### C:\Users\Динара\Desktop\Logotip_SK.jpg

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ, НАПРАВЛЕННЫХ НА КОМПЕНСАЦИЮ ПОТЕРЬ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ, ОЗДОРОВЛЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, А ТАКЖЕ ПОДДЕРЖКУ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СТАБИЛЬНОСТИ**

*Астана, 2017*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель государственного аудита:** государственный аудит использования средств, направленных на компенсацию потерь местных бюджетов, оздоровление конкурентоспособных предприятий, а также поддержку экономической стабильности.

**Объекты государственного аудита:**

*всего 37 объектов аудита, из них:*

*11 государственных учреждений:*«Министерство финансов Республики Казахстан», «Министерство национальной экономики Республики Казахстан», «Министерство энергетики Республики Казахстан», «Министерство внутренних дел Республики Казахстан», «Управление Делами Президента Республики Казахстан», «Министерство по инвестициям и развитию РК», «Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»,«Комитет государственного имущества и приватизации» Министерства финансов РК, «Казселезащита Комитета по чрезвычайным ситуациям Министерства внутренних дел РК», «Управление по инвестициям и развитию города Астаны», РГУ «Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию РК»;

*6 акционерных обществ:* «Компания по реабилитации и управлению активами», «Казкоммерцбанк», «Фонд проблемных кредитов», «НУХ «Байтерек», «Казрос-Бройлер», «АБДИ компани»;

*16 товариществ с ограниченной ответственностью:* «Астана LRT»,«Mega Center Aktobe», «Консорциум «ISKER», «Актауский литейный завод», «Масло-Дел», «HOME MART», «Стандарт цемент», «RAIMBEK BOTTLERS», «Элитстрой Девелопмент», «Euroasia Transit Group», «Оптовый Клуб», «Solis Ltd», «Инвест Капитал Риэлти», «Таразский металлургический завод», «Интерстройсервис и К», «Казахцемент».

Кроме того, в рамках аудиторского мероприятия проведены *3 встречные проверки*  в подведомственных предприятиях ГУ «Управление делами Президента Республики Казахстан» и 1 встречная проверка в ГУ «Служба государственной охраны Республики Казахстан».

Ревизионными комиссиями Восточно-Казахстанской, Павлодарской, Карагандинской, Северо-Казахстанской, Западно-Казахстанской, и Кызылординской областями охвачено 146 объектов государственного аудита.

**Государственный аудит проведен:** под руководствомчлена Счетного комитетаБергенева А.С. с 8 сентября 2017 по настоящее время, с 11 июля по 7 сентября 2017 года – члена Счетного комитета Камбаровой Х.М., с 26 июня по 10 июля 2017 года – члена Счетного комитета Мухаметкарим А.М., главными консультантами – государственными аудиторами Мукиной Б.К. *(руководитель группы),* Сейтеновым С.С., Кушербаевой Д.М., Жусуповым К.С., Байбуриновым Р.С., Кумаровой А.А., Курмановым Д.А., главным экспертом – государственным аудитором Кенжебековым Е.К.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2011 года по 3 квартал 2017 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

**Государственным аудитом охвачены 37 объекта, из которых 4 – встречные проверки, с общим объемом охвата бюджетные средства в сумме 2 636 095,0 млн.тенге.**

 По итогам государственного аудита по итогам которого выявлены финансовые нарушения на общую сумму 12 273,1 млн. тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 251 001,0 млн. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств (активов) на сумму 734,4 млн.тенге и 108 фактов процедурных нарушений – на 2 587 407,6 млн. тенге, системных и иных недостатков - 30 фактов, нарушения актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 5 351,4 млн.тенге.

**Государственный аудит проведен по следующим показателям:**

эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

экономичность – минимизация стоимости ресурсов, выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности с сохранением соответствующего качества этих результатов;

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

**Государственным аудитом на основании утвержденной Председателем Счетного комитета Программы аудита от 21 июня 2017 года охвачены следующие направления аудита:**

**Раздел 1.** Оценка эффективности реализации Программы посткризисного восстановления предприятий*;*

**Раздел 2. Э**ффективность использования средств, направленных на компенсацию потерь местного бюджета и экономическую стабильность регионов;

**Раздел 3.** Оздоровление банковской системы *(изложен в дополнение к настоящему аудиторскому заключению под грифом «Секретно» и с пометкой «для служебного пользования»);*

**Раздел 4.** Обоснованность выделения отдельных бюджетных средств из резерва Правительства РК и эффективность их использования за период с 2015 по 1 квартал 2017 года;

**Раздел 5.** Результаты параллельного аудита, проведенного ревизионными комиссиями областей.

# Нормативную правовую основу, регулирующую указанные направления государственного аудита, составляют: Конституция Республики Казахстан, Бюджетный кодекс, Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Закон «О государственных закупках», Правила использования резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства РК от 25 апреля 2015 года № 325 *(далее – Правила № 325),* Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» *(далее – Правила №540),* Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» *(далее - Правила №393),* Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года № 129 «Об утверждении Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций» *(далее – Правила №129) и другие нормативные правовые акты РК.*

**РАЗДЕЛ 1. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПОСТКРИЗИСНОГО ВОССТАНОВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Основанием для разработки Программы посткризисного восстановления предприятий (оздоровление конкурентоспособных предприятий), утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 4 марта 2011 года № 225 *(далее – Программа, Программа посткризисного восстановления)* за период с 2011 по 2016 годы, является поручение Президента Республики Казахстана Н. Назарбаева, данное 11 февраля 2011 года на XIII съезде НДП «Нур Отан» *(протокол заседания Единого координационного совета по вопросам предпринимательства от 6 декабря 2010 года).*

Пунктом 3 Постановления Правительства РК №225 от 4 марта 2011 года, контроль за исполнением постановления возложен на Министерство финансов Республики Казахстан. Соответственно, планирование и администрирование бюджетных программ по оздоровлению осуществлял уполномоченный орган в лице Министерства финансов Республики Казахстан.

На реализацию Программы из республиканского бюджета выделено 61 407,2 млн.тенге на оздоровление 55 предприятий.

Министерством финансов РК реализация бюджетных программ разделена следующим образом:

1. планирование и реализация 038 бюджетной программы закреплена за Министерством финансов РК и АО «Компания по реабилитации и управлению активами» *(далее – АО «КРУА»),* являющегося подведомственными подразделением Министерства финансов РК;
2. планирование и реализация 043 бюджетной программы закреплена за Министерством финансов РК;
3. планирование и реализация 046 бюджетной программы закреплена за Министерством финансов РК и Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК *(далее – КГИП).*

***Таблица №1 Объем освоенных бюджетных средств за 2011-2016 годы в рамках Программы посткризисного восстановления***

 *(тыс.тенге)*

| **№** | **Код, наименование****бюджетной программы** | **Год****/полугодие/****Месяцы** | **Утвержденный бюджет** | **Уточненный бюджет** | **Фактически освоенные средства** | **Сумма неисполнения плана на конец года, тыс.тенге** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 038 бюджетная программа - субсидирование | 2011 | 7 050 207,0 | 4 766 720,0 | 892 259,7 | 3 874 460,3 |
| 2012 | 10 533 441,0 | 5 016 420,0 | 4 767 217,2 | 249 202,8 |
| 2013 | 19 200 828,0 | 12 511 656,0 | 12 301 378,2 | 210 277,8 |
| 2014 | 19 200 828,0 | 19 688 565,0 | 19 688 565,0 | 0 |
| 2015 | 17 171 522,0 | 15 343 217,0 | 15 202 312,5 | 140 904,5 |
| 2016 | 10 345 568,0 | 8 005 737,0 | 7 965 068,1 | 40 668,9 |
| **Итого** | Х |  |  | **60 816 800,7** |  |
| 2 | 043 бюджетная программа – разработка планов реабилитаций | 2011 | 1 715 000,0 | 490 000,0 | 119 875,8 | 370 124,2 |
| **Итого** | Х |  |  | **119 875,8** |  |
| 3 | 046 бюджетная программа – проведение мониторинга | 2013 | 217 962,0 | 94 696,0 | 94 695,6 | 0,4 |
| 2014 | 235 396,0 | 162 492,0 | 162 491,6 | 0,4 |
| 2015  | 211 856,0 | 153 700,0 | 153 345,4 | 354,6 |
| 2016 | 153 700,0 | 60 215,0 | 60 019,7 | 195,3 |
| **Итого** | Х |  |  | **470 552,3** |  |
|  | **Всего:** |   |  |  | **61 407 228,8** |  |

Программой определено, что Участниками Программы могли быть субъекты среднего и крупного предпринимательства, являющиеся системообразующими, за исключением осуществляющих деятельность в добывающих отраслях промышленности, а также производящих алкогольную и табачную продукцию.

Аудиторской выборке подлежали 55 объектов – участников Программы. Критериями отбора участников являлись следующие условия:

1. ежегодное получение субсидий участниками;
2. превышение общей суммы выделенных средств на 1 участника среднего показателя.

При удовлетворении обоих условий участник Программы является объектом аудиторской выборки, и который в данном случае представляет генеральную совокупность и подвергается встречной проверке.

В результате, отобрано **17 участников Программы** в **девяти регионах** страны: Алматинская область и города Алматы, Актобе, Атырау, Актау, Тараз, Семей, Караганда, и Шымкент .

При этом сумма охвата проверкой по 038 бюджетной программе непосредственно на **17 объектах частного предпринимательства** составила **46 328,1 млн.тенге или 76 % от общей суммы выделенных средств по бюджетной программе.**

**Цель Программы - восстановление платежеспособности конкурентоспособных предприятий**.

 **Пункт 1.** Государственным аудитом установлено, что результативность Программы составила 64,67 %, эффективность – 66,28 %, экономичность не обеспечивалась.

1. **Результативность Программы составила 64,67%**

результативность Программы посткризисного восстановления (оздоровление конкурентоспособных предприятий) определенная эмпирически экспертным путем составила 64,67%.

$$E\_{1}=\frac{Act.out.}{Exp.out.}\*100\%$$

где

*Е1*- результативность Программы (%)

 $Act.out.$- фактический показатель снижения основного долга по субсидируемым кредитам (%);

$Exp.out.$ – плановый (ожидаемый) показатель снижения основного долга по субсидируемым кредитам (%);

или

$E\_{1}=\frac{29,1\%}{45\%}\*100\%=64,67\%$**;**

1. **Эффективность Программы составила 66,28%** с учетом использованных для достижения вышеуказанной цели ресурсов в размере 60 627 454,00 тыс.тенге *(по бюджетным программам 038 факт - 60037025,9 тыс.тенге, БП 043 факт – 119875,8 тыс.тенге, БП 046 факт - 470552,3 тыс.тенге)* при плане 62 144 107,00 тыс.тенге (*по бюджетным программам 038 план - 61183358,6 тыс.тенге, БП 043 план – 490000,0 тыс.тенге, БП 046 план - 470748,4 тыс.тенге). Рассчитана эмпирически экспертным путем по формуле:*

$$E\_{2}=\frac{Act.out. in stand.}{Act.inp}\*100\%$$

где

*Е2*- эффективность Программы (%);

 $Act.out.in stand. $– финансовые средства необходимые (запланированные) для достижения фактического показателя 64,67% (тыс.тенге);

$Act.inp.$ – сумма фактически использованных финансовых средств (тыс.тенге);

или

$E\_{2}=\frac{62 144 107,0 тыс.тенге\*\frac{64,67}{100}}{60 627 454,00 тыс.тенге }\*100\%=66,28\%$;

1. **Стоимость ресурсов,** выделенных для достижения оцениваемых результатов Программы **с сохранением соответствующего их количества и качества, не минимизировалась. Экономичность - в пределах выделенных средств** (превышение фактических затрат над утвержденными не имеется).

***Таблица №2Информация о количестве участников Программы по годам и по суммам субсидирования процентных ставок***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование показателя** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| 1 | Количество участников Программы  | 11 | 43 | 52 | 48 | 36 | 15 |
| 2 | Сумма субсидий, тыс.тенге | 3 906 794,8 | 9 664 916,9 | 19 225 260,9 | 15 852 880,7 | 10 600 265,0 | 786 907,7 |
| 3 | Количество зарегистрированных юридических лиц по размерности[[1]](#footnote-1) |  |  |  |  |  |  |
|  | Средние | 14 289 | 14 427 | 14 936 | 6 572 | 5 502 |  |
|  | Крупные | 2 332 | 2 433 | 2 475 | 2 486 | 2 436 |  |
|  | **ИТОГО** | **16 621** | **16 860** | **17 411** | **9 058** | **7 938** |  |
| 4 | Процент охвата предприятий Программой, % | 0.07 | 0,26 | 0,3 | 0,53 | 0,45 |  |

**Программой предусмотрено достижение следующих показателей:**

1) **Погашение основного долга:**

в 2013 году в среднем снижение основного долга по субсидируемым кредитам (займам) участников Программы составит не менее 4%;

в 2014 году в среднем снижение основного долга по субсидируемым кредитам (займам) участников Программы составит не менее 15%;

в 2015 году в среднем снижение основного долга по субсидируемым кредитам (займам) участников Программы составит не менее 30%;

в 2016 году в среднем снижение основного долга по субсидируемым кредитам (займам) участников Программы составит не менее 45%.

2) **Доля участников Программы, в отношении которых обеспечено субсидирование процентной ставки вознаграждения к общему количеству участников Программы: в 2013 году – 77%; в 2014 году – 95%; в 2015 году – 98%; в 2016 году – 98%.**

В рамках реализации Программы были предусмотрены следующие виды государственной поддержки, отраженные в таблице ниже.

***Таблица №3 Информация о реализованных и нереализованных мерах государственной поддержки, предусмотренных Программой***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Виды государственной поддержки по Программе** | **Статус реализации в рамках Программы** |
| **1** | *субсидирование процентной ставки по уже имеющимся займам (кредитам) и/или лизинговым операциям, купона по облигациям* | **Реализован** |
| **2** | *предоставление отсрочки по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет* | **Частично реализован** |
| **3** | *предоставление налоговых преференций* | **Не реализован** |
| **4** | *содействие в поиске стратегического инвестора, предоставление гарантированного заказа на срок до 4 лет* | **Не реализован** |
| **5** | *предоставление гарантированного заказа на срок до 4 лет* | **Не реализован** |
| **6** | *принятие мер по размещению субъектами квазигосударственного сектора денежных средств на депозитах в банках второго уровня с учетом степени их участия в оздоровлении предприятий* | **Не реализован** |

**Пункт 2.** Министерством финансов РК **фактически из предусмотренных 6 видов государственной поддержки реализованы только две меры:** субсидирование процентных ставок и частично в части предоставление отсрочки двум участникам по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, что **в целом свидетельствует о слабом уровне качества и эффективности разработки Программы, мониторинга, и его реализации, что привело к не достижению цели и индикаторов Программы.**

 Показатель «*Погашение основного долга*»введен в Программу Постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 февраля 2014 года № 117 «О внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан».

***Таблица № 4 Информация об исполнении показателя Программы «Погашение основного долга» по годам***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| План, в % | не менее **4%** | не менее **15%** | не менее **30%** | не менее **45%** |
| Факт, в % | **3,4** (за год) | 11,4 (за год)/ **14,8** (с нарастающим итогом) | 6,4 (за год)/**21,2** (с нарастающим итогом) | 7,9 (за год)/**29,1** (с нарастающим итогом) |

**Пункт 3.** Министерством финансов РК, АО «КРУА» и участниками Программы снижение основного долга за 2013-2016 годы не достигнуто*.* При плановом показателе снижения основного долга по субсидируемым кредитам (займам) на уровне не менее **45 %,** фактически выполнено на **29,1%.**

***Таблица №5 Степень снижения основного долга и объемы субсидий в разрезе участников Программы***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Кол-во участников Программы | Снижение/увеличение основного долга, млн.тенге | Объем полученных субсидий, млн.тенге | Доля объема субсидий от общей суммы выделенных субсидий,% | Степень снижения (роста) основного долга, % |
| 1 | Предприятия, добившиеся снижения долгов | 21 | 77 809,1 | 22 936,6 | 38,2 | от 29,1 до100% |
| 2 | Количествопредприятий не выполнившие показатель снижение долговых обязательств  | 28 | 16 963,7 | 26 977,8 | 44,9 | от 0 до 29,1% |
|  | 6\* | (35 243,8) | 10 122,7 | 16,9 | от 6,6 до -93,0% |
|  | ИТОГО | 55 | 59 528,9 | 60 037,0 | 100 |  |

\**кредиты (займы) были в инвалюте (доллар США, Евро), пересчитанных в национальную валюту*

Предприятий, относительно добившиеся снижения долгов на 29,1% и более процентов к общим долговым обязательствам, – **21**, из которых 2 предприятия полностью погасили задолженность *(ТОО "SoLis Ltd", АО "Батыс Транзит").* Предприятиям выделено субсидий в объеме ***22 936,6 млн. тенге или 38,2%*** от всей суммы субсидий использованных в рамках Программы. При этом, предприятия направили на погашение основного долга по кредитам (займам) денежные средства в объеме 77 809,1 млн. тенге.

**Пункт 4.** Значительная часть средств в сумме ***37 100,5 млн. тенге*** ***или 61,8% от всей суммы выплаченных субсидий по Программе***, выделенных на обслуживание кредитов и облигационных займов (субсидирование процентной ставки вознаграждения, купонного вознаграждения по облигациям) участников Программы, не привело к выполнению задачи по снижению долговой нагрузки участников. Количествопредприятий, не выполнившие показатель снижение долговых обязательств либо выполнившие в незначительной степени - **34**.

По 28 предприятиям снижение основного долга по кредитам (займам) составило 16 963,7 млн. тенге. При этом, предприятиями снижение основного долга составило 0% до 25,6%***.***

По 6 предприятиям *(ТОО «Казахцемент», ТОО "OMS Shipping", ТОО «Консорциум Isker», ТОО «Euroasia Transit Group» («Евразия Транзит Груп»), ТОО «HOME MART», ТОО «Таразский металлургический завод»)* кредиты и займы были в иностранной валюте и после девальваций национальной валюты в 2014 и 2015 годах произошел рост задолженности, в общей сумме на 35 243,8 млн. тенге.

***Таблица №6 Доля участников Программы, в отношении которых обеспечено субсидирование процентной ставки вознаграждения к общему количеству участников Программы***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Годы** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| План  | 77% | 95% | 98% | 98% |
| Факт  | 77,7 % | 96 % | 100% | 100% |

Министерством финансов РК показатель «***Доля участников Программы, в отношении которых обеспечено субсидирование процентной ставки вознаграждения к общему количеству участников Программы»*** в ходе реализации Программы выполнялся в соответствии с Программой.

По данным государственного аудита установлено, что показатель «*Сохранение не менее 70 процентов действующих рабочих мест предприятий – участников Программы*» исполнен, наблюдается лишьнеисполнения отдельными участниками *(ТОО «Вираж-лизинг» за 2014-2015 годы, ТОО «Элитстрой Девелопмент» за 2014-2016 годы, ТОО «Актауский литейный завод» за 2013-2016 годы, ТОО «Таразский металлургический завод» за 2015 год, ТОО «Kazach Development International» за 2015 год).*

Среди участников Программы посткризисного восстановления только 17 производственных предприятий получили субсидии на 25 581,9 млн. тенге или 42% от общей суммы перечисленных субсидий за 2012-2016 годы.

При этом 11 участников Программы осуществляют услуги по сдаче в аренду торговых помещений *(сеть торгово-развлекательных центров «Мега", «Керуен», «Молл Апорт», супермаркеты «Олжа», «Рахат», бизнес-центры «Алатау», «Глобус", "Стандарт», логистические центры «Первомайский» и «DAMU)*, получили субсидий на 13 664,7 млн.тенге или 22,7% от общей суммы перечисленных субсидий за 2012-2016 годы.

7 участников оказывают услуги аренды вагонов, буксировки судов, хранения зерна, лизинга, гостиничные услуги (*отель Rixos*), получили 5 069,6 млн.тенге или 8,4%.

20 участников осуществляют услуги розничной торговли *(торговые сети «Meloman», «Олжа», «Абди», «Вираж», «Мегаспорт», «Арсенал», «Строймарт», «Мегастрой», «Мастер 2», «Арзан»)* 15 720,8 млн. тенге или 26,2%.

**Пункт 5.** В нарушение раздела 3 Программы №225 Министерствами национальной экономики, индустрии и новых технологий РК, сельского хозяйства РК даны семь неверных экспертных заключений участникам *(ТОО "Мультилайн" со списочной численностью работников в количестве – 1, ТОО «ХК Алуа» - 50, ТОО «Вираж-Лизинг» РК - 48, ТОО «Жана Алан» – 22, ТОО «Euroasia Transit Group» - 23, АО «Батыс транзит» - 35, ТОО «Карасу Астык» -48)* как признанныесубъектами среднего и крупного предпринимательства Казахстана. Фактически списочная численность указанных предприятий варьируется от 1 до 48 работников.

 **Пункт 6.** Министерством финансов не достигнутыпоказатели конечного результата по 038 бюджетной программе за 2013-2016 годы. Используемый в 2013-2016 годах показатель конечного показателя 038 бюджетной программы недостаточно информативен и не мог характеризовать конечный результат для измерения достижение цели бюджетной программы по восстановлению платежеспособности конкурентоспособных предприятий, а также качественный итог реализации бюджетной программы направленной на поддержку участников программы для недопущения их банкротства и снижения производительности труда.

 Программой предусмотрено, что участники Программы имеют право привлекать консультантов для разработки Плана реабилитации. При этом отмечается, что консультант может не привлекаться когда имеется основной кредитор, на долю которого приходится свыше 85 процентов от всей суммы задолженности потенциального участника.

 **Пункт 7.** Согласно подпункту 2) пункта 3 Программы Министерством финансов РК имелась возможность избежать расходов, покрываемых за счет средств республиканского бюджета в сумме 20,2 млн.тенге по группе компаний «Раимбек», так как56 % от суммы задолженности группы компаний приходится на ТОО «Good Food Company», которая по данным Министерства финансов и АО «Компания по реабилитации и управлению активами» не получала субсидирования по процентной ставке, т.е. фактически не являлась участником Программы. В результате, расходы бюджета в сумме 20,2 млн.тенге относится к неэффективному планированию и использованию бюджетных средств.

 **Пункт 8.** Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК проводил мониторинг по установленному Министерством финансов списку, который в свою очередь не контролировал качество предоставления отчетов о результатах мониторинга. Отсутствие должной организационной взаимосвязи между Комитетом и Министерством финансов по рассмотрению результатов мониторинга планов реабилитации участников Программы (в рабочем порядке), что свидетельствует о неэффективном и нерезультативном использовании бюджетных средств в сумме 470,7 млн. тенге, а также о негативном влиянии на ход реализации Программы посткризисного восстановления.

 **Пункт 9.** В нарушение Положения о Комитете государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 ноября 2014 года № 489, объектом государственного аудита ежегодно проводился мониторинг участников Программы без наличия соответствующей законодательно утвержденной компетенции.

 **Пункт 10.** В 2014 году по бюджетной программе 046 затрачены средства в сумме 3,9 млн. тенге на мониторинг исполнения плана развития ТОО «Оптовый клуб», не получавший субсидии в 2013 году.

 **Пункт 11.** В нарушение подпункта 14) пункта 15 Правил №195 показатель прямого результата за 2016 год по 038 бюджетной программе «*Количество отчетов, представленных на Совет по оздоровлению результатов мониторинга планов реабилитаций (оздоровления) участников Программы*» подпрограммы 110 «*Мониторинг реализации планов оздоровлений участников «Программы посткризисного восстановления (оздоровление конкурентоспособных предприятий*)», действующий в 2016 году не отражает информацию по охвату всех результатов деятельности государственного органа, которые предполагается достичь за счет бюджетных средств, предусмотренных в бюджетной программе 046 направленных на организацию и проведение мониторинга реализации планов оздоровления предприятий-участников «Программы посткризисного восстановления, что свидетельствует об отсутствии должного мониторинга и актуализации в ходе реализации Программы.

 А***нализ и оценка Программы в части предоставления других мер государственной поддержки участникам***

По данным КГД МФ РК за 2012-2016 годы участниками Программы уплачено налогов в государственный бюджет в сумме 73 198,15 млн. тенге.

 Анализ налоговых поступлений в период реализации мер оказываемой поддержки показывает снижение налоговых поступлений по 22 участникам за 2016 год в сравнении с предыдущим годом до включения в Программу посткризисного восстановления.

**Пункт 12.** При этом в 2016 году 12 предприятий допустили снижение налоговых поступлений на 33% и более % в сравнении с предыдущим годом до включения в Программу. Суммарное снижение поступлений налогов за период участия в Программе в сравнении с поступлениями предыдущего года до включения в Программу по этим предприятиям, составило 5 073,1 млн. тенге *(Приложение №4).*

 При этом участниками Программы ТОО "Мегастрой оскемен» ТОО "Мегастрой -Север", АО "ЮТЕКС», АО "Батыс Транзит", ТОО "Элитстрой Девелопмент", ТОО "Торговый центр "Жаңа құрылыс" за все время участия в Программе уплату КПН в бюджет не осуществляли.

 **Пункт 13.** Министерством финансовне были приняты меры по содействию в поиске стратегического инвестора. За период реализации Программы посткризисного восстановления информацией по реализации меры поддержки со стороны кредиторов по содействию привлечения стратегического инвестора в капитал участников Программы Министерство финансов как рабочий орган не располагал.

**Пункт 14.** Министерством финансов не был предусмотрен сбор и обобщение информации по размещению субъектами квазигосударственного сектора временно свободных средств на депозитах банков второго уровня с учетом степени их участия в оздоровлении предприятий, а также по предоставлению гарантированного заказа на срок до 4 лет посредством государственных закупок, осуществляющих субъектами государственных закупок и закупок квазигосударственного сектора.

**Пункт 15.** АО «Компания по реабилитации и управлению активами» в нарушение пункта 3 статьи 97 Бюджетного кодекса допущено неиспользование средств на конец 2015 года в сумме 401,7 млн.тенге и на конец 2016 года в сумме 238,9 млн. тенге, приведшее к неэффективному исполнению 038 бюджетной программы.

**Пункт 16.** Министерством финансов РК как администратором Программы в нарушение абзаца 4 пункта 6 раздела 4 «Цель, задачи, целевые индикаторы и показатели результатов реализации Программы» Программы, **участникам Программы:** *ТОО «Казахцемент», ТОО «HOME MART», ТОО «Инвест Капитал Риэлти», ТОО «Raimbek Bottlers», ТОО «Масло-Дел» ТОО «Элитстрой Девелопмент», АО «Казрос-Бройлер», ТОО «Euroasia Transit Group», ТОО «Стандарт цемент»***,** как одной из заинтересованных сторон, **не доводились результаты ежегодно проводимых консалтинговыми компаниями мониторингов реализации Плана реабилитации**. Выводами об отнесении предприятия по *конкретным показателям* к числу исполнившим/не исполнившим План реабилитации (оздоровления) определенные годы предприятия не располагают.

**Пункт 17.** В нарушение пункта 7 Программы, решения о досрочном выходе участников из Программы (протокола заседаний Совета по оздоровлению) не содержат сведения о рассмотрении результатов мониторинга реализации планов реабилитации (оздоровления) участников за предыдущие годы. Нормой досрочного выхода из Программы воспользовались 16 участников. Общая сумма выплаченных финансовым организациям субсидий составила 17 866,2 млн.тенге.

**Пункт 18.** Министерством финансов РК не инициировался вопрос пересмотра объемов субсидий на период бездействия АО «Казрос-Бройлер» и исключения его из Программы с возвратом ранее выданных сумм субсидий. Так, в нарушение требований Программы посткризисного восстановления №225, не учитывая принцип эффективности и системности Программы (раздел 2 «Введение»), игнорируя отрицательные результаты мониторинга реализации плана реабилитации (оздоровления) за 2012 и 2013 годы, и не учитывая отсутствия результатов мониторинга реализации плана реабилитации (оздоровления) за 2014 и 2015 годы (пункты 6 и 7 Программы) АО «Казросбройлер» оставался участником Программы до мая 2016 года.

В целом АО «Казрос-Бройлер» не достигнуты целевые индикаторы Программы в части погашения долга, сохранения количества работников и другие показатели. В результате, обществом не выполнены задачи и показатели Программы. Более того, в ходе реализации Программы деятельность АО «Казрос-Бройлер» приостанавливалась.

В результате безответственного отношения Министерства финансов как рабочего органа к поставленным целям, **Советом по оздоровлению** принимается необоснованное решение о досрочном выходе АО «Казрос-Бройлер» из Программы без возврата полученных субсидий, что привело к потерям бюджета в сумме 4 964,1 млн.тенге*.*

**Пункт 19.** Советом по оздоровления принимались субъективные решения об исключении участников по причине просроченных платежей по кредиту более 90 дней. По факту наличия 11 предприятий, нарушивших сроки платежей по кредитам, 9 исключены (ТОО «Ак Кайын К», ТОО «Караман К», ТОО «Жанабек», ТОО «Рамазан Карасу», ТОО «Талды К», ТОО «АЛЗ», ТОО «Central Trade», ТОО «Мультилайн», ТОО «Легион») приняты решения с возвратом бюджетных средств в пользу государства, в то же время два предприятия в лице ТОО «Казахцемент» и ТОО «Таразский металлургический завод» остались участниками Программы с продолжением выделения субсидий, что привело к косвенным потерям бюджета в сумме 3 994,7 млн.тенге

 **Пункт 20.** В нарушение принципа эффективности и системности Программыв результате некачественной работы рабочего органа - Министерства финансов РК по подготовке материалов для Совета по оздоровлению, **последним** в отношении девяти участников приняты **необъективные решения** по сохранению за предприятиями статуса «участника Программы» с последующим субсидированием и необходимостьюустранения нарушений **несмотря на ежегодные отрицательные результаты мониторинга реализации планов оздоровлений следующими предприятиями:**

1. ТОО «Мегастрой Оскемен» три года (2013, 2014 и 2015 годы);
2. АО «Казрос-Бройлер» 2 года (2012 и 2013 годы, *за 2014 и 2015 годы решений Совета по оздоровлению не выносил);*
3. ТОО «Таразский металлургический комбинат» 2 года (2014 и 2015 годы);
4. ТОО «Элитстрой Девелопмент» 2 года (2014 и 2015 годы);
5. ТОО «HOME MART» 2 года (2014 и 2015 годы);
6. ТОО «OMS Shipping» 2 года (2014 и 2015 годы);
7. ТОО «Мегастрой-Астана DIY» (2013 и 2015 годы);
8. ТОО «GE Logistics» (2014 и 2015 годы);
9. ТОО «Kazakh Development International» (2013 и 2014 годы)**.**

**Пункт 21.** Министерством национальной экономики РК были рекомендованы продолжить участие в Программе ТОО "Койбагорская нефтебаза» и ТОО «Таразский металлургический завод», в то же время они Министерством финансов РК были определены как не исполнившие План реабилитации (оздоровления).

**Пункт 22.**  Имеет место искажение и предоставление недостоверных данных Министерством финансов в ходе предварительного изучения объектов государственного аудита. Аудит в ТОО «Solis ltd», «Оптовый клуб» и АО «АБДИ Компани» показал, что фактически оплаченные обязательства указанных участников Программы не совпадают с информацией Министерства финансов РК:

*млн. тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| годы | ТОО "Оптовый клуб" | ТОО "Solis LTD" | АО "Абди компани" |
| МФ РК | факт | МФ РК | факт | МФ РК | факт |
| 2011 | 248,6 | 0,0 |   |   |   |   |
| 2012 |   |   |   |   | 314,6 | 114,0 |
| 2013 |   |   |   |   | 716,3 | 556,9 |
| 2014 | 2 276,6 | 2 049,7 | 628,5 | 495,7 | 693,0 | 702,5 |
| 2015 | 903,4 | 912,5 | 506,4 | 519,4 | 649,8 | 660,6 |
| 2016 | 691,5 | 909,2 | 228,8 | 348,6 | 541,3 | 613,3 |
| 2017 |   |   |   |   |   | 264,3 |
| **итого** | **4 120,1** | **3 871,4** | **1 363,7** | **1 363,7** | **2 915,0** | **2 911,6** |

**Пункт 23.** Имеет место недостижение участниками Программы плановых показателей, предусмотренных Планами реабилитаций (оздоровления) по валовой прибыли (2014-2015 годы) и чистой прибыли за 2014 год (ТОО «Solis ltd), по выручке от реализации за период участия в Программе (ТОО «Оптовый клуб»), по выручке, чистой прибыли за 2013-2015 годы, себестоимости за 2012 и 2016 годы (АО «АБДИ Компани»).

**Пункт 24.** В нарушение пункта 9 Правил субсидирования ТОО «Оптовый клуб» по займу, выданному АО «Банк ЦентрКредит» фактически просубсидировано 3 666,9 млн. тенге *(согласно Договору №168/ОКВ от 15 мая 2012 года),* тогда как согласно Графику погашения к Договору субсидирования №232 и дополнительных соглашений к нему субсидируемая сумма должна составлять 2 306,8 млн. тенге, отклонение 1 360,1 млн. тенге.

Аналогично, по займу выданному АО «Казинвестбанк» фактически просубсидировано 204,5 млн. тенге*,* тогда как по Графику погашения к Договору субсидирования №231 и дополнительных соглашений к нему субсидируемая сумма составляет 129,2 млн. тенге, отклонение 75,3 млн. тенге.

**Пункт 25.** В нарушение пункта 1, 2 статьи 5 главы 2 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», подпункта 1) пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета № 1172 часть доходов полученных ТОО «Оптовый клуб» в сумме 1 205,2 млн. тенге не отражены в Отчете о прибылях и убытках за 2014 год, что привело к искажению финансовой отчетности.

**АО «Компания по реабилитации и управлению активами»** является юридическим лицом, созданным в форме акционерного общества со 100% государственным участием.

Согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 30 мая 2011 года № 601 «Об определении оператора по субсидированию в рамках Программы посткризисного восстановления (оздоровление конкурентоспособных предприятий) Общество определено оператором по субсидированию в рамках Программы, на которое возложены задачи по:

перечислению в финансовые организации (держателю облигаций, участнику) денежных средств в рамках субсидирования по кредитам и (или) лизинговым операциям, купона по облигациям;

мониторингу реализации Программы в части субсидирования.

Одним из основных видов деятельности АО «КРУА» является выполнение функции оператора по субсидированию в рамках Программы посткризисного восстановления.

Государственным аудитом охвачены бюджетные средства в размере 60 816 801,0 тыс. тенге.

 **Пункт 26.** На конец каждого года за период с 2012 по 2016 год, оставались остатки нераспределенных краткосрочных обязательств по участникам Программы в размере от 784 166,6 тыс.тенге до 4 999 553,0 тыс.тенге, что свидетельствует о наличии остатков денежных средств на конец каждого финансового года на специальных текущих счетах частников Программы в банках второго уровня.

**Пункт 27.** Наличие на расчетном счету АО «КРУА» остатков денежных средств предназначенных для субсидирования *(на 1 января 2013 года – 83,9 млн. тенге, на 1 января 2014 года -326,7 млн. тенге, на 01 января 2015 года-401, 6 млн. тенге, на 1 января 2016 года – 495, 5 млн. тенге, на 1 января 2017 года – 238, 9 млн. тенге)* указывает на не исполнение показателя конечного результата, отражающего своевременность исполнения обязательств по субсидированию процентной ставки вознаграждения по кредитам и/или лизинговым операциям, купона по облигациям Плана развития на 2014-2016 годы.

**Пункт 28**. АО «КРУА»не исполнил показатели Плана развития по достижению конечного результата *«Своевременное и полное исполнение обязательств в рамках субсидирования процентной ставки вознаграждения по кредитам и/или лизинговым операциям, купона по облигациям»* за 2014 - 2016 годы. Кроме того, недостатком работы АО «КРУА» является отсутствие применения единого подхода при определении количества субсидируемых участников Программы как используемого при определении количественных параметров исполнения показателей Планов развития на 2013-2015 годы.

 **Пункт 29.** Установлены процедурные нарушения Правил субсидирования №1031: в нарушение пункта 13, по заявкам участников нарушались сроки заключения договоров субсидирования, в нарушение пункта 14, АО «КРУА» нарушались сроки подачи заявок в Министерство финансов РК на перечисления денежных средств на счет Общества, в нарушение пункта 15, уполномоченным органом (Министерство финансов Республики Казахстан) не соблюдались сроки перечисления денежных средств на счет Общества, в нарушение пункта 16, Обществом не соблюдались сроки перечисления денежных средств на счета финансовых организаций.

 **Пункт 30.** В нарушение статьи 97 Бюджетного кодекса Компанией не обеспечена своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег в 2016 году на сумму 786,9 млн. тенге. Так, в 2017 году Компанией без наличия каких-либо оснований осуществлено освоение денежных средств, выделенных в 2016 году, путем списания со специальных текущих счетов Компании для субсидирования 14 юридических лиц.

 **Пункт 31.** Установлено нарушение подпункта 1 пункта 2.9 Договора субсидирования от 22 ноября 2013 года №211 и пункта 21 Правил ТОО «Таразский металлургический завод»:допущена просрочка платежей по кредитным линиям в размере 19 433 868,08 долларов США с апреля 2014 года по август 2014 года*(апрель – 15 000 000 долларов США; май по август – 1 108 464,77 долл.США).*

При этом оплата произведена лишь 27 и 29 июля 2014 года в общей сумме 5 000 000,0 долларов США по кредитной линии № 13-0008 ЦО\_1 от 24.05.2013 года, т.е. допущена просроченная задолженность в сумме 14 433 868,08 долларов США по всем кредитным линиям(*19 433 868,08 – 5000 000*) составляющая свыше девяноста календарных дней, что является основанием для принятия решения об исключении участника из Программы (апрель-август).

**Пункт 32.**  В нарушение пункта 1 Программы 225 (*с изменениями от 10 ноября 2014 года № 1182)* Товариществом не достигнуто значение одного из основных целевых индикаторов Программы по сохранению действующих рабочих мест на уровне не менее 70 %*:* среднесписочная численность Товарищества в 2015 и 2016гг. меньше плановых показателей и составляет **43,4% и 9,9%** соответственно (*2015г.: план - 242 факт - 105 или 43,4 %; 2016г.: план – 242 факт - 24 или 9,9 %*).

**Пункт 33.** В период 2013-2016 годы допущены искажения финансовой отчетности, в частности, установлены расхождения между суммами перечисленными АО «Компания по реабилитации и управлению активами» на текущий специальный счет финансовой организации (ДБ АО «Сбербанк») и суммами, отраженными в соответствующей финансовой отчетности по показателю «Прочие доходы» в качестве полученных государственных субсидий.

При этом в нарушение стандарта (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» (пункта 28) соответствующие курсовые разницы в общей сложности на сумму 122 921,1 тыс.тенге не признаны в составе прибыли или убытка соответствующего периода, что послужило искажением финансовой отчетности и т.д.

**Пункт 34.** Товариществом не выполнен индикатор по оздоровлению, закрепленный пунктом 1 Программы 225*: размер* обязательств Товарищества по балансу превышает его активы.

**Пункт 35.** Объект аудита выполняло свои обязательства, в части соблюдения условий паритетности лишь до августа 2015г., в этой связи, согласно Протокола заседания Совета по оздоровлению под руководством Министра финансов РК Султанова Б.Т. от 30.12.2015г. №10, в связи с неоплатой просроченных платежей в течение 90-та календарных дней, принято решение исключить из Программы посткризисного восстановления ТОО «Актауский литейный завод». Решением Специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области от 05.07.2016г. №4712-16-00-2/197 было решено взыскать с ТОО «Актауский литейный завод» - 1 064,4 млн.тенге.

**Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК** *(далее – КгиП МФ РК)* **осуществлял реализацию 046 бюджетной программы «Мониторинг реализации планов оздоровлений участников «Программы посткризисного восстановления (оздоровление конкурентоспособных предприятий)»** (далее – бюджетная программа 046) за 2013-2015 годы в сумме 410,8 млн. тенге; 110 бюджетная программа «Мониторинг реализации планов оздоровлений участников «Программы посткризисного восстановления (оздоровление конкурентоспособных предприятий» (далее – бюджетная программа 110).

**Пункт 36.** В нарушении пунктов 6,9 и 12 статьи 67 Бюджетного кодекса затраты по 046 бюджетной программе на сумму 217,9 млн. тенге по консалтинговым услугам по проведению мониторинга реализации планов реабилитации (оздоровлении) на 2013 год включены в бюджетную заявку без соответствующих обосновывающих расчетов. Аналогичные факты нарушений допущены при составлении бюджетных заявок на 2014 год на сумму 235,4 млн. тенге и на 2015 год на сумму 211,8 млн. тенге.

Действующий порядок определения наименьшей и начальной цены при проведении конкурса государственных закупок (Закон о государственных закупках), в условиях отсутствия лицензирования консалтинговой деятельности спровоцировал поставщиков на снижение заявленной цены до 30%. При этом данный размер снижения цены не подпадает под критерий демпинговой цены.

Данный фактор при формальном соблюдении структуры и содержания отчетов, влечет риск снижения качества подготовки отчетов и влияет на увеличение ежегодной экономии по государственным закупкам.

***Таблица № 7 Информация по суммам экономии в рамках 046 бюджетной программе***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | Объем средств согласно, утвержденной бюджетной заявке, тыс. тенге | Объем средств согласно, скорректированной бюджетной заявки, тыс. тенге | Экономия по госзакупкам | Фактические расходы | Разница |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (2-5) |
| 2013  | 217 962 | 111 205 | 12 061 | 94 696 | 123 266 |
| 2014  | 235 396 | 162 492,0 (экономия по госзакупкам в сумме 72 904,0 была секвестрирована по решению РБК) | 162 492 | 72 904 |
| 2015 | 211 856 | 153 700,0 (экономия по госзакупкам в сумме 58 156,0 была секвестрирована по решению РБК) | 153 700 | 58 156  |
| 2016 | 153 700 | 60 215,0 (экономия по госзакупкам в сумме 93 485 тыс. тенге была перераспределена на подпрограмму 100) | 60 019,7  | 93 680,3 |

**Пункт 37.** Вместе с тем, несмотря на наличие значительной ежегодной экономии по государственным закупкам консалтинговых услуг, **КГиП МФ РК** при составлении бюджетных заявок по 046 бюджетной программе на 2014-2015 годы **не учтены предыдущие фактические затраты** и скорректированные бюджетные заявки истекшего планового периода в соответствии с пунктом 4 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных Приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК от 13 марта 2013 года № 73.

 Учитывая факт, что при уточнении республиканского бюджета на 2013, 2014 и 2015 годы республиканской бюджетной комиссией затраты по консалтинговым услугам были уменьшены на сумму образовавшейся экономии по результатам государственных закупок в размере 143,0 млн. тенге.

 В соответствии с Правилами проведения государственных закупок от 15 мая 2012 года № 623 организатор государственных закупок самостоятельно определяет критерии расчета скидок, при этом не определено на основании каких документов и в каком порядке производить расчет скидок.

В связи с этим, КГиП МФ РК для оценки критерия «опыт работы» и расчета условной скидки, в конкурсной документации было указано требование о представлении документов подтверждающих опыт работы на рынке закупаемых услуг.

**Пункт 38.** Тем самым КГиП МФ РК допущены нарушения пункта 10 статьи 8 Закона РК «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года при проведении государственных закупок консалтинговых услуг по проведению мониторинга реализации планов реабилитации (оздоровлении) в 2013-2015 годы.

Так в 2013 году в нарушении пункта 10 статьи 8 Закона «О государственных закупках» по 1-м конкурсу (9 лотов) в утвержденной конкурсной документации имелось обязательное требование о наличии у потенциального поставщика положительного профессионального опыта по закупаемым услугам, тогда как наличие указанного критерия оказывает, влияет только на расчет условной скидки, в 2014 году допущены аналогичные нарушения по 2-м конкурсам (24 лота), в 2015 году по 4-м конкурсам (25 лотов).

**РАЗДЕЛ 3. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ, НАПРАВЛЕННЫХ НА КОМПЕНСАЦИЯЮ ПОТЕРЬ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СТАБИЛЬНОСТИ РЕГИОНОВ КАЗАХСТАНА**

*По 093 бюджетной программе «Обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов» (далее – 093 бюджетная программа)*

В 2016 году в Министерстве финансов РК впервые была разработана 093 бюджетная программа с целью обеспечения министерством поступлений в местные бюджеты всей суммы целевых текущих трансфертов областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов суммой выделения 80 045,0 млн.тенге.

Согласно пункту 7 статьи 42 Бюджетного кодекса Министерством финансов РК компенсация потерь нижестоящих бюджетов должны выделяться при наличии необходимости компенсации потерь нижестоящих бюджетов, вытекающих из принятия законодательных актов, актов Президента РК и Правительства РК, представительных и исполнительных органов области, влекущих увеличение расходов и (или) сокращение доходов местного бюджета. Однако, в период планирования местных бюджетов на 2016 год указанные выше нормативные правовые документы не принимались. Расчеты основаны на проектах и/или принятых нормативных правовых актах в 2013-2014 годов.

Нормативной правовой основой 093 бюджетной программы является пункт 7 статьи 42 Бюджетного кодекса, также как и корректировка уровня инфляции, доведенного Национальным банком до 8%, что отражено в бюджетной программе.

 **Пункт 39.**В результате недолжного планирования 093 бюджетной программы Министерством финансов РК нарушен принцип результативности бюджетной системы, так как разработанная бюджетная программа имеет формальный характер, в результате которого цель и конечный результат бюджетной программы сведен до технических и бухгалтерских процедур.

 **Пункт 40.** При этом показатели конечных результатов не соответствуют требованиям подпункта 8) пункта 15 Правил 195, в части не отражения качественного итога реализации бюджетной программы направленной на обеспечение эффективности работы местных исполнительных органов по финансированию первоочередных расходов и экономической стабильности регионов. Министерством финансов при планировании данной бюджетной программы не предусмотрена отчетность регионов по целевому использованию средств. В результате, отсутствует взаимосвязь между обоснованием 093 бюджетной программы и результатами, отраженными в стратегическом плане Министерства финансов РК. Указанные факты свидетельствуют о низком уровне планирования и формирования бюджетной программы.

**Пункт 41.** Впояснительной записке к расчетам по обеспечению компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов Министерством финансов РК предлагалось в 2016 году выделить регионам целевые текущие трансферты. При этом общая сумма дополнительной потребности, определенная Министерством финансов РК в 2016 году, оценивается в размере 80 045,0 млн.тенге, что больше суммы определенной Министерством национальной экономики на 2 893,5 млн.тенге.

**Пункт 42.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса Министерство финансов дополнительно к расчетам Министерства национальной экономики *(основанных на расчетах трансфертов общего характера)*  включило в сумму целевых текущих трансфертов, направленные на экономическую стабильность Павлодарской области, сумму в размере 2 893,5 млн.тенге.

Так, Павлодарской области по расчетам Министерства национальной экономики РК на основании применения методики расчета трансфертов следовало выделить 3 023,2 млн.тенге на экономическую стабильность регионов и 561,1 млн.тенге на компенсацию потерь бюджета. Однако, Министерством финансов РК по 093 бюджетной программе в 2016 году Павлодарской области фактически Павлодарской области трансфертов в сумме 6 477,8 млн.тенге*.*

Согласно Бюджетному кодексу РК  межбюджетные отношения основаны на четком разграничении функций и полномочий между уровнями государственного управления, едином распределении поступлений и расходов между республиканским бюджетом и областными бюджетами, а также на единстве и прозрачности методов определения межбюджетных трансфертов.

**Пункт 43.** Министерством финансов РК в нарушение статьи 42 главы 7 Бюджетного кодекса РК принято решение в части выделения бюджетных средств в сумме 1 623,6 млн.тенге из республиканского бюджета на покрытие расходов Павлодарской области в части возврата в 2016 году штрафов и пени, наложенных и оплаченных в пользу местного бюджета АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» в 2014 году *(сумм штрафов и пени поступили в местный бюджет).*

Согласно пункту 3 статьи 54 Бюджетного кодекса, не допускается финансирование расходов областного бюджета по направлениям, указанным в статье 54 Бюджетного кодекса, из других уровней бюджетов, т.е. за счет средств республиканского бюджета.

**Пункт 44.**  Министерством финансов РК в нарушение пункта 3 статьи 54 Бюджетного кодекса принято решение в части выделения по 093 бюджетной программе средств в сумме 1 269,9 млн.тенге из республиканского бюджета на покрытие расходов Павлодарской области в части оплаты неоплаченных обязательств, сложившихся на 1 января 2016 года с учетом остатков на контрольных счетах наличностей местных бюджетов Павлодарской области *(кредиторской задолженности в сферах здравоохранения, образования, строительства и недропользования).*

**РАЗДЕЛ 4. ОБОСНОВАННОСТЬ ВЫДЕЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ИЗ РЕЗЕРВА ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН НА НЕОТЛОЖНЫЕ ЗАТРАТЫ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗА ПЕРИОД С 2015 ПО 1 КВАРТАЛ 2017 ГОДА**

Неотложные затраты – это непредвиденные затраты, не запланированные при разработке республиканского и местных бюджетов на текущий финансовый год в силу их непредвиденности, и требующие безотлагательного финансирования в текущем финансовом году.

Резерв Правительства РК на неотложные затраты используется в целях устранения ситуаций, угрожающих политической, экономической и социальной стабильности Республики Казахстан или ее административно-территориальной единицы, а также жизни и здоровью людей. Резерв Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты может использоваться также на иные непредвиденные затраты, определяемые решениями Правительства Республики Казахстан.

Финансирование и использование резерва Правительства РК на неотложные затраты осуществляется посредством выделения средств по следующим бюджетным программам:

***для центральных государственных органов*** по 109 бюджетной программе «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства РК на неотложные затраты» *(далее – 109 бюджетная программа);*

***для местных исполнительных органов*** по 116 бюджетной программе «Трансферты другим уровням государственного управления на проведение мероприятий за счет резерва Правительства РК на неотложные затраты»*(далее – 116 бюджетная программа).*

***Таблица №8 Информация о резерве Правительства РК на неотложные затраты за период 2015 – 3 квартал 2017 года***

*млн.тенге*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | **Наименование** | **на 1 января 2016г.** | **На 1 января 2017г.** | **3 квартал 2017 г.** |
| 1 | Утвержденный бюджет | 64 688,2 | 179 152,4 | 109 887,1 |
| 2 | Уточнение первое | 313 416,1 | 158 171,6 | 132 655,6 |
| 3 | Распределено с начало года  | 308 763,6 | 80 558,6 | 9 800,7 |

По представленной Министерством финансов РК информации по использованию средств резерва Правительства РК на неотложные затраты установлено, что за период 2015 - 1 квартал 2017 года по 116 и 109 бюджетным программам администраторами бюджетных программ использовано средств резерва Правительства:

 **в 2015 году** **- 308 763,5 млн.тенге, из них:**

**-** *по 109 программе – 236 442,3 млн.тенге;*

*- по 116 программе – 72 321,3 млн.тенге.*

 **в 2016 году - 80 558,6 млн.тенге, из них:**

 *по 109 программе - 53 410,2 тыс.тенге;*

*по 116 программе- 27 148,4 млн.тенге*

**в 1 квартале 2017 года по 109 программе 530,5 млн.тенге.**

* + - 1. В соответствии с Программой аудита охвату подлежали следующие бюджетные программы:

109 бюджетная программа с охватом **128 457,2 млн.тенге ,** в том числе за 2015 год – 118 675,4 млн.тенге, 2016 год – 9 251,3 млн.тенге, 1 квартал 2017 года – 530,5 млн.тенге.

116 бюджетная программа с охватом **23 244,3 млн.тенге,** в том числе за 2015 год – 19 695,8 млн.тенге, 2016 год – 3 548,4 млн.тенге.

Таким образом, государственный аудитом охвачено **за 2015 год 45 %** от общей суммы выделенных в 2015 году сумм резерва на неотложные затраты, **в 2016 году - 16 %,** и **за 1 квартал 2017 год - 100 %.**

***Таблица №9 Информация о суммах и долях охвата аудитом средств резерва Правительства РК за период 2015 – 1 квартал 2017 года***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **по состоянию на 1 апреля 2017 г.** |
| 1 | Общая сумма резерва на неотложные затраты, млн.тенге | 308763,5 | 80558,6 | 530,5 |
| 2 | Охват средств резерва аудитом, млн.тенге | 138371,2 | 12799,7 | 530,5 |
| 3 | Доля охвата средств резерва аудитом, % | 45% | 16% | 100% |

***Таблица №10 Информация по использованию резерва Правительства РК по 109 республиканской бюджетной программе, охваченной аудиторским мероприятием в период 2015 – 1 квартал 2017гг.***

*млн.тенге*

| **№п/п** | **Администратор бюджетной программы** | **Фактически выделено, тыс.тенге** | **ИТОГО** | **ЦЕЛЬ** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***2015 год*** | ***2016 год*** | ***1 квартал 2017 года*** |
| *1* | *2* |  | *3* | *4* | *5* |  |
| 1 | Министерство внутренних дел |  | 7 416,4 |  | **7 416,4** | **Приобретение транспорта, строительство, и т.д.** |
| 2 | Министерство финансов | 64 946,4 | 1 396,3 | 530,5 | **66 873,1** | **на службу экономических расследований КГД МФ РК, оздоровление банковской среды, привлечение международных консультантов** |
| 3 | Управление делами Президента | 901,8 | 438,7 |  | **1 340,5** | **Приобретение основных средств, на ремонт** |
| 4 | Министерство по инвестициям и развитию | 40 000,0 |  |  | **40 000,0** | **Пополнение уставного капитала АО «НУХ «Байтерек»** |
| 5 | Министерство национальной экономики | 12 827,3 |  |  | **12 827,3** | **Пополнение уставного капитала АО «Нацкомпания «КазМунайГаз»** |
|  | **ИТОГО** | **118 675,4** | **9 251,3** | **530,5** | **128 457,2** |  |

***Таблица №11 Информация по использованию резерва Правительства по 116 республиканской бюджетной программе в 2015-2016 годах, направленных в виде целевых текущих трансфертов, охваченных аудиторским мероприятием в период 2015 – 1 квартал 2017гг.***

*млн.тенге*

| **№ п/п** | **Администратор** | **2015 год** | **2016 год** | **ИТОГО** | **ЦЕЛЬ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 1 | Министерство по инвестициям и развитию | 19 000,0 |  | 19 000,0 | Строительство LRT |
| 2 | Министерство энергетики | 695,8 | 1 846,6 | 2 542,4 | топливо/топочный мазут для городов |
| 3 | Министерство национальной экономики |  | 1 526,9 | 1 526,9 | топливо для котельных городов, поселков с мощностью до 100Гкал/час |
| 4 | Министерство национальной экономики |  | 175,0 | 175,0 | Форум с участием Президента |
|  | **Итого** | **19 695,8** | **3 548,4** | **23 244,3** |  |

 **Пункт 45.** Согласно результатам государственного аудита, проведенного на девяти объектах аудита с охватом средств резерва Правительства РК на неотложные нужды в сумме 151 701,4 млн.тенге, Министерством финансов РК в нарушение требований Бюджетного кодекса в части нецелевого использования резерва Правительства РК выданы положительные заключения на финансирование затрат, имеющих текущий (плановый) характер, на общую сумму **94 010,0 млн.тенге** или 60,7 %, в том числе:

64 946,3 млн. тенге – Министерство финансов РК *(увеличение уставного капитала АО «Фонд проблемных кредитов)*;

19 000,0 – Министерство по инвестициям и развитию РК *(продолжение работ по инвестиционному проекту)*;

2 542,4 млн.тенге – Министерство энергетики РК *(субсидирование стоимости топлива для городов);*

1 526,9 млн.тенге - Комитет по делам строительства Министерства национальной экономики РК *(субсидирование топлива для котельных городов, поселков мощностью до 100Гкал/час);*

1 396,2 млн. тенге - Комитет государственных доходов МФ РК *(покупка оборудования и транспорта);*

530,5 млн.тенге – Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК *(привлечение международных консультантов);*

426,0 млн. тенге – Министерство внутренних дел РК *(продолжение работ по инвестиционному проекту)*;

1 340,5 млн.тенге – Управление делами Президента РК *(покупка основных средств, капитальный ремонт);*

301,8 млн.тенге – Министерства национальной экономики РК *(проведение форума и исследований).*

**Пункт 46.**  В нарушение пункта 43-1 Правил №325 администраторами бюджетных программ указанных ниже со дня принятия решения о выделении средств из резервов Правительства РК затягивались сроки внесения изменений в соответствующие планы финансирования, соответственно передвигались сроки перечисления средств из резерва Правительства. Так, Министерству внутренних дел со дня принятия первоначального решения Правительства о выделении средств из резерва Правительства на неотложные затраты первый платеж в сумме 209,2 млн. тенге перечислен по истечении 115 календарных дней, Министерству по делам религий и гражданского общества первый платеж в сумме 7, 9 млн. тенге перечислен по истечении 44 календарных дней, Министерству оборонной и аэрокосмической промышленности первый платеж в сумме 7,8 млн. тенге перечислен по истечении 21 календарных дней.

**Пункт 47.** Министерством по инвестициям и развитию РК допущен факт предоставления информация об использовании денег выделенных из резерва Правительства РК в Министерство финансов РК в рамках предоставления отчета об исполнении других бюджетных программ.

**4.1 ПО СУБСИДИРОВАНИЮ СТОИМОСТИ ТОПЛИВА МЕСТНЫХ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В 2014-2015 И 2016-2017 ОТОПИТЕЛЬНЫЕ СЕЗОНЫ ЗА СЧЕТ РЕЗЕРВА ПРАВИТЕЛЬСТВА РК**

Согласно результатам государственного аудита, проведенного в Министерстве энергетики РК и Комитете по делам строительства жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию РК установлено, что ежегодно в период 2012-2016 годах Кызылординская, Костанайская, Восточно-Казахстанская, Акмолинская, Жамбылская и Южно-Казахстанская области ежегодно приобретали топливо в отопительных сезонах 2012-2016 годы за счет средств не только резерва Правительства РК в сумме 26 451,5 млн.тенге, но также за счет средств резерва местного бюджета в сумме 14 647,7 млн.тенге.

***Таблица №12 Информация о выделенных и освоенных бюджетных средствах из резерва Правительства РК и местных бюджетов на топливо за отопительный период с 2012-2016 годы***

*млн.тенге*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование области** | **Средства резерва Правительства РК** | **Местный бюджет** | **ИТОГО** |
| 1 | Жамбылская обл | 2 436,5 | 602,4 | **3 038,9** |
| 2 | Кызылординская обл. | 13 690,7 | 3 690,7 | **17 381,4** |
| 3 | Акмолинская обл. | 2 950,7 | 4 250,5 | **7 201,2** |
| 4 | Южно-Казахстанская обл. | 262,0 | 1 359,5 | **1 621,5** |
| 5 | Восточно-Казахстанская обл. | 3 632,5 | 4 111,5 | **7 744,0** |
| 6 | Костанайская обл. | 3 479,1 | 633,1 | **4 112,2** |
|  | **ИТОГО** | **26 451,5** | **14 647,7** | **41 099,2** |

**Пункт 48.** В нарушение Бюджетного кодекса из резерва Правительства РК систематически на ежегодной основе выделяются средства организациям, находящимся в ведении акиматов с целью субсидирования части стоимости топлива в период отопительных сезонов.

Несмотря на наличие ежегодного использование резерва, только в 2017 году Министерством энергетики начаты работы по открытию единого бюджетного классификатора и согласованию проекта приказа «Об утверждении Правил субсидирования энергопроизводящих организаций на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона» с заинтересованными государственными органами.

Ежегодное обращение вышеуказанных областей свидетельствует о недостаточной работе местных исполнительных органов, слабого менеджмента объектов коммунального хозяйства в вопросах безубыточной тарифной политики и сбору абонентских плат, и некорректной ссылке на природно-климатические условия. Такие же погодные условия и в других областях: Акмолинская, Павлодарская и Карагандинская.

Указанные факты свидетельствуют об игнорировании Министерством финансов законодательных требований по использованию средств резерва Правительства РК. Так, наблюдается тенденция выдачи положительных заключений к ходатайствам, подготовленных руководителями местных исполнительных органов и отраслевыми министерствами в лице Министерства энергетики и Комитета по делам строительства жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию РК в части подготовки ходатайств с нарушением бюджетного законодательства, некорректных расчетов, и дезинформирования Правительства РК.

 **Пункт 49.** В 2017 году Министерством финансов РК несмотря на нарушения бюджетного законодательства, установленных в ходе настоящего государственного аудита, одобрено выделение средств из резерва Правительства РК на субсидирование топлива следующим областям: Костанайская – 560,9 млн.тенге, Восточно-Казахстанская – 415,2 млн.тенге, Жамбылская – 202,6 млн.тенге.

 **Пункт 50.** Министерством финансов РК в нарушение пункта 1 статьи 19 Бюджетного кодекса и пункта 3 Правил № 325 необоснованно даны положительные заключения на 2015-2016 годы на ходатайства предусматривающие использование средств резерва Правительства на ожидаемые затраты в размере 4 559,6 млн.тенге на приобретение топлива для производства тепловой энергии субъектами естественных монополий в 2015-2016 годах как на непредвиденные затраты.

**Пункт 51.** Отдельными работниками Министерства финансов РК на необоснованные и недостоверные расчеты потребности в топливе по Акмолинской, Восточно-Казахстанской и Кызылординской областей даны положительные заключения на ходатайства на сумму 693,6 млн.тенге *(по Акмолинской области – 305,3 млн.тенге, по Восточно-Казахстанской области – 208,1 млн.тенге, по Кызылординской области – 180,2 млн.тенге).*

**Пункт 52.** В нарушение пункта 6 статьи 20 Бюджетного кодекса и пункта 5 Правил №325 Министерством энергетики РК не обеспечен своевременный возврат неиспользованных средств выделенных из резерва Правительства по 116 бюджетной программе в размере 0,5 млн. тенге (г. Астана).

**Пункт 53.** В нарушение пункта 44 Правил №325 РГУ «Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию РК», получивший средства, выделенные из резерва Правительства РК, в качестве администратора бюджетной программы, не предоставил соответствующий отчет об их использовании, объемах и стоимости выполненных работ.

**Пункт 54.** Министерством энергетики без утверждения официального документа установлена цена на социальный мазут: в 2015 году цена на социальный мазут установлена на уровне 34,0 тыс.тенге, что выше рыночной цены на 8,3 тыс.тенге.

 **Пункт 55.** В Министерстве энергетики и Комитете по делам строительства отсутствует методика расчета потребности топлива в натуральном выражении. При этом Правилами №325 не определен четкий перечень предоставления документов для обоснований на выделение денег из резерва Правительства РК на приобретение топлива на отопительный период, который может повлечь риск необъективности расчета потребности условного топлива.

В результате, местные исполнительные органы для обоснований расчетов необходимой суммы для закупки условного топлива (топливного мазута, угля, газа) за счет резерва Правительства РК, предоставляют в РГУ «Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию РК» и в Министерство энергетики документы, отличающиеся по перечню, содержанию и формату.

 Так, например, акиматом Костанайской области фактическая потребность в мазуте в натуральном выражении на 4 квартал 2016 года определялась на основании справки помесячного расхода топлива представленной ГКП «Аркалыкская ТЭК».

 Акиматами Кызылординской и Жамбылской областей прилагались собственные расчеты с использованием данных по средней фактической тепловой нагрузке за отопительный сезон 2015-2016 годов. Акиматом Восточно-Казахстанской области к аналогичным расчетам не приложены документы, подтверждающие среднюю фактическую тепловую нагрузку на отопительный сезон.

При этом акиматами Кызылординской и Восточно-Казахстанской областей расчет потребности топлива в натуральном выражении на 4 квартал 2016 года производился без учета температурного режима наружного воздуха в соответствии СН РК 2.-04-21-2004\*. Так в случае учета температурного коэффициента разница по потребности топочного мазута для ГКП «Кызылордатеплоэлектроцентр» составила 10,4 тыс. тонн и 38,8 тыс. тонн угля для ГКП «Теплокоммунэнерго» г. Семей. В денежном выражении разница составила 538,5 млн. тенге по мазуту и 153,1 млн. тенге по углю.

 Вышеуказанные факты привели к факту недостаточности документального подтверждения расчетов для соблюдения требований пункта 24 Правил №325 на общую сумму 1 190,9 млн. тенге.

Таким образом, отдельные работники акиматов и Министерства энергетики и Комитета по делам строительства ежегодно необоснованно на системной основе готовят расчеты к ходатайствам перед Правительством о выделении средств из резерва. При этом, ни Министерством финансов ни отраслевыми министерствами не разработаны четкие критерии Правил выделения средств на покрытие затрат на топливо. За ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей ни один работник этих органов не привлекался к ответственности.

 ***Таблица№13Информация о субсидировании стоимости топлива за счет резерва Правительства РК по городам за период 2012-2016 годы***

*млн.тенге*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование городов | 2012-2013 | 2013-2014 | 2014-2015 | 2015-2016 | 2016-2017 |
| 1 | г. Аркалык | 668 | 803 | 973 | 483 | 562,1 |
| 2 | г. Семей | 115 | 115,1 | 364 | 816 | 230,5 |
| 3 | г. Зыряновск | 34 | 33,9 | 148 | 0 | 0 |
| 4 | г. Жанатас | 321 | 431 | 511 | 54 | 154,2 |
| 5 | г. Кызылорда | 1483 | 1309 | 378 | 417 | 806,3 |
| 6 | г. Кентау | 93 | 89 | - | 80 | - |
| 7 | г. Кокшетау | - | - | 579 | 144 | 119,4 |

Если говорить по средней заработной плате по городам регионов, получавших субсидии на топливо, следует отметить, что по г. Кызылорда средняя заработная плата составляет за 2016 год 128 031 тенге, что выше, чем зарплата в г. Павлодар на 3 731 тенге и составляет 124 300 тенге. При этом Павлодарская область не получает субсидий из резерва Правительства и справляется с закупом топлива за счет собственных местных возможностей. Подобная ситуация и при сравнении с г. Караганда. Также следует отметить, что г. Кызылорда отапливается дешевым видом топлива – газом.

Город Семей также ежегодно получает субсидирование по топливу при наличии одного из самых дешевых тарифов на тепло и при не наименьшей средней заработной плате.

**ПОКАЗАТЕЛИ**

**среднемесячной номинальной заработной платы одного работника\*,
в том числе в разрезе регионов которым выделено средств из резерва Правительства РК на неотложные затраты по приобретению топлива для котельных\*\***

*тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Регион** | **2015 год** | **2016 год** |
| **1** | **Республика Казахстан** | **126 021** | **142 898** |
| ***2*** | ***Жамбылская область*** | ***85 298*** | ***96 044*** |
|  | *город Жаңатас (Сарысуский район)\*\** | *76 383* | *90 279* |
|  | *город Қаратау (Таласский район)\*\** | *63 399* | *75 689* |
|  | *город Шу (Шуский район)\*\** | *91 316* | *104 064* |
| ***3*** | ***Карагандинская область*** | ***113 905*** | ***125 705*** |
| *3.1* | *город Караганды* | *116 877* | *127 042* |
| ***4*** | ***Кызылординская область*** | ***106 332*** | ***118 963*** |
| *4.1* | *город Қызылорда \*\** | *119 317* | *128 031* |
| *4.2* | *Казалинский район\*\** | *96 645* | *115 122* |
| ***5*** | ***Южно-Казахстанская область*** | ***85 693*** | ***99 182*** |
| *5.1* | *город Кентау \*\** | *69 329* | *85 101* |
| ***6*** | ***Павлодарская область*** | ***108 630*** | ***122 633*** |
| *6.1* | *город Павлодар* | *111 291* | *124 300* |
| ***7*** | ***Восточно-Казахстанская область*** | ***103 028*** | ***118 736*** |
| *7.1* | *город Семей \*\** | *95 078* | *106 281* |
| *7.2* | *город Курчатов \*\** | *118 423* | *131 242* |
| *7.3* | *город Серебрянск (Зыряновский район)\*\** | *100 175* | *111 568* |
| *7.4* | *Бұқтарма ауылы (Зыряновский район)\*\** | *100 175* | *111 568* |
| ***8*** | ***г.Астана*** | ***189 970*** | ***212 848*** |

\*согласно данным Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан

\*\* выделено средств из резерва Правительства РК на неотложные затраты по приобретению топлива для котельных

Также в рамках экспертно-аналитического мероприятия, проведенного Счетным комитетом, установлено, что за период с 2009 по 2016 годы на модернизацию систем тепло- и энергоснабжения г. Семей Восточно-Казахстанской области затрачены средства в сумме 47 222,2 млн.тенге.

***Таблица №14 Информация об использовании бюджетных средств в 2009-2016 годах, направленных на модернизацию тепло и энергоснабжения г. Семей Восточно-Казахстанской области***

*млн.тенге*

| **Наименование источников финансирования** | **Республиканский бюджет** | **Областной бюджет** | **Городской бюджет** | **ИТОГО** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Резерв Правительства* | *3 876,2* | *393,1* | *747,8* | *5 017,1* |
| *Трансферты на развитие* | *36 417,6* | *392,1* |  | *36 809,7* |
| *Текущие трансферты* | *553,4* | *95,1* |  | *648,5* |
| *Кредиты* | *3 130,0* |  |  | *3 130,0* |
| *Городской бюджет и текущие затраты* |  |  | *1 617,0* | *1 617,0* |
| *ИТОГО* | *43 977,1* | *880,3* | *2 364,8* | *47 222,2* |

**Пункт 56.** Отсутствует экономический эффект ранее затраченных средств на модернизацию систем тепло и – энергоснабжения г. Семей Восточно-Казахстанской области в суме 47 222,0 млн.тенге, так как наблюдается тенденция выделения средств из резерва Правительства РК на субсидирования топлива города в период более десяти лет.

**4.2 ПОПОЛНЕНИЕ УСТАВНЫХ КАПИТАЛОВ ОБЪЕКТОВ КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА – АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «БАЙТЕРЕК», АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙГАЗ» И ТОО «АСТАНА LRT» ЗА СЧЕТ РЕЗЕРВА ПРАВИТЕЛЬСТВА РК**

За счет резерва Правительства Республики Казахстан в 2015 году пополнялись уставные капиталы субъектов квазигосударственного сектора по 109 бюджетной программе на сумму 52 827,3 млн.тенге и 116 бюджетной программе на сумму 19 000,0 млн.тенге.

***Таблица №15 Информация об использовании средств резерва Правительства РК с целью пополнения уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора***

*млн.тенге*

| **№п/п** | **Администратор бюджетной программы** | **Фактически выделено, тыс.тенге** | **ИТОГО** | **ЦЕЛЬ** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***109 БЮДЖЕТНАЯ ПГОГРАММА 2015 год*** | ***116 БЮДЖЕТНАЯ ПРОГРАММА 2015 год*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 1 | Министерство по инвестициям и развитию | 40 000, 0 | 19 000,0 | **59 000,0** | **Пополнение уставного капитала АО «НУХ «Байтерек» и ТОО «Астана LRT»** |
| 2 | Министерство национальной экономики | 12 700,4 |  | **12 700,4** | **Пополнение уставного капитала АО «Нацкомпания «КазМунайГаз»** |
|  | **ИТОГО** | **52 700,4** | **19 000,0** | **71 700,4** |  |

При проведении государственного аудита в Министерстве по инвестициям и развитию РК как администратора 109 бюджетной программы по выделению бюджетных средств из резерва Правительства РК на сумму 40 000,0 млн.тенге установлены следующие нарушения.

 **Пункт 57.** Министерством по инвестициям и развитию РК в нарушение пункта 24 Правил №325 при подаче ходатайства о выделении денег из резервов Правительства РК на увеличение уставного капитала АО «НУХ» «Байтерек» (АО «Банк развития Казахстана» (далее - БРК), МИР не приложено утвержденное финансово-экономическое обоснование (далее – ФЭО) и положительное экономическое заключение уполномоченного органа по государственному планированию.

 **Пункт 58.** В нарушение пункта 19 Постановления Правительства РК от 22 апреля 2015 года №250 «*Об определения параметров финансовой устойчивости (коэффициентов) АО «БРК», их пороговых значений и утверждения методики расчета пороговых значений параметров финансовой устойчивости (коэффициентов) АО «БРК*» АО «НУХ» «Байтерек» не обеспечил надлежащий контроль за системой корпоративного управления рисками АО «БРК». В результате АО «БРК» оказался не готов к быстрым темпам обесценения национальной валюты с августа 2015 года повлекший риски ухудшения финансовой устойчивости АО «БРК».

***АО «Национальная управляющая компания «Байтерек»***

В 2015 году средства резерва Правительства РК Постановлением Правительства РК от 19 декабря 2015 года №1020 в сумме 40 000,0 млн.тенге выделены Министерству по инвестициям и развитию РК с целью направления средств на увеличение уставного капитала Холдинга для последующего **увеличения уставного капитала АО «БРК»** для обеспечения конкурентоспособности и устойчивости национальной экономики **по 109 бюджетной программе.**

**Информация о движении бюджетных средств от Правительства Республики Казахстан и их перелив в акционерный капитал АО «БРК»**

**Пункт 59.** Отсутствие законодательной нормы, регламентирующей порядок и условий ценообразования эмиссионной стоимости акций с правом преимущественной покупки при приобретении объявленных акций общества привело к ситуации, когда Правительство в лице АО «НУХ «Байтерек» купила 1000 размещаемых акции АО «БРК» (эмитент акций) по эмиссионной стоимости за 1 простую акцию по цене 40,0 млн.тенге, тогда как балансовая стоимость 1 акции по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 0,2 млн.тенге. Иной обоснованной оценки эмиссионной стоимости 1 простой акции АО «БРК» по цене 40,0 млн.тенге у Холдинга не имеется. В результате, Правительство РК как основной учредитель Холдинга имеет риски того, что при обращении акций АО «БРК» на вторичном рынке сделки по купле-продаже 1 простой акции будут равной их балансовой или рыночной стоимости.

### *Таблица №16 Информация о стоимости простой акции АО «Банк развития Казахстана» за 2015-2016 годы и стоимости акций, выкупленных Правительством РК в лице АО «НУХ Байтерек»*

| Наименование статьи | По состоянию на 31.12.2014 года | По состоянию на 31.12.2015 года | По состоянию на 31.12.2016 года |
| --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| Количество акций АО «БРК» в обращении | 2 104 520 | 2 105 520 | 2 106 020 |
| Балансовая стоимость 1 обыкновенной (простой акции) акции согласно КФО АО «Банк развития Казахстана»[[2]](#footnote-2) | 148,64 тыс.тенге | 169,05 тыс.тенге | 176,18 тыс.тенге |
| Количество акций, выпущенных АО «БРК» и выкупленных Правительством в лице АО «НУХ «Байтерек» | 1000 | 1000 | 500 |
| Эмиссионная стоимость 1 простой акции, по которой Правительство в лице единственного акционера через Холдинг осуществляет пополнения в уставный капитал АО «БРК» | 5 000,0тыс.тенге | 40 000,0 тыс.тенге | 40 000,0 тыс.тенге |

### *\*Информация подготовлена на основании данных, содержащихся в консолидированных финансовых отчетностях АО «БРК» за 2015-2016 годы*

***АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – АО «НК «КазМунайГаз»)***

В 2015 году из резерва Правительства РК в соответствии с постановлением Правительства РК от 23.04.2015г. №-270-7с было выделено **ГУ «Министерство национальной экономики Республики Казахстан»,** предусмотренного в республиканском бюджете по 109 бюджетной программе сумма в размере **12 700,4 млн.тенге** на увеличение уставного капитала АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына **для последующего увеличения уставного капитала АО «Национальная компания «КазМунайГаз».**

Дополнительная информация об использовании бюджетных средств изложена в дополнение к настоящему аудиторскому заключению *под грифом «Секретно».*

***ТОО «Астана LRT» (далее – Товарищество)***

В 2015 году из резерва Правительства РК выделено **ГУ** «**Министерство по инвестициям и развитию РК»** средства в сумме **19 000,0 млн.тенге** наувеличение уставного капитала Товарищества для последующего финансирования проекта «Новая транспортная система города Астаны. LRT 1-ая очередь».

 Анализ деятельности ТОО «Астана LRT» в части реализации проекта «Новая транспортная система города Астаны» показывает, что с 2011 по 2013 годы ТОО «Астана LRT» велись работы по финансированию и реализации проекта LRT – «Легко-рельсовый транспорт», затем с 2013 по 2015 годы продолжались работы по проекту BRT - «Скоростные автобусные перевозки». Таким образом, проект BRT с переходом в LRT является долгосрочным проектом, финансирование и реализация которого ведется с 2014 года. **Соответственно, расходы проекта не являются непредвиденными затратами.**

**Пункт 60.** В нарушение пункта 1 статьи 19 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и пункта 3 Правил № 325, из резерва Правительства РК выделены средства на предвиденные затраты - пополнение уставного капитала ТОО «Астана LRT» с целью продолжения финансирования проекта «Новая транспортная система города Астана» LRT (участок от аэропорта до нового железнодорожного вокзала)».

 **Пункт 61.** Несмотря на выделение средств из резерва Правительства РК как неотложные затраты, требующих безотлагательного финансирования, фактически Акиматом города Астаны и ТОО «Астана LRT» не обеспечено использование 19 000,0 млн. тенге в течение 2015 года, которые оставались неиспользованными по целевому назначению по состоянию на начало 2016 года. При этом в Бюджетном кодексе и в Правилах №325 не предусмотрена процедура возврата средств резерва Правительства РК, выделенных на пополнение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора в случае их неиспользования получателем бюджетных средств в течение текущего финансового года.

**Пункт 62.** Строительство LRT запланировано на территории, ранее отведенной для строительства линий BRT: согласно генеральным планам BRT и LRT линии данных проектов проходят по одним и тем же маршрутам и являются взаимозаменяемыми с технической точки зрения. Однако, в Товариществе отсутствуют технические и экспертные документы, подтверждающие эти предположения, также данный факт нигде не зафиксирован.

 **Пункт 63.** Пунктом 2 Постановления Правительства РК №1024 от 22 декабря 2015 года РК акиму города Астаны дано поручение о представлении в Министерство по инвестициям и развитию РК в срок до 31 декабря 2015 года отчет по целевому использованию выделенных средств.Однако, Управлением пассажирского транспорта города Астаны отчет по целевому использованию выделенных средств резерва Правительства РК направлен позже срока установленного пунктом 2 Постановления №1024. При этом в отчете информация по исполнению прямых показателей в части приобретения подвижного состава не соответствует целевому назначению указанному в Постановлении №1024.

За 2015 – 2016 годы Товариществом фактически затрачены бюджетные средства на финансирование проекта BRT в сумме 21 575,2 млн.тенге. На 1 января 2015 года балансовая стоимость незавершенного строительства по проекту BRT составила 5 635,4 млн.тенге, обороты за 2015 год составили 6 049,2 млн.тенге. При этом, за 2015 год сумма в размере 5 351,4 млн.тенге обесценена.

**Пункт 64.** В результате неэффективного планирования реализации инвестиционного проекта, бухгалтерской службой Товарищества был создан резерв под обесценение незавершенного строительства проекта BRT на сумму 5 351,4 млн.тенге. Прием в эксплуатацию китайской стороной 5 351,5 млн. тенге не определен, вероятность восстановления работ и их использования в проекте LRT очень низкая. В результате, пригодными для использования в рамках проекта LRT являются только работы по выносу инженерных сетей на сумму 290,1 млн.тенге.

**Пункт 65.** В нарушение пункта 60 и 72 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», бухгалтерской службой Товарищества не проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности за 2015-2016 годы.

**Пункт 66.** Бухгалтерской службой товарищества нарушены следующие пункты Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234:

- подпункт 1 пункта 3 статьи 6 главы 2 в части **отсутствия подкрепления бухгалтерских записей** оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий. В результате, на счетах бухгалтерского учета **не отражен резерв под обесценение авансов выданных по проекту BRT в размере 10 634,5 млн.тенге, что привело к искажению финансовой отчетности на указанную сумму;**

**-** пункт 2 статьи 5 главы 2 необоснованно списана дебиторская задолженность на сумму 10 634,5 млн.тенге и искажена сумма незавершенного строительства проекта LRT на сумму 282,8 млн.тенге, в результате чего **не обеспечена надежность финансовой отчетности Товарищества;**

- пункта 2 статьи 6 главы 2 действующая учетная политика Товарищества не адаптирована под потребности и особенности деятельности. Фактически в бухгалтерском учете применяются счета, которые не предусмотрены Планом счетов бухгалтерского учета.

**Пункт 67.** Выявленные искажения финансовой отчетности противоречат результатам аудита финансовой отчетности, проведенного аудиторской организацией ТОО «Прайсуотерхаускуперс» *(генеральная государственная лицензия Министерства финансов Республики Казахстан №0000005 от 21 октября 1999 года)* с выражением мнения, что финансовая отчетность товарищества достоверна во всех существенных отношениях финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Пункт 68.** В нарушение приложения 39 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов», в бухгалтерских первичных документах Товарищества отсутствуют инвентаризационные описи по незавершенному строительству.

Вследствие невыполнения ТОО «Астана LRT» условия контракта по обеспечения подрядчику доступа и пользования строительной площадкой *(работы по выносу инженерных сетей и уширению дорожной части по всему маршруту для обеспечения основного строительства Новая транспортная стратегия города Астаны. LRT»),* привело к переносу официальной даты начала проведения работ на год и соответственно срока завершения работ, составляющее 24 месяца.

**Пункт 69.** Также ТОО «Астана LRT» не обеспечено своевременное получение разрешительных документов для продолжения проведения строительных работ в 2016 году, что привело к нарушению ст. 34-2 Закона от 16 июля 2001 года №242 «*Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК*» (далее – Закон о строительной деятельности).

**Пункт 70.** В июле 2017 года ТОО «Дирекция по строительству LRT», выполняющей функции заказчика по проектированию и строительству проекта ЛРТ (постановление Акима г. Астаны от 30 декабря 2016 года №108-2614), допущено нарушение статьи 68 Закона о строительной деятельности по проведению работ без уведомления органов государственного архитектурно-строительного контроля.

**4.3 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ РЕЗЕРВА ПРАВИТЕЛЬСТВА РК ПОДВЕДОСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РК И ИНЫМИ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ**

 В 2016 году и 1 квартале 2017 года два подведомственных подразделения Министерства финансов РК: **Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК и Комитет государственных доходов МФ РК** также использовали средства резерва Правительства РК по 109 бюджетной программе. Дополнительная информация о результатах аудита об использовании бюджетных средств: **КГД МФ РК** изложена в дополнении к настоящему Аудиторскому заключению под грифом *«Секретно» и* с пометкой *«ДСП»,* **КГИП МФ РК** изложена в дополнении к настоящему Аудиторскому заключению с пометкой *«ДСП».*

**Пункт 71.** В 2015 году из резерва Правительства РК на неотложные затраты Министерством финансов РК выдано положительное заключение о выделении 126,8 млн.тенге **ГУ «Министерство национальной экономики Республики Казахстан»** для оплаты услуг АО «Национальный аналитический центр» по проведению исследования на тему: «Экспертное сопровождение Национальной комиссии по модернизации», которые не имеют характер непредвиденности.

**Пункт 72.** В 2016 году из резерва Правительства РК на неотложные затраты Министерством финансов РК выдано положительное заключение о выделении **из резерва Правительства ГУ «Управлению по инвестициям и развитию города Астаны» 175,0 млн.тенге для проведения** XIII форума межрегионального сотрудничества Казахстана и России с участием глав государств, которые не имеют характер непредвиденности**.**

**Пункт 73.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса ГУ «Управление по инвестициям и развитию города Астаны» произведена оплата за услуги технического заключения КазМИИР, не предусмотренные технической спецификацией к договору от 28.09.2016г. №37 на сумму 4,2 млн.тенге.

**Пункт 74.** В нарушение пункта 6 статьи 9 Закона РК о государственных закупках ТОО «Продюсерский центр А+1» передано субподрядным организациям (соисполнителям) услуги в размере 100% от общего объема, тогда как в соответствии с законодательством о государственных закупках, предельные объемы работ и услуг, которые могут быть переданы субподрядчикам для выполнения работ (оказания услуг), не должны превышать в совокупности две трети объема выполняемых работ или оказываемых услуг.

**Пункт 75.** В связи с отсутствием норм представительских расходов для государственных учреждений, Управлением делами Президента РК используются нормы представительных расходов, ранее регламентируемые Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания от 4 декабря 2014 году №540, которые на момент проведения аудита утратили силу.

**РАЗДЕЛ 5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПАРАЛЛЕЛЬНОГО АУДИТА, ПРОВЕДЕННОГО РЕВИЗИОННЫМИ КОМИССИЯМИ ОБЛАСТЕЙ**

Ревизионными комиссиями по Восточно-Казахстанской, Павлодарской, Карагандинской, Северо-Казахстанской, Западно-Казахстанской, и Кызылординской областям параллельно со Счетным комитетом проведены аудиторские мероприятия по вопросу использования средств на компенсацию потерь местного бюджета и экономической стабильности регионов (093 бюджетная программа), а также дополнительно Восточно-Казахстанской и Кызылординской областями по вопросу обоснованности и эффективности использования бюджетных средств из резерва Правительства РК на неотложные затраты (116 бюджетная программа).

По результатам параллельного аудита установлены финансовые нарушения на 8 610,7 млн.тенге, неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5 544,3 млн.тенге, процедурные нарушения в количестве 92 единицы на общую сумму 11 745,2 млн.тенге, ряд нижеперечисленных системных недостатков.

***Таблица №17 Результаты государственного аудита, проведенного ревизионными комиссиями в цифрах***

*млн.тенге*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Области** | **Финансовые нарушения** | **Процедурные нарушения** | **Неэффективное использование** | **Кол-во проверенных объектов** |
| ед | Сумма |
| 1 | Павлодарская обл | 0,3 | 47 | 6 523,5 | 11,1 | 47 |
| 2 | ВКО | 140,9 | 39 | 4 801,7 | 27,8 | 49 |
| 3 | ЗКО | 4 597,6 |  | 163,3 | 5 505,4 | 17 |
| 4 | СКО | 3 871,9 | - | - | - | 3 |
| 5 | Караганда | - | 6 | - | - | 22 |
| 6 | Кызылорда | - | 12 | 256,7  | - | 8 |
|  | **ИТОГО** | **8 610,7** | **104** | **11 745,2** | **5 544,3** | **146** |

***По Павлодарской области***

По Павлодарской области средства, направленные на стабилизацию экономики не показали экономического эффекта, на который был ориентирован: не достигнуты прямые и конечные результаты администраторами бюджетных программ. Также установлены многочисленные факты нарушений законодательства в области государственных закупок, бухгалтерского учета и финансовой отчетности: 6 477,8 млн.тенге целевых трансфертов выделены с нарушением бюджетного законодательства.

Министерством финансов РК в 2016 году Павлодарской области с нарушением Бюджетного кодекса выделены средства по 093 бюджетной программе с целью оплаты кредиторской задолженности администраторами в сумме 1 289,9 млн.тенге, при этом в ходе аудита установлено, что отдельными администраторами бюджетных программ области при принятии обязательств, включенных в состав имеющийся по состоянию 1 января 2016 года кредиторской задолженности, допущены нарушения бюджетного и иного законодательства. Так, необоснованно увеличена стоимость оказываемых услуг по аренде автотранспорта на сумму 22,0 млн.тенге, не учтены значительные остатки бюджетных средств на бюджетных счетах подведомственных предприятий на сумму 102,3 млн.тенге, необоснованное дробление приобретаемых товаров на сумму 0,7 млн.тенге, не возмещен ущерб, причиненного противоправными действиями третьих лиц на сумму 27,1 млн.тенге. В результате многочисленных нарушений законодательства на 1 января 2017 года образовалась кредиторская задолженность в сумме 944,3 млн.тенге, что свидетельствует об отсутствии экономического эффекта направленных бюджетных средств по 093 программе.

***По Восточно-Казахстанской области***

По Восточно-Казахстанской области в нарушение бюджетного законодательства администраторами 093 бюджетной программы: произведены без расчетов обоснований объемов и видов расходов на сумму 4 057,5 млн.тенге, на сумму 20,0 млн.тенге не признаны активы в виде долгосрочных финансовых инвестиций, а также многочисленные факты нарушений ведения бухгалтерского учета администраторами 093 программы.

Ревизионной комиссией по Восточно-Казахстанской области также проведен аудит выделенных из резерва Правительства средств в 2015-2016 годы на субсидирование топлива. По итогам аудита установлено, что сумма бюджетных средств в объеме 387,6 млн.тенге перечислены подведомственному предприятию без достоверности оказанных услуг, а также 27,8 млн.тенге произведены с нарушениями бюджетного законодательства: затраты за приобретение твердого топлива проведены не по соответствующей специфике экономической классификации расходов.

***по Карагандинской области***

Аудитом установлено, что средства целевого трансферта использованы администраторами на текущие расходы государственных учреждений, и которые не могли быть профинансированы за счет средств местного бюджета в силу превышения планового объема затрат над доходами, но были определены при планировании объемов местных бюджетов на 2016 год.

По результатам государственного аудита установлено, что отдельными объектами аудита в период 2013-2016 годов не в полной мере обеспечено соответствие бюджетных программ нормам законодательства Республики Казахстан, из-за недостаточного контроля со стороны уполномоченных органов по планированию и оказало влияние на объективность оценки достижения результатов реализации местного бюджета по итогам отчетного периода. Как следствие, объектами аудита допущено **не соблюдение** принципов результативности и эффективности бюджетной системы Республики Казахстан.

Отдельными объектами аудита не в полной мере обеспечивалось соблюдение требований и принципов законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, что в свою очередь повлекло за собой не соблюдение принципов оптимального и эффективного расходования бюджетных средств, предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок, добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков, открытости и прозрачности процесса государственных закупок, ответственности их участников.

Установлены нарушения в ведении бухгалтерского учета, ряд из которых носит системный характер, привели к искажению основных качественных характеристик финансовой отчетности - понятности, надежности и сопоставимости, неправильному отражению в учете фактов хозяйственной деятельности, не достоверной оценке наличия и состояния имущества, не обеспечению полноты учета, а также не соблюдению в должной мере принципа эффективности бюджетной системы Республики Казахстан.

Установленные нарушения и недостатки, допущенные объектами аудита, вследствие не надлежащего исполнения требований норм законодательства Республики Казахстана могли оказать существенное влияние на уровень достижения плановых показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ, объективности оценки результатов достижения и как следствие к неэффективному использованию бюджетных средств.

***По Кызылординской области***

На момент проверки аудитом установлено, что недоиспользованный остаток средств, выявленный по актам сверки с поставщиками в размере 1230,6 тыс.тенге не возвращен администратором в доход областного и далее в доход республиканского бюджета, тем самым нарушены требования п.6 ст.20, п.7 ст.44 Бюджетного кодекса РК и п.5 Правил №325.

***по Западно-Казахстанской области***

Ревизионной комиссией по ЗКО по результатам проведенного аудита установлено, что местными исполнительными органами не обеспечено достижение конечного показателя – «снижение материнской смертности на 100 тыс.родившихся живыми»: при плане 7,6, фактический показатель составил – 15,2. В результате, недостижение данного показателя отразилось на итогах выполнения Программы развития территорий ЗКО.

***по Северо-Казахстанской области***

Государственным аудитом установлено следующие недостатки: недостаточный уровень соблюдения финансовой дисциплины, низкий уровень эффективного управления бюджетными средствами, несоблюдение должностными лицами объектов государственного аудита норм действующего бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан. Вместе с тем, следует отметить, что по итогам 2016 года в целом конечные результаты и показатели прямых результатов достигнуты, что в целом положительно отразилось на достижении целей бюджетной программы.

1. Stat.kz [↑](#footnote-ref-1)
2. Расчет стоимости определен как сумма консолидированного капитала, уменьшенного на сумму нематериальных активов, которые группа АО «БРК» не сможет реализовать третьим сторонам, в сумме 355 929 430 тыс.тенге, деленного на количество обыкновенных акций в обращении в обращении – 2 105 520 штук. [↑](#footnote-ref-2)