

104.102	Налог на имущество физических лиц	1 181,0	1 155,0	79,0	96,8	122,5	17,8	
104.302	Земельный налог с физических лиц на земли населенных пунктов	1 603,2	1 550,0	35,0	37,7	107,7	2,7	
104.309	Земельный налог, за исключением земельного налога с физических лиц на земли населенных пунктов	1 657,5	1 580,0	1 580,0	1 586,2	100,4	6,2	27,6
104.401	Налог на транспортные средства с юридических лиц	12 456,5	12 704,0	4 809,0	4 852,0	100,9	43,0	26,1
104.402	Налог на транспортные средства с физических лиц	44 219,6	43 907,0	44 907,0	48 629,7	108,5	3 722,7	
104.501	Единый земельный налог	5 064,7	4 979,0	4 979,0	5 110,4	102,6	131,4	241,7
105.284	Бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на	1 376,5	1 500,0	1 500,0	1 504,9	100,3	4,9	
105.315	Плата за пользование земельными участками	105 409,2	102 000,0	107 941,1	108 804,2	100,8	863,1	6 127,0
105.402	Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности	6 571,4	6 876,0	7 147,0	7 147,2	100,0	0,2	
105.429	Регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет	5 089,9	5 672,0	3 672,0	4 111,7	112,0	439,7	
108.126	Государственная пошлина, зачисляемая в местный бюджет	3 945,5	3 890,0	3 890,0	4 138,3	106,4	248,3	

Налог на имущество физических лиц (104.102) при утвержденном бюджете план скорректирован в сторону уменьшения на 1 076,0 тыс. тенге в связи с внесенными изменениями в налоговое законодательство. Фактическое поступление превысило уточненный план на 17,8 тыс. тенге за счет поступлении прошлых лет.

Аналогично в соответствии с изменением Налогового кодекса РК, скорректированы в сторону уменьшения на 1 515,0 тыс. тенге плановые показатели в сумме 1 550,0 тыс. тенге по коду 104.302 «Земельный налог с физических лиц на земли населенных пунктов».

Налог на транспортные средства с юридических лиц (104.401) утвержденный план 12 704,0 тыс. тенге уточнен в сторону уменьшения на 7 895,0 тыс. тенге по причине банкротства основного налогоплательщика ТОО «Агроцентр-Астана». Решение СМЭС Акмолинской области о банкротстве выдано 15 марта 2017 года № 7119-16-00-2а/1527. Уточненный план составил 4 809,0 тыс. тенге, фактически поступило 4 852,0 тыс. тенге или 100,9 %.

Аудитом прогнозирования и исполнения неналоговых поступлений установлено следующее.

Исполнение неналоговых поступлений в отчетном периоде составило 110,7%, сверх плана поступило 729,9 тыс. тенге. В сравнении с 2016 годом отмечен рост неналоговых поступлений на 3316,3 тыс. тенге.

Таблица . тыс. тенге

КБК	Наименование	Исполнение бюджета за 2016 год	Утвержденный бюджет на 2017 год	Скорректированный бюджет на 2016 год	Исполнение	%	Отклонение от скор. плана
	<u>Неналоговые поступления</u>	4 205,1	3216	6791,5	7521,4	110,7	729,9
201.102	Поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий	6,1	0	40,5	40,5	100,0	0
201.508	Доходы от аренды имущества коммунальной собственности района	895,3	842	1313	1508,1	114,9	195,1
201.509	Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района	2 281,0	2365	2 365	2 540,5	107,4	175,5
201.706	Вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета специализированным организациям	6,8	9	9,7	9,7	100,0	0
202.102	Поступления от реализации услуг, предоставляемых государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета	0	0	39,3	39,8	101,3	0,5

204.118	Штрафы, пени, санкции, взыскания по бюджетным кредитам (займам), выданным из местного бюджета	101	0	49	90	183,7	41
206.105	Поступления дебиторской, депонентской задолженности государственных учреждений, финансируемых из	13,6	0	60,6	60,6	100,0	0
206.107	Возврат неиспользованных средств, ранее полученных из местного бюджета	657,7	0	242,6	257,6	106,2	15
206.109	Другие неналоговые поступления в местный бюджет	243 6	0	2671,8	2974,6	111,3	302,8

Основные объемы неналоговых поступлений приходятся на 3 вида поступлений «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности района», «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района», «Другие неналоговые поступления в местный бюджет».

Исполнение поступлений от продажи основного капитала в отчетном периоде составило 92,5%, исполнено на сумму 14 874,8 тыс. тенге при плане 16 080,3 тыс. тенге.

Таблица № . тыс. тенге

КБК	Наименование	Исполнение бюджета за 2016 год	Утвержденный бюджет на	Скорректированный бюджет на	Исполнение	%	Отклонение от скор.
	Поступления от продажи основного капитала	7 466,2	5 000	16 080,3	14 874,8	92,5	-1 205,5
301.102	Поступление от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета	551,3	0	8 526	8 613,5	101,0	87,5
301.103	Поступления от продажи гражданам квартир	140,0	0	2 554,3	2 554,3	100	0
303.101	Поступления от продажи земельных участков	6 774,9	5 000	5 000	3 707	74,1	-1 293

Договор о приватизации жилья №1 заключен между акиматом Сандыктауского района и Горохводацким В.Г. 27 мая 2016 года на сумму 2 553,5 тыс. тенге с оплатой стоимости жилья до 27 мая 2026 года. Согласно графику оплаты стоимости жилья, собственник должен оплатить из вышеуказанной суммы 850,0 тыс.тенге до 15 декабря 2016 года и 189,3 тыс. тенге до 15 декабря 2017 года. В 2016 году оплата не поступила. В связи с этим, при утверждении бюджета по коду 301 103 «Поступления от продажи гражданам квартир» следовало учитывать ожидаемое поступление 2017 года в сумме 1 039,3 тыс. тенге. Доходы 2017 года были занижены на 1 039,3 тыс. тенге. В 2017 году поступило 2 554,3 тыс. тенге.

При корректировке бюджета по коду 303.101 «Поступления от продажи земельных участков» не учтена сумма 17 заключенных договоров до 1 декабря 2017 года – 3 018,7 тыс. тенге. Плановый показатель завышен на 1 981,3 (5000-3018,7) тыс. тенге.

Пункт №2 Исходя из проведенного анализа прогнозирования и исполнения доходной части районного бюджета, следует констатировать нарушения пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (далее – Бюджетный кодекс), пунктов 60 и 61 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34 в части проведения оценки налогового потенциала по отдельным КБК без учета налогового потенциала 2017 года и планирования доходов бюджета без учета ожидаемых поступлений в результате допущены существенные факты занижения на 1 039,3 тыс. тенге по коду 301 103 «Поступления от продажи гражданам квартир» и завышения на 1 981,3 тыс. тенге по 303.101

«Поступления от продажи земельных участков» (Подтверждающие документы прилагаются в приложении № _____ на _____ листах).

Анализом поступлений трансфертов установлено следующее:

В течение 2017 года поступило официальных трансфертов с вышестоящих бюджетов в сумме **2 556 800,9 тысяч тенге** при плане 2 556 800,9 тысяч тенге, т.е. 100 % - это на 581 551,1 тыс.тенге или на 77,2%% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма полученных трансфертов в котором составила 1 975 249,8 тыс.тенге.

В утвержденном бюджете трансферты предусмотрены в сумме 2 243 157,0 тыс.тенге, в течении года в результате уточнений и корректировок бюджета трансферты увеличены на сумму 313 643,9 тыс.тенге до суммы 2 556 800,9 тысяч тенге.

Согласно уточненного бюджета в составе трансфертов выделены целевые текущие трансферты в сумме 304 771,1 тыс.тенге, целевые трансферты на развитие в сумме 550 953,8 тыс.тенге и субвенции 1 701 076,0 тыс.тенге.

4. Оценка планирования и исполнения расходов местного бюджета.

Расходная часть районного бюджета по итогам 2017 года исполнена на **99,8 %**, при планируемой сумме **3 087 438,2 тыс.тенге**, освоено 3 082 162,1 тыс. тенге, в том числе: затраты исполнены на сумму 3 024 703,7 тыс. тенге, что составляет 99,8%, бюджетные кредиты на сумму 20421,0 тыс. тенге или на 100% и погашение займов на сумму 7166,0 тыс. тенге или на 100%.

Информация об исполнении расходной части районного бюджета

Таблица. тыс. тенге

Наименование	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Скорректированный бюджет	Исполнено	отклонение	% исполнения
Затраты	2676171,0	3029351,2	3029351,2	3024703,7	-4647,5	99,8
Бюджетные кредиты	20421,0	20421,0	20421,0	20421,0	0,0	100,0
Погашение займов	7166,0	7166,0	7166,0	7166,0	0,0	100,0
Приобретение финансовых активов	29500,0	30500,0	30500,0	29871,4	-628,6	97,9
Всего расходы	2733503,0	3087438,2	3087438,2	3082162,1	-5276,1	99,8
Остатки на начало года				25504,6		
Остатки на конец периода				16141,2		

За 2017 год расходы районного бюджета, утвержденному в сумме с учетом уточнения согласно сводного плана финансирования в сумме 3 087 438,2 **тыс.тенге** исполняли 28 администраторов бюджетных программ (33 государственных учреждений), которыми реализовано 87 бюджетных программ и освоено бюджетных средств на сумму 3 082 162,0 тыс.тенге что составляет 99,7%.

Свободные остатки бюджетных средств на начало 2017 года составили 25504,6 тыс. тенге, которые распределены решением сессии Сандыктауского районного маслихата от 28.03.2017 года №10/2.

Таблица № в тыс.тенге

№ п/п	АБП	Направление свободного остатка	сумма
1	2	3	4
	остатки на 1.01.2017		25504,6
1	ГУ "Отдел экономики и финансов Сандыктауского района"	Возврат неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов	12566
2	ГУ "Отдел экономики и финансов Сандыктауского района"	Возврат неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов из Национального фонда РК	3408,7
3	ГУ "Отдел культуры и развития языков Сандыктауского района"	На приобретение основных средств РДК	375,3
4	ГУ "Отдел ЖКХ, ПТ и АД Сандыктауского района"	На устранение порывов водопроводных сетей	1000
5	ГУ "Отдел ЖКХ, ПТ и АД Сандыктауского района"	На текущий ремонт центральной площади в с. Балкашино	4990,1
6	ГУ "Отдел ЖКХ, ПТ и АД Сандыктауского района"	На изготовление ПСД и ГЭ на проект "Реконструкция котельной к 9-ти кв. жилому дому"	2913
7	ГУ "Отдел строительства, архитектуры и градостроительства Сандыктауского района"	На завершение проведения ГЭ проекта "Строительство школы на 200 мест в с. Балкашино"	85,7
8	ГУ "Отдел культуры и развития языков Сандыктауского района"	На текущие содержание РДК	165,8

Проверкой правильности распределения свободных остатков нарушения не установлены.

- анализ обоснованности объемов расходов по бюджетным заявкам

Проведенный выборочный анализ обоснованности объемов расходов бюджетных заявок, предоставленных администраторами бюджетных программ, на 2017 год показал следующее.

Согласно решению акима Сандыктауского района от 10 июня 2016 года № 11 «О внесении изменений в решение акима Сандыктауского района от 3 июня 2011 года № 5 «О лимитах пробега и нормативах положенности служебных автомобилей государственных органов, финансируемых из бюджета района» норма пробега служебного автотранспорта акима района установлена в количестве 100 000 км. в год. Для заместителей акима района – 60 000 км. в год.

Согласно Натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 лимиты пробега 1 одной автомашины не превышают 3100 км. в месяц или 37200 км в год.

Статьей 68 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года (далее – Трудовой Кодекс) предусмотрено, что нормальная продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 часов в неделю.

Согласно данным официального интернет - ресурса Министерства труда и социальной защиты РК (<http://www.enbek.gov.kz/ru/node/340463>) в 2017 году норма (баланс) рабочего времени при 40-часовой рабочей неделе составляет – 1 960 часов (245 дней * 8,0 часов).

При средней скорости движения транспортного средства сто километров в час, при годовом пробеге 100 000 км. необходимо проехать 1000 часов в год, т.е. автомобиль в рабочее время должен постоянно двигаться со скоростью 100 км. в час, и *ежедневный пробег автомашины Акима района должен составлять 408 км.* У заместителей акима пробег автомашины за 1 рабочий день должен составлять 245 км.

К тому же, в соответствии с Натуральными нормами обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179, лимит пробега для служебных автомобилей *не включает* в себя пробег в случаях направления руководителя государственного учреждения, заместителя руководителя государственного учреждения в командировку на служебном автотранспорте в близлежащие населенные пункты.

В связи с вышеизложенными, можно охарактеризовать, что установленные лимиты пробега для руководителей акимата являются завышенными и противоречат нормам рабочего времени.

Исходя из вышеизложенного, необходимо принять меры по приведению в соответствие норм годового расхода горюче-смазочных материалов, а также объекту аудита при наличии аналогичных фактов в 2018 году уменьшению средств при уточнении бюджета. *(Подтверждающие документы в приложении № _____ на _____ листах).*

В соответствии с п. 1 ст. 27 Закона Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании» по состоянию на 1 января 2017 года отчисления работодателей, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются с 1 июля 2017 года в размере 2 процента от объекта исчисления отчислений. В связи с чем, администраторами бюджетных программ были запланированы расходы по отчислениям с 1 июля 2017 года в размере 2 % от объекта исчисления в сумме 15 228,0 тыс. тенге, которые были утверждены решением маслихата Акмолинской области от 12 декабря 2016 года № 6С-7-2 «Об областном бюджете на 2017-2019 годы».

Законом РК от 30 июня 2017 года № 80-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам здравоохранения» размер отчисления уменьшился до 1 %. В связи с внесением изменений в Закон на основании постановления акимата Акмолинской области от 29 ноября 2017 года № А-12/553 «О внесении изменений и дополнений в постановление акимата Акмолинской области от 27 декабря 2016 года № А-1/612 «О реализации решения областного маслихата «Об областном бюджете на 2017-2019 годы» произведен возврат трансфертов в областной бюджет в сумме 6 008,8 тыс. тенге с учетом экономии.

В соответствии с приказом Министерства финансов РК от 16 ноября 2017 года № 670 «О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов РК от 18 сентября 2014 года № 403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан» название бюджетной программы 024 изменился на «Целевые текущие трансферты из нижестоящего бюджета на компенсацию потерь вышестоящего бюджета в связи с изменением законодательства».

Тем самым, в результате несвоевременного возврата излишне запланированных трансфертов, бюджетные средства в сумме 6 008,8 тыс. тенге остались бездейственными в течение второго полугодия. (Подтверждающие документы прилагаются в приложении № _____ на _____ листах).

При проверке подтверждающих документов к бюджетной заявке у КГУ «Аппарат акима Балкашинского сельского округа» установлено, что по бюджетной программе 011 «Благоустройство населенных пунктов» помимо расходов на благоустройство территорий, были запланированы расходы на приобретение телефонов, ветоши, моющих средств, белизны, фёрри для мытья посуды, стиральных порошков и кружки на сумму 29,4 тыс. тенге. Аппаратом акима села нарушены п. 4 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных Приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года №511 и Функциональная классификация расходов бюджета, утвержденная Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан».

Также установлено, что уполномоченный орган по бюджетному планированию при рассмотрении бюджетных заявок администраторов бюджетных программ не использовал единую базу цен однородных товаров. Так, при планировании расходов на приобретение бензина АИ92 стоимость 1 литра бензина составил по ГУ «Отдел занятости и социальных программ района» по 138,03 тенге, а по КГУ «Отдел земельных отношений Сандыктауского района» - 148,0 тенге. При этом в обоих учреждениях поставщиком является ТОО «АЗС-Есиль».

При проверке наличие подтверждающих документов ГУ «Отдел образования» установлено, что согласно Сводному расчету расходов государственного учреждения по бюджетным программам (Приложение 52) по специфике 003 159 «Оплата прочих услуг и работ» предусмотрено 22 837,0 тыс. тенге. Расчет расходов по оплате работ и услуг на указанную специфику расходов приложен на сумму 17 513,0 тыс. тенге. Аналогично на планирование расходов по специфике 003 149 «Приобретение прочих товаров» на сумму 11 634,0 приложен расчет расходов на сумму 10 325,0 тыс. тенге. По ГУ «Отдел образования» также не приложены расчеты расходов по спецификам 151 на сумму 6 422,7 тыс. тенге, по 169 специфике на сумму 11 808,0 тыс. тенге, по 414 специфике 4 940,0 тыс. тенге.

При анализе бюджетной заявки ГУ «Отдел занятости и социальных программ Сандыктауского района» установлено завышенное планирование расходов по бюджетной программе 005 «Государственная адресная социальная помощь». При планировании расходов на 2017 год не были учтены фактический объем расхода в 2015 году в сумме 65,0 тыс. тенге и в 2016 году 0 тенге. Несмотря на показатели предыдущих годов, при планировании расходов на 2017 год плановым показателем принято 14 человек на сумму 304,0 тыс. тенге. Получателей не было. При планировании расходов по бюджетной программе 005 Отделом занятости необоснованно завышены плановые показатели на 304,0 тыс. тенге.

Пункт №3 Тем самым, в результате отсутствия анализа цен на однородные товары и получателей услуг предыдущих годов, а также проверки на

соответствие законодательствам РК в нарушение пунктов 2, 4, 30 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511, объектом аудита, как уполномоченным органом по государственному планированию, допущено нарушение подпункта 1 пункта 3 статьи 68 Бюджетного кодекса РК, при рассмотрении бюджетных заявок администраторов бюджетных программ на 2017 год. По ГУ «Отдел образования» нарушены приложения №№ 38,41,47,57 Приказа № 511. (Подтверждающие документы в приложении № _____ на _____ листах).

Согласно пункту 2 Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 195 трансфертами органам местного самоуправления являются передаваемые органам местного самоуправления для реализации функций местного самоуправления, следующие поступления в областные бюджеты и бюджеты районов (городов областного значения): 1) индивидуальный подоходный налог по доходам, не облагаемым у источника выплаты, физических лиц, зарегистрированных на территории города районного значения, села, поселка, сельского округа; 2) налог на имущество физических лиц, имущество которых находится на территории города районного значения, села, поселка, сельского округа; 3) земельный налог на земли населенных пунктов с физических и юридических лиц, земельный участок которых находится в городе районного значения, поселке, селе; 4) налог на транспортные средства с физических и юридических лиц, зарегистрированных в городе районного значения, поселке, селе.

В соответствии с решениями районного маслихата от 23 декабря 2016 года № №6С-9-3, от 11 мая 2017 года № 6С-14-2 и от 13 ноября 2017 года № 6ВС-17-1 в 2017 году Учреждением за счет средств, выделенных по бюджетной программе 459.051.337 «Трансферты органам местного самоуправления» производилось перечисление трансфертов в общей сумме 25 477,1 тыс. тенге.

Согласно предоставленной информации Учреждением, общая сумма поступлений по кодам налогов, предусмотренных пунктом 2 вышеуказанных Правил предоставления трансфертов органам местного самоуправления, составила 25 481,0 тыс. тенге.

За 2017 год остались не перечисленными подлежащие к перечислению трансферты за 2017 год на КСН сельских округов, в сумме 3,9 тыс. тенге.

В 2017 году через администратора ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Сандыктауского района» по бюджетной программе 026 «Организация эксплуатации тепловых сетей, находящихся в коммунальной собственности районов(городов областного значения)» были выделены бюджетные средства в сумме 12688,5 тыс.тенге.

Согласно утвержденной бюджетной программы с учетом уточнения средства выделены на следующие расходы:

- 11062,0 тыс.тенге выделены на организацию эксплуатации тепловых сетей, находящихся в коммунальной собственности Сандыктауского района,
- 80,0 тыс.тенге выделено на изготовление земельного акта под котельную 9-ти квартирного жилого дома ,

- 1546,5 тыс.тенге на замену котлов котельной 9-ти квартирного жилого дома.

С целью проверки оценки эффективности реализации указанной бюджетной программы, достижения прямых и конечных результатов у администратора были запрошены подтверждающие первичные документы по освоению бюджетных средств.

Изучением данным документов установлено что за счет средств данной программы администратором произведена оплата поставщику ГКП на ПХВ «Сандыктау Су» стоимости теплоэнергии на сумму 11062,0 тыс.тенге, поставленной потребителям пос.Балкашино, подключенных к центральному теплоснабжению поселка.

Согласно бюджетной программы предусмотрен прямой результат «Организация эксплуатации тепловых сетей, находящихся в коммунальной собственности Сандыктауского района Акмолинской области» в количестве 58 единиц, согласно отчета о реализации бюджетной программы данный показатель достигнут в полном объеме, в качестве подтверждающего документа администратором представлен список-потребителей теплоэнергии-физических лиц на 58 человек.

То есть прямой показатель бюджетной программы предусматривает обеспечение теплоснабжением 58 потребителей.

По факту выделения данных средств представлена бюджетная заявка учреждения с учетом уточнения, где в качестве обосновывающего документа расходов по данной программе приложен расчет на поддержание теплового режима, где указано количество геккалорий, необходимое для отопления потребителей, количество угля и стоимость.

Вместе с тем, бюджетным законодательством и законодательством РК не предусмотрено обеспечение теплоснабжения жилого сектора за счет бюджетных средств.

Пункт №4 В нарушение пункта 1 статьи 56 Бюджетного Кодекса РК, пункта 1 статьи 146 Закона РК «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV администратором программы ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Сандыктауского района» в бюджетной программе 026 «Организация эксплуатации тепловых сетей, находящихся в коммунальной собственности районов(городов областного значения)» указан прямой результат «организация эксплуатации тепловых сетей, находящихся в коммунальной собственности Сандыктауского района Акмолинской области» в количестве 58 единиц, фактически предусматривающий обеспечение теплоснабжением 58 потребителей-физических лиц, тогда как услуги теплоснабжения оказывает предприятие ГКП на ПХВ «Сандыктау-Су», стоимость услуг которого должно обеспечить полное возмещение затрат на их производство, безубыточность его деятельности и финансирование за счет собственных доходов, содержание предприятия за счет средств районного бюджета, оплата теплоэнергии, отпущенной потребителям бюджетным законодательством не предусмотрено.

Пункт №5 В нарушение пунктов 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом МФ РК от 24 ноября 2014 года № 511, установлены

факты выделения ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Сандыктауского района» целевых текущих трансфертов из областного бюджета и средств районного бюджета на общую сумму **11062,0 тыс.тенге** по бюджетной программе 026 «Организация эксплуатации тепловых сетей, находящихся в коммунальной собственности районов(городов областного значения)» на основании решений сессий районных маслихатов, бюджетных заявок учреждения с приложением расчета на поддержание теплового режима, содержащим информацию о количестве геккалорий, необходимого для отопления потребителей, количества угля и стоимости угля, тогда как законодательством не предусмотрено содержание котельных за счет бюджетных средств, при отсутствии расчетов и других обосновывающих документов, подтверждающих факт не покрытия предприятием расходов по отоплению зданий, подключенных к центральному отоплению существующим размером тарифа по теплоснабжению и необходимости субсидирования расходов теплоснабжающей организации в указанной сумме на приобретение угля:

Копии бюджетных заявок, бюджетной программы, отчета о реализации бюджетной программы, список потребителей прилагаются на ___ листах в приложении №__.

Пункт №6 В нарушение «Функциональной классификации расходов бюджета» Единой бюджетной классификации Республики Казахстан, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан за № 403 от 18 сентября 2014 года в 2017 году администратором ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Сандыктауского района» за счет средств бюджетной программы 026 «Организация эксплуатации тепловых сетей, находящихся в коммунальной собственности районов(городов областного значения)» произведены расходы по обеспечению бесперебойного теплоснабжения теплоснабжающей организации, тогда как согласно данной программы в соответствии с нормами указанного НПА следует производить только расходы по содержанию и ремонту теплосетей, котельного оборудования.

Копии счетов-фактур поставщика прилагаются на ___ листах в приложении №__

- анализ исполнения затрат местного бюджета;

По результатам анализа исполнения затрат местного бюджета, использования бюджетных кредитов, затрат на приобретение финансовых активов и погашение займов установлено следующее:

Согласно утвержденного бюджета затраты составили 2 676 171,0 тыс.тенге, уточненного бюджета **3029 351,2 тыс.тенге**, скорректированного бюджета – 3029 351,2 тыс.тенге, исполнение затрат составило 3 024 703,7 тыс.тенге или 99,8%.

Аналогичный показатель 2016 года составил 99,3 %, то есть имеет место в сравнении с прошлым годом улучшение показателя освоения на 0,5 %, ухудшение показателя на 0,1 % в сравнении с 2015 годом в котором показатель освоения составил 99,9%.

В сравнении с 2016 годом планируемые затраты районного бюджета (с учетом уточнений и корректировок) в 2017 году увеличились на сумму 597 153,8 тыс. тенге или 124,6% (в 2016 году-2 432 197,4 тыс.тенге), в сравнении с 2015 годом увеличились на сумму 1 118 368,9 тыс.тенге или 158,5 % (в 2015 году-1 910 982,3 тыс.тенге).

В утвержденном бюджете предусмотрено погашение бюджетных кредитов в сумме 7 411,0 тыс.тенге, в течении года произведено уточнение суммы погашения кредитов в сторону уменьшения 7 166,0 тыс.тенге, фактическое исполнение погашения бюджетных кредитов составило 9640,9 тыс.тенге или 134,5 %.

Исполнение погашения кредитов сверх плановой суммы произведено за счет досрочного погашения кредитов заемщиками на сумму 2474,9 тыс.тенге.

Информация об исполнении затрат в разрезе функциональных групп отражена в следующей таблице:

Таблица №

		Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Скорректиро- ванный бюджет	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
	II. ЗАТРАТЫ	2676171,0	3029351,2	3029351,2	3024703,7	99,8
01	Государственные услуги общего характера	320665,00	328779,90	329279,90	329232,50	100,0
02	Оборона	4032,00	9860,50	9860,50	9858,10	100,0
03	Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность	2331,00	2440,80	2440,80	2440,70	100,0
04	Образование	1583185,00	1694536,40	1694536,40	1693557,40	99,9
06	Социальная помощь и социальное обеспечение	117287,00	168442,60	168442,60	168248,50	99,9
07	Жилищно-коммунальное хозяйство	134995,00	209502,00	209502,00	209498,50	100,0
08	Культура, спорт, туризм и информационное пространство	340701,00	343909,70	343909,70	343902,50	100,0
10	Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения	74647,00	81308,50	81308,50	81302,10	100,0
11	Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность	9724,00	10023,90	10023,90	10021,70	100,0
12	Транспорт и коммуникации	36302,00	112871,00	112871,00	112870,10	100,0
13	Прочие	27705,00	18083,10	17583,10	14178,80	80,6
14	Обслуживание долга	9,00	9,70	9,70	9,70	100,0

15	Трансферты	24588,00	49583,10	49583,10	49583,10	100,0
----	------------	----------	----------	----------	----------	-------

По итогам исполнения бюджета за 2017 год 100% освоение бюджетных средств достигнуто по большинству функциональных групп, кроме трех групп:

- 4 «Образование»- 99,9%;
- 6 «Социальная помощь и социальное обеспечение » -99,9%.
- 13 «Прочие»-80,6%

По итогам уточнений и корректировок затраты увеличились за год на сумму 353 180,2 тыс.тенге или 113,2%.

Значительный рост затрат в течении года по итогам года имело место по функциональным группам:

- 4 «Образование» в сумме 111 351,4 тыс.тенге;
- 12 «Транспорт и коммуникации » в сумме 76 569,0 тыс.тенге;
- 7 «Жилищно-коммунальное хозяйство » в сумме 74 507,0 тыс.тенге;
- 6 «Социальная помощь и социальное обеспечение» в сумме 51 155,6 тыс.тенге.

Уменьшение затрат имело место по одной функциональной группе 13 «Прочие» на сумму 10121,9 тыс.тенге.

Проверкой причин неиспользования бюджетных средств, образования остатков средств в разрезе АБП установлено следующее:

По итогам исполнения бюджета за 2017 год не освоено **5 276,2 тыс.тенге.**

По данным аналитического отчета об исполнении бюджета Сандыктауского района за 2017 год не освоение бюджетных средств в сумме 5 276,2 тыс.тенге допущено по следующим причинам:

- сумма 976,8 тыс.тенге не освоена по причине экономии бюджетных средств , в том числе сумма 640,5 тыс.тенге по причине экономии по результатам государственных закупок, 184,7 тыс.тенге по причине экономии по фонду оплаты труда, 151,6 тыс.тенге по причине наличия прочей экономии.
- сумма 820,0 не освоена по причине не выполнения поставщиками товаров договорных обязательств
- сумме 3479,3 тыс.тенге не освоена по прочим причинам.

Наибольшая сумма неосвоения в сумме 4035,3 тыс.тенге, что составляет 76,5 % от общей суммы не освоения, допущено администратором программы ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Сандыктауского района».

По факту не освоения указанной суммы средств проверке представлено пояснение администратора, направленное уполномоченному органу по исполнению бюджета согласно которого сообщается следующее:

Сумма 3403,6 тыс.тенге не освоена по средствам, выделенным по бюджетной программе 040 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы развития регионов до 2020 года» по причине не выполнения поставщиком ТОО «КВК end Е» договорных обязательств по договору за №73 от 12.11.2017 года по выполнению работ по текущему ремонту дорог.

По принятию мер к поставщику в связи с невыполнением договорных обязательств администратором представлено исковое заявление о признании поставщика недобросовестным участником государственных закупок и взыскании неустойки, направленное Специализированному межрайонному экономическому

суду Акмолинской области. Документы по отправке искового заявления к пояснению не приложены.

По итогам рассмотрения искового заявления проверке представлено решение суда за №1112-18-00-2/234 от 14.02.2018 года согласно которого вынесено решение об удовлетворении суммы неустойки в сумме 61,3 тыс.тенге и об отказе в удовлетворении иска в части признания поставщика недобросовестным участником государственных закупок по причине пропуска месячного срока предъявления иска со дня когда ему стало известно о факте нарушения потенциальным поставщиком законодательства о государственных закупках.

В данном решении сообщается что иск направлен истцом 26.01.2018 года, тогда как в соответствии с условиями договора работы должны был выполнены в срок по 8.12.2017 года, о нарушении ответчиком условий договора ему стало известно 9.12.2017 года, срок подачи иска о признании поставщика недобросовестным участником истек 8.01.2018 года.

Пункт №7 В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках РК администратором ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Сандыктауского района» несвоевременно, спустя 1 месяц и 17 дней 26 января 2018 года был подан иск о признании ТОО «КВК end E» недобросовестным участником государственных закупок в связи с невыполнением указанным поставщиком работ по текущему ремонту дорог по договору за №73 от 12.11.2017 года на сумму 3403,6 тыс.тенге, в связи с чем Специализированным межрайонным экономическим судом Акмолинской области было отказано в удовлетворении иска в данной части в связи с истечением срока предъявления иска .

Пояснение администратора, копии искового заявления, решения суда прилагаются в приложении №__ на __ листах. На основании изложенного следует сделать вывод о наличии факта неудовлетворительной работы юридической службы администратора, финансовых работников и рекомендовать администратору принять меры по обеспечению качественного мониторинга исполнения поставщиками договорных обязательств и своевременной подачи исков в суд к недобросовестным поставщикам с целью недопущения подобных фактов, а также мониторинга освоения средств, а также принять меры по наказанию виновных лиц .

Сумма 628,6 тыс.тенге не освоена по бюджетной программе 065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц» по причине наличия экономии по государственным закупкам снегоуборочной машины, проведенного способом открытого конкурса. Копия протокола об итогах конкурса прилагается на __ листах в приложении №__

Также большая сумма неосвоения допущена ГУ «Отдел образования Сандыктауского района» в сумме 979,2 тыс.тенге.

По факту не освоения данных средств указанным администратором представлено пояснение согласно которого сообщается следующее:

Наибольшая сумма неосвоения 820,0 тыс.тенге администратором допущена по причине не выполнения поставщиком ИП «Баланс-Рахметжанов Калий

Нугметжанович» договорных обязательств по поставке компьютерного оборудования для беспроводной локальной сети по договору за №322 от 06.12.2017 года.

По факту принятия мер к поставщику проверке представлено исковое заявление от 29.12.2017 года о признании ИП «Баланс» недобросовестным участником государственных закупок, направленное в Специализированный межрайонный экономический суд города Астаны.

Исковое требование администратора удовлетворено решением за №7119-18-00-2/292 от 09.02.2018 года.

Копия пояснения с подтверждающими документами прилагается на _____ листах в приложении № _____

В проверяемый период через ГУ «Отдел образования Сандыктауского района» по бюджетной программе 003 «Общеобразовательное обучение» произведены расходы районного бюджета в связи с содержанием 10-ти миницентров, открытых в подведомственных школах, расходы по содержанию которых составили за 2017 год 19771,1 тыс.тенге.

Пункт №8 В нарушение «Функциональной классификации расходов бюджета» Единой бюджетной классификации Республики Казахстан, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан за № 403 от 18 сентября 2014 года в 2017 году администратором ГУ «Отдел образования Сандыктауского района» за счет средств бюджетной программы 003 «Общеобразовательное обучение» в сумме 19 771,1 тыс.тенге произведены расходы по дошкольному воспитанию детей, тогда как согласно указанного НПА указанные расходы должны производиться по бюджетной программе 009 «Обеспечение деятельности организации дошкольного воспитания и обучения».

Справка по расходам по содержанию миницентров прилагается на _____ листах в приложении № _____.

- анализ использования бюджетных кредитов;

По факту выделения кредитных средств проверке представлен кредитный договор за №15 от 06.03.2017 года, заключенный Акиматом Акмолинской области, именуемого «Кредитором», Управлением экономики и бюджетного планирования Акмолинской области, именуемого «Администратором», местным исполнительным органом Сандыктауского района в лице акима района Исмагамбетова А.С., именуемого «Заемщиком» по предмету «отношения между сторонами по предоставлению, использованию, обслуживанию и погашению кредита, предоставляемого Кредитором Заемщику из республиканского бюджета по бюджетной программе 007 «Бюджетные кредиты местным исполнительным органам для реализации мер социальной поддержки специалистов» в сумме 20421,0 тыс.тенге.

Также представлен договор-поручение за №СИ23-15-01/14 от 30.03.2017 года заключенный Акиматом Сандыктауского района, именуемого «Доверителем» с АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» именуемого «Поверенным агентом» согласно которого Поверенный агент по поручению Доверителя осуществляет сопровождение кредитной сделки, совершаемой между Доверителем и Заемщиком (далее услуги), а Доверитель возмещает Поверенному агенту стоимость услуг.




По данным отчетности за 2017 год выданы бюджетные кредиты в сумме 20421,0 тыс.тенге 6-ти работникам, в том числе 4-м работникам образования на сумму 13614,0 тыс.тенге, 1-м работнику здравоохранения на сумму 3403,5 тыс.тенге, 1-му работнику культуры на сумму 3403,5 тыс.тенге.

По факту выдачи кредитных средств представлены договора займа: №СИ-17-14-02 от 22.05.2017 года на сумму 3403,5 тыс.тенге, заключенное с Шариповой Г.А., №СИ-17-14-01 от 22.05.2017 года, заключенное с Аскеровой Г.А. на сумму 3403,5 тыс.тенге, №СИ-17-14-03 от 25.05.2017 года, заключенное с Темат А.К. на сумму 3403,5 тыс.тенге, №СИ-17-14-04 от 16.10.2017 года, заключенное с Асаиновой Д.К. на сумму 3403,5 тыс.тенге, №СИ-17-14-05 от 16.10.2017 года, заключенное с Балтабековым А.К. на сумму 3403,5 тыс.тенге, №СИ-17-14-06 от 16.10.2017 года, заключенное с Есимкаировой А.Т. на сумму 3403,5 тыс.тенге, то есть кредитные средства освоены в полном объеме.

Согласно акта сверки Акмолинского филиала АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» по состоянию на 01.01.2018 года числится задолженность 2-х заемщиков на общую сумму 311,7 тыс.тенге, на момент проведения проверки согласно представленным документам из указанной суммы заемщиком Каримжановой М.А. погашена задолженность в сумме 1,1 тыс.тенге.

Пункт №9 В нарушение пункта 1 статьи 172 Бюджетного Кодекса РК №95-IV от 4.12.2008 года аудитом использования бюджетных кредитов по состоянию на 01.01.2018 года выявлен факт несвоевременного возврата кредитных средств заемщиком Баймагамбетовой Т.О. на сумму 310,6 тыс.тенге, повлекший факт образования дебиторской задолженности указанного заемщика по бюджетному кредиту, из которой на момент проведения проверки согласно платежных поручений за №22 от 13.02.2018 года №59 от 30.03.2018 года возмещена сумма 72,9 тыс.тенге, в связи с чем остаток задолженности составил 237,7 тыс.тенге.

По принятию мер по погашению данной суммы задолженности проверке представлено заявление заемщика Баймагамбетовой Т.О. от 29.01.2018 года о согласии удержания 43,1 тыс.тенге ежемесячно с заработной платы работника.

Копии акта сверки с фондом на 1.01.2018 года, заявления, платежных поручений прилагаются на _____ листах в приложении № _____ - анализ затрат на приобретение финансовых активов;

Бюджетные средства на приобретение финансовых активов выделены ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Сандыктауского района района» в сумме 30500,0 тыс.тенге, освоены в сумме 29871,4 тыс.тенге, не освоено 628,6 тыс.тенге (экономия от госзакупок).

Средства освоены подведомственным предприятием ГКП на ПХВ «Су Арнасы», приобретены косилка стоимостью 983,4 тыс.тенге, втопогрузчик стоимостью 18928,0 тыс.тенге, снегоочистительная машина стоимостью 9943,4 тыс.тенге. Результаты проверки правильности использования данных средств отражены по раскрытии вопроса «Оценка эффективности реализации инвестиционных проектов».

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По результатам анализа дебиторской и кредиторской задолженностей, сложившейся по состоянию на 1.01.2018 года установлено следующее:

По данным консолидированной бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2018 года числится дебиторская задолженность учреждений района на общую сумму **617,6 тыс.тенге**, из которой 550,9 тыс.тенге задолженность текущего года, 66,7 тыс.тенге задолженность прошлых лет.

По сравнению с началом года сумма дебиторской задолженности значительно уменьшилась на сумму 2048,7 тыс. тенге или (на 1.01.2017 года – 2666,3 тыс.тенге, что является положительной динамикой).

Анализом состава дебиторской задолженности текущего года в сумме 550,9 тыс.тенге и причин его образования установлено, что данная задолженность образовалась в основном в результате не соблюдения отдельными учреждениями района требований Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 и других НПА.

Пункт №10 Так, в нарушение пунктов 131,134 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 из указанной суммы дебиторской задолженности сумма **139,0 тыс.тенге** образовалась в результате излишнего, необоснованного перечисления учреждениями района в доход бюджета денежных средств в виде налоговых платежей, а именно социального налога в сумме 69,7 тыс.тенге (из них 60,4 тыс.тенге ГУ «Отдел занятости и социальных программ Сандыктауского района»), в сумме 61,4 тыс.тенге подоходного налога (из них 44,7 тыс.тенге ГУ «Отдел занятости и социальных программ Сандыктауского района»), социальных отчислений в сумме 7,9 тыс.тенге, начисление которых учреждениями не производилось.

Пункт №11 В нарушение пунктов 178,179 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, условий договоров, заключенных с поставщиком услуг связи АО «Казахтелеком» учреждениями района по итогам исполнения индивидуальных планов финансирования за 2017 год допущены факты авансирования указанного поставщика, в результате необоснованной оплаты стоимости неоказанных услуг, приведшее к факту образования дебиторской задолженности поставщиков услуг связи на сумму **137,8 тыс.тенге**, коммунальных услуг (из них 53,1 тыс.тенге аппарат акима Лесного сельского округа).

Пункт №12 В нарушение пункта 3 раздела 1 Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 октября 2013 года № 1116, пункта 136 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 выявлены факты необоснованного перечисления учреждениями района пенсионных взносов в Единый пенсионный фонд, удержание которых с заработной платы работников не производилось,

приведшее к фактам дебиторской задолженности работников по пенсионным взносам по состоянию на 1.01.2018 года в сумме **9,7 тыс.тенге**.

Пункт №13 В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового Кодекса, пунктов 175 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 учреждениями района допущено излишнее, необоснованное перечисление денежных средств работникам сверх сумм заработной платы, подлежащих выплате в сумме **107,3 тыс.тенге**, повлекшее факт образования дебиторской задолженности по данным выплатам.

Согласно пункта 20 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2010 года № 325 «Суммы дебиторской задолженности взыскиваются, а кредиторская задолженность погашается. Незаконченные расчеты с дебиторами и кредиторами сверяются и подтверждаются.

От подотчетных лиц необходимо своевременно затребовать авансовые отчеты, а также возврат остатков.»

Пункт №14 Вместе с тем, в нарушение пункта 20 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2010 года № 325 ГУ «Отдел культуры Сандыктауского района» не приняты меры по возврату подотчетным лицом в кассу учреждения неиспользованного остатка подотчетной суммы, выданных на оплату командировочных расходов в сумме **0,4 тыс.тенге**, приведшее к факту образования по состоянию на 1.01.2018 года дебиторской задолженности подотчетного лица на указанную сумму.

Пункт №15 В нарушение пункта 179 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 учреждениями района допущено излишнее перечисление денежных средств в фонд социального медицинского страхования в сумме **9,0 тыс.тенге**, начисление которого не производилось.

Копии отчета о дебиторской задолженности по форме ДЗ-Б на 1.01.2018 года, информации о причинах образования дебиторской задолженности, расшифровка дебиторской задолженности учреждений Сандыктауского района в разрезе видов расходов прилагаются на листах в приложении № .

Кроме того, в составе дебиторской задолженности числится задолженность по социальному налогу в сумме 147,7 тыс.тенге, образовавшаяся по причине превышения суммы начисленного пособия по временной нетрудоспособности работников над суммой социального налога, подлежащего выплате в доход бюджета, повлекший факт образования дебиторской задолженности по социальному налогу ввиду недостаточности средств.

По данным консолидированной бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2018 года числится кредиторская задолженность учреждений района в сумме **310,2 тыс.тенге**.

По итогам исполнения бюджета за 2017 год имеет место уменьшение кредиторской задолженности на сумму **18,9 тыс.тенге** (на начало года числилась кредиторская задолженность в сумме 329,1 тыс.тенге).

Пункт №16 В нарушение пункта 6 статьи 82 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, пункта 161 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 проверкой установлены факты принятия учреждениями района обязательств сверх утвержденных индивидуальных планов финансирования по обязательствам на текущий финансовый год по бюджетным средствам, выделенным на 2017 год на сумму **310,2 тыс.тенге** (наибольшая сумма - числится за ГУ «Отдел занятости и социальных программ Сандыктауского района» в сумме 105,6 тыс.тенге) по причине не соблюдения учреждениями лимитов расходов, приведшее к образованию на указанную сумму кредиторской задолженности по услугам связи, по социальному и подоходному налогам и социальным отчислениям и другим расходам по состоянию на 1.01.2018 года.

Копии отчета о кредиторской задолженности по форме КЗ-Б на 1.01.2018 года, информации о причинах образования кредиторской задолженности прилагаются на ___ листах в приложении №__.

В ходе проведения проверки у администраторов бюджетных программ были запрошены акты сверок по услугам связи и услугам электроснабжения. Выборочной проверкой подтверждения сумм задолженности, отраженной в консолидированной отчетности, либо фактов отсутствия задолженности данными актов сверок отклонения не выявлены.

Исходя из вышеизложенного по данному показателю следует выразить мнение, что бюджет района исполнен с наличием отдельных нарушений законодательства Республики Казахстан и принципов бюджетной системы Республики Казахстан. Не в полной мере приняты меры по минимизации стоимости расходов и качеству результатов.

Так не в полной мере обеспечено обоснованное планирование и качественное исполнение доходов местного бюджета в результате завышения и занижения доходов по отдельным поступлениям, имеет место не принятие мер по взысканию средств за пользование жилищем из государственного жилищного фонда, что повлекло к неисполнению доходной части.

В части планирования бюджетных средств отмечено наличие фактов завышения бюджетных ассигнований отдельными администраторами бюджетных программ ввиду не обеспечения достоверности информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке, факты некачественного составления бюджетных заявок. При этом Отделом экономики и финансов, как уполномоченным органом по государственному планированию при рассмотрении бюджетных заявок администратора бюджетных программ на 2017 год не приняты меры по возвращению заявок на доработку либо внесения заключений об уменьшении планируемых бюджетных средств.

Учреждениями района допущены факты наличия дебиторской и кредиторской задолженности, свидетельствующее о некачественном мониторинге отдельными администраторами исполнения бюджета и не принятие своевременно мер по перераспределению средств.

Причиной наличия фактов не соблюдения бюджетного законодательства при освоении средств, законодательства о государственных закупках следует

констатировать низкую квалификацию бухгалтерских работников, что может повлечь за собой предоставление не достоверных данных о результатах деятельности учреждений.

Не обеспечен рост отдельных показателей социально-экономического развития региона, что повлияло на социально – экономическое развитие области.

Базовый показатель государственного аудита: Достижение ожидаемых целей, задач, индикаторов, показателей результатов при реализации Программы развития территорий.

Специальный показатель: Качество реализации Программы развития территории, бюджетных инвестиционных проектов, бюджетных программ и других программных документов.

Специальный показатель: Достоверность предоставленной отчетности о реализации Программы развития территории, бюджетных инвестиционных проектов и бюджетных программ.

1. Оценка реализации Программы развития территории на 2016 – 2020 годы и других программных документов (при наличии). Дать оценку достижения целей, задач, индикаторов и показателей результатов.

Достоверность отчетов о реализации Программы развития территории

Программа развития территорий Сандыктауского района Акмолинской области на 2016-2020 годы утверждена решением районного маслихата от 17 февраля 2016 года № 42/3 (далее – ПРТ). В ПРТ вносились изменения и дополнения 2 раза. Действующая редакция ПРТ с изменениями решением маслихата № 17/2 от 22 декабря 2017 года.

В ПРТ предусмотрено 22 целей, 134 целевых индикаторов. По итогам 2017 года достигнуто 108 целевых индикаторов, 26 индикаторов не исполнено.

В целях реализации ПРТ постановлением акимата Сандыктауского района от 16 марта 2016 года № а-3/52 утвержден План мероприятий по реализации Программы развития территорий Сандыктауского района на 2016-2020 годы (далее – План), реализация которого осуществляется во взаимодействии органов-соисполнителей. В План вносились изменения и дополнения 2 раза. Действующая редакция Плана с изменениями от 25 декабря 2017 года № а-12/322.

Согласно Плану мероприятий по реализации ПРТ, за счет всех источников финансирования в 2017 году планировалось освоить 6 169,1 млн.тенге, фактически исполнено 6 352,1 млн.тенге. В том числе:

- за счет республиканского бюджета предусмотрено –415,3 млн.тенге, исполнено 415,3 млн.тенге;
- за счет местного бюджета предусмотрено –1 671,3 млн.тенге, исполнено 1 667,0 млн.тенге;
- за счет собственных средств и других источников предусмотрено – 4 082,5 млн. тенге, фактически освоено 4 269,8 млн. тенге.

Согласно отчету по ПРТ в Плане мероприятий по реализации ПРТ на 2017 год предусмотрено выполнение 125 мероприятий. По итогам 2017 года количество исполненных мероприятий составило 124 (99,2%), количество неисполненных мероприятий – 1 (0,8%).

По направлениям ПРТ исполнение составило следующим образом.

По направлению 1 «Экономика» из предусмотренных 42 целевых индикаторов, 29 мероприятий на сумму 5 311,0 млн. тенге, достигнуто 25 целевых индикаторов, 29 мероприятий на сумму 5 460,0 млн. тенге.

По направлению 2. «Социальная сфера» из предусмотренных 58 целевых индикаторов, 56 мероприятий на сумму 566,3 млн. тенге, достигнуто 53 целевых индикаторов, 56 мероприятий на сумму 566,1 млн. тенге.

По направлению 3. «Инфраструктурный комплекс» из предусмотренных 22 целевых индикатора 35 мероприятий на сумму 268,7 млн. тенге достигнуто 19 целевых индикатора, 34 мероприятий на сумму 303,0 млн.тенге.

По направлению 4. «Развитие сельских территорий, экологий» из предусмотренных 8 целевых индикаторов, 3 мероприятий на сумму 23,1 млн. тенге, достигнуто 7целевых индикатора, 3 мероприятий на сумму 23,1 млн. тенге.

По направлению 5. «Государственные услуги» из предусмотренных 4 целевых индикаторов, 2 мероприятий достигнуто все индикаторы и мероприятия. Финансовые средства не предусмотрены.

Исходя из проведенного анализа, следует констатировать следующее.

Пункт №17. *В нарушение раздела 3 Программы развития территорий Сандыктауского района на 2016-2020 годы, утвержденной решением сессии Сандыктауского районного маслихата от 17 февраля 2016 года № 42/3 «Об утверждении Программы развития территорий Сандыктауского района на 2016-2020 годы» по итогам 2017 года не достигнуто 26 целевых индикаторов, в том числе,*

- по направлению «Экономка » Не достигнуто 17 целевых индикаторов:

1) «ИФО промышленности, в % к предыдущему году» при плане 103,0%, факт составил 80,5%. Основной причиной снижения ИФО промышленности является завершение в 2016 году поисково-разведочных работ ТОО « Есиль майлик» и снижением объемов обрабатывающей промышленности;

2) «Объем производства промышленной продукции, при плане 2214,0 млн. тенге, факт составил 2095,0 млн. тенге;

3) «ИФО выпуска продукции обрабатывающей промышленности, в % к предыдущему году» при плане 101%, факт составил 88,3%. Причина неисполнения является простой в 1 квартале ТОО «Сандыктау Астык» по производству муки и снижением объема производства хлеба в связи с расширением ассортимента завозимого хлеба с г. Кокшетау;

4) «Доля обрабатывающей промышленности в структуре промышленного производства региона» при плане 77%, факт составил 75%.

5) «ИФО горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, в % к предыдущему году» при плане 101%, факт составил 34,2%. Причиной невыполнения является завершение в 2016 году поисково-разведочных работ ТОО «Есиль майлик»;

6) «ИФО производства продуктов питания, в % к предыдущему году» при плане 100,5%, исполнение составило 85,6%. Причиной неисполнение является простой в 1 квартале ТОО «Сандыктау Астык» по производству муки и снижение объема производства хлеба;

7) «ИФО производства бумаги и бумажной продукции, в % к предыдущему году» при плане 105 %, факт 92,5%. Снижение связано с реорганизацией предприятия ТОО «Редакция газеты «Сандыктауские вести»;

8) «ИФО производства продукции машиностроения, в % к предыдущему году» при плане 100%, факт 91,9%. Не исполнено по причине снижения объемов по ремонту сельхозтехники, обновленная техника по району составляет более 80%;

9) «ИФО валовой продукции животноводства» при плане 107%, исполнено 100,5%. Не исполнено в связи с низким ростом продукции животноводства в текущем году;

10) «Доведение производства»: мяса в живой массе при плане 4,8 тонн исполнено 4,7 тонн,

11) «Доведение производства»: яиц при плане 4,7 млн.шт. исполнено 4,5 млн. шт. Снижение производства связано с оттоком населения;

12) Посевная площадь: зерновых и зернобобовых культур при плане 303 тыс. га исполнено 296 тыс. га в связи с увеличением доли пара;

13) Посевная площадь: масличных культур при плане 13,3 тыс. га исполнено 12,9 тыс. га. Не исполнено в связи с отсутствием субсидирования

14) Посевная площадь: картофеля в связи с уменьшением площади под возделывания картофеля при плане 0,62 тыс. га исполнено 0,52 тыс. га.;

15) Посевная площадь: овощей в связи с уменьшением населением площади под возделывания овощей при плане 0,373 тыс. га исполнено 0,278 тыс. га;

16) «Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства» при плане 1120 ед., факт составил 970 ед. Не исполнено в связи с увеличением количества приостановивших деятельность субъектов;

17) «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме зарегистрированных» при плане 87%, факт составил 82,6% . Из 1174 зарегистрированных субъектов действует 970 или 82,6%;

По направлению 2: «Социальная сфера». Не достигнуто 5 целевых индикатора.

1) «Детская смертность на 100 тыс. родившихся живыми», при плане 4,9 случаев факт составил 8,5 случаев. В 2017 году 2 ребенка погибли от несчастного случая при пожаре;

2) «Смертность от болезней системы кровообращения», при плане 165,5 случая на 100 тысяч населения, факт составил 346,3 случая. Не достижение связано с высокой смертностью от болезни системы кровообращения. За 2017 год умерло 77 человек;

3) «Смертность от онкологических заболеваний» , при плане 104,5 случаев на 100 тысяч населения, факт составил 188,9 случая. От онкозаболевания в 2017 году умерло 42 человека;

4) «Смертность от туберкулеза», при плане 3,7 случаев, факт составил 4,5 случаев. В 2017 году от туберкулеза умер 1 человек.

5) «Индекс реальной заработной платы», при плане 102,5% факт составил 99,6%, на снижение повлиял уровень инфляции цен, который применяется при расчете показателя.

По направлению 3: «Инфраструктурный комплекс»: Не исполнено 3 целевых индикатора:

1) «Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий», при плане 2,7 тыс. кв. м., факт исполнено 2,6 тыс. кв. м. В связи с перевыполнением плана по вводу жилья по области планируемый ввод жилья был приостановлен и общая площадь ввода жилья составила 2598 кв.м.;

2) «Доля населения, имеющего доступ к централизованному водоснабжению», при плане 94%, факт составил 73,2%. Из 41 сел 28 сел имеют доступ к централизованному водоснабжению и в 2 селах установлены ЛОО;

3) Протяженность модернизированных сетей водоснабжения», при плане 9,8 км, по причине отсутствия финансирования план не выполнен.

По направлению 4: «Развитие сельских территорий, экологии»: Не исполнен 1 целевой индикатор:

1) «Предоставление земельных участков на торгах (конкурсах, аукционах)» при плане 0,5 тыс га, фактически не исполнено. Не достигнут плановый показатель в связи с отсутствием покупателей. Торги не состоялись.

Пункт №18 В нарушение Плана мероприятий по реализации ПРТ, утвержденного постановлением акимата Сандыктауского района от 16 марта 2016 года № а-3/52 (с учетом изменений) по итогам 2017 года не исполнено одно мероприятие:

1) «Проведение мероприятий в рамках программы «Развитие регионов 2020», при плане 17,6 млн. тенге исполнено 14,2 млн. тенге. По текущему ремонту автомобильных дорог участков с Балкашино выделенные 3,4 млн. тенге не освоены в связи с не предоставлением подрядчиком акта выполненных работ. (Подтверждающие документы в приложении № _____ на листах _____)

Администраторам бюджетных программ необходимо усилить работу по координации работы заинтересованных государственных органов и хозяйствующих субъектов по достижению целевых индикаторов, предусмотренных в программе на последующие годы.

Достоверность отчетов о реализации Программы развития территории

Анализ достоверности отчетов о реализации Программы развития территории региона показал следующее.

Согласно отчету по ПРТ на проведение капитальных расходов - «Приобретение уличных тренажеров» выделены средства из местного бюджета по бюджетной программе 465 006 015 «Проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне» в сумме 2,945 млн. тенге, тогда как по указанной бюджетной программе выделено всего 3,935 млн. тенге на текущие затраты.

На проведение капитального ремонта водопропускного устройства из местного бюджета по программе 458 045 422 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов» выделено 68 705,6 тыс. тенге. В отчете по ПРТ объем расходов указано в сумме 68 736,0 тыс. тенге. Отклонение составляет 30,4 тыс. тенге.

По отчету по ПРТ на выполнение работ по текущему ремонту автомобильных дорог и на содержание и текущий ремонт дорог по бюджетной

М.М.М.

М.М.М.

программе 458 023 000 выделено 37,8 млн. тенге. Фактическое исполнение данной программы составило 44,1 млн. тенге. Отклонение составляет 6,3 млн. тенге.

Пункт №19 № В нарушение пункта 22 Правил разработки, реализации, проведения мониторинга, оценки и контроля Стратегического плана развития Республики Казахстан, государственных и правительственных программ, стратегических планов государственных органов, программ развития территорий, а также разработки, реализации и контроля Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 государственными органами – соисполнителями не обеспечена достоверность предоставленной информации, в свою очередь органом-разработчиком не обеспечена достоверность и полнота результатов проведенного мониторинга программы развития территорий региона. (Подтверждающие документы в приложении № ____ на листах ____)

Кроме того установлено, что в соответствии с письмом ГУ «Управление архитектуры и градостроительства Акмолинской области» от 27 ноября 2017 года № 4-9/1338 во избежание штрафных баллов при оценке меморандума государственного органа по итогам 2017 года по показателю «Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий», из планового объема 2,7 тыс. кв.м. введено в эксплуатацию 2,598 тыс. кв.м. В связи с перевыполнением плана по вводу жилья по области, планируемый ввод жилья был приостановлен. ГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства Сандыктауского района» следовало внести изменение в утвержденный ПРТ.

Пункт №20 . В нарушение п. 55 и 56 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года № 58 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» в течение года при изменении количественных значений целевых индикаторов и показателей результатов ГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства Сандыктауского района» при корректировке ПРТ, произведенной в декабре 2017 года не уменьшил плановый показатель по площадям, введенным в эксплуатацию, в соответствии с письмом ГУ «Управление архитектуры и градостроительства Акмолинской области» от 27 ноября 2017 года № 4-9/1338. (Подтверждающие документы в приложении № ____ на ____ листах.)

2. Оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов.

Оценка реализации бюджетных инвестиционных проектов показало, что согласно приложению №1 к постановлению акимата Сандыктауского района от 10 января 2017 года № а-1/3 «О реализации решения Сандыктауского районного маслихата «О районем бюджете на 2017 - 2019 годы» (с учетом внесенных изменений и корректировок) запланированы средства на реализацию следующих бюджетных инвестиционных проектов:

Администраторами бюджетных программ являются ГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства Сандыктауского района» (далее – Отдел строительства), ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Сандыктауского района» (далее – Отдел ЖКХ, ПТиАД).

Тыс. тенге

№ п/	Наименование проекта	Администратор	Утверждено	Скорректировано	Исполнение	Сумма неисполнения
	I. Инвестиционные проекты					
1	Строительство школы на 200 мест в с. Балкашино	Отдел строительства	184 200,0	284 200,0	284 200,0	0
	Проведение комплексной вневедомственной экспертизы проекта «Строительство школы на 200 мест в с. Балкашино»	Отдел строительства		100,0	100,0	0
2	Разработка ПСД с положительным заключением государственной экспертизы на реконструкцию котельной 9 квартирного жилого дома по улице Абылай хана, 23 в с. Балкашино	Отдел ЖКХ, ПТиАД	50,0			0
	Разработка ПСД с проведением государственной экспертизы проекта «Строительство 18 квартирного жилого дома в с. Балкашино»	Отдел строительства	50	44,8	44,7	0,1
3	Разработка ПСД с проведением комплексной вневедомственной экспертизы проекта «Строительство 18 квартирного жилого дома в с. Балкашино»	Отдел строительства		2 682,5	2 682,5	0
	Изготовление земельного акта для строительства 18 квартирного жилого дома в с. Балкашино	Отдел строительства		116,0	116,0	0
4	Строительство 18 квартирного жилого дома в с. Балкашино	Отдел строительства	78 385,0	78 385,0	78 385,0	0
5	Разработка проектно-сметной документации с проведением государственной экспертизы проекта «Строительство инженерных сетей и благоустройство к 18 квартирному жилому дому в с. Балкашино»	Отдел строительства	50,0	571,5	571,5	0
6	Строительство инженерных сетей и благоустройство к 18 квартирному жилому дому в с. Балкашино	Отдел строительства	33 562,0	30 570,4	30 570,4	0
7	Реконструкция водопроводных сетей в а. Улан	Отдел строительства	1 500,0	100,0	98,9	0,2
8	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в с. Балкашино	Отдел строительства	125 633,0	125 615,9	125 615,8	0,1
9	Увеличение уставного капитала КГП на ПХВ «Сандыктау-Су»	Отдел ЖКХ, ПТиАД	29 500,0	30 500,0	29 871,4	628,6
	итого		452 930,0	552 886,1	552 256,0	630,1

При оценке исполнения инвестиционных проектов установлено следующее.

Проектно-сметная документация (далее – ПСД) по объекту Строительство спортивно-оздоровительного комплекса в с. Балкашино утверждена 31 марта

2014 года приказом руководителя Отдела строительства. Согласно сметному расчету подлежит возврату в доход бюджета 15% от стоимости временных сооружений, который составляет 969,9 тыс. тенге.

В соответствии с ст. 654 Гражданского Кодекса РК от 1 июля 1999 года № 409, утвержденного ПСД, сводного сметного расчета стоимости строительства вышеуказанного объекта предусмотрена сумма возврата в бюджет от стоимости временных зданий и сооружений в размере 969,9 тыс. тенге, которая ТОО «Жалдама 2030» не была возвращена.

Аналогично, не произведен возврат в доход бюджета 15% от стоимости временных сооружений по объекту «Строительство 18-квартирного жилого дома в с. Балкашино» в сумме 404,7 тыс. тенге, подрядчик - ТОО «Строй-Центр-Кокшетау».

Пункт №21 В нарушение ст. 654 Гражданского Кодекса РК от 1 июля 1999 года № 409, п. 1 ст. 60 Закона РК от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан и утвержденных ПСД ГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства» не обеспечен возврат средств, предусмотренных проектно-сметной документацией, от временных зданий и сооружений по двум завершенным объектам тенге, в результате которого не поступило в доход бюджета 1 374,6 тыс. (Подтверждающие материалы в приложении № _____ на _____ листах).

Также установлено, что при заключении договоров на проведение строительных работ Отделом строительства не соблюдается нормативный срок продолжительности работ, установленный заключениями РГП «Госэкспертиза» по Акмолинской области. Так, согласно заключению РГП «Госэкспертиза» по Акмолинской области от 30 декабря 2013 года №12-0723/13, продолжительность строительства 18-квартирного жилого дома должна составлять 5 месяцев. Однако, строительство завершено спустя 12 месяцев со дня заключения договора. Договор на строительство был заключен 26 сентября 2016 года.

Нормативная продолжительность строительных работ Строительство спортивно-оздоровительного комплекса в с. Балкашино согласно государственной экспертизе РГП «Госэкспертиза» по Акмолинской области от 19 февраля 2014 года № 12-0071/14, составляет 11 месяцев. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 12 сентября 2017 года, т.е. спустя 39 месяцев. Договор заключен 6 июня 2014 года №21 с ТОО «Жалдама 2030». Согласно пояснительной КГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства Сандыктауского района» в связи с дефицитом финансирования строительство производилось поэтапно: в 2014 году – 22 597,0 тыс. тенге, в 2015 году – 40 840,0 тыс. тенге, в 2016 году – 60 209,3 тыс. тенге, в 2017 году – 125 615,9 тыс. тенге.

Пункт №22 Вышеуказанные нарушения показывает об отсутствии должной работы со стороны КГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства Сандыктауского района» и своевременного финансирования объектов строительства, что привело к нарушению нормативной продолжительности строительных работ в соответствии СН РК 1.03-01-2016 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений». (Подтверждающие материалы: в

приложении № ____ на ____ листах).

Срок завершения объектов «Реконструкция водопроводных сетей в а. Улан» и «Строительство школы на 200 мест в с. Балкашино» согласно заключенным договорам определены на 2019 год.

«Разработка ПСД с проведением комплексной вневедомственной экспертизы проекта «Строительство 18 квартирного жилого дома в с. Балкашино»» осуществлена на основании заключенных договоров с ТОО «GEO STAR» от 15 марта 2017 года № 5 на сумму 2 500,0 тыс. тенге и с ТОО «Экспертиза PRO» от 12 июня 2017 года №19 на сумму 226,9 тыс. тенге. Заключение экспертизы выдано 27 июля 2017 года № ЭПРО -0121/17. Расчеты произведены полностью.

Заключение государственной экспертизы проекта «Строительство школы на 200 мест в с. Балкашино» выдано Филиалом по Карагандинской области РГП «Госэкспертиза» 28 декабря 2016 года № 10-0171/16.

Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц

В соответствии с постановлением акимата Сандыктауского района от 14 июля 2017 года № а-7/171 «Об увеличении уставного капитала ГКП на ПХВ «Сандыктау -Су» при Отделе жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Сандыктауского района» поручено увеличить уставный капитал для приобретения косилки ротационной навесной КРН-2.1Б.

Накладная на поставку косилки стоимостью 983,4 тыс. тенге подписана 18 августа 2017 года № 30. Поставщиком является ИП «Успех» Оспанова Гулнара Коныспаевна. Оплата произведена в сумме 983,4 тыс. тенге платежным поручением от 14 декабря 2017 года № ks00284/17-7.

Также согласно постановлению акимата Сандыктауского района от 07 апреля 2017 года №а-4/85 от 24 ноября 2017 года №а-11/289 выделено бюджетных средств для увеличения уставного капитала ГКП на ПХВ «Сандыктау -Су» путем приобретения автопогрузчика стоимостью 18 928,0 тыс. тенге и снегоочистительной машины ФРС-220 с гидравлическим поворотом и механическим приводом шасси «Белорус-82.1». Накладная на поставку техники подписана от 3 апреля 2017 года № 58 (автопогрузчик) и от 13 декабря 2017 года № 1580 (трактор Беларусь-82.1). Поставщиками техники является ТОО «BAIKONUR MACHINERY GROUP» и ТОО «Торговый Дом МТЗ Казахстан» соответственно. Согласно предоставленным документам, уставный капитал увеличен в соответствии с актами приема-передачи.

Не исполненный остаток возвращен в доход областного бюджета счетом к оплате от 22 февраля 2018 года № 4590260/18-76.

В целом по показателю государственного аудита следует выразить мнение, что органами - исполнителями не обеспечено в полном объеме качество реализации Программы развития территорий, бюджетных инвестиционных проектов, бюджетных программ, а также достижение целей, индикаторов и результатов. Имеются факты не обеспечения достоверности предоставленной отчетности о реализации Программы развития территории и бюджетных программ, что влияет на результат проведенного бюджетного мониторинга.

3. Оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ. Дать оценку достижения

Мещ

Мещ

результатов бюджетных программ (прямых и конечных, а также показателей качества и эффективности) при использовании бюджетных средств.

По результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, достижения результатов бюджетных программ (прямых и конечных, показателей качества и эффективности) администраторами бюджетных программ района установлено следующее:

По итогам исполнения бюджета Сандыктауского района администратором программ ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Сандыктауского района» не достигнута цель и прямые результаты по бюджетной программе 458-040 «Реализация мероприятий для решения вопросов обустройства аульных (сельских) округов в реализацию мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках программы «Развитие регионов» за счет целевых трансфертов из республиканского бюджета».

- Данной программой предусмотрен прямой результат «Текущий ремонт щебеночного покрытия автомобильных дорог улиц села Балкашино Сандыктауского района» в количестве 10570,12 кв.м., конечный результат «Улучшение качества жизни села Балкашино Сандыктауского района», объем средств, предусмотренный данной программой составил 3404,1 тыс.тенге.

Работы по ремонту дорог не выполнены по вине поставщика ввиду не выполнения им договорных обязательств. Подробная информация по принятию мер к поставщику отражена в предыдущем разделе аудиторского отчета.

Пункт №23 В нарушение принципов эффективности, своевременности и результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктами 6,12 статьи 4, пункта 6 статьи 104 Бюджетного Кодекса РК №95-IV от 4.12.2008 года при исполнении бюджета Сандыктауского района за 2017 год допущен факт не достижения ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Сандыктауского района» цели и прямого результата по бюджетной программе 458-040 «Реализация мероприятий для решения вопросов обустройства аульных (сельских) округов в реализацию мер по содействию экономическому развитию регионов» в рамках программы «Развитие регионов» за счет целевых трансфертов из республиканского бюджета», повлекший факт не освоения средств по указанной программе в сумме **3401,1 тыс.тенге**, не достижения в полном объеме конечного результата «Обеспечение жильем граждан, чье жилье признано аварийным после последствий наводка» по бюджетной программе 004 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан» так как из 31 приобретенных квартир за 2017 год распределены и выданы квартиры 22 людям.

Копии отчетов о реализации бюджетной программы, форма 4-20 Казначейства администратора прилагаются на __ листах в приложении №__.

Оценкой эффективности использования целевых трансфертов, в том числе на реализацию бюджетных инвестиционных проектов установлено следующее:

За счет средств республиканского бюджета согласно уточненного и скорректированного бюджета выделены целевые текущие трансферты на сумму **24 021,2 тыс.тенге** и бюджетные кредиты на сумму **20 421,0 тыс.тенге**.

Трансферты из РБ освоены на сумму 23 864,6 тыс.тенге, что составляет 99,3 %, не освоены в сумме 156,6 тыс.тенге.

еелл

[Подпись]

Не освоение трансфертов допущено в основном по одному мероприятию по следующей причине:

- в сумме 156,0 тыс.тенге не освоены текущие трансферты, выделенные на доплату учителям, прошедшим стажировку по языковым курсам по причине отсутствия потребности, учителями получены сертификаты, не дающие право на получение доплаты;

Оставшаяся сумма 0,6 тыс.тенге является экономией по текущим расходам.

- В 2017 году за счет *средств областного бюджета* согласно уточненного и скорректированного бюджета выделены трансферты в сумме **831 703,7 тыс.тенге**, в том числе текущие трансферты 280 749,9 тыс.тенге и трансферты на развитие 550 953,8 тыс.тенге.

Сумма трансфертов выделенная из средств областного бюджета освоена в сумме 831 055,8 тыс.тенге (в т.ч. 280 731,0 тыс.тенге- текущие трансферты , 550 324,9 -трансферты на развитие), что составляет 99,9 %, не освоено 647,9 тыс.тенге.

Не освоены трансферты в сумме 647,9 тыс.тенге, в том числе 18,9 тыс.тенге-текущие трансферты, 629,0 тыс.тенге- трансферты на развитие.

Не освоение трансфертов допущено в основном по трансфертам, выделенным по 065 бюджетной программе на увеличение уставного капитала при причине наличия экономии по государственным закупкам в сумме 628,6 тыс.тенге.

Оставшаяся сумма 19,3 тыс.тенге является экономией по текущим расходам.

Целевые текущие трансферты из республиканского бюджета в сумме 24021,2 тыс.тенге выделены на проведение следующих мероприятий:

№ п/п	Наименование	АБП	Скорректированный бюджет
1	2	3	6
1	На частичное субсидирование з/платы	451002011	4408,0
2	Молодежная практика	451002011	5105,0
3	На внедрение обусловленной денежной помощи по проекту Орлеу	451025011	7352,2
4	На расширение Перечня технических вспомогательных (компенсаторных) средств	451050011	1018,0
5	На увеличение норм обеспечения инвалидов обязательными гигиеническими средствами	451050011	3261,3
6	На доплату учителям прошедшим стажировку по языковым курсам	464003011	156,0
7	Размещение государственного заказа в неправительственных организациях	451054011	124,7
8	На доплату учителям за замещение на период обучения основного сотрудника	464003011	2596,0
	Итого		24021,2

Целевые текущие трансферты из областного бюджета в сумме 280749,9 тыс.тенге направлены на проведение следующих мероприятий:

№ п/п	Наименование	АБП	Скорректированный бюджет
1	2,0	3,0	6,0
1	Противоэпизотические мероприятия	473011000,0	31892,0

2	Возмещение (до 50%) стоимости сельскохозяйственных животных направляемых на санитарный убой	473047000,0	8972,0
3	На ремонт автомобильных дорог	458023015,0	36226,7
4	На ремонт водопропускных устройств 5 дорог	458045015,0	68705,6
5	Организация эксплуатации тепловых сетей, находящихся в кооперативной собственности района	458026000,0	11062,0
6	Обеспечение санитории населенных пунктов	458016000,0	2500,0
7	Приобретение и доставка учебников	464005000,0	12202,0
8	Обучение педагогов школ на семинарах по превенцию суицидов	464003015,0	718,7
9	Проведение обследования жилых домов подвергающихся подтоплению в период паводков	122006000,0	7020,0
10	Выплата единовременного пособия отдельным категориям граждан	451007028,0	28022,2
11	Обеспечение жильем отдельных категорий граждан	458004000,0	52696,0
12	Профессиональная подготовка и переподготовка безработных	451002101,0	19123,7
13	На проведение мероприятий по государственному языку для учащихся школ некоренной национальности	464007015,0	1609,0
	итого		280749,9

Целевые трансферты на развитие из областного бюджета в сумме 550 953,8 тыс.тенге направлены на проведение следующих мероприятий:

№ п/п	Наименование	АБП	Скорректированный бюджет
1	2,0	3,0	6,0
1	Строительство ИС и благоустройство к 18-ти кв. жилому дому в с.Балкашино	472004015,0	30570,4
2	Строительство ФОКа	472008000,0	125615,9
3	Строительство 18-ти квартирного жилого дома в с. Балкашино	472003015,0	78385,0
4	Разработка ПСД с проведением ГЭ проекта "Строительство 18-ти квартирного жилого дома в с. Балкашино"	472003015,0	2682,5
5	Строительство школы на 200 мест в с.Балкашино	472022015,0	284200,0
6	Увеличение уставного капитала	458065015,0	29500,0
	Итого		550953,8

Установленные решением сессии Акмолинского областного маслихата от 12.12.2016 года № 5С-20-3 «Об объемах трансфертов общего характера между областным и районными (городскими) бюджетами Акмолинской области на 2017-2019 годы» объемы расходов трансфертов общего характера предусмотренные утвержденным бюджетом соответствуют доведенным параметрам.

В отчетном периоде за счет средств свободных остатков произведен возврат недоиспользованных целевых трансфертов из республиканского и областного бюджетов в общей сумме 12566,0 тыс.тенге и трансфертов из Национального фонда в сумме 3408,7 тыс.тенге.

Проверкой своевременности возврата трансфертов нарушения не установлены.

4. Достоверность отчетов о реализации Программы развития территории и бюджетных программ.

Проверкой достоверности отчетов о реализации бюджетных программ за 2017 год, произведенного выборочно по данным отчетов ГУ «Отдел образования Сандыктауского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Сандыктауского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Сандыктауского района» установлено следующее:

Пункт №24 В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 123

Бюджетного Кодекса РК №95-IV от 4.12.2008 года выборочной проверкой отчетов по реализации бюджетных программ выявлены факты не обеспечения достоверности бюджетной отчетности администраторами программ: ГУ «Отдел образования Сандыктауского района» по 4-м бюджетным программам, ГУ «Отдел занятости и социальных программ Сандыктауского района» по 2-м бюджетным программам, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Сандыктауского района» по 2-м программам ввиду не подтверждения отчетности данными первичных подтверждающих документов, ведомственными отчетами.

Копии отчетов о реализации бюджетных программ, пояснения и др. подтверждающие документы прилагаются в приложении № .

Так, выявлены факты недостоверности показателей прямых результатов, отраженных в отчетах по реализации бюджетных программ администраторов по следующим программам:

ГУ «Отдел занятости и социальных программ Сандыктауского района»
-050 «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов», 017 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, индивидуальными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида»

в части показателя «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами» указанного как выполненного в количестве 55-ти человек, тогда как фактически в отчетном году согласно представленной информации и ведомостей выдачи гигиеническими средствами были фактически обеспечены 44 инвалида. Расхождение по данному показателю в сторону завышения составило 11 человек.

ГУ «Отдел образования Сандыктауского района»
- 006 «Дополнительное образование детей» в части показателя «количество детей, охваченных дополнительным образованием» указанного в отчете как достигнутого в количестве 192 человека, тогда как согласно представленных списков численность детей посещающих 2 предприятия и одно учреждение дополнительного образования составило 197 человека. Расхождение по показателю в сторону завышения составило 5 человек.

-007 «Проведение школьных олимпиад, внешкольных мероприятий в части и конкурсов районного (городского) масштаба» в части показателя:

- «участие детей в проведении мероприятий по государственному языку» указанного как достигнутого в количестве 130 человек, фактически согласно протоколов проведения конкурсов численность детей, участвовавших в конкурсе составило 174 человека. Расхождение по показателю в сторону занижения составило 44 человека;

-005 «Приобретение и доставка учебников, учебно-методических комплексов для государственных учреждений образования района (города областного значения)» по показателю «количество экземпляров приобретаемых учебников» указанного как достигнутого в количестве 22132 учебника, тогда как фактически согласно накладных по приобретению учебников было приобретено 22143 учебника. Расхождение по показателю в сторону занижения составило 11 экземпляров.

-003 «Общеобразовательное обучение» по двум показателям:

- 1) «количество учащихся» указанного как достигнутого в количестве 2589 человек, тогда как согласно титульного листа на 2017-2018 учебный год фактическая численность учащихся подведомственных школ с учетом численности учащихся предшколы составила 2828 учащихся. Расхождение в сторону занижения показателя составило 239 человек;
- 2) «количество школьных психологов, прошедших семинар по превенции суицидов среди несовершеннолетних» указанного как достигнутого в количестве 10-ти человек, тогда как согласно приказа за №364 от 6.11.2017 года на указанный семинар было направлено 23 психолога. Расхождение в сторону занижения показателя составило 13 человек.

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Сандыктауского района»

- 004 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан» по показателю конечного результата «Обеспечение жильем граждан, чье жилье признано аварийным после последствий паводка» указанного в отчетности как достигнутого в количестве 31 человек, тогда как согласно постановления акимата за №А-12/305 от 6.12.2017 года жилые дома, приобретенные в количестве 31 единиц были распределены и фактически выданы 22 жильцам.

Расхождение в сторону завышения показателя составило 9 человек.

- 021 «Обеспечение безопасности дорожного движения» по показателю прямого результата «Текущий ремонт светофора по улице Абылай хана в с.Балкашино» указанного как достигнутого в количестве 1 шт, тогда как согласно акта приемки выполненных работ №19 от 05.06.2017 года поставщика ТОО «Дорсигнал-СМЭУ» произведен текущий ремонт 16-ти светофоров.

В целом по показателю государственного аудита следует выразить мнение, что органами - исполнителями не обеспечено в полном объеме полнота и качество реализации Программы развития территорий, бюджетных инвестиционных проектов, бюджетных программ, а также достижение целей, индикаторов и результатов.

Имеются факты не обеспечения достоверности предоставленной отчетности о реализации Программы развития территории и бюджетных программ, что влияет на результат проведенного бюджетного мониторинга.

Базовый показатель государственного аудита: Влияние деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики.

Специальный показатель: Обеспечена эффективность управления коммунальной собственностью.

1. Оценка эффективности использования активов государства.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2017 год получен доход от государственной собственности в сумме 4 048,6 тыс. тенге, при планируемой сумме согласно скорректированному бюджету – 3 678,0 тыс. тенге. Процент исполнения составил 110,1%, в том числе:

- Доходы от аренды имущества коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды имущества коммунальной собственности района (города областного значения), находящегося в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа*

составили 1 508,1 тыс. тенге при скорректированном плане 1 313,0 тыс. тенге, или 114,9%;

-Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа* составили 2 540,5 тыс. тенге при скорректированном плане 2 365,0 тыс. тенге, или 107,4%;

Доходы от аренды имущества коммунальной собственности района

Согласно списку заключенных договоров имущественного найма (аренды), предоставленного Учреждением, в 2017 году на основании заключенных договоров сданы в аренду помещения с общей площадью 388,78 кв.м. в 19 государственных организациях. За 2017 год всего начислено арендной платы в сумме 1 450,2 тыс. тенге. Оплата произведена с учетом аванса в сумме 1 508,1 тыс. тенге.

Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района

В жилищном фонде района имеются 62 квартир, из которых 60 квартир на основании заключенных договоров предоставлены в аренду. Срок аренды составил один год. Квартиры передавались сиротам, вдовам, матерям-одиночкам, инвалидам и работникам государственных учреждений и предприятий.

Согласно предоставленной КГУ «Отдел ЖКХ,ПТнАД» информацией об аренде государственного жилищного фонда, за 2017 год всего начислено арендной платы в сумме 2 640,8 тыс. тенге из которой оплачено 2540,5 тыс. тенге. Задолженность на 1 января 2018 года составила 100,3 тыс. тенге.

Пункт №25 . В нарушение п. 19 Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года № 1420 (далее – Правила) и п. 2 ст. 94 Бюджетного кодекса РК в результате несвоевременной оплаты арендной платы арендаторами в доход бюджета по КБК 201 509 недопоступило 100,3 тыс. тенге.

При этом должностными лицами не начислялась пеня за несвоевременную уплату аренды. По фактам отсутствия оплаты по заключенным Договорам более одного месяца не были поданы иски в суд о принудительном взыскании оплаты с Нанимателя с возмещением всех судебных издержек. Не приняты меры по выселению Нанимателя и членов его семьи без предоставления другого жилища по основаниям, предусмотренным статьями 107, 108 Закона Республики Казахстан от 16 апреля 1997 года № 94 «О жилищных отношениях».

Тем самым должностными лицами необходимо принять все необходимые меры согласно законодательству Республики Казахстан по начислению пени за несвоевременную уплату аренды, а также по погашению задолженности за пользование жилищем из государственного жилищного фонда в доход бюджета.

Также установлено, что по состоянию на 1 января 2018 года квартиры № 23А/16 и 25А/2 по ул. Абылай хана с. Балкашино, остаются свободными. (Подтверждающие документы прилагаются на _____ листах в приложении № _____)

Поступление от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемые из местного бюджета В 2017 году поступило от продажи объектов коммунальной собственности на электронном аукционе в сумме 8 613,5 тыс. тенге. Из них,

- автомашина в количестве 5 ед. на сумму 483,5 тыс. тенге;
- гостевой дом, 2009 года постройки на сумму 2 030,4 тыс. тенге;
- жилой дом на сумму 6 099,6 тыс. тенге.

Не состоялись торги по автомашине УАЗ 3152, 1992 г.в. с начальной стоимостью 260,0 тыс. тенге и бывшему зданию школы с. Новоселовка 1980 г.п. с начальной стоимостью 5 125,0 тыс. тенге. (Подтверждающие документы в приложении № _____ на _____ листах)

В 2017 году на основании распоряжении акимов сел района на продажу земельных участков физическим и юридическим лицам заключены 23 договоров. Согласно предоставленной информацией КГУ «Отдел земельных отношений Сандыктауского района», из подлежащей к оплате 3 656,1 тыс. тенге, 179,7 тыс. тенге были оплачены в 2016 году. На основании протоколов заседании земельной комиссии произведена оплата на сумму 418,4 тыс. тенге за земельные участки при отсутствии распоряжений акимов сельских округов о предоставлении право частной собственности на земельный участок. Кроме того, установлено, что не произведена оплата по договорам от 19 октября 2017 года № 17, заключенным с Белуха А.В. в сумме 178,2 тыс. тенге и от 19 октября 2017 года № 16, заключенным с ЖШС «Спасское-Агро» Абуев М.М. в сумме 9,5 тыс. тенге. Тем самым, общая сумма поступлений за 2017 год составила 3 707,1 тыс.тенге.

Пункт №26 . В нарушение п.2 ст. 49 Земельного кодекса Республики Казахстан от 20 июня 2003 года № 442 в результате несвоевременной оплаты за земельный участок, в доход бюджета по КБК 303 101 недопоступило 187,7 тыс. тенге. (Подтверждающие документы в приложении № _____ на _____ листах).

При этом должностными лицами не начислялась пеня за несвоевременную уплату за земельный участок. По фактам отсутствия оплаты по заключенным Договорам более одного месяца не были поданы иски в суд о принудительном взыскании оплаты. Не приняты меры по расторжению договоров при отсутствии оплаты более трех месяцев и возврата земель, предусмотренным п. 3 ст. 49 Земельного кодекса Республики Казахстан от 20 июня 2003 года № 442.

В 2017 году поступила оплата от Горохводацкого В.Г. за приватизированную квартиру по адресу ул. Абылай хана, 7а кв. 2 на основании заключенного договора от 27 мая 2016 года на сумму 2 554,3 тыс. тенге.

Решением акима Сандыктауского района от 3 мая 2017 года № 1 по Сандыктаускому району объявлена чрезвычайная ситуация природного характера местного масштаба с 16 апреля 2017 года. В соответствии с п. 3 Правил предоставления жилищ гражданам, оставшимся без жилища в результате чрезвычайной ситуаций, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 ноября 2014 года № 1222 в 2017 году за счет бюджетных средств выкуплены 31 дома на общую сумму 52 696,0 тыс. тенге. Предоставление жилища из коммунального жилищного фонда осуществлены на

основании постановления акимата Сандыктауского района от 6 декабря 2017 года № А-12/305 на 22 дома. Согласно пояснительной руководителя ГУ «Отдел ЖКХ, ПТиАД», на момент аудита из 31 домов 24 дома переданы гражданам, жильё которых пострадало в результате подтопления, на 4 дома оформляются правоустанавливающие документы, 3 дома не были заселены по причине отказа двух жителей домов, признанных аварийными и неявки одного жителя. Не заселенные дома были выкуплены за счет средств областного бюджета на общую сумму 4 213,0 тыс. тенге, из них,

-по адресу с. Каменка, ул. Бейбитшилик, дом 72, по договору от 20 октября 2017 года № 64 на сумму 1 496,0 тыс. тенге;

-по адресу с. Сандыктау, ул. Орталык, дом 32, по договору от 30 октября 2017 года № 66 на сумму 1 220,0 тыс. тенге;

-по адресу с. Балкашино, ул. Смирнова, дом 77, по договору от 30 октября 2017 года № 67 на сумму 1 497,0 тыс. тенге.

К аудиту предоставлены копии заявления Эрбес Г.В. и Эрбес В.Э., где указанные люди отказываются от приобретения для них жилья, т.к. собираются производить ремонт в своих домах и проживать в дальнейшем. Третий житель, отказавшийся в получении жилья Солонский Я.Л., не явился на заседание комиссии по обеспечению жильем граждан, оставшихся без жилища.

Пункт №27 В нарушение разделов 2 и 3 Правил предоставления жилищ гражданам, оставшимся без жилища в результате чрезвычайной ситуации, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 ноября 2014 года № 1222, при формировании списков граждан, оставшихся без жилища и нуждающихся в его получении, местному исполнительному органу до приобретения домов следовало определить количество нуждающихся граждан в жилье согласно предоставленным обращениям. В результате некорректного определения нуждающихся, бюджетные средства в сумме **4 213,0 тыс. тенге**, затраченные на приобретение трех домов, израсходованы неэффективно. (Подтверждающие документы в приложении № ____ на ____ листах).

В соответствии с постановлением акимата Сандыктауского района от 29 августа 2012 года № А-9/321 с баланса ГУ «Отдел ЖКХ, ПТиАД» была передана на баланс ГУ «Аппарат акима Максимовского сельского округа» плотина, расположенная на реке Жабай в с. Максимовка. Балансовая стоимость плотины составляет 0 тенге. Сторонами подписан акт приема-передачи документов по плотине 5 октября 2012 года № 1. Аудитом установлено, что указанная плотина по Реестру государственного имущества по Максимовскому с.о и по ГУ «Отдел ЖКХ, ПТиАД» за 2016 год не числится. Согласно объяснительной акима Максимовского сельского округа Васильцовой Е.И., по причине отсутствия правоустанавливающих документов плотина не была внесена в программу ЕССО.

Пункт №28 В нарушение п. 6 ст. 200 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» ГУ «Аппарат акима Максимовского сельского округа» не обеспечил ввод данных объектов учета в реестр государственного имущества: а именно плотина, расположенная на реке Жабай не была занесена в реестр государственного имущества. (Подтверждающие документы в приложении № ____ на ____ листах).




В соответствии с постановлением акимата Сандыктауского района от 4 сентября 2014 года № А-9/285 переданы ГУ «Отдел ЖКХ, ПТ и АД» района автомобильные дороги общего пользования районного значения протяженностью 218 км, балансовой стоимостью 118 422,6 тыс. тенге в собственность сельских округов: Новоникольский, Белгородский, Васильевский, Мадениет, Широковский, Максимовский, Берликский, Каменский, Баракпайский, Веселовский и Лесной. Аудитом установлено, что в Сводной информации по результатам инвентаризации, паспортизации и переоценки имущества сельских округов по состоянию на 31.12.2016 года, закрепляемые дороги не числятся. Дороги числятся в Реестре государственного имущества по ГУ «Отдел ЖКХ, ПТ и АД».

Также установлено, что ГУ «Аппарат акима Сандыктауского района» не был сдан отчет по инвентаризации активов за 2016 год в программе ЕССО, срок сдачи которого наступил 1 мая 2017 года.

Пункт №29 В нарушение п. 6 ст. 200 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» и п. 3 Единой методики ввода данных объектов учета в реестр государственного имущества, а также проведения инвентаризации, паспортизации и переоценки государственного имущества, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 декабря 2011 года № 636 ГУ «Аппарат акима Сандыктауского района» не предоставил информацию по инвентаризации, паспортизации и переоценке имущества, закрепленного на их балансе, по итогам 2016 года. Также, при проведении инвентаризации дорог 11 сельскими округами и ГУ «Отдел ЖКХ, ПТ и АД» не было учтено постановление акимата от 4 сентября 2014 года № А-9/285 и информация по дорогам предоставлена с искажением. (Подтверждающие материалы в приложении № _____ на _____ листах).

Балансодержателями не обеспечена эффективность управления коммунальной собственностью, ввиду наличия зданий, не используемых для соответствующих нужд и благ. Также, в связи с отсутствием должной работы акиматы сельских округов и ГУ «Отдел ЖКХ, ПТ и АД» не владеют информацией о наличии сооружений в их собственности.

Согласно заключенным договорам на предоставление площади медицинским кабинетам Центральной районной больницы в зданиях 27 школ, где балансодержателем является ГУ «Отдел образования Сандыктауского района», коммунальные услуги должны оплачиваться за счет Центральной районной больницы. Однако, в 2017 году оплата за воду и электроэнергию производилась за счет средств ГУ «Отдел образования Сандыктауского района». Общая сумма расходов, произведенных за Центральную больницу, составила 42,4 тыс. тенге.

Пункт №30 В нарушение п. 6 ст. 97 Бюджетного кодекса РК и ГУ «Отдел образования Сандыктауского района» произведена оплата за счет бюджетных средств за коммунальные услуги организации, не финансируемые за счет местного бюджета, в сумме 42,4 тыс. тенге. (Подтверждающие документы в приложении № _____ на _____ листах).

В 2017 году за отопление медицинских кабинетов и ГККП «Балкашинский районный Дом культуры» денежные средства поступили на счет платных услуг, открытых в ГУ «Отдел образования Сандыктауского района». На начало 2017 года на счету по платным услугам имелась остаток в сумме 503,6 тыс. тенге.

Фактическое поступление составило 4 198,3 тыс. тенге, из них израсходовано на приобретение угля и дров 1 922,3 тыс. тенге и на выплату эмиссии в окружающую среду 611,5 тыс. тенге. Остаток на 1 января 2018 года составил 2 168,1 тыс. тенге. Также, по состоянию на 1 января 2018 года имеется дебиторская задолженность по передаче теплотенергии в сумме 1 572,9 тыс. тенге, из них ГККП «Балкашинский районный Дом культуры» – 705,6 тыс. тенге и Центральная больница 867,3 тыс. тенге.

Учитывая то, что по состоянию на 1 января 2018 года у ГУ «Отдел образования Сандыктауского района» по поставке угля и дров задолженности не имеется, можно констатировать, что затраты за отопление были оплачены полностью за счет бюджетных средств.

Пункт №31 Следовательно, учитывая неиспользованный остаток в сумме 2 168,1 тыс. тенге и ожидаемое поступление в сумме 1 572,9 тыс. тенге за расходы 2017 года, в нарушение п. 6 ст. 97 Бюджетного Кодекса РК и заключенных договоров за счет бюджетных средств произведена оплата в сумме 3 741,0 тыс. тенге. Подтверждающие документы в приложении № ____ на ____ листах).

Оценкой использования активов государства проведен анализ наполняемости объектов образования Сандыктауского района, где установлено следующее. Согласно предоставленной информацией районным отделом образования, в районе функционирует 2 дошкольных организаций. При анализе наполняемости и объема затрат установлено что, в дошкольных организациях наблюдается рост объема затрат на содержание 1 ребенка в течение последних трех лет. Так, по Детскому саду «Мирас» в 2015 году при количестве 73 детей затраты составили 469,5 тыс. тенге, в 2016 году при количестве 84 детей затраты составили 518,5 тыс. тенге и в 2017 году при количестве 81 детей затраты составили 563,0 тыс. тенге. Или, в 2017 году по сравнению с 2015 году затраты на содержание 1 ребенка увеличились на 20%. Проектная мощность детского сада – 147 детей. Наполняемость в 2017 году составила 55%.

В Детском саду «Ер Тостик» при плановом количестве 120 детей, в 2017 году среднесписочное количество детей составило 112 человек, или 93,3%. Рост затрат на 1 ребенка в 2017 году по сравнению с 2015 годом составил 34,2%.

При анализе наполняемости общеобразовательных школ установлено, что менее 50% от общего числа учащихся содержатся в 19 школах из 28 функционирующих школ района.

Так, самые низкие проценты наполняемости школ в учебном году установлено в следующих 19-ти учреждениях: Баракульская ОШ (24,0%), Васильевская ОШ (48,7%), Веселовская СШ (32,7%), Уланская ОШ (24,7%), Каменская СШ (48%), Кызыл Казахстанская ОШ (45,9%), Мадениетская СШ (42,1%), Спасская ОШ (42,7%), Широковская ОШ (14,5%), Владимировская ОШ (25,8%), Дорогинская ОШ (41,6%), Кундукульская НШ (5,3%), Михайловская НШ (13,3%), Новоромановская ОШ (40,7%), Преображенская НШ (7,0%), Раздольнинская НШ (5,8%), Жиландинская ОШ (34,0%), Белгородская ОШ (18,5%), Приозерная СШ (27,3%).

Наиболее высокие затраты на одного ребенка в год сложились в Кундукульская НШ -1 531,8 тыс. тенге, Преображенская НШ -972,0 тыс. тенге, Раздольнинская НШ -831,7 тыс. тенге, Белгородская ОШ -755,4 тыс. тенге.

При этом самые низкие затраты на 1 ребенка сложились в Сандыктауской СШ – 273,5 тыс. тенге.

Пункт №32 Тем самым в нарушение подпункта 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК в проверяемом периоде производилось содержание 16 общеобразовательных школ и детских садов, фактическая численность детей в которых была менее 50% проектной мощности школ, что составляет 67,8 % от общей численности школ – 28, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, выделенных на содержание зданий школ (отопление, освещение, ремонт и т.д.) и неэффективном использовании государственного имущества в нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе». Помимо низкой наполняемости школ района, в Балкашинской СШ №1 при проектной мощности 510 детей фактическое посещение составило в 2017 году – 711 детей или 139%. Количество детей составило в 2016 году 686 человек, в 2015 году 693 детей.

Пункт №33 В нарушение п. 12 Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к объектам образования», утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 16 августа 2017 года № 611 фактическое количество детей в Балкашинской СШ №1 превышает проектную вместимость объекта. (Подтверждающие материалы в приложении № ____ на ____ листах).

При анализе школ района за 2015-2017 годы установлено, что в 2015 году в районе функционировало 32 школ начального, среднего и общего образования и среднесписочная численность по всем школам составила 2 635 детей. Согласно предоставленной информацией ГУ «Отдел образования Сандыктауского района» в 2016 году функционировало 30 школ с количеством 2 600 детей. В 2017 году указанные показатели составили 2 649 детей в 28 школах.

На момент аудита зданий Тучнянской НШ и Новгородской НШ проданы через аукцион. Здание школ в селах Шашке и Смольное – пустуют, где общая площадь составляет 593,9 кв.м. Также, имеется свободное помещение в размере 412,5 кв.м. в здании мини-центра село Бастрымовка.

Из 28 школ района в 6 школах обеспечение горячим питанием осуществляется за счет арендаторов. Общая площадь помещения для подготовки и принятия пищи в 28 школах составляет 2 157,4 кв.м., из которых переданы арендаторам 252,4 кв.м., не используются по назначению и остаются свободными – 1 905,0 кв.м.

Кроме того, в школах района отмечается нехватка квалификационных педагогических работников. Так, в Балкашинской средней школе № 1 тарификационный список при планировании расходов на 2017 год составлен с 71 вакантными единицами с количеством 405 часов в неделю. Новоникольской СШ запланированы расходы по зарплате учителей начальных классов, истории, математике, русского языка и т.д. с общим количеством 65 часов в неделю вакантными. В Белгородской ОШ не хватает учителей по начальным классам,

математике, географии, информатике, всего часов – 11,5. Большое количество вакантной должности числится по Веселовской СШ – 142,5 часов в неделю, Уланской СШ – 50 часов в неделю, Каменской СШ – 77 часов в неделю и т.д.

Пункт №34 Таким образом, в нарушение п.п. 21-1) п.4 ст. 6 Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года № 319-III «Об образовании» Отдел образования района не осуществил кадровое обеспечение государственных организаций образования района. (Подтверждающие документы в приложении № ____ на ____ листах)

2. Оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора.

В 2017 году в районе функционировало 2 коммунальных казенных предприятия дошкольного воспитания и обучения, 2 коммунальных казенных предприятия дополнительного образования, 1 коммунальное казенное предприятие культуры, 2 предприятия на праве хозяйственного ведения : всего 7 государственных предприятий .

Список организаций прилагается в таблице:

№ п/п	Наименование организации
1	КГП на ПХВ "Ветстанция -1" при акимате Сандыктауского района
2	ГКП на ПХВ "Сандыктау-Су" при отделе ЖКХ, ЦТ и АД Сандыктауского района
3	КГКП "Детский сад "Мирас" при аппарате акима Балкашинского сельского округа Сандыктауского района
4	КГКП "Детский сад "Ер-Тостик" при аппарате акима Балкашинского сельского округа Сандыктауского района
5	ГККП «"Детско-юношеский клуб физической подготовки "Болашак" при отделе образования Сандыктауского района»
6	ГККП "Балкашинский районный дом культуры" при отделе культуры и развития языков Сандыктауского района
7	ГККП « "Балкашинская детская музыкальная школа" при отделе образования Сандыктауского района

В ходе проведения проверки представлены отчеты предприятий и товарищества по приложению №6 «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности» к Правилам разработки и представления отчета за №248 от 2.03.3015 года, кроме 2-х предприятий КГКП «Детский сад Мирас», ГКП на ПХВ «Сандыктау Су». Пояснения прилагаются на ____ листах в приложении № ____.

По данным указанных отчетов по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год получены нулевые результаты следующими предприятиями: ГККП "Балкашинский районный дом культуры" при отделе культуры и развития языков Сандыктауского района, ГККП Детский сад "Ертостик".

С прибылью сработали следующие 2 предприятия: ГКП на ПХВ "Детско-юношеский клуб физической подготовки Болашак" в сумме 4503,3 тыс.тенге, ГККП «Балкашинская детская музыкальная школа» в сумме 1392,3 тыс.тенге.

ГКП на ПХВ «Сандыктау Су» отчет о результатах ФХД за 2017 год не предоставлен, дано пояснение о том, что ведется сбор и обработка данных.

Данным предприятием представлена справка о наличии задолженности согласно которой на 01.01.2018 года дебиторская задолженность потребителей отсутствовала, кредиторская задолженность перед поставщиками составила в сумме 11145,3 тыс.тенге.

Данный факт свидетельствует о том, что несмотря на выделение бюджетных средств на укрепление материально-технической базы, на приобретение котлов, ремонт котельных, обеспечение бесперебойного теплоснабжения, предприятие имеет большую сумму задолженности.

С убытком в сумме 6034,0 тыс.тенге сработало ГКП на ПХВ "Вестанция-1" при акимате Сандыктауского района.

Пункт №35 По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год ГКП на ПХВ "Вестанция-1" получен убыток в сумме **6034,0 тыс.тенге**, что свидетельствует о несоблюдении предприятием пункта 1 статьи 140 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV. «О государственном имуществе» ввиду допущение образования убытка так как деятельность государственного предприятия финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан».

Копия отчета предприятия по приложению №6 прилагаются на ___ листах в приложении №__

В ходе финансово-хозяйственной деятельности предприятий осуществляются расходы, не связанные с расходованием денежных средств, а именно начисление износа на основные средства, приобретенные в прошлые периоды, стоимость основных средств, приобретенных в течении отчетного периода списывается в размере амортизационных отчислений за период использования, всегда имеется остаток запасов (продуктов питания, угля, хозяйственных товаров и т.д.), приобретенных в отчетном периоде, расходование которых не было произведено, в связи с чем сумма расходов предприятия не может равна сумме полученных доходов.

Вместе с тем 2ми предприятиями района - ГККП "Балкашинский районный дом культуры" при отделе культуры и развития языков Сандыктауского района, ГККП Детский сад "Ертостик" представлены отчеты с нулевым результатом, так как сумма расходов предприятия равна сумме доходов что свидетельствует о наличии риска искажения отчетности в данных предприятиях. Копии отчетов данных предприятий прилагается на ___ листах в приложении №__

В целом по показателю государственного аудита следует выразить мнение, что, несмотря на ежегодное финансирование ГКП на ПХВ «Сандыктау Су» за счет средств бюджета по итогам деятельности предприятия имеется значительная сумма кредиторской задолженности.

с.с.с.с.



Балансодержателями не обеспечена эффективность управления коммунальной собственностью ввиду наличия зданий, не используемых для соответствующих нужд и благ.

В целом следует отметить, что причинами выявленных нарушений и недостатков, является слабое знание нормативно-правовых актов, отсутствие должного контроля на этапе планирования бюджетных средств и как следствие недостаточность принимаемых мер по эффективному управлению активами, не надлежащего проведения бюджетного мониторинга администрациями бюджетных программ и местным уполномоченным органом по исполнению бюджета.

Выявленные нарушения и недостатки негативно повлияли на результаты финансово – хозяйственной деятельности учреждений и организаций района, а также на качество исполнения бюджета Сандыктауского района.

Результаты проведенного аудита показали, что объектом аудита не проводятся меры по недопущению нарушений, отраженных предыдущим аудитом в части не полного перечисления трансфертов органам местного самоуправления, завышения доходной части, неверного планирования бюджетных средств, отсутствия бюджетного мониторинга.

В целом следует выразить мнение, что проверкой установлены существенные нарушения требований норм законодательства РК, относящиеся к необоснованному и неэффективному использованию бюджетных средств отраженные по тексту аудиторского отчета.

Препятствия в проведении государственного аудита:

В ходе проведения проверки препятствия отсутствовали.

Меры, принятые в ходе государственного аудита:

По устранению нарушений в ходе проведения аудита приняты меры по устранению нарушений : ГУ «Аппарат акима Сандыктауского района» 1 апреля 2018 года сдана в ЕССО электронный отчет «Сводная информация по результатам инвентаризации, паспортизации и переоценки имущества по состоянию на 31.12 2016 год». Копия отчета прилагается на ___ листах в приложении №___ на ___ листах.

Приложения: на ___ листах.

1. Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта аудита №4-4-Т /1 от 20 марта 2018 года в приложении № ___ на ___ листах.
2. Реестр выявленных нарушений и недостатков в приложении №___ на ___ листах;
3. Документы, подтверждающие установленные нарушения и недостатки, другие документы, подтверждающие факты выявленных нарушений и недостатков в приложениях №___ на ___ листах.
4. Перечень подвергнутых проверке документов в приложении №___ на ___ листах.

Работники Ревизионной комиссии
по Акмолинской области:

Главный специалист-
государственный аудитор

Турлыбекова М.Д.

Главный специалист-
государственный аудитор

 Имангалиева Г.С.

Привлеченные специалисты государственных органов, работники
негосударственных аудиторских организаций, эксперты

(должность)

(подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах на страницах: (экземпляр №1 аудиторского отчета – Ревизионной комиссии по Акмолинской области, номер бланка аудиторского отчета № 002936; экземпляр №2 – ГУ «Отдел экономики и финансов Сандыктауского района», номер бланка № 000017).

Тексеру комиссии дана 2

