма неосвоенных бюджетных средств составила 1 365,1 млн.тенге**, исходя их чего процент освоения бюджетных средств составил **98,4%**. Данная разница сложилась за счет отсутствия корректировок плановых значений 6 мероприятий 6 АБП.

С целью организации и координации действий по реализации ПРТ уполномоченным органом по государственному планированию и исполнению бюджета совместно с государственными органами – соисполнителями разработаны и утверждены планы мероприятий с определением сроков, исполнителей, форм завершения, необходимых затрат.

Уполномоченным органом по планированию и исполнению бюджета по итогам 2016 года составлена оперативная отчетность по мониторингу ПРТ.

Аудитом разработки Плана мероприятий по реализации ПРТ на 2016-2020 годы (далее - План мероприятий), формирования Отчета о реализации программы развития территории за 2016 год (далее - Отчет ПРТ) установлено, что План мероприятий, Отчет ПРТ не соответствует утвержденной форме Приложения 1, 2 Методики по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных и правительственных программ, стратегических планов государственных органов Программы развития Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» (далее - Методика №58), что привело к **некорректному составлению Плана мероприятий и Отчета ПРТ и невозможности оценки выполнения мероприятий по исполнению ПРТ**:

- в Плане мероприятий, в графе «В том числе по годам», в Отчете ПРТ в графе «Исполнение», добавлена дополнительная единица измерения - млн.тенге, что привело к отражению в документах целевых индикаторов и мероприятий с 2-мя единицами измерения на один показатель: с одной стороны - %, тонны, штуки и т.д., а с другой стороны млн. тенге;

- 9-ю разработчиками - соисполнителями **не разработаны**, и соответственно **не отражены** в Отчете ПРТ, мероприятия для достижения 18 целевых индикаторов, направленных на достижение целей в сфере социальной защиты, инфраструктуры, общественной безопасности и порядка, государственных услуг;

- 1-м разработчиком - соисполнителем разработан целевой индикатор **без** **планового и фактического значения**;

- в Отчете ПРТ исполнение мероприятий отражено только в финансировании и освоении денежных средств (бюджетных и иных), без их **количественного выражения**, с обязательным расчетом базового и планового значения.

Аудит реализации ПРТ показал **не выполнение отдельных** целевых индикаторов.

По итогам года выявлено **не достижение** 11 целевых индикаторов.

**В сфере промышленности**

**1**. ИФО производства продукции легкой промышленности (план - 93,2%, факт - 86,5%).

Не исполнено по причине снижения спроса и сокращения производства рабочей мужской одежды на 8,7% на ТОО «Temirtau Associates and Ancillaries» и ТОО «Ютария ЛТД», прочей одежды (включает пошив одежды форменной) -на 52,2% на малых предприятиях области (ТОО «Жауынгер и К», ТОО «Хауа», ПРК «Мост»), отсутствовием заказов со стороны АО «АрселорМиттал Темиртау» как основного потребителя спецодежды ТОО «Temirtau Associates and ancillaries»;

**В сфере инвестиции и инновационного развития**

**2**. Темп роста инвестиций в основной капитал на душу населения – план – 100%, факт – 87,9%.

Не исполнено в связи с сокращением вложений системообразующих предприятий: ТОО «Корпорация «Казахмыс» АО «АрселорМиттал Темиртау», АО «АК Алтын Алмас», ф-л АО «НК» ҚТЖ», АО «Шубарколькомир», Карагандинский областной ф-л АО «НК «Казавтожол», снижения доступа к ресурсам банков второго уровня, экономии бюджетных средств государственными учреждениями.

**3**. Инвестиции в основной капитал на душу населения в моногородах, малых городах - план - 2 472,3 тыс.тенге, факт-1 943,3 тыс.тенге.

Не исполнено в связи с сокращением вложений системообразующих предприятий: ТОО «Корпорация «Казахмыс», АО «АрселорМиттал Темиртау», АО «АК АлтынАлмас», ф-л АО «НК «ҚТЖ», АО «Шубарколь комир», Карагандинский областной ф-л АО «НК «Казавтожол».

**4**. Доля внешних инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал - план - 40,6 %, факт - 36,2%.

Не исполнено по причине переносов сроков реализации 2 проектов на длительный период:

1) ТОО «Karaganda CCI» - в связи с маркетинговыми исследованиями (срок сдачи отчета исследований – март 2017 года) и разработкой ПСД;

2) ТОО «Карагандинский завод комплексных сплавов» находится на стадии получения финансирования посредством Банка развития Казахстана.

**5**. Рост инвестиций в основной капитал несырьевого сектора (за исключением инвестиций из государственного бюджета) к 2015 году – план – 101 %, факт – 74,2 %.

Не исполнено в связи с переносом сроков реализации 2 проектов (*ТОО «Karaganda CCI», ТОО «Карагандинский завод комплексных сплавов»*) на длительный период по причине финансовых трудностей инвесторов проектов.

**В сфере здравоохранения**

**6***.* Снижение материнской смертности (случаев на 100 тыс. родившихся живыми) – план - 15 случаев, факт - 16,8 случаев, не исполнено.

Причина: в 2016 году зарегистрировано 4 случая материнской смертности. Все случаи тщательно рассмотрены комиссией Комитета МЗСР РК, определены 2 случая как условно-предотвратимые и 2 случая – непредотвратимыми.Основными причинами являлись соматические заболевания, не связанные с беременностью, родами и послеродовым периодом.

**7**. Снижение смертности от злокачественных новообразований (на 100 тыс. населения) – план - 97,6 случаев, факт - 98,9 случаев. Не исполнено.

Причина: в 2016 году смертность увеличилась на 20 человек (2016 год - 1371 человек, 2015 год - 1351 человек). Рост смертности отмечается за счет умерших, диагноз которых установлен посмертно при вскрытии, что говорит о трудности диагностики невизуальных локализаций онкозаболеваний.

**В сфере труда и социальной защиты**

**8.** Удельный вес устраненных нарушений трудового законодательства, в % к общему количеству выявленных нарушений – план - 98,9%, факт - 88%. Не исполнено.

Причина: материалы (предписания государственного инспектора труда) об устранении 213 нарушений требований трудового законодательства находятся на стадии рассмотрения в судебных органах области. На момент проведения аудита по ним не приняты решения судебных органов.

**В сфере общественной безопасности и правопорядка**

**9.** Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими – план - 15%, факт - 24,3 %.

Не исполнено по причине перехода отдельных норм из административного кодекса в уголовный кодекс, а также последними изменениями нормативных- правовых актов по ведению статистики.

**В сфере экологии и земельных ресурсов**

**10**. Объем нормативных загрязняющих веществ: выбросов в атмосферный воздух – план – 0,585 млн. тонн, факт – 0,593 млн. тонн.

Не исполнено по причине роста объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на 0,8 млн.тонн из-за увеличения объема добычи металлических руд на 8,8%, добычи железной руды - 17,8%, технических услуг в области горнодобывающей промышленности - 63,3%.

**11**. Увеличение доли вовлеченных в сельскохозяйственный оборот земель сельхоз назначения – план - 2,9 %, факт - 2,6 %. Не исполнено.

В рамках 35 шага «Плана Нации – 100 конкретных шагов», с марта 2016 года приостановлено проведение конкурсов по предоставлению земель сельскохозяйственного назначения в аренду в связи с внесением изменений в земельное законодательство.

Аудитом установлено **отсутствие взаимодействия** координатора ПРТ и государственных органов - соисполнителей.

Так, уполномоченным органом по планированию и исполнению бюджета, ответственным за достоверность и полноту результатов мониторинга ПРТ принята от областных АБП **недостоверная и неполная информация** по результатам реализации ПРТ, где имеются несоответствия в части фактического исполнения мероприятий, целевых индикаторов.

Таким образом, АБП (соисполнителями разработчиками) не соблюдены принципы результативности и эффективности, достоверности и реалистичности Системы государственного планирования. Недостаточное изучение нормативно-правовых актов в части реализации Программы развития территорий со стороны АБП и недостаточный контроль со стороны Управления, привело к представлению Отчета о реализации ПРТ в«приукрашенном» виде.

*Реализация бюджетных инвестиционных проектов*

Перечень бюджетных программ развития Карагандинской области на 2016-2018 годы (далее - Перечень на 2016-2018 годы), направленных на реализацию инвестиционных проектов принят к реализации постановлением акимата Карагандинской области от 24 декабря 2014 года №114-2161 «О реализации решения ХL маслихата Карагандинской области от 24 декабря 2015 года №374/02 «Об областном бюджете на 2016-2018 годы».

В течение 2016 года в Перечень на 2016-2018 годы 9 раз вносились изменения и уточнения.

В итоге по области в 2016 году реализовывались 147 инвестиционных проектов, в том числе:

- 89 проектов строительно-монтажных работ и 58 проектов проектно-изыскательных работ на общую сумму **31 347, 8** млн.тенге (РБ - 15 602,0 млн.тенге, в том числе 484,7 млн.тенге – кредиты; НФ - 9 621,8 млн.тенге, в том числе 6 360,0 млн.тенге - трансферты, 3 262,0 млн.тенге – кредиты; специальный резерв Правительства - 100,0 млн.тенге; ОБ - 6 024,0 млн.тенге).

Исполнение составило **28 657,4** млн. тенге или 91% к плану, в том числе РБ, НФ - 22 744,0 млн. тенге (РБ - 13 155,0 млн.тенге, НФ - 9 489,3 млн.тенге, из специального резерва правительства 100,0 млн.тенге), ОБ - 5 913,0 млн.тенге (в том числе 887,8 млн.тенге - бюджетные кредиты).

В 2016 году при плане - 79 объектов строительства и реконструкции к сдаче, фактически, в установленные сроки, сдано 74 объекта.

Не введено в эксплуатацию 5 объектов или 6,3% к общему количеству объектов, в том числе:

1. строительство областной многопрофильной детской больницы на 200 коек в г.Караганде. Причина - недопоставка технологического оборудования из-за проведения судебных разбирательств. Срок завершения строительства объекта перенесен на 2017 год;

2. строительство ИКИ к 12 квартирным жилым домам в г.Каркаралинске по ул.Т.Аубакирова 124, 126, 128, 130. Причина - длительное проведение конкурсных процедур, отставание от графика работ. Срок сдачи объекта перенесен на 2017 год;

3. реконструкция водопровода по ул. Гоголя (корректировка) г.Караганда. Причина - незавершение работ по асфальтированию. Подписание акта приемки объекта в эксплуатацию планируется в 2017 году;

4. строительство нового золоотвала АО Шахтинская ТЭЦ г.Шахтинск. Причина - акт госприемки объекта на стадии подписания;

5. усиление несущих строительных конструкций зданий блока №3, блока №4 объекта «Многоквартирный жилой комплекс «Шапагат», расположенный по адресу: г.Караганда, микрорайон «Шапагат», учетный квартал №137, пересечение пр.Республики и ул.Гудермесская. Причина - несвоевременное подписание акта ввода в эксплуатацию объекта.

*Анализ исполнения рекомендаций по результатам предыдущего контроля по оценке исполнения местного бюджета*

По итогам контрольных мероприятий по оценке исполнения областного бюджета, проведенного ревизионной комиссией по Карагандинской области выносились постановления, аудиторские заключения и предписания, которые направлены в адрес акима Карагандинской области и руководителя Управления.

По результатам вышеуказанных аудиторских мероприятий подлежащие возмещению суммы выявленных нарушений возмещены в полном объеме.

С учетом результатов указанных выше контрольных мероприятий, настоящего государственного аудита отмечаем, что ряд нарушений требований бюджетного и иного законодательства РК имеет системный характер. К их числу относятся:

- включение в Программу развития территорий показателей результатов, которые представляют собой показатели, не позволяющие определить степень достижения цели Программы вследствие отсутствия подтверждающих статистических данных или каких-либо расчетных методов;

- в процессе планирования не в полной мере соблюдены требования бюджетного законодательства в части рассмотрения и согласования проектов бюджетных программ и бюджетных заявок администраторов бюджетных программ по их оформлению на 2016, 2017 годы;

- вследствие необоснованного уточнения плана поступлений областного бюджета за 2016 год по поступлениям продажи финансовых активов государства Управлением нарушены принципы бюджетной системы Республики Казахстан, а именно принцип реалистичности (не соответствуют параметрам прогноза социально-экономического развития), преемственности (планирование осуществлено без учета итогов бюджетного мониторинга).

**ГУ «Управление экономики и финансов Карагандинской области»**

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит эффективности.

**Пункт 1.** В нарушениепункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, Единых межотраслевых нормативов численности работников, обеспечивающих техническое обслуживание и функционирование государственных органов, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 23 декабря 2015 года №1002 (далее - Единые межотраслевые нормативы №1002) в бюджетных заявках 17 АБП представлены расчеты по оплате заработной платы, а так же взносы работодателей по техническому персоналу, где количество технического персонала (статистик, техник, инспектор по делопроизводству, оператор, редактор, оператор связи, архивариус, сторож, секретарь) завышено на **59,0** единиц на сумму **45 360,8 тыс.тенге.**

**Пункт 2**. В нарушение пункта 2 статьи 106, пункта 3 статьи 108 Бюджетного кодекса Управление как уполномоченный государственный орган по планированию при уточнение бюджета, **необоснованно** увеличило поступления 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» на **6 976 700 тыс.тенге.**

**Пункт 3.** В нарушение пунктов 19, 20 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 (далее - Правила №195) Управлением сельского хозяйства области не представлены в установленные законодательством сроки (до 30 декабря текущего года с учетом доработки) направленные на доработку переутвержденные решением XL сессии областного маслихата от 25 ноября 2016 года проекты БП 255 037, 255 050, 255 020, 255 047.

Согласно письменной информации Управления согласование доработанных БП Управления сельского хозяйства произведено Управлением экономики и финансов 10 февраля 2017 года, позднее установленного срока на 29 рабочих дней.

**Пункт 4.** В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил №195 в утвержденных/переутвержденных БП отдельных АБП в строке «Конечные результаты бюджетной программы» показатель бюджетной программы не является количественно измеримым и не выражен в абсолютных, относительных или процентных величинах, либо вообще отсутствует:

Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Карагандинской области - 279 010, 279 081, 279 113;

Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Карагандинской области - 268 004;

Управление архитектуры и градостроительства Карагандинской области - 272 113;

Управление строительства области - 271 009;

Аппарат Карагандинского областного маслихата - 110 003;

Управление по делам религий - 269 005;

Управление государственных активов и закупок – 274 003, 274 113;

Управление здравоохранения – 253 016, 253 013, 253 003, 253 014, 253 011, 253 009, 253 007, 253 006, 253 005, 253 004.

**Пункт 5**. В нарушение пункта 13 Правил 195 Управлением энергетики и жилищно-коммунального хозяйства области БП 279 040 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на проведение профилактической дезинсекции и дератизации (за исключением дезинсекции и дератизации на территории природных очагов инфекционных и паразитарных заболеваний, а также в очагах инфекционных и паразитарных заболеваний)» составлена не по форме согласно приложению 2 к Правилам №195 (данная БП согласована с соответствующим министерством в их редакции).

При переутверждении БП 279 030 «Целевые трансферты на развитие бюджетам районов (городов областного значения) на развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах» данным АБП в проекте программы не указаны плановые показатели прямого и конечного результатов.

Аналогичное нарушение по отсутствию плановых показателей прямого и конечного результатов допущено Управлением строительства областипо переутвержденным БП 271 009 «Кредитование бюджетов районов (городов областного значения) на проектирование и (или) строительство жилья», по БП 271 013 «Целевые трансферты на развитие бюджетам районов (городов областного значения) на развитие коммунального хозяйства».

**Пункт 6.** В нарушение пункта 14 Правил №195, Управлением строительства области по БП 271 084 допущено дублирование прямого и конечного результатов.

**Пункт 7.** В нарушение подпункта 14) пункта 15 Правил №195 в бюджетных программах отдельных АБП показатели прямого результата выражены в денежном выражении:

Управление по делам религий по БП 269 001, 269 005;

Управление культуры, архивов и документации области по БП 273 005, 273 007, 273 008, 273 009, 273 010.

**Пункт 8.** Управлением предпринимательства области по БП 275 009 «Регулирование туристской деятельности» запланированы показатели конечного результата «Увеличение количества обслуженных посетителей местами размещения до 271,4 тысяч человек», прямого результата «Увеличение объема въездного туризма», «Увеличение объема внутреннего туризма», отчетная информация по которым формируется органами статистики в апреле года, следующего за отчетным.

Аналогичный недостаток допущен Управлением предпринимательства по БП 275 008 «Субсидирование процентной ставки по кредитам в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» при планировании конечного показателя «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме зарегистрированных предпринимателей», по БП 275 015 «Частичное гарантирование кредитов малому и среднему бизнесу в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020», отчетная информация по которым формируется органами статистики в ноябре года, следующего за отчетным.

Управлением культуры, архивов и документации по БП 273 007 «Обеспечение сохранности историко-культурного наследия и доступа к ним» запланирован показатель прямого результата «Среднее число посетителей (посещений) организаций культуры на 1000 человек: музеев», по БП 273 008 «Поддержка театрального и музыкального искусства» запланирован показатель прямого результата «Среднее число посещений театров организаций культуры на 1 000 человек к 2018 году - 198,9 человек», по БП 273 009 «Обеспечение функционирования областных библиотек» показатель прямого результата «Среднее число посетителей (посещений) организаций культуры на 1000 человек: библиотек», отчетная информация по которым формируется органами статистики в марте 2017 года.

**Пункт 9.** В нарушение пункта 49 Инструкции № 629, при наличии в БП показателя конечного результата, Управление здравоохранения области в отчетах о реализации БП 253 047, 253 119 в строке «Конечные результаты бюджетной программы» не указаны показатели бюджетной программы, количественно измеряющие достижение цели бюджетной программы, обусловленные достижением прямых результатов деятельности государственного органа.

**Пункт 10.** В нарушение подпунктов 1), 2) пункта 1 статьи 123 Бюджетного Кодекса бюджетная отчетность 3-х АБП не соответствует качественным характеристикам – достоверности, полноты, а именно:

имеются факты предоставления недостоверной отчетности, так плановые показателями прямого и конечного результатов бюджетных программ не соответствуют плановым показателям прямого и конечного результатов отчетов о реализации бюджетных программ за 2016 год, либо данные показатели вообще отсутствуют.

**Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог области**

По переутвержденной БП 003 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог»:

плановый показатель конечного результата «Выполнение работ по текущему ремонту, содержанию, озеленению и освещению автодорог областного значения» составляет 3 459 км, когда согласно отчету о реализации БП плановое значение данного показателя составляет 3 549 км, разница 90 км;

плановый показатель конечного результата «Паспортизация автодорог областного значения Бухар-Жырауского и Осакаровского районов» составляет 585 км, когда согласно отчету о реализации БП 003 плановое значение данного показателя составляет 219 км, разница 366 км;

по БП 122 «Трансферты другим уровням государственного управления на проведение мероприятий за счет специального резерва Правительства Республики Казахстан»:

предусмотрены плановые показатели прямого результата «Устройство основания внутрипоселковых дорог поселка Атасу Жанааркинского района» - 1 км, «Текущий ямочный ремонт автодорог села Коктас» - 3 км, которые отсутствуют в отчет о реализации БП 122.

**Управление сельского хозяйства**

По переутвержденной БП 053 «Субсидирование развития племенного животноводства, повышение продуктивности и качества продукции животноводства»

плановый показатель прямого результата «Ведение селекционной и племенной работы с маточным поголовьем КРС» составляет 13 053 головы, когда согласно отчету о реализации БП плановое значение данного показателя составляет 6 774 головы, разница 6 279 голов;

плановый показатель прямого результата «Ведение селекционной и племенной работы с маточным поголовьем КРС, охваченного породным преобразованием» составляет 54 880 головы, когда согласно отчету о реализации БП плановое значение данного показателя составляет 52 879 головы, разница 2 001 головы;

плановый показатель прямого результата «Приобретение отечественного племенного КРС» составляет 3 073 головы, когда согласно отчету о реализации БП плановое значение данного показателя составляет 200 голов, разница 2 873 головы;

плановый показатель прямого результата «Приобретение импортированного племенного КРС» составляет 1 634 головы, когда согласно отчету о реализации БП плановое значение данного показателя составляет 543 головы, разница 1 091 головы;

плановый показатель прямого результата «Приобретение отечественного племенного и селекционного КРС» составляет 200 голов, когда согласно отчету о реализации БП плановое значение данного показателя составляет 3 073 головы, разница 2 873 головы;

плановый показатель прямого результата «Приобретение импортированного и селекционного КРС» составляет 543 головы, когда согласно отчету о реализации БП плановое значение данного показателя составляет 1 634 головы, разница 1 091 голова;

**Управлением предпринимательства области**

В отчете по реализации БП 275 008 «Субсидирование процентной ставки по кредитам в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020», по БП 275 015 «Частичное гарантирование кредитов малому и среднему бизнесу в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» отсутствуют фактические показатели конечного результата, так как отчетная информация по данным показателям формируется органами статистики в ноябре года, следующего за отчетным.

**Пункт 11.** В нарушение пункта 12 раздела «Определение мероприятий, направленных на достижение целей» Методикой по реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных и правительственных программ, стратегических планов государственных органов Программы развития Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года №58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» разработчиками-соисполнителями не разработаны (не отражены в отчете) мероприятия для достижения 18 целевых индикаторов, а именно:

\* Управление промышленности и индустриально-инновационного развития и Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства:

1) Темп роста инвестиций в основной капитал на душу населения;

2) Инвестиции в основной капитал на душу населения в моногородах, малых городах;

3) Доля внешних инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал;

4) Объем инвестиций в обрабатывающую промышленность;

5) Доля инновационно-активных предприятий от числа действующих предприятий;

6) Увеличение доли инновационной продукции в общем объеме валового регионального продукта;

7) Рост инвестиций в основной капитал несырьевого сектора (за исключением инвестиций из государственного бюджета;

\* Управление образования:

8) доля учащихся, успешно (отлично/хорошо) освоивших образовательные программы среди выпускников школ по естественно-математическим дисциплинам;

9) охват детей инклюзивным образованием от общего количества детей с ограниченными возможностями;

\* Управление развития языков:

10) доля взрослого населения, владеющего английским языком.

\* Департамент внутренних дел:

11) снижение количества лиц, состоящих на наркологическом учете с пагубным потреблением и зависимостью от наркотиков», «Доля общеобразовательных учреждений, реализующих программы по профилактике наркомании и поведенческих болезней от количества школ»

\* Управления инспекции труда:

12) уровень производственного травматизма (коэффициент частоты несчастных случаев на 1000 человек)»,

13) Удельный вес устраненных нарушений трудового законодательства, в % к общему количеству выявленных нарушений;

\* Управлением координации занятости и социальных программ:

14) удельный вес квалифицированных специалистов в составе привлекаемой иностранной рабочей силы по разрешениям, выданным местными исполнительными органами (по квоте на привлечение ИРС);

\* Управлением пассажирского транспорта и автомобильных дорог:

15) плотность фиксированных линий телефонной связи на 100 жителей;

16) доля пользователей Интернет;

17) уровень цифровой грамотности населения.

\* Управлением координации занятости и социальных программ:

18) Доля объектов социальной инфраструктуры, обеспеченных доступом для инвалидов от общего числа паспортизированных объектов социальной, транспортной инфраструктуры

Тогда как, для того чтобы программа развития территорий была успешно реализована, необходимо определить перечень действий (мероприятий), необходимых для достижения целей, целевых индикаторов и получения планируемых результатов.

**Пункт 12.** В нарушение подпунктов 1), 6) пункта 47 Правила № 931 Управлением сельского хозяйства определен целевой индикатор «Снижение доли субсидий, выданных с нарушением срока» без планового и фактического значения, тогда как целевые индикаторы должны отвечать следующим требованиям: сопоставимость (возможность сравнения в динамике, достижимость и измеримость.

**Пункт 13.** В нарушение Методики №58 План мероприятий на 2016-2020 годы (далее - План мероприятий) и Отчет о реализации программы развития территории за 2016 год (далее - Отчет ПРТ) не соответствует утвержденной форме Приложение 1 и Приложение 2, так:

- в Плане мероприятий, в графе «В том числе по годам» добавлена дополнительная единица измерения - млн.тенге;

- и в «Отчет ПРТ» в графе «Исполнение», добавлена дополнительная единица измерения - млн.тенге.

**Пункт 14.** В нарушение Методики № 58 разделов «Пояснения по заполнению Плана мероприятий по реализации ПРТ» пункта 9 и «Пояснения по заполнению отчетов о реализации ПРТ» пункта 11 исполнение мероприятий отражено только в финансировании и освоении денежных средств (бюджетных и иных), без их количественного выражения, с обязательным расчетом базового и планового значения, что позволило бы оценить реальное исполнение Программы развития территории за 2016 год.

**Пункт 15.** В нарушение пункта 5, подпунктов 6,10,11 раздела «Пояснения по заполнению Отчета о реализации программы развития территории» Методики №58, в отчете ПРТ за 2016 год определены мероприятия без единицы измерения, плановых и фактические значений, т.е. представляют собой неизмеримые значения, для определения степени достижения целевых индикаторов, у следующих АБП:

сфера: Инвестиции и инновационное развитие (Управление промышленности и индустриально-инновационного развития):

1. Диалоговая площадка...;

2. Участие товаропроизводителей...

сфера: Туризм (Управление предпринимательства)

1. Строительство объектов инфраструктуры туризма в Карагандинской области.

2. Поддержка проектов по строительству и реконструкции объектов размещения в рамках единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020»,

сфера: Общественная безопасность и правопорядок

Департамент внутренних дел:

1. Заключение соглашений между частными охранными структурами, службами безопасности предприятий с органами ВД области с целью повсеместного привлечения общественности к охране общественного порядка и безопасности;

2. Проработать вопрос расширения кадетских классов смешанного типа в общеобразовательных учебных заведениях;

3. Усиление патрулирования пеших нарядов в общественных местах, дворах домов и в наиболее пораженных секторах городов, с целью недопущения разбоев и грабежей;

4. Взаимодействие с общественными формированиями по вопросам профилактики преступлений среди населения и своевременного реагирования на уголовные правонарушения;

5. Предупреждение, выявление и пресечение деятельности организованных преступных групп в сфере наркобизнеса;

6. Проведение специальных мероприятий по методу «контролируемая поставка».

Департамент чрезвычайных ситуаций

1. Проведение ежегодных командно-штабных учений с целью повышения уровня готовности и совершенствования слаженности органов управления, сил и средств Гражданской защиты в городах и районах, в случае возникновения ЧС природного и техногенного характера.

Сфера: Экология и земемельные ресурсы (Управление природных ресурсов)

1. Повышение эффективности работы очистных сооружений;

2. Уменьшение сброса недостаточно очищенных сточных вод в поверхностные водоемы;

3. Организация торгов (конкурсы, аукционы) по предоставлению земельных участков.

Сфера: Государственные услуги (Агентство по делам государственной службы)

- актуализация нормативных правовых актов по оказанию государственных услуг и своевременная публикация;

- тиражирование и постоянное использование в деятельности МИО государственных информационных систем;

- количество государственных органов имеющих штатные единицы, отвечающие за информатизацию и ИБ (приложение 8 - выписка из отчета ПРТ, объяснительная на 43 листах).

Согласно принципа результативности и эффективности - выбор целей, задач и показателей результатов должен быть максимально правильным (результативным), основываться на глубоком анализе текущей ситуации и необходимости достижения заданных результатов с наименьшими затратами ресурсов.

В нарушение подпункта 3) пункта 3 Указа №827, администраторами бюджетных программ (соисполнителями разработчиками) не соблюдены принципы результативности и эффективности Системы государственного планирования, а именно **мероприятия частично исполнены,** согласно отчету:

Управление образования:

**-** Создание цифровой образовательной инфраструктуры при плане 111,1 млн.тенге, факт - составил 94,5 млн.тенге (финансирование из республиканского бюджета).

Причина: в 2016 году мультимедийным оборудованием были оснащены 95 малокомплектных школ по два комплекта (проектор, экран, компьютер). В связи с отменой конкурсных процедур не освоено 16,6 млн.тенге, ведутся судебные разбирательства с поставщиком по Актогайскому и Жанааркинскому районам.

Управление здравоохранения:

Вакцинация при плане 111,1 млн. тенге, факт - составил 94,5 млн. тенге (финансирование из республиканского бюджета).

Причина: провакцинировано 357 860 человек, что на 18 105 человек больше по сравнению с 2015 годом, что положительно влияет на снижение заболеваемости вакциноуправляемыми инфекциями.Неосвоение в сумме 105,8 млн.тенге - не заключен договор в связи с отказом завода-производителя единому дистрибьютеру (вакцина «Инфанрикс»).

Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог:

Реконструкция моста ч/з реку Нура км 51+500 на а/д «Караганды-Тогызкудук-Ботакара» км 0-54 Бухар-Жырауского района при плане 11,0 млн. тенге, факт - 10,5 млн. тенге.

Причина: Неосвоение 0,5 млн.тенге связано с реконструкцией моста ч/з реку Нура (км 51+500 на а/д «Караганды-Тогызкудук-Ботакара» км 0-54 Бухар-Жырауского района) из-за несостоявшегося конкурса.

**Пункт 16.** В нарушение пункта 22, 190, Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» Управлением, как уполномоченным органом по государственному планированию и исполнению бюджета, ответственным за достоверность и полноту результатов мониторинга ПРТ, принята от государственных органов-соисполнителей (областных АБП) не достоверная и неполная информацию по результатам реализации ПРТ, а именно:

Управление образования:

- Мероприятие: участие учащихся области в ежегодных республиканских предметных олимпиадах - план и факт 75 учащихся, с объемом финансирования 3,0 млн. тенге (МБ) – исполнено. Однако, из расчетов бюджетной заявки на 2016 год планировалось 85 учащихся, с таким же объемом финансирования 3,0 млн. тенге (МБ), т.е. мероприятие не исполнено

- в Аналитической записке (формы 5) указано из 124 целевых индикаторов достигнуто - 113, а аудитом установлено 84 индикаторов, 29 индикаторов - не готовы, так как срок предоставления статистической отчетности не наступил, но Управление считает, что данные индикаторы достигнуты.

- в Аналитической записке (формы 5) указано 139 мероприятий вместо 157.

- в Аналитической записке (формы 5), нет анализа (информации) о влиянии невыполненных мероприятий на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе, стране.

**Пункт 17**. В нарушение пунктов 12, 15, 18, 114, 115, 118, 169 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 г. №393, статьи 4,6 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2017 года установлены факты сокрытия дебиторской задолженности по налогам и другим платежам с учетом декларации по налогам за 4 квартал 2016 года на общую сумму **1 092,4 тыс.тенге,** в том числе: по коду 902101 «Социальные отчисления в ГФСС» - 5,9 тыс.тенге; по коду 103101 «Социальный налог» - 293,9 тыс.тенге; по коду 101201 «Индивидуальный подоходный налог» **-** 753,7 тыс.тенге; по коду 901101 «Обязательные пенсионные взносы» - 38,9 тыс.тенге.

**Пункт 18.** В нарушениепункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, Единых межотраслевых нормативов № 1002 в бюджетных заявках 6 АБП представлены расчеты по оплате заработной платы, а так же взносы работодателей по техническому персоналу, где количество технического персонала (методист, статист, оператор связи, архивариус) завышено на **5,0** единиц на сумму **3 365,1** **тыс.тенге**, в том числе: Аппарат акима Карагандинской области - на 1 ед. методиста на сумму 990,9 тыс.тенге; Управление предпринимательства - на 0,5 ед. оператора связи на 231,0 тыс.тенге; Управление энергетики и коммунального хозяйства - на 1 ед. статиста на 808,4 тыс.тенге; Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог - на 1 ед. статиста на 432,6 тыс.тенге; Управление сельского хозяйства - на 0,5 ед. архивариуса на 505,5 тыс.тенге; Управление по инспекции труда - на 1,0 ед. архивариуса на 396,7 тыс.тенге.

**Из общего объема средств 38 844 845,0 тыс.тенге, охваченных аудитом, установлены 2 финансовых нарушения на сумму 4 457,5 тыс.тенге, 16 иных нарушений, из которых 2 нарушение являются системными и один факт неэффективного планирования – 45 360,8 тыс.тенге. Подлежало восстановлению 4 457,5 тыс.тенге, в ходе аудита восстановлено 4 060,8 тыс.тенге. Сумм, подлежащих возмещению - нет.**

**Остаток к восстановлению 396,7 тыс.тенге.**

Выявленные нарушения, содержат признаки административной ответственности, предусмотренные подпунктом 2) пункта 1 статьи 238 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях".

**Показатели эффективности: Продуктивность:**

*базовый показатель – эффективность исполнения бюджетных программ. Процент достижения прямого результата, процент освоения бюджетных средств, эффективность исполнения бюджетных программ*

Показатель эффективности исполнения бюджетных программ сложился:

- **ниже 60%** по 3-м АБП: Аппарат областного маслихата (50%), Управление ветеринарии (57%), Управление по контролю за использованием земель (0%);

- **ниже 70%** по 4-м АБП: Управление по инспекции труда (68%), Управление физической культуры и спорта (63%), Управление земельных отношений (67%), Управление сельского хозяйства (68%);

- **ниже 80%** по 1-м АБП: Управление по вопросам молодежной политики (79%);

- **ниже 90%** по 8-ми АБП: Управление образования (82%), Управление по делам религий (83%), Управление внутренней политики (81%), Управление предпринимательства (83%), Управление промышленности (80%), Управление экономики и финансов (88%), Управление культуры (80%), Управление координации занятости и социальных программ занятости (88%).

От **90% до 100%** исполнения показателей у 14 АБП;

Эффективность исполнения БП в разрезе АБП:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные средства** | **Прямые показатели** | **Эффектив****ность, %** |
| **Освоено, тыс.тенге** | **%** | **заплани****рованны** | **выполнены** | **%** |
| 1.Аппарат областного маслихата | 86 505,0 | 99,7 | 2 | 1 | 50 | 50 |
| 2.Аппарат акима области | 993 164,4 | 97,9 | 30 | 30 | 100 | 100 |
| 3.ДВД области | 10 242 918,0 | 100 | 6 | 6 | 100 | 100 |
| 4. Управление образования | 21 568 153,0 | 99,7 | 55 | 45 | 82 | 82 |
| 5.Управление по развитию языков | 91 582,0 | 99,7 | 7 | 7 | 100 | 100 |
| 6.Управление по делам религий  | 104 980,0 | 99,8 | 6 | 5 | 83 | 83 |
| 7.Управление внутренней политики | 727 512,0 | 98,6 | 10 | 8 | 80 | 81 |
| 8. Управление по инспекции труда | 103 484,0 | 99,1 | 3 | 2 | 67 | 68 |
| 9. Управление культуры, архивов и документации | 4 374 551,0 | 99,4 | 33 | 26 | 79 | 80 |
| 10.Управление государственных активов и закупок | 87 190,0 | 99,7 | 11 | 11 | 100 | 100 |
| 11.Ревизионная комиссия  | 284 424,0 | 99,9 | 3 | 3 | 100 | 100 |
| 12. Управление по вопросам молодежной политики | 135 849,0 | 98,3 | 9 | 7 | 78 | 79 |
| 13. Управление физической культуры и спорта  | 7 097 268,0 | 99,5 | 24 | 15 | 63 | 63 |
| 14.Территориальный орган в области ЧС | 43 924,0 | 100 | 5 | 5 | 100 | 100 |
| 15.Управление по мобилизационной подготовке | 310 721,0 | 99,3 | 31 | 28 | 90 | 91 |
| 16. Управление координации занятости и социальных программ | 4  715 019,0 | 99,8 | 64 | 56 | 88 | 88 |
| 17. Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог | 9 009  968,0 | 70,7 | 76 | 74 | 97 | 100 |
| 18. Управление архитектуры и градостроительства | 66 834,0 | 99,4 | 3 | 3 | 100 | 100 |
| 19. Управление предпринимательства  |  2 587 479,0 | 96,7 | 10 | 8 | 80 | 83 |
| 20. Управление промышленности  | 87 027,0 | 100 | 5 | 4 | 80 | 80 |
| 21. Управление энергетики и ЖКХ | 9 743 449,0 | 99,5 | 77 | 72 | 94 | 94 |
| 22. Управление государственного архитектурно- строительного контроля  | 63 125,0 | 100 | 1 | 1 | 100 | 100 |
| 23. Управление земельных отношений | 79 727,0 | 99,4 | 6 | 4 | 67 | 67 |
| 24. Управление по контролю за использованием земель | 47 310,0 | 99,1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 25.Управление сельского хозяйства | 12 166 993,0 | 93 | 53 | 32 | 63 | 68 |
| 26. Управление ветеринарии | 283 162,0 | 99,8 | 7 | 4 | 57 | 57 |
| 27. Управление строительства | 21 584 818,0 | 93,2 | 35 | 30 | 86 | 92 |
| 28. Управление природных ресурсов | 488 257,9 | 99,9 | 16 | 16 | 100 | 100 |
| 29. Управление здравоохранения | 44 206 201,0 | 96,7 | 93 | 89 | 96 | 99 |
| 30. Управление экономики и финансов | 39 096 626,0 | 99,9 | 16 | 14 | 88 | 88 |
|  | 190 478 218,0 | 95,9 | 698 | 606 | 86,8 | 90,5 |

Из 30 АБП только 9-ю АБП (30% от 30 АБП) обеспечено 100% исполнение прямых результатов БП.

При освоении бюджетных средств на 95,9% запланированные показатели прямого результата исполнены на **86,8%.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные средства** | **Прямые показатели** | **Эффективность %** |
| **Освоено,****тыс.тенге** | **%** | **выполнены** | **%** |
| Исполнение БП | 190 478 218,0 | 95,9 | 606 | 86,8 | 90,5 |

Эффективность исполнения бюджетных программ, рассчитанная как соотношение процента выполненных показателей прямого результата к проценту освоенных средств, составила **90,5%** от запланированных 100% (разница 9,5%).

Исходя из вышеизложенного можно считать, что АБП бюджетные программы областного бюджета выполнены **недостаточно эффективно**, максимально полезный результат с использованием выделенных ресурсов для областного бюджета не достигнут.

*специальный показатель-*

*-* *выполнение основных параметров доходов и расходов бюджета;*

Доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 183 234 655,4 тыс.тенге, при скорректированном бюджете 183 453 880,0 тыс.тенге не выполнен прогноз на 219 224,6 тыс.тенге или **99,9%** от плана, из них:

- налоговые поступления предусмотрены по плану 47 470 196,0 тыс.тенге, исполнено 46 483 702,5 тыс.тенге, или **97,9%.** Невыполнение прогноза на 42 013 506,5 тыс.тенге;

- неналоговые поступления предусмотрены по плану 3 494 507,0 тыс.тенге, исполнено 4 261 121,0 тыс.тенге, перевыполнение прогноза на 766 614,0 тыс.тенге, или **121,9%**;

- поступления от продажи основного капитала по плану 7 667,0 тыс.тенге, исполнено 8 333,2 тыс.тенге, перевыполнение прогноза на 666,2 тыс.тенге, или **108,7%**;

- поступления трансфертов по плану 132 481 510,0 тыс.тенге, исполнено 132 481 498,6 тыс.тенге, или **100%**.

- поступления от продажи финансовых активов по плану 7 018 809,0 тыс.тенге исполнение составило 42 109,0 тыс.тенге, или 0,6%;

Затраты бюджета при плане 190 776 424,0 тыс.тенге составили 182 639 155,8 тыс.тенге, или **95,7%**, из них:

- по функциональной группе «Государственные услуги общего характера» при плане 1 811 534,0 тыс.тенге, исполнение составило 1 781 628,1 тыс.тенге, или **98,3%** от плана.

- по функциональной группе «Оборона» при плане 356 886,0 тыс.тенге исполнение составило 354 645,0 тыс.тенге или **99,4%** от плана.

- по функциональной группе «Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность» при плане 10 256 413,0 тыс.тенге исполнение составило 10 286 304,0 тыс.тенге или **100,0%** от плана.

- по функциональной группе «Образование» при плане 25 550 030,0 тыс.тенге исполнение составило 25 507 696,0 тыс.тенге или **99,8%** от плана.

по функциональной группе «Здравоохранение» при плане 49 557 407,0 тыс.тенге исполнение составило 46 462 091,0 тыс.тенге или **93,8%** от плана.

- по функциональной группе «Социальная помощь и социальное обеспечение» при плане 6 421 408,0 тыс.тенге исполнение составило 6 404 089,2 тыс.тенге или **99,7%** от плана.

- по функциональной группе «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 20 608 170,0 тыс.тенге исполнение составило 20 532 070,3 тыс.тенге или **99,6%** от плана.

- по функциональной группе «Культура, спорт, туризм и информационное пространство» при плане 8 582 453,0 тыс.тенге исполнение составило 8 561 188,2 тыс.тенге или **99,8%** от плана.

- по функциональной группе «Топливно-энергетический комплекс и недропользование» при плане 425 751,0 тыс.тенге исполнение составило 3 422 206,9 тыс.тенге или **99,2%** от плана.

- по функциональной группе «Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения» при плане 12 303 653,00 тыс.тенге исполнение составило 11 369 583,8 тыс.тенге или **92,4%** от плана.

- по функциональной группе «Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность» при плане 446 434,0 тыс.тенге исполнение составило 439 763,4 тыс.тенге или **98,5%** от плана.

- по функциональной группе «Транспорт и коммуникации» при плане 12 477 657,0 тыс.тенге исполнение составило 8 740 114,7 тыс.тенге или **70,0%** от плана.

- по функциональной группе расходов «Прочие» при плане 25 712 186,0 тыс.тенге исполнение составило 25 541 334,9 тыс.тенге или **99,3%** от плана.

- по функциональной группе расходов «Обслуживание долга» при плане 140 689,0 тыс.тенге исполнение составило 140 689,0 тыс.тенге или **100,0%** от плана.

- по функциональной группе 15 «Трансферты» - при плане 16 095 753,0 тыс.тенге исполнение составило 16 095 750,8 тыс.тенге или **100,0%** от плана.

Таким образом, план по доходам исполнен на 183 234 655,4 тыс.тенге, при скорректированном бюджете 183 453 880,0 тыс.тенге невыполнение прогноза на 1 437 056,4 тыс.тенге или **99,9%**.

План по расходам бюджета выполнен на 198 615 487,0 тыс.тенге, при плане 190 478 218,0 тыс.тенге, или 95,9 %.

Исполнение параметров областного бюджета с учетом уточнений и корректировок бюджета:

| № п/п  | Параметры бюджета  | Скорректи рованный бюджет | Исполнение (освоено) | Отклонение  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма  | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | **Доходы**  | **183 453 880,0** | **183 234 655,4** | **-219 224,6** | **99,9** |
|   | налоговые поступления | 47 470 196,0 | 46 483 702,5 | -986 493,5 | 97,9 |
|   | неналоговые поступления | 3 494 507,0 | 4 261 121,0 | +766 614,0  | 121,9 |
|   | поступления от продажи основного капитала | 7 667,0 | 8 333,2 | +666,2  | 108,7 |
|   | поступления трансфертов  | 132 481 498,6 | 132 481 498,6 |  | 100,0 |
| **2** | **Затраты** | **190 776 424,0** | **182 639 155,8** | **-8 137 268,2** | **95,7** |
| **3** | **Чистое бюджетное кредитование** | **6 346 486,0** | **6 346 487,2** | **+1,2** |  |
|  | бюджетные кредиты | 7 033 499,0 | **7 033 499,0** |  | 100,0 |
| **4** | **Дефицит (профицит) бюджета** | **- 6 650 221,0** | **- 5 708 878,6** | **-941 342,4** |  |
| **6** | **Финансирование дефицита (использование профицита) бюджета** | **6 650 221,0** | **5 708 878,6** | **-941342,4** |  |
|  | поступление займов | 7 033 499,0 | 7 033 499,0 |  | 100,0 |
|  | погашение займов | 805 564,0 | 805 563,1 |   | 100 |
|  | Используемые остатки бюджетных средств | 422 286,0 | -519 057,3 |  |  |
|  | Остатки бюджетных средств на начало года |  | 422 286,4 |  |  |
|  | Остатки бюджетных средств на конец отчетного периода |  | 941 343,6 |  |  |

Основные параметры доходов бюджета не выполнены за счет налоговых поступлений, невыполнение прогноза составило 219 224,6 тыс.тенге или **99,9%**.

Основные параметры расходов бюджета не выполнены, исполнение расходов составило 190 478 218,0 тыс.тенге или **95,9%.**

*-* *освоение выделенных средств на соответствующий финансовый год;*

За 2016 год при плане по расходам 198 615 487,0 тыс.тенге, исполнение составило 190 478 218,0 тыс.тенге, или 95,9%. Не освоено за отчетный период - 8 137 268,2 тыс.тенге или 4,1%. Из них 7 828 053,0 тыс.тенге (96,2%) - субъективные причины неосвоения, 309 216,0 тыс.тенге (3,8%) - объективные причины.

АБП, не освоившие значительные суммы:

1. Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог области - 3 737 542,3 тыс.тенге (45,9% от общей суммы не освоения);

2. Управление строительства области – 1 573 502,2 тыс.тенге (19,3%);

3. Управление здравоохранения области – 1 531 438,9 тыс.тенге (18,8%);

4. Управление сельского хозяйства области - 932 225,8 тыс.тенге (11,5%).

Не освоение бюджетных средств отдельными АБП привело к недостижению запланированных результатов и ненадлежащему выполнению требований бюджетного законодательства.

**Оценка критерия = 95,9%.**

*-* *объем перераспределенных бюджетных средств к утвержденному объему расходов.*

В разрезе функциональных групп перераспределение бюджетных средств сложилось следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  | **Функциональные группы** | **2016 год** |
| **Утвержденный бюджет на отчетный финансовый год**  | **Скорректированный бюджет на отчетный финансовый год**  | **увеличение/уменьшение от первоначально запланированного объема затрат**  | **в %** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **Всего затрат** | 156 867 120,0  | 190 776 424,0  | +33 909 304,0  | 21,6 |
| 1 | Государственные услуги общего характера | 1 816 328,0  | 1 811 534,0  | -4 794,0  | 0,2 |
| 2 | Оборона | 113 436,0  | 356 886,0  | +243 450,0  | 214,6 |
| 3 | Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность | 10 246 618,0  | 10 286 413,0  | +39 795,0  | 0,4 |
| 4 | Образование | 24 268 512,0  | 25 550 030,0  | +1 281 518,0  | 5,2 |
| 5 | Здравоохранение | 46 030 722,0 | 49 557 407,0 |  +3 526 685,0 | 7,6 |
| 6 | Социальная помощь и социальное обеспечение | 5 404 123,0 | 6 421 408,0  | +1 017 285,0  | 18,8 |
| 7 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 543 654,0  | 20 608 170,0  | +13 064 516,0  | 173,2 |
| 8 | Культура, спорт, туризм и информационное пространство | 7 701 957,0  | 8 582 453,0  | +880 496,0 | 11,4 |
| 9 | Топливно-энергетический комплекс и недропользование | 553 512,0 | 425 751,0 | -127 761,0 | -23,0 |
| 10 | Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения | 7 286 235,0  | 12 303 653,0  | +5 017 418,0 | 68,8 |
| 11 | Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность | 291 360,0  | 446 434,0  | +155 074,0  | 53,2 |
| 12 | Транспорт и коммуникации | 9 679 372,0  | 12 477 657,0  | +2 798 285,0  | 28,9 |
| 13 | Прочие | 20 595 318,0 | 25 712 186,0  | +5 116 868,0  | -+24,8 |
| 14 | Обслуживание долга | 134 693,0 | 140 689,0 | +5 996,0 | 4,4 |
| 15 |  Трансферты | 15 201 280,0  | 16 095 753,0  | +894 473,0  | 5,9 |

Таким образом, наибольший объем перераспределения бюджетных средств в сторону увеличения от первоначально запланированного объема затрат коснулся:

- 2 функциональной группы - оборона, при плане 113 436,0 тыс.тенге скорректированный бюджет составил 356 886,0 тыс.тенге, или на **314,6%**;

- 7 функциональной группы - Жилищно-коммунальное хозяйство, при плане 7 543 654,0 тыс.тенге скорректированный бюджет составил 20 608 170,0 тыс.тенге, или на **273,1%**;

- 10 функциональной группы - Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения при плане 7 286 235,0 тыс.тенге скорректированный бюджет составил 12 303 653,0 тыс.тенге, или на **168,8%**;

- 11 функциональной группы - Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность, при плане 291 360,0 тыс.тенге скорректированный бюджет составил 446 434,0 тыс.тенге, или на **153,2%**;

- 12 функциональной группы - транспорт и коммуникации, при плане 9 679 372,0 тыс.тенге скорректированный бюджет составил 12 477 657,0 тыс.тенге, или на **128,9%**.

- 13 функциональной группы - прочие, при плане 20 595 318,0 тыс.тенге скорректированный бюджет составил 25 712 186,0 тыс.тенге, или на **124,8%**;

Наибольшее перераспределение затрат в сторону снижения по:

- 9 функциональной группе Топливно-энергетический комплекс и недропользование, при плане 553 512,0 тыс.тенге скорректированный бюджет составил 425 751,0 тыс.тенге, или 76,9 %;

- 1 функциональной группе - Государственные услуги общего характера, при плане 1 816 328,0 тыс.тенге скорректированный бюджет составил 1 811 534,0 тыс.тенге, или на **99,7%**.

Бюджет по затратам утвержден в размере 156 867 120,0 тыс.тенге и в результате 4-х уточнений и 6-ти корректировок составил 190 776 424,0 тыс.тенге.

Таким образом затраты утвержденного бюджета на 2016 год увеличены на 33 909 304,0 тыс.тенге или на **21,6%.**

***Показатели эффективности: Результативность:***

*базовый показатель-*

*-* *соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов, показателей результатов ПРТ к запланированным;*

Программа реализовывалась по 6 направлениям:

- экономика *(46 целевых индикатора);*

- социальная сфера *(42 целевых индикатора);*

- общественная безопасность и правопорядок *(12 целевых индикаторов);*

- развитие инженерной инфраструктуры *(13 целевых индикаторов);*

- экология и земельные ресурсы *(10 целевых индикаторов);*

- государственные услуги *(1 целевой индикатор).*

Анализ отчета по реализации ПРТ за 2016 год по направлениям показал:

Направление *«Экономика»* отражает развитие 8 сфер: Региональная макроэкономика, Промышленность, Агропромышленный комплекс, Торговля, Услуги, Малый и средний бизнес, Межрегиональное Сотрудничество, Инвестиции и инновационное развитие.

По данному направлению предусмотрено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Цели** | **Целевые индикаторы** |
| План | Стат. данные не готовы | Не достигнуты, \*- без данных.  | **достигнуты** |
| **1** | **Региональная макроэкономика** |  1 | 3 | 3 | 0 | **0** |
| **2** | **Промышленность** | 1 | 26 | 5 | 1 | **20** |
| **3** | **Инвестиции и инновационное развитие** | 1 | 7 | 2 | 4 | **1** |
| **4** | **Агропромышленный комплекс** | 1 | 5 | 1 | 1\* | **3** |
| **5** | **Торговля** | 1 | 2 | 1 |  | **1** |
| **6** | **Услуги** |  |  |  |  |  |
| **7** | **Малый средний бизнес** | 1 | 1 | 1 |  | **0** |
| **8** | **Межрегиональное сотрудничество** | 1 | 2 | 2 |  | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Итого** | **7** | **46** | **15** | **6 (1\*)** | **25** |

Таким образом, по направлению **Экономика** предусмотрено: 7 целей и 46 целевых индикаторов, из которых на момент аудита 25(54 %) - достигнуты, 5 (12%) - не достигнуто, 15 (33 %) - не готовы, так как срок предоставления статистической отчетности не наступил. *Кроме того* - 1 (2 %) - не измеримый индикатор (с нарушением), *по 7 (15%) - не разработаны мероприятия для их достижения (достижение этих индикаторов не зависит от действий АБП);*

Направление *«Социальная сфера»* отражает развитие 8 сфер: Образование, Молодежная политика, Здравоохранение, Труд и социальная защита, Культура, Физическая культура и спорт, Туризм, Развитие трехъязычия.

По данному направлению предусмотрено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Цели** | **Целевые индикаторы** |
| План | Стат. данные не готовы | Не достигнуты, \*- без данных.  | **достигнуты** |
| **1** | **Образование** | 1 | 7 |  |  | **7** |
| **2** | **Молодежная политика** | 1 | 2 | 1 |  | **1** |
| **3** | **Здравоохранение** | 2 | 10 | 1 | 2 | **7** |
| **4** | **Труд и социальная защита** | 2 | 10 | 2 | 1 | **7** |
| **5** | **Культура** | 1 | 5 | 1 |  | **4** |
| **6** | **Физическая культура и спорт** | 1 | 2 |  |  | **2** |
| **7** | **Туризм** | 1 | 3 | 3 |  |  |
| **8** | **Развитие трехъязычия** | 1 | 3 |  |  | **3** |
|  | **Итого** | **10** | **42** | **8** | **3** | **31** |

Таким образом, по направлению **Социальная сфера** предусмотрено: 10 целей и 42 целевых индикаторов, из которых на момент аудита 31 (74 %) - достигнуты, 3 (7 %) - не достигнуто, 8 (19 %) - не готовы, так как срок предоставления статистической отчетности не наступил. *Кроме того, по 6 (14%) - не разработаны мероприятия для их достижения (т.е. достижение этих индикаторов не зависит от действий АБП);*

Направление *«Общественная безопасность и правопорядок»* отражает развитие 3 сфер: Внутренняя политика, Обеспечение безопасности и правопорядок, Предупреждение, ликвидация и снижение тяжести последствий чрезвычайных ситуаций.

По данному направлению предусмотрено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Цели** | **Целевые индикаторы** |
| План | Стат. данные не готовы | Не достигнуты, \*- без данных.  | **достигнуты** |
| **1** | **Внутреняя политика** | 1 | 1 |  |  | **1** |
| **2** | **Обеспечение безопасности и правопорядок** | 1 | 10 |  | 1 | **9** |
| **3** | **Предупреждение, ликвидация и снижение тяжести последствий чрезвычайных ситуаций** | 1 | 1 |  |  | **1** |
|  | **Итого** | **3** | **12** |  | **1** | **11** |

Таким образом, по направлению **Общественная безопасность и правопорядок** предусмотрено: 3 цели и 12 целевых индикаторов, из которых на момент аудита 11 (92 %) - достигнуты, 1 (8 %) - не достигнуто.

Направление *Инфраструктура* отражает развитие 5 сфер:Связь и коммуникации, Дороги, Транспорт, Благоустройство населенных пунктов, Водоснабжение и водоотведение (в городской и сельской местностях).

По данному направлению предусмотрено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Цели** | **Целевые индикаторы** |
| План | Стат. данные не готовы | Не достигнуты, \*- без данных.  | **достигнуты** |
| **1** | **Связь и коммуникации** | 1 | 3 | 3 |  |  |
| **2** | **Дороги** | 1 | 1 |  |  | **1** |
| **3** | **Транспорт** | 1 | 1 |  |  | **1** |
| **4** | **Благоустройство населенных пунктов** | 1 | 3 | 1 |  | **2** |
| **5** | **Водоснабжение и водоотведение (в городской и сельской местностях)** | 1 | 5 |  |  | **5** |
|  | **Итого** | **5** | **13** | **4** |  | **9** |

Таким образом, по направлению **Инфраструктура** предусмотрено: 5 целей и 13 целевых индикаторов, из которых на момент аудита 9 (69 %) - достигнуты, 4 (31 %) - не готовы, так как срок предоставления статистической отчетности не наступил.

Направление *Экология и земельные ресурсы* отражает развитие 2 сферы:Атмосферный воздух, водные источники Почва, земельные ресурсы, лес и животный мир.

По данному направлению предусмотрено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Цели** | **Целевые индикаторы** |
| План | Стат. данные не готовы | Не достигнуты, \*- без данных.  | **достигнуты** |
| **1** | **Атмосферный воздух, водные источники** | 1 | 5 | 1 |  | **4** |
| **2** | **Почва, земельные ресурсы, лес и животный мир.** | 1 | 5 |  | 1 | **4** |
|  | **Итого** | **2** | **10** | **1** | **1** | **8** |

Таким образом, по направлению **Экология и земельные ресурсы** предусмотрено: 2 цели и 10 целевых индикаторов, из которых на момент аудита 8 (80 %) - достигнуты, 1 (10 %) - не достигнут, 1 (10 %) - не готовы, так как срок предоставления статистической отчетности не наступил.

Таким образом, по направлению **Государственные услуги** предусмотрено: 1 цель и 1 целевой индикатор, из которых на момент аудита 1 (100 %) - не готов.

Так в целом по ПРТ, аудитом установлено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Цели** | **Целевые индикаторы** |
| План | Стат. данные не готовы | Не достигнуты, \*- без данных.  | **достигнуты** |
| **1** | **Экономика** | 7 | 46 | 15 | 6 (1\*) | **25** |
| **2** | **Социальная сфера** | 10 | 42 | 8 | 3 | **31** |
| **3** | **Общественная безопасность и правопорядок** | 3 | 12 |  | 1 | **11** |
| **4** | **Развитие инженерной инфраструктуры** | 5 | 13 | 4 |  | **9** |
| **5** | **Экология и земельные ресурсы** | 2 | 10 | 1 | 1 | **8** |
| **6** | **Государственные услуги** | 1 | 1 | 1 |  |  |
|  | **Итого** | **28** | **124** | **29** | **11 (1\*)** | **84** |

Таким образом ПРТ включает 6 направлений, 28 целей, 124 целевых индикатора, из которых на момент аудита 84 (68 %) - достигнуты, 11 (9 %) - не достигнуто, 29 (33 %) - не готовы, так как срок предоставления статистической отчетности не наступил, кроме того 1 (1 %) - не измеримый индикатор (с нарушением), по 18 (14,5 % индикаторам) - не разработаны мероприятия для их достижения (т.е. достижение этих индикаторов не зависит от действий АБП);

На момент аудита, соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов, показателей результатов ПРТ к запланированным, составило из 124 целевых индикаторов достигнуты - 84, что составляет 68 %.

**Меры, принятые в ходе государственного аудита:**

Протоколом заседания областной бюджетной комиссии от 27 марта 2017 года №6 «О внесении изменений в проект уточненного областного бюджета на 2017 год» принято решение об уменьшении расходов администраторов бюджетных программ в сумме 2 970,0 тыс.тенге: государственные учреждения «Аппарат акима Карагандинской области» - 991,0 тыс.тенге, «Управление предпринимательства Карагандинской области» - 231,0 тыс.тенге, «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства» - 809,0 тыс.тенге, «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог» - 433,0 тыс.тенге, «Управление сельского хозяйства» - 506,0 тыс.тенге (копия Протокол заседания ОБК от 27 марта 2017 года №6).

Администратором бюджетных программ ГУ «Управление по инспекции труда Карагандинской области» письмом от 28 марта 2017 года №4-4/1148 внесено предложение на уменьшение расходов по программе 001 «Услуги по реализации государственной политики в области регулирования трудовых отношений на местном уровне» в сумме 397 тыс.тенге (в связи с сокращением 1 единицы архивариуса) при очередном уточнении областного бюджета.

Управлением восстановлены по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность в сумме 1 092,4 тыс.тенге (копия Книги «Журнал-главная» и бухгалтерская справка).

**Выводы по результатам государственного аудита.**

**Планирование, исполнение областного бюджета за 2016 год, оценка реализации ПРТ за 2016 год**

1) Областной бюджет на 2016-2018 годы утвержден решением XL сессии областного маслихата от 11 декабря 2015 года №452.

Процедуры, предусмотренные бюджетным законодательством РК при утверждении, проведении корректировок и уточнений бюджета МИО **соблюдены**.

2) В целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям на 2016 год произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, положениями Бюджетного кодекса РК, Налогового кодекса РК и другими нормативными правовыми актами.

Исполнение плана по поступлениям составило 96,4%, при этом:

по сравнению с 2015 годом собственные доходы областного бюджета уменьшились на 2 565 027,0 тыс.тенге или на 4,8%;

установлено необоснованное **завышение** плана по поступлениям от продажи финансовых активов государства на сумму **6 976 700,0 тыс.тенге**.

Таким образом, уполномоченным органом по планированию и исполнению бюджета **не обеспечено** соблюдение в должной мере норм действующего законодательства РК, что в свою очередь повлекло **не соблюдение** принципов реалистичности, приемственности бюджетной системы РК.

3) **Не объективная** оценка качества бюджетных заявок и БП отдельных АБП со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям положений Бюджетного кодекса, Единых межотраслевых нормативов №1002, Правил №195 выразившихся в:

в завышении бюджетных ассигнований по **17-ти** АБП, что привело к неэффективному планированию на сумму **45 360,8 тыс.тенге;**

**несвоевременном представлении** для согласования уполномоченным органом по планированию и исполнению бюджета 4-х переутвержденных БП на общую сумму 4 007 790,0 тыс.тенге Управлением сельского хозяйства области;

**некачественном составлении/разработке проектов БП/переутвержденных БП, где**:

- показатели конечного результата БП не являются количественно измеримыми и не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах, либо вообще отсутствуют – 8-ми АБП по 20 БП;

- не указаны плановые показатели прямого и конечного результатов – 2-я АБП по 3-м БП;

- допущено дублирование прямого и конечного результатов – 1-м АБП по 1-й БП;

- показатели прямого результата выражены в денежном выражении – 2-я АБП по 7-ми БП;

**несоставлении БП по утвержденной форме** – 1-м АБП по 1-й БП;

не выполнении запланированных мероприятий по 13-ти БП 6-ю АБП на общую сумму 3 947 898,0 тыс.тенге;

неполного отражения результатов реализации 1-м АБП по 2-м БП;

недостоверности данных, отраженных в отчетности 3- х АБП;

не достижения прямых и конечных результатов по 57-ми БП 21 АБП.

Как следствие, уполномоченным органом и АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов обоснованности, последовательности, результативности, ответственности и эффективности бюджетной системы РК.

4) Исполнение областного бюджета 2016 года осуществлялось 30 АБП по 230 бюджетным программам с объемом финансирования 198 615 487,0 тыс.тенге.

По результатам отчетного периода из предусмотренных 698 показателей прямых результатов достигнуты 606 прямых результатов или 86,8% от плана.

Как следствие, АБП бюджетные программы областного бюджета выполнены **недостаточно эффективно**, максимально полезный результат с использованием выделенных ресурсов для областного бюджета **не достигнут**.

5) Исполнение областного бюджета по расходам за 2016 год составило 198 615 487,0 тыс.тенге или 95,9%. **Не освоено** 8 137 269,0 тыс.тенге.

**Не освоение** указанного выше объема средств явилось следствием ряда субъективных и объективных причин, включая **неэффективное** управления БП АБП из-за позднего проведения конкурсных процедур, некачественного планирования БП в связи с поздним выделением средств на расходы (в конце финансового года) за счет необоснованного завышения прогноза поступлений.

Таким образом, АБП, уполномоченным органом по планированию и исполнению бюджета **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов результативности и эффективности бюджетной системы РК.

6) Остаток бюджетных средств на КСН областного бюджета направлен на возврат неиспользованных трансфертов в РБ в сумме 351 670,0 тыс.тенге, в результате чего, на финансирование мероприятий за счет целевых трансфертов на развитие, разрешенных к доиспользованию, будут **отвлечены средства** **областного бюджета 2017 года в объеме 918 748,7 тыс.тенге**.

7) Вследствие **не качественного** управления бюджетными средствами как при формировании, так и в процессе исполнения местного бюджета, в отчетном периоде АБП допускалось образование дебиторской и кредиторской задолженностей.

Аудитом установлен факт **сокрытия** дебиторской задолженности в финансовой отчетности 1-го АБП на общую сумму **1 092,4 тыс.тенге**, который привел к необъективности основных качественных характеристик финансовой отчетности как АБП, так и консолидированной отчетности по областному бюджету - понятности, надежности и сопоставимости.

Также, по 6-ти АБП установлено **завышение** на 5 штатных единиц, которое привело к завышению расходов по заработной плате и взносам работодателей к ним повлекшее **отвлечение** бюджетных средств на сумму **3 365,1** **тыс.тенге.**

8) Доведение запланированных минимальных объемов бюджетных средств(трансфертов общего характера) в конце года, для формального исполнения бюджетного законодательства, привело к **не освоению** расходов на текущий ремонт и содержание дорог – 3 745 447,6 тыс.тенге, капитальных расходов медицинских организаций – 1 420 473,8 тыс.тенге, и расходов по сельскому хозяйству - 932 847,4 тыс.тенге.

9) Оценкой реализации ПРТ за 2016 год установлено:

из запланированных 124 целевых индикаторов **не достигнуты 11** или 8,9% (из них по направлению «Экономика» - 6), достигнуто 84, по 29 не готовы статистические данные;

разработчиками-соисполнителями **не разработаны**(**не отражены в отчете**) мероприятия для достижения 18 целевых индикаторов;

Управлением сельского хозяйства определен целевой индикатор *«Снижение доли субсидий, выданных с нарушением срока»* **без планового и фактического значения;**

Уполномоченным органом по государственному планированию и исполнению бюджета и государственными органами-соисполнителями (все 30 областных администраторов бюджетных программ) **не корректно**составлен План мероприятий на 2016-2020 годы и Отчет о реализации программы развития территории за 2016 год;

исполнение мероприятий отражено только в финансировании и освоении денежных средств (бюджетных и иных), без их количественного выражения;

в отчете ПРТ за 2016 год определены **мероприятия без единицы измерения, плановых и фактические значений**;

**отсутствует взаимодействие** координатора ПРТ и государственных органов – соисполнителей.

уполномоченным органом по планированию и исполнению бюджета, ответственным за достоверность и полноту результатов мониторинга ПРТ принята от областных АБП **недостоверная и неполная информация** по результатам реализации ПРТ, где имеются несоответствия в части фактического исполнения мероприятий, целевых индикаторов.

Таким образом, АБП (соисполнителями разработчиками) не соблюдены принципы результативности и эффективности, достоверности и реалистичности Системы государственного планирования. Недостаточное изучения нормативно-правых актов в части реализации Программы развития территорий со стороны АБП и недостаточный контроль со стороны Управления, привело к представлению Отчета о реализации ПРТ в«приукрашенном» виде.

Также аудитом отмечены **проблемы региона**, **не решенные реализацией Программы** в 6-ти сферах: Промышленность, Здравоохранение, Охрана окружающей среды, Образование, Жилищно-коммунальное хозяйство, Культура, спорт, туризм к их числу относятся:

дефицит медицинских работников и профильных специалистов, недостаточный уровень материально-технического оснащения лечебно-профилактических организаций, особенно в сельской местности;

наличие аварийных школ, отсутствует полный охват детей дошкольной подготовкой, дефицит мест в детских садах; низкий уровень притока молодых педагогов; дефицит педагогов-предметников для осуществления полиязычного образования, трехъязычных учебно-методических пособий; трехсменное обучение в школах;

проблемы низкой производительности труда, качества, доступности и стоимости услуг; значительные инвестиции требуются в снижение износа коммунальных сетей; потребление большого количества топлива на производство единицы энергии, низкий КПД многих котельных агрегатов; низкая обеспеченность жильем населения; преобладающее использование баллонного газа; отсутствие обменного фонда жилья для жителей домов, в которых планируется проводить капитальный ремонт;

низкая оснащенность очистными сооружениями организованных стационарных источников выбросов в атмосферный воздух; неорганизованные свалки;

медленный темп обновления основных фондов; среднегодовая загруженность мощностей предприятий в легкой промышленности является низкой - 18-35%; большинство мелких частных хозяйств не имеет возможности оснащать свои подворья соответствующим техническим оборудованием;

большая доля приспособленных помещений и сооружений, используемых в сфере культуры; дефицит профессиональных кадров и низкий приток талантливой молодежи; слабое оснащение материально-технической базы спортивных объектов; недостаток спортивных сооружений, спортивного инвентаря и оборудования на селе; дефицит квалифицированных специалистов - методистов по спорту в сельской местности, специалистов технической эксплуатации спортивных сооружений; недостаточное развитие инфраструктуры туризма; дефицит квалифицированного обслуживающего персонала из числа местных жителей в отдаленных регионах для развития экологического и сельского туризма в области (гиды-переводчики, экскурсоводы и обслуживающий персонал); высокая стоимость, низкое качество туристского продукта и сервисных услуг на туристских объектах; слабая узнаваемость и конкурентоспособность туристского продукта региона.

Указанные проблемы региона свидетельствуют о недостаточном взаимодействии участников реализации мероприятий Программы.

Несбалансированность спроса и предложения рабочей силы по профессиям и специальностям, дефицит квалифицированных специалистов способствует снижению конкурентоспособности региона практически во всех сферах: Промышленность, Здравоохранение, Охрана окружающей среды, Образование, Жилищно-коммунальное хозяйство, Культура, спорт, туризм.

Низкий уровень развития транспортной инфраструктуры, отсутствие современных транспортно-логистических центров, отсутствие обменного фонда жилья сдерживают развитие внутренней торговли, строительной и туристической отрасли.

Низкий КПД котельных агрегатов, значительный износ коммунальных сетей приводит к удорожанию производства единицы энергии, низкая оснащенность очистными сооружениями организованных стационарных источников выбросов в атмосферный воздух и неорганизованные свалки потребует в будущем вложения значительных инвестиций в сферы жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, экологии для решения социальных, экологических и санитарно-эпидемиологических мероприятий.

**Рекомендации по результатам государственного аудита**

Учитывая, что по результатам проведения государственного аудита планирования и исполнения областного бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан, использования бюджетных инвестиций и активов государства, реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан в государственном учреждении «Управление экономики и финансов Карагандинской области» выявлены нарушения бюджетного и иного законодательства на общую сумму 49 818,3 тыс.тенге, рекомендую:

1. результаты государственного аудита рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Карагандинской области.

2. рекомендовать акиму Карагандинской области рассмотреть вопрос об ответственности руководителя государственного учреждения «Управление экономики и финансов Карагандинской области» (Чернявская О.М.), допустившего нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

3. ГУ «Управление экономики и финансов Карагандинской области» (Чернявская О.М.):

3.1. осуществлять планирование поступлений бюджета в строгом соответствии с принципами бюджетной системы;

3.2. повысить качество управления бюджетными средствами;

3.3. принять меры по недопущению системных нарушений;

3.4. инициировать предложение о внесении изменений в нормативные правовые акты в части наделения уполномоченного органа правом осуществления контроля за достоверностью данных, включаемых в финансовую отчетность АБП, для их последующей консолидации с целью обеспечения основных качественных характеристик финансовой отчетности, понятности, надежности и сопоставимости.

Приложения: сводный реестр на 9 листах.