**Проект аудиторского заключения**

**Цель государственного аудита**

оценка планирования и исполнения бюджета, аудит использования бюджетных средств по отдельным бюджетным программам и анализ реализации программы развития территории.

**Объекты государственного аудита**

ГУ "Отдел экономики и финансов города Караганды";

ГУ "Отдел экономики и финансов Осакаровского района";

ГУ "Отдел экономики и финансов Актогайского района";

ГУ "Отдел экономики и финансов Нуринского района";

ГУ "Отдел экономики и финансов Улытауского района".

**Государственный аудит проведен**

главными специалистами - государственными аудиторами отдела государственного аудита управления финансами - Панкратовой Л.Ю., Уалиевой К.К., Балтабаевым Ж.М., руководителем отдела **-** государственным аудитором отдела государственного аудита развития экономика Камышевой Л.С., главными специалистами - государственными аудиторами отдела государственного аудита развития экономики - Султановой К.Ж., Тұрлыбекұлы Е., Искаковым Ж.Д.

**Период, охваченный государственным аудитом**

- c 1 января 2016 года по 31 декабря 2017, в том числе: планирование и исполнение местного бюджетов, реализации программы развития территории – за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017, использования бюджетных средств по отдельным бюджетным программам – за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2017 город Караганда, Осакаровский, Улытауский, Актогайский районы;

- c 1 июля 2016 года по 31 декабря 2017 года, в том числе: планирование и исполнение местного бюджетов, реализации программы развития территории – за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года, использования бюджетных средств по отдельным бюджетным программам – за период с 1 июля 2016 года по 31 декабря 2017 года Нуринский район.

**Основная (аналитическая) часть**

Перечнем объектов государственного аудита на 2018 год по аудиторскому мероприятию "Экспертно-аналитическое мероприятие и государственный аудит планирования и исполнения местных бюджетов, использования бюджетных средств по отдельным бюджетным программам, реализации программ развития территорий" определен предполагаемый охват бюджетных средств:

- Отдел экономики и финансов города Караганды: в рамках исполнения городского бюджета 2017 года по доходам – 45 725 410,0 тыс. тенге, по затратам – 54 331 566,0 тыс. тенге, в рамках исполнения бюджетных средств по отдельным бюджетным программам за период с 01.01.2016 года по 31.12. 2017 года на общую сумму – 603 136,4 тыс. тенге;

- Отдел экономики и финансов Осакаровского района: в рамках исполнения районного бюджета 2017 года по доходам – 5 050 045,0 тыс. тенге, по затратам – 5 163 412,0 тыс. тенге, в рамках исполнения бюджетных средств по отдельным бюджетным программам за период с 01.01.2016 года по 31.12. 2017 года на общую сумму – 364 708,0 тыс. тенге;

- Отдел экономики и финансов Актогайского района: в рамках исполнения районного бюджета 2017 года по доходам – 5 115 460,0 тыс. тенге, по затратам – 5 164 070,0 тыс. тенге, в рамках исполнения бюджетных средств по отдельным бюджетным программам за период с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года на общую сумму – 267 242,0 тыс. тенге;

- Отдел экономики и финансов Нуринского района: в рамках исполнения районного бюджета 2017 года по доходам – 4 423 038,0 тыс. тенге, по затратам – 4 494 054,0 тыс. тенге, в рамках исполнения бюджетных средств по отдельным бюджетным программам за период с 01.07.2016 года по 31.12.2017 года на общую сумму – 242 249,3 тыс. тенге;

- Отдел экономики и финансов Улытауского района: в рамках исполнения районного бюджета 2017 года по доходам – 4 928 313,0 тыс. тенге, по затратам – 5 184 917,0 тыс. тенге, в рамках исполнения бюджетных средств по отдельным бюджетным программам за период с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года на общую сумму – 3 708 095,0 тыс. тенге.

**Из общего объема средств 5 185 430,7 тыс. тенге, охваченных аудитом, установлены нарушения на общую сумму 1 123 774,8 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 25 987,7 тыс. тенге, 83 процедурных нарушения, из которых 13 нарушений на сумму 1 081 879,4 тыс. тенге, 85 прочих нарушений, из которых 5 нарушений в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 15 907,7 тыс. тенге.**

**Подлежало восстановлению 25 468,7 тыс. тенге, в ходе аудита восстановлено 1 900,4 тыс. тенге. Подлежало возмещению 519,0 тыс. тенге, возмещены в ходе аудита 264,5 тыс. тенге.**

**До заседания ревизионной комиссии восстановлено 16 052,0 тыс. тенге.**

**Остаток к восстановлению 7 516,3 тыс. тенге, остаток к возмещению 254,5 тыс. тенге.**

**Планирование и исполнение бюджета города Караганды.**

**Основные показатели социально-экономического развития региона**

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года №827 «О системе государственного планирования в Республике Казахстан» Прогноз социально-экономического развития разрабатывается ежегодно на скользящей основе на пятилетний период.

Прогноз социально-экономического развития Карагандинской области на 2017-2021 годы утвержден постановлением акимата Карагандинской области от 27 сентября 2016 года № 70/05.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 14 Правил и сроков разработки прогноза социально-экономического развития, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 8 января 2015 года № 9, в составе прогноза социально-экономического развития области указаны показатели социально-экономического развития и бюджетные параметры города Караганды, в том числе:

- реальный сектор экономики - объем производства промышленной продукции за 2017 год составил 331 399,7 млн. тенге, ИФО – 102,2 % к 2016 году (338 107,7 млн. тенге);

- сельское хозяйство - произведено продукции сельского хозяйства с начала 2017 года на 8 650,4 млн. тенге, ИФО – 100 % к 2016 году (7 442,4 млн. тенге). Объем продукции растениеводства увеличился на 20,5 % (7 539,4 млн. тенге) к 2016 году (6 252,7 млн. тенге), объем животноводства уменьшился 6,5 % (1 105,9 млн. тенге) к 2016 году (1 182,0 млн. тенге), в том числе:

скот и птица в живом весе увеличились на 16,1 % (1 044,1 тонн) к 2016 году (899,5 тонн);

производство молока уменьшилось на 29,5 % (2 963,6 тонн) к 2016 году (4 204,8 тонн) за счет проведенной актуализации поголовье КРС. Причиной снижения производства молока является уменьшение поголовье коров (маточное поголовье КРС) на 1 136 голов или на 53,2 % (с 2 136 на 1 000);

производство яиц увеличилось на 7,3 % (2 623,4 тыс. штук) к 2016 году (2 445,7 тыс. штук);

увеличилось поголовье крупно рогатого скота на 14,3 % (2 822) к 2016 году (2 468);

поголовье лошадей увеличилось на 12,3 % (485) к 2016 году (432);

поголовье овец и коз увеличилось на 18,3 % (2 855) к 2016 году (2413);

поголовье птиц увеличилось на 10,2 % (22 658) к 2016 году (20 561);

поголовье свиней увеличилось на 26,2 % (1 031) к 2016году (817);

- инвестиции в основной капитал - 105 639,6 млн. тенге, ИФО - 108,1 % к 2016 году (95 298,5 млн. тенге);

- строительство **-** объем строительных работ составил 51 328,7 млн. тенге, ИФО – 118,4 % к 2016 году (41 533,4 млн. тенге). Введено 182 114 кв. м. индивидуального жилья, или 105,3 % к 2016 году (172 866 кв. м.);

- финансовые показатели - поступления в доходную часть бюджета города составили 34 373,3 млн. тенге или 117,9 % к 2016 году (29 152,7 млн. тенге);

- развитие предпринимательства **-** количество действующих субъектов малого бизнеса в 2017 году составляло 38 532 единицы или 100,3 % к аналогичному периоду прошлого года (38 432);

- социальная сфера - численность безработных составило 1 298 человек, что на 260,5 % выше аналогичного периода прошлого года (360), на общественные работы было привлечено 627 человек, что на 36,6 % выше к уровню аналогичного периода прошлого года (449), 14 441 человек были трудоустроены на постоянные рабочие места, что на 25,8 % меньше аналогичного периода прошлого года (18 168), на обучение и профессиональную подготовку было направлено 2 205 человек, что на 268,1 % выше к уровню аналогичного периода прошлого года (599), количество малообеспеченных, проживающих ниже черты бедности составило 468 человек, что на 0,6 % ниже аналогичного периода прошлого года (468). Численность безработных увеличилось за счет выявления 7 886 человек - самозанятых непродуктивным трудом граждан, которые были приглашены в центр занятости для оказания содействия в трудоустройстве;

- здравоохранение - коэффициент рождаемости уменьшился на 0,6 % (19,98 случаев на 1 000 чел. населения) к 2016 году (20,1 случаев на 1 000 чел. населения), коэффициент смертности уменьшился на 4,1 % (9,82 случаев на 1 000 чел. населения) к 2016 году (10,24 случаев на 1 000 чел. населения), коэффициент младенческой смертности остался на прежнем уровне (8,7 случаев на 1 000 живорожденных). В структуре младенческой смертности по Караганде лидируют условно предотвратимые причины (63,5 %), связанные с несоблюдением во время беременности и с ведением родов, а также смертность от врожденных пороков развития - 82,4 %.

Анализ младенческой смертности показал, что среди матерей умерших детей в большинстве случаев были женщины с абортами в анамнезе, с заболеваниями внутренних органов и с проявлениями гестозов. Для недопущения материнской смертности и младенческой смертности в 2017 году по области, в том числе по городу Караганды проведен ряд мероприятий по реализации утвержденного заместителем акима и согласованного с председателем КФ «UniversityMedicalCenter» «Национальный научный центр материнства и детства» комплексного плана мероприятий по реализации Дорожной карты по повышению эффективности работы и внедрению интегрированной модели службы родовспоможения и детства по Карагандинской области;

- образование - за отчетный период общее количество детей дошкольного возраста (от 1 до 6 лет) составило 20 797 человек или 106,9 % к 2016 году (19 456), охвачено детей дошкольным образованием 20 200 человек или 115,4 % к 2016 году (17 511), численность учащихся в школах составила 103,7 % (65 689 человек) к 2016 году (63 323), всего компьютеров в школе составило 10 342 единицы, что на 14 % больше к аналогичному периоду прошлого года (9 068 компьютеров), количество учащихся в расчете на 1 компьютер составило 5,9 человек что на 4,2 % меньше к аналогичному периоду прошлого года (6,2 человека);

- преступность - количество зарегистрированных преступлений - 12 455 случаея или снижение на 12,9 % к аналогичному периоду прошлого года (14 306 случаев).

По итогам отчетного периода обеспечено достижение 27-и плановых показателей или 87,1 %, не достижение 4-х плановых показателей или 12,9 %. В предыдущем периоде обеспечено достижение 9-и показателей или 81,8 %.

В рейтинге по оценке динамики показателей социально-экономического развития регионов за 2017 год город Караганды занял 10-е место. В предыдущем периоде город занимал 11-е место из 18 регионов.

*Анализ исполнения местного бюджета*

Бюджет города на 2017-2019 годы принят решением 9 сессии Карагандинского городского Маслихата от 31 декабря 2016 года №102.

Постановление акимата города Караганды №57/01 " О реализации решения IX сессии Карагандинского городского маслихата от 23 декабря 2016 года № 102 «О бюджете города Караганды на 2017-2019 годы " принято 30 декабря 2016 года.

После утверждения бюджета в течение 2017 года проведено 3 корректировки и 4 уточнения.

С учетом корректировок и уточнений объемы городского бюджета за 2017 год составили:

1) доходы - 45 725 410,0 тыс. тенге, в том числе:

налоговые поступления – 30 568 296,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 371 292,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 542 799,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 14 243 023,0 тыс. тенге (целевые текущие трансферты - 6 690 607,0 тыс.тенге, целевые трансферты на развитие - 5 111 202,0 тыс.тенге, субвенции - 2 441 214,0 тыс.тенге).

2) затраты – 54 331 566,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 4 497 494,0 тыс. тенге;

4) сальдо по операциям с финансовыми активами - минус 79 452,0 тыс.тенге

5) дефицит (профицит) бюджета – минус 13 024 198,0 тыс. тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 13 024 198,0 тыс. тенге.

Свободный остаток бюджетных средств на конец 2017 года составил - 3 521 176,4 тыс.тенге.

Остатки бюджетных средств использованы в соответствии с пунктом 4 статьи 104 Бюджетного кодекса РК.

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

Порядок использования резерва местного исполнительного органа соблюден.

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

Секвестр БП в 2017 году не проводился.

Скорректированный бюджет соответствует Единой бюджетной классификации РК.

Аудитом разработки и утверждения бюджета по поступлениям на 2017 год установлено, что в целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям произведена в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 21 января 2015 года № 34, положениями Бюджетного кодекса РК, Кодекса РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" от 10 декабря 2008 года №99-IV и другими нормативными правовыми актами.

В 2017 году поступления бюджета города Караганды составили 59 701 841,4 тыс. тенге при скорректированном плане 56 808 976,0 тыс. тенге (105,1 %), увеличившись по сравнению с 2016 годом на 12 938 016,7 тыс. тенге или на 27,7 % за счет увеличения:

- собственных доходов на 5 045 931,4 тыс. тенге или на 17,2 %;

- поступлений трансфертов на 913 411,0 тыс. тенге или на 6,8 %;

- поступлений займов на 6 950 221,0 тыс. тенге или на 171,4 %;

- поступлений от продажи финансовых активов на 28 453,3 тыс. тенге или на 53,7 %.

Анализ динамики поступлений за ряд лет показал, что в целом в 2017 году увеличился темп роста бюджета города. В 2017 году наблюдается увеличение к уровню 2016 года на 27,7 % или на 12 938 016,7 тыс. тенге, уровень 2016 года к 2015 году показывает также увеличение поступлений на 21,1 % или на 8 143 510,2 тыс. тенге.

По итогам 2017 года основную долю объема поступлений составляют собственные доходы - 34 373 304,8 тыс. тенге или 57,6 %, трансферты из областного бюджета - 14 243 023,0 тыс.тенге или 23,9 %, займы - 11 004 114,0 тыс. тенге или 18,4 %. поступления от продажи финансовых активов - 81 399,6 тыс. тенге или 0,1 %.

Доходы городского бюджета исполнены на 106,3 % и составили 48 616 327,8 тыс. тенге при скорректированном плане 45 725 410,0 тыс. тенге.

В структуре доходов налоговые поступления составили 66,1 %, неналоговые поступления - 0,8 %, поступления от продажи основного капитала - 3,8, поступления трансфертов - 29,3 %.

Доходы городского бюджета по сравнению с 2016 годом выросли на 5 959 342,4 тыс. тенге или на 13,9 %, в том числе: налоговые поступления на 3 616 884,5 тыс. тенге или на 12,7 %, неналоговых поступлений на 66 040,8 тыс. тенге или на 19,2 %, поступления от продажи основного капитала на 1 363 006,1 тыс.тенге или на 281,7 %, поступления трансфертов на 913 411,0 тыс. тенге или на 6,8 %.

Налоговые поступления за 2017 год составили 32 116 236,3 тыс. тенге или 105,1% при скорректированном плане 30 568 296,0 тыс. тенге, рост к уровню 2016 года на 3 616 884,5 тыс. тенге или на 12,7 %.

Основная доля налоговых поступлений приходится на малый и средний бизнес и составляет 47,6 %, крупные предприятия 42 % и физических лиц 10,4 %, в том числе долю регулируемых налогов (социальный налог, индивидуальный подоходный налог) составляют крупные предприятия 41,3 %, малый и средний бизнес 39,4 % и прочие 19,3%.

Налоговые поступления 2017 года сформированы по 21-му КБК, по всем годовой прогноз исполнен, по 20 КБК перевыполнен свыше 100% от запланированного объема.

Объемы поступлений неналоговых платежей в 2017 году составили 410 306,8 тыс. тенге или 110,5 % к плану, с ростом к уровню 2016 года на 66 040,8 тыс. тенге или на 19,2 %.

Неналоговые поступления 2017 года сформированы по 12-ти КБК, по 7-и КБК перевыполнен свыше 100%, по 5 КБК имеются незапланированные поступления.

Поступления от продажи основного капитала составили 1 846 761,7 тыс. тенге или 3402% к плану, с ростом к уровню 2016 года на 1 363 006,1 тыс. тенге или на 281,7 %.

Поступления от продажи основного капитала сформированы по 5-и поступлениям, из которых по 4-м КБК перевыполнение свыше 100%, по 1 КБК имеется незапланированное поступление.

Трансферты за 2017 год поступили в полном объеме и составили 14 243 023,0 тыс. тенге, в том числе:

- целевые текущие трансферты 6 690 607,0 тыс. тенге;

- целевые трансферты на развитие 5 111 202,0 тыс. тенге;

- субвенции 2 441 214,0 тыс.тенге.

По сравнению с 2016 годом объем трансфертов увеличился на 913 411,0 тыс. тенге, из них:

- целевые текущие трансферты 6 690 607,0 тыс. тенге снижение к уровню 2016 года на 1 570 439,0 тыс. тенге или на 19,01 %;

- целевые трансферты на развитие 5 111 202,0 тыс. тенге рост к уровню 2016 года на 42 636,0 тыс. тенге или на 0,8 %.

В структуре трансфертов в 2017 году основная доля приходится на целевые текущие трансферты и составляет 46,9 %, целевые трансферты на развитие составил 35,9 %, субвенции 17,2 %.

По состоянию на 1 января 2018 года сумма недоимки в государственный бюджет составляет 22 905 470 тыс. тенге, из них в местный бюджет 1 594 471 тыс. тенге, по сравнению с началом 2017 года (2 144 531 тыс.тенге) недоимка уменьшилась на 550 060 тыс. тенге или на 25,6% за счет сдачи ДФНО к уменьшению по ТОО «ТАН KZ» и ТОО «Шынгыс - Маркет».

Бюджетные заявки администраторов бюджетных программ (далее - АБП) представлены в уполномоченный орган по планированию для обоснования целесообразности и потребности в расходах на 2017,2018 год в установленные законодательством сроки.

По бюджетным заявкам 17-и АБП, предоставленным контролю, имеются заключения с указанием оценки соответствия бюджетных заявок установленным требованиям по их составлению, соответствию нормативно - правовым актам и прогнозу социально-экономического развития территории.

Вследствие **не объективной** оценки качества бюджетных заявок отдельных АБП со стороны уполномоченного органа аудитом установлены нарушения требований Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (далее - Правил № 511) выразившихся в **отсутствии** необходимых расчетов по 1-му АБП на общую сумму **960,4 тыс. тенге,** в том числе на 2017 год -105,2 тыс. тенге, на 2018 год - 855,2тыс. тенге.

Исполнение местного бюджета осуществлялось 17-ю АБП по 111 бюджетным программам (далее - БП), из них 13 программ развития, 98 текущих программы.

Разработанные БП АБП в содержат все цели, предусмотренные Программой развития, путем достижения которых, осуществляются посредством реализации БП.

БП на 2017 год составлены в соответствии с требованиями Правил разработки и утверждения (переутверждения) БП (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (далее – Правила № 195), аудитом нарушений не установлено.

Исполнение бюджета города в 2017 году в городе Караганды реализованы 111 бюджетных программ на общую сумму 58 420 663,1 тыс. тенге по 17 АБП, которые содержат 466 показателей прямых результатов и 202 показателей конечных результатов.

Мониторинг исполнения расходов бюджета города за 2017 год проводился по 17-ти АБП на основе отчетов о реализации БП.

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

По результатам проведенного анализа достижения АБП показателей результатов при реализации 111 БП установлено:

По каждой БП предусмотрены цели и показатели прямого и конечного результата, в основном достигнуты все цели и показатели прямого и конечного результата **за исключением** 30 показателей прямого результата по 12-ти БП 5-и АБП *ГУ «Аппарат акима района им.Казыбек би», ГУ «Отдел государственных активов и закупок», ГУ «Отдел образования города Караганды», ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства города Караганды», ГУ «Отдел строительства города Караганды»*).

Исполнение бюджета города по расходам за 2017 год составил 58 420 663,1 тыс. тенге, при скорректированном бюджете 58 921 912,0 тыс. тенге или 99,1%. Расходы бюджета города в сравнении с 2016 годом выросли на 12 555 341,3 тыс. тенге или на 27,4%.

По итогам исполнения бюджета сумма неосвоенных средств составила 501 248,9 тыс. тенге (РБ – 436 515,5 тыс. тенге, ОБ – 36 886,6 тыс. тенге, МБ – 27 846,8 тыс. тенге), из которых основные суммы приходятся на следующих администраторов:

1. ГУ «Отдел строительства города Караганды» – 489 422,8 тыс. тенге;

2. ГУ «Отдел экономики и финансов города Караганды» – 8 037,9 тыс. тенге;

3. ГУ «Отдел образования города Караганды» – 2 637,2 тыс. тенге,

- 37,5 тыс. тенге - экономия за счет округления по другим БП.

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

субъективных в части:

- неэффективного управления БП АБП - 88%;

объективных в части:

- невыполнение договорных обязательств поставщиками товаров (работ, услуг) - 7,43%

- экономии бюджетных средств по итогам государственных закупок -0,02%;

- экономии по фонду оплаты труда - 0,5%;

- прочих экономии бюджетных средств - 4,05%. Таким образом субъективные причины 88 % от общей суммы неиспользованных средств, объективные причины - 12 %.

Затраты городского бюджета на 2017 год утверждены в сумме 41 144 573,0 тыс. тенге, что больше уровня утвержденного бюджета 2016 года на 3 414 582 тыс. тенге или на 9,05 %.

Скорректированный план по затратам бюджета по 15 функциональным группам составил 54 331 566,0 тыс.тенге, с ростом к утвержденному объему на 13 186 993,0 тыс.тенге или на 32,05 %.

Исполнение по затратам составило 53 830 317,8 тыс. тенге или 99,1 % к плану, с ростом к уровню 2016 года на 10 649 517,8 тыс. тенге или на 24,7 %. Не использованы в 2017 году 501 248,9 тыс.тенге.

В структуре затрат бюджета города в 2017 году наибольший удельный вес занимают расходы на: образование - 40,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 24,7%, транспорт и коммуникации - 19,3%.

По сравнению с 2016 годом сократились объемы затрат по следующим направлениям:

- Оборона на 8 048,4 тыс. тенге или на 9,7 % (в 2016 году исполнение составило 82 655,9 тыс. тенге, в 2017 году 74 607,5 тыс. тенге);

- Трансферты на 7 350 199,1 тыс. тенге или на 95,2 % (в 2016 году исполнение составило 7 718 952,0 тыс. тенге, в 2017 году 368 752,9 тыс. тенге).

Согласно скорректированного бюджета на 2016 год объем поступлений трансфертов составил 14 243 023,0 тыс. тенге, в том числе целевых текущих трансфертов 6 690 607,0 тыс. тенге, целевых трансфертов на развитие 5 111 202,0 тыс. тенге, из них:

- из республиканского бюджета - 3 900 379 тыс. тенге;

- областного бюджета -. 7 901 430 тыс. тенге.

субвенции - 2 441 214,0 тыс. тенге

Объем займов из РБ - 11 004 114,0 тыс. тенге.

Анализ динамики целевых текущих трансфертов за ряд лет показал, что текущие трансферты в 2016 году увеличились на 3 739 233,0 тыс. тенге (в 1,8 раз), а в 2017 году значительно снизились на 1 570 439,0 тыс. тенге (в 1,2 раза).

Динамика целевых трансфертов на развитие за ряд лет показал, что трансферты на развитие в 2016 году значительно увеличились на 2 816 443,0 тыс. тенге (в 2,3 раза), а 2017 году наблюдается рост на 42 636,0 тыс. тенге (в 1,01 раз).

При плане 11 801 809,0 тыс. тенге освоение трансфертов составило 11 328 406,8 тыс. тенге или 96%, не освоено 473 402,2 тыс. тенге.

Выделенные текущие и на развитие трансферты из республиканского и областного бюджета освоены в полном объеме или 100 % к плану.

Использование (доиспользование) в 2017 году суммы целевых трансфертов, выделенных из республиканского и областного бюджетов на основании решения местных исполнительных органов за счет остатков бюджетных средств городского бюджета за 2016 год не было.

Анализ динамики бюджетных кредитов по сравнению с прошлым годом показал, что бюджетные кредиты в 2017 году увеличились на 1 816 184,0 тыс. тенге или на 67,7 %.

В 2017 году предоставлено бюджетных кредитов на общую сумму 4 497 494,0 тыс. тенге, а именно:

На реконструкцию и строительство систем тепло-водоснабжения и водоотведения - 4 497 494 тыс. тенге, в том числе:

- реконструкция самотечного канализационного коллектора № 10, канализационная нососная станция (КНС) 7, напорного колектора от КНС-7 до станции Аэрации г. Караганды - 3 471 326,0 тыс. тенге;

- реконструкция тепловой сети от ТК-27 ЮВ до ТК-32 ЮВ в г. Караганды - 1 026 168,0 тыс. тенге.

Учреждением, как уполномоченным органом достоверно проводится мониторинг и учет бюджетных кредитов.

Аудитом предоставления, использования и погашения бюджетных кредитов нарушений не установлено.

За 2017 год исполнение поступлений от продажи финансовых активов составило - 81 399,6 тыс. тенге, в том числе по коду:

- 601102 "Поступления от продажи доли участия, ценных бумаг юридических лиц, находящихся в коммунальной собственности" - поступили средства от продажи от продажи 100 % доли участия ТОО «Градостроительный кадастровый центр г. Караганды» в сумме 5 950,0тыс. тенге, при плане 5 950,0 тыс. тенге;

- 601105 - 75 449,6 тыс. тенге, при плане 73 502,0 тыс. тенге - поступили средства в связи с продажей объекта незавершенного строительства по адресу ул. Ермекова. мкр. 9, б/с 1-3 в сумме 73 502,0 тыс. тенге, ошибочные поступления – 1 947,6 тыс. тенге.

Аудитом предоставления и использования затрат на приобретение финансовых активов нарушений не установлено.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности в городе Караганда показал:

Кредиторская задолженность по городу Караганде по состоянию на 01 января 2018 года составила 252 232,0 тыс. тенге, в том числе:

1) 69 225,6 тыс. тенге - текущая задолженность по коммунальным услугам и услугам связи и т.д. за декабрь отчетного периода, которая на сегодняшний день погашена;

2) 170 525,4 тыс. тенге образовалась перед ТОО «Центрстрой-Комплект НС» по объекту «Реконструкция тепломагистрали М8. Пришахтинск г.Караганда» - отсутствие актов госкомиссии о приемке объектов в эксплуатацию, в связи с отставанием от графика производственных работ;

3) 10 764,1 тыс. тенге задолженность текущего года согласно договорам ГУ «Отдел строительства города Караганды» - удержание 5% от оплаты, связанной со строительством и реконструкцией, которая будет погашена по мере представления актов выполненных работ;

4) неисполнение судебных решений по погашению задолженности прошлых лет по устранению недоделок и дефектов, выявленная в ходе проверок составила 1 807,9 тыс. тенге перед ТОО «Парасат Сервис», подрядчик обязуется устранить в течение 1 полугодия 2018 года.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2018 года составила – 17 928,4 тыс. тенге, в том числе:

1) 8 529,6 тыс. тенге - текущая задолженность по коммунальным услугам и услугам связи и т.д., которая на сегодняшний день погашена;

2) 878,8 тыс. тенге - остаток на авансовой книжке по почтовым услугам, будет погашаться по мере необходимости в отправке писем;

3) 592,8 тыс. тенге - задолженность, выявленная по результатам проверки ревизионной комиссии по Карагандинской области, переплата по ИПН погашается по мере начисления налога;

4) 3 163,2 тыс. тенге дебиторская задолженность в связи с неисполнением поставщиком договорных обязательств прошлых лет и с истекшим сроком исковой давности - ТОО «GlobalTradingCompany» перед ГУ «Отдел занятости и социальных программ города Караганды» за непоставленные товары (гигиенические средства, подгузники) на сумму произведенной авансовой оплаты. Работа по взысканию задолженности ведется;

5)4 764,0 тыс. тенге - задолженность прошлых лет ТОО «FastPlast» перед ГУ «Аппарат акима Октябрьского района города Караганды» за невыполненный объем работ по благоустройству улиц. Работа по взысканию задолженности ведется.

Кроме того, имеется дебиторская задолженность в результате недостач и хищений основных средств в сумме - 1 545,0 тыс. тенге, недостача за счет краж основных средств и материалов в школах города (школа-интернат № 22- 986,0 тыс. тенге, СШ № 66 – 115,0 тыс. тенге, СШ № 95 – 444,0 тыс. тенге). В настоящее время производство по уголовному делу приостановлено за неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого.

Аудитом установлено, что в основном причинами образования задолженностей явились не своевременность оплаты или принятия обязательств вследствие не надлежащего исполнения условий договоров поставщиками товаров, работ(услуг), заказчиками.

*Анализ Программы развития территории по итогам 2017 года*

Разработка, реализация и мониторинг программы развития территории (далее - ПРТ) на 2016-2020 годы осуществлялась в соответствии с Правилами разработки, реализации, проведения мониторинга, оценки контроля Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы  территориально-пространственного развития страны, государственных программ, программ развития территорий, стратегических планов государственных органов, утвержденными Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 (далее – Правила № 931).

Структура ПРТ соответствует установленным Правилам № 931.

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

ПРТ города Караганды на 2016-2020 годы утверждена решением сессии от 23 декабря 2015 года № 549.

В течении 2016-2017 годов решениями сессии Карагандинского городского маслихата от 23 декабря 2016 года № 106 и от 22 декабря 2017 года № 251 внесены изменения в ПРТ в части уточнения целей и целевых индикаторов.

На реализацию мероприятий Программы развития предполагалось финансирование за счет всех источников в объеме 65 935,4 млн. тенге.

Фактически в 2017 году освоено 68 106,7 млн. тенге, что составило 103,3 % от плана, в том числе за счет средств:

- республиканского бюджета  - 1 462,9 млн.тенге или 89,3 % к плану;

- областного бюджета –14 204 млн. тенге или 100%;

-  местного бюджета –6 308,1 млн. тенге или 97,66% к плану;

- других источников –40 389,6 млн. тенге или 106,5% к плану.

Из общего объема средств, направленных на реализацию Программы развития средства республиканского бюджета составляют 2,5%, областного бюджета -21,5 %, местного бюджета –9,8%, другие источники –66,2%.

С целью организации и координации действий по реализации ПРТ уполномоченным органом совместно с государственными органами – соисполнителями разработан и утвержден план мероприятий с определением сроков, исполнителей, форм завершения, необходимых затрат.

План мероприятий утвержден постановлением акимата города Караганды в месячный срок после утверждения ПРТ.

Мероприятия в ПРТ запланированы в пределах бюджетных средств, предусмотренных в БП органов-соисполнителей.

В плане мероприятий цели, задачи, целевые индикаторы и показатели результатов соответствует целям, задачам и целевым индикаторам, обозначенным в ПРТ.

Уполномоченным органом по итогам 2017 года составлена оперативная отчетность по мониторингу ПРТ.

Согласно отчетам о реализации ПРТ органов-соисполнителей в 2017 году внеплановых мероприятий не выявлено.

Для информирования населения о результатах реализации ПРТ итоги мониторинга за 2017 год своевременно размещены на сайте ГУ "Аппарат акима города Караганды" сайте karaganda-akimat.gov.kz.

На 2017 год ПРТ включает 6 направлений, 23 цели, 127 целевых индикаторов и 206 мероприятий.

Аудитом реализации ПРТ за 2017 год установлено **не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов.

Так **не достигнуто** 6 целевых индикаторов, 11 мероприятий в том числе по следующим направлениям:

Направление 1. Экономика

По данному направлению предусмотрено 5 целей, 40 целевых индикаторов.

**Не достигнуто** 4 целевых индикатора, Отчетные данные по 3-м целевым индикаторам Департаментом статистики Карагандинской области Комитета по статистике МНЭ РК будут сформированы в 1 полугодии 2017 года.

Направление 2. Социальная сфера

По данному направлению предусмотрены 9 целей, 48 целевых индикаторов.

**Не достигнут** 1 целевой индикатор, отчетные данные по 2-м целевым индикаторам Департаментом статистики Карагандинской области Комитета по статистике МНЭ РК будут сформированы в 1 полугодии 2017 года по 2-м целевым индикаторам информационные данные на момент аудита отсутствуют.

Направление 3. Общественная безопасность и правопорядок

По данному направлению предусмотрено: 2 цели, 11 целевых индикаторов.

**Не достигнут** 1 целевой индикатор.

Направление 4. Инфраструктура

По данному направлению предусмотрены 3 цели, 9 целевых индикаторов.

Запланированные цель, целевой индикатор достигнуты в полном объеме.

Направление 5. Экология и земельные ресурсы

По данному направлению предусмотрены 3 цели, 18 целевых индикаторов.

Запланированные цель, целевой индикатор достигнуты, отчетные данные по 1-у целевому индикатору Департаментом статистики Карагандинской области Комитета по статистике МНЭ РК будут сформированы в 1 полугодии 2017 года.

Направление 6. Государственные услуги

По данному направлению предусмотрены: 1 цель, 1 целевой индикатор.

Запланированные цель, целевой индикатор и мероприятие достигнуты в полном объеме.

По итогам 2017 года исполнены 195 (94,7 %), не исполнены 11 (5,3%) из 206 запланированных мероприятий, в том числе не исполненные:

РБ:

- 431,4 млн. тенге - в связи с отсутствием государственной экспертизы по реконструкции тепломагистрали М-8 в Пришахтинске оплата не произведена;

- 2,5 млн. тенге - в связи с отсутствие актов выполненных работ по техническому надзору по строительству жилья в Октябрьском районе;

ОБ:

- 18,2 млн. тенге - в связи отсутствием актов выполненных работ по строительству домов в мкр. Панель-Центр;

- 7 млн. тенге - в связи с отсутствием актов выполненных работ по техническому и авторскому надзорам по строительству жилья типа «Трилистник»;

- 0,9 млн. тенге - в связи с отсутствием актов выполненных работ по технадзору по строительству крупнопанельных жилых домов 1-ой очереди Юго-Западного района (д. № 3, 7);

- 10,6 млн. тенге - в связи с отсутствием строительной площадки дома № 1 б/с 4, 5 по благоустройству к кредитным жилым домам № 1, 2, 3, мкр. «Панель-Центр»;

ГБ:

- 3,8 млн. тенге - неосвоение бюджетных средств в связи с невыполнением договорных обязательств поставщиками;

- 5 млн. тенге - в связи с отставанием от графиков производственных работ по проекту «г. Караганды, Октябрьский район, ул.Белинского, 9-ти этажный 72-х квартирный жилой дом, благоустройство»;

- 4,8 млн. тенге - в связи с отсутствием актов выполненных работ по разработке ПСД на строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к жилым домам в мкр.Кунгей (2, 3 очередь) для получения государственной экспертизы на проект;

- 0,5 млн. тенге - в связи с отсутствием актов выполненных работ по разработке ПСД на строительство Центра адаптации лиц, отбывших наказание;

- 0,5 млн. тенге - в связи с отсутствием актов выполненных работ по разработке ПСД на строительство Центра социальной адаптации для лиц, не имеющих определенного места жительства города Караганды.

В целом за 2017 год по результатам анализа реализации ПРТ установлено:

- из 127 целевых индикаторов **не выполнено** 6 (4,7%), отсутствуют отчетные данные по 6-и (4,7%), исполнение составило 95,3%;

- из 206 запланированных мероприятий **не выполнено** 11 (5,3%), исполнение составило 94,7%.

Следует отметить, что в целом исполнение запланированных мероприятий положительно повлияло на динамику социально-экономического развития региона, вместе с тем в районе остается ряд существенных проблем к числу которых относятся:

- слабое развитие строительной индустрии;

- недостаточный уровень доступности жилья для граждан;

- неудовлетворительное состояние дорог городского значения;

- высокий уровень износа тепло и энергосетей, сетей водоснабжения и канализации;

- дефицит квалифицированных специалистов;

- не полный охват детей (3-6 лет) дошкольным воспитанием и обучением.

- износ магистральных канализационных коллекторов более 80%;

- выбросы в атмосферу от существующих полигонов, оказывающих влияние на изменение экологии.

- низкий уровень здоровья населения в целом, недостаточный уровень здоровья женщин и детей.

*Достижение результатов по отдельным направлениям*

В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных государственными и отраслевыми программами, на реализацию которых выделено 19 797 160,0 тыс. тенге, освоено 19 310 798,4 тыс. тенге или 97,5%:

- по программе "Государственная программа инфраструктурного развития" Нұрлы жол" на 2015-2019 годы" выделено - 5 597 157,0 тыс. тенге, освоено 5 597 157,0 тыс. тенге, средства направлены на реализацию 6-ти проектов.

Средства освоено 100%.

Таким образом, **обеспечено** достижение показателей результатов по всем проектам.

- по программе *"Государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан"* выделено 2 521 657,0 тыс. тенге, освоено 2 520 351,2 тыс. тенге, средства направлены на:

обеспечение школ широкополосным интернетом;

размещение государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение;

оснащение школ предметными кабинетами;

реализацию 3-х проектов.

**Не освоено** 1 305,8 тыс. тенге, в том числе:

1 289,1 по причине отсутствия актов выполненных работ;

16,7 тыс. тенге- за счет округления.

Таким образом, **не обеспечено** достижение показателей результатов по 1-у проекту (*Отдел строительства*).

- по программе *"Программа развитие регионов до 2020"* выделено 3 495 066,0 тыс. тенге, освоено 3 039 693,0 тыс. тенге, средства направлены на реализацию 36 проектов.

**Не освоено** 455 373,0 тыс. тенге, в том числе:

*454 047,0* тыс. тенге по причинам отсутствия строительной площадки дома, отсутствия акта выполненных работ, отставания от графиков производственных работ, возврата счета к оплате в конце года;

*1 326,0* тыс. тенге - за счет экономии.

Таким образом, **не обеспечено** достижение показателей результатов по 11-ти проектам (*Отдел строительства*);

- по программе *"*Нұрлы жер*"* выделено 7 915 817,0 тыс. тенге, освоено 7 887 162,0 тыс. тенге, средства направлены на реализацию 4-х проектов.

**Не освоено**28 655,0 тыс. тенге по причине отсутствия актов выполненных работ.

Таким образом, **не обеспечено** достижение показателей результатов по 4-м проектам (*Отдел строительства*).

*-* по программе "Развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы" выделено 267 463,0 тыс. тенге, освоено 266 435,2 тыс. тенге, средства направлены на реализацию 2-х проектов ,а так же на программу занятости.

**Не освоено**1 027,8 тыс. тенге***,*** в том числе

1 000,0 тыс. тенге по отсутствия актов выполненных работ;

27,8 тыс. тенге экономия.

Таким образом, **не обеспечено** достижение показателей результатов по 2-м проектам (*Отдел строительства*).

В отчетном периоде предусматривалась реализация 73-х инвестиционных проектов на общую сумму 17 412 146,0 тыс. тенге. Исполнение составило 16 925674,7 тыс. тенге, в том числе из национального фонда 5 661684,0 тыс. тенге, республиканского бюджета 2 096 960,0 тыс. тенге, из областного бюджета 7 885 828,0 тыс.тенге и из городского бюджета 1 281 202,0 тыс. тенге.

Аудитом установлено, что при планировании и разработке бюджетных инвестиционных проектов, уполномоченным органом соблюдены нормы бюджетного и иного законодательства РК.

В 2017 году завершено 20 проектов, 53 проекта находятся в составе незавершенного строительства.

Из 73 инвестиционных проектов в 2017 году планировалось завершить 28, **не завершено 8проектов**, в том числе:

отделом строительства:

- Строительство кредитных жилых домов №1,2,3, мкр. "Панель-Центр". Благоустройство;

- Многоквартирный жилой комплекс (3-й этап строительства) г.Караганда, учетный квартал №137.Пересечение пр.Республики и ул.Гудермесская. Благоустройство;

-Строительство инженерных сетей к жилым домам мкр. "Шапагат";

- г.Караганда, учетный квартал №137. Пересечение пр.Республики и ул.Гудермесская. Многоквартирный жилой комплекс (сводное заключение). Благоустройство;

- Обустройство парковочных мест к жилому дому по проспекту Шахтеров, 36/1, блок-секций №1-9 с подъездными путями в городе Караганда Карагандинской области;

- Обустройство парковочных мест к жилому дому по проспекту Шахтеров 37 с подъездными путями в городе Караганда Карагандинской области;

- Разработка ПСД на «Реконструкцию ПС 110/10-10 кВ "Центр" с заменой существующих трансформаторов 40МВА на 63МВА и строительство линии 10 кВ до РП-10кВ г. Караганды, 1-ая очередь Юго-Западного района Майкудукского планировочного района. существующих трансформаторов 40МВА на 63МВА»;

- Реконструкция тепломагистрали М-8", Пришахтинск.

*Использование бюджетных средств по отдельным бюджетным программам ГУ "Отдел экономики и финансов города (района)"*

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены процедурные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в:

**не соответствии** бухгалтерских документов (*путевой лист, табель учета использования рабочего времени, расчетно-платежной ведомости*) установленной форме.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках нарушений не установлено.

*Оценка эффективности использования активов государства*

По состоянию на 1 января 2018 года по Реестру государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале числятся:

- 55 коммунальных государственных казенных предприятий (далее по тексту - КГКП);

- 3 коммунальных государственных предприятий (далее по тексту -КГП);

- 3 товарищества с ограниченной ответственностью (далее по тексту - ТОО);

- 1 акционерное общество (далее по тексту - АО).

Согласно постановлениям акимата города Караганды в 2017 году принято решения о ликвидации 3-х предприятий города Караганды (*КГП «Горсвет», АО «Береке-2010», КГКП «Центр культуры и досуга кинотеатр «Ботакоз» (с кинозалом)»*).

На электронных торгах реализована 100% доли участия ТОО «Градостроительный кадастровый центр города Караганды». Покупатель – Сырдыбаев Д.К. Кроме того, проведен тендер по продаже объекта незавершенного строительства, расположенного по адресу: г. Караганды, район им. Казыбек би, ул. Ермекова, мкр. 9, блок-секции 1, 2, 3. Победителем по итогам проведенных торгов признано ТОО «СМК Стройпром». Объект незавершенного строительства реализован за 130 112,0 тыс. тенге.

Предприятий, переданных в 2017 год в доверительное управление не имеется.

Согласно отчетов, представленных в 2017 году, результаты деятельности 62 юридических лиц за 2016 год выглядит:

- с нулевым финансовым результатом - 55 организации (55 КГКП);

- с прибылью - 3 организаций;

- с убытком - 4 организаций.

Доля прибыльных составила - 4,8 %, убыточных – 6,5 %, с нулевым результатом 88,7 %.

**ГУ "Отдел экономики и финансов города Караганды"**

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит эффективности.

**пункт 1.** В нарушение подпункта 1) пункта 6 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, подпункта 1) пункта 7 и пункта 51 Правил № 511 бюджетные заявки ГУ «Отдел коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Караганды» на 2017 год не содержит расчетов по видам расходов согласно форме 01-311 по бюджетной программе 037 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым городским (сельским), пригородным и внутрирайонным сообщениям» на общую сумму **105 164,0** **тыс. тенге** ;

**пункт 2.** В нарушение подпункта 1) пункта 6 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, подпункта 1) пункта 7 и пункта 51 Правил № 511 бюджетные заявки ГУ «Отдел коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Караганды» на 2018 год в расчетах по видам расходов согласно форме 01-311 по бюджетной программе 037 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым городским (сельским), пригородным и внутрирайонным сообщениям» на общую сумму **855 164,0** **тыс. тенге** не указаны общая сумма доходов, получаемых юридическим лицом от осуществления хозяйственной деятельности и общая сумма расходов с приведением расшифровки по основным видам расходов ;

**пункт 3.** Из 466 показателей прямых результатов, 30 показателей не достигнуты, из 202 показателей конечных результатов, 21 показатель не достигнуты;

**пункт 4.** В нарушение пункта 1, приложения 118 приказа и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» (далее - Альбом форм) форма  путевых листов легкового автомобиля Учреждения за 2016-2017 годы не соответствует установленной форме №АТ-3

**пункт 5.** В нарушение пункта 1, приложения 59 Альбома форм форма табелей учета использования рабочего времени Учреждением за 2016-2017 годы не соответствует установленной форме № 421;

**пункт 6.** В нарушение пункта 1, приложения 54 Альбома форм форма расчетно-платежной ведомости Учреждением за 2016 год не соответствует установленной форме № 49.

**Из общего объема средств 603 136,4 тыс. тенге, охваченных аудитом, установлены 2 процедурных нарушения на сумму 960 328,0 тыс. тенге, 4 прочих нарушения.**

**Сумм подлежащих к восстановлению/возмещению нет.**

Выявленные нарушения, не содержат признаки административной ответственности не выявлены.

**Показатели эффективности:**

**Планирование и исполнение местных бюджетов**

*базовый показатель: продуктивность*

*разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств*

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z –процент выполненных показателей прямого результата бюджетных программ; n – процент освоенных бюджетных средств)*.

Городской бюджет на 2017 год разработан и утвержден в сумме 39 619 389,0 тыс. тенге.

В результате уточнений и корректировки городского бюджета скорректированный бюджет составил 45 725 410,0 тыс. тенге.

Выделенные средства освоены в сумме 48 616 327,8 тыс. тенге или 106,3 % к скорректированному бюджету.

Процент достижения прямого результата, процент освоения бюджетных средств, эффективность исполнения бюджетных программ (далее по тексту - БП) (соотношение процента выполненных показателей прямого результата к проценту освоенных средств):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные средства** | | **Прямые показатели** | | **Эффективность** |
| **Освоено, тыс. тенге** | **%** | **выполнены** | **%** |
| Исполнение БП | 58 420 663,1 | 99,1 | 436 | 93,6 | 94,4 |

Прямые показатели выполнены на 93,6 % при освоении бюджетных средств 99,1 %.

С учетом сложившегося показателя эффективности от реализации БП составило **94,4 %**, однако в разрезе администраторов бюджетных программ (далее по тексту - АБП) эффективность исполнения сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные средства** | | **Прямые показатели** | | **Эффективность, %** |
| **Освоено, тыс. тенге** | **%** | **выполнены** | **%** |
| Аппарат маслихата | 66 718 | 99,9 | 1 | 100 | 100,1 |
| Аппарат акима города | 384 282,3 | 99,9 | 15 | 100 | 100,1 |
| Аппарат акима района им.Казыбек би | 605 318,5 | 99,8 | 30 | 96,8 | 96,9 |
| Аппарат акима Октябрьского района | 713 116,2 | 99,9 | 25 | 100 | 100,1 |
| Отдел экономики и финансов | 537 108,5 | 98,5 | 14 | 100 | 101,5 |
| Отдел государственных активов и закупок | 470 749 | 99,9 | 8 | 88,9 | 88,9 |
| Отдел коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог | 18 854296,1 | 99,9 | 60 | 100 | 100,1 |
| Отдел предпринимательства и сельского хозяйства | 42 905,2 | 99,9 | 9 | 90 | 90,1 |
| Отдел образования | 20 171 262,8 | 99,9 | 53 | 96,4 | 96,5 |
| Отдел занятости и социальных программ | 3 288 405,2 | 99,9 | 59 | 100 | 100,1 |
| Отдел культуры и развития языков | 1 176 359,5 | 99,9 | 41 | 100 | 100,1 |
| Отдел физической культуры и спорта | 231 857,2 | 99,9 | 21 | 100 | 100,1 |
| Отдел внутренней политики | 155 872,8 | 99,9 | 28 | 100 | 100,1 |
| Отдел жилищных отношений | 49 771,7 | 99,9 | 2 | 100 | 100,1 |
| Отдел ветеринарии | 57 089,8 | 99,9 | 8 | 100 | 100,1 |
| Отдел земельных отношений, архитектуры и градостроительства | 125 428,1 | 99,9 | 9 | 100 | 100,1 |
| Отдел строительства | 11 490 122,2 | 95,9 | 53 | 67,9 | 70,8 |

В регионе проводится большая работа по достижению намеченных целей по БП, вместе с тем, 100 %-го показателя эффективности не удалось добиться из-за низкого процента выполнения показателей прямого результата по 5-и АБП:

- ГУ «Отдел строительства города Караганды» - 70,8 %;

- ГУ «Отдел государственных активов и закупок» - 88,9 %;

- ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства» - 90,1 %;

- ГУ «Отдел образования города Караганды» - 96,5 %;

- ГУ «Аппарат акима района им. Казыбек би» - 96,9 %

Ожидаемый 100 %-й эффект от реализации БП в целом по городу не достигнут.

*специальные показатели:*

*- выполнение основных параметров доходов и расходов бюджета*

Доходная часть бюджета города исполнена в сумме 48 616 327,8 тыс. тенге, при скорректированном бюджете 45 725 410,0 тыс. тенге перевыполнение прогноза на 2 890 917,8 тыс. тенге или **106,3 %** от плана, из них:

- налоговые поступления предусмотрены по плану 30 568 296,0 тыс. тенге, исполнено 32 116 236,3 тыс. тенге, перевыполнение прогноза на 1 547 940,3 тыс. тенге, или **105,1 %**;

- неналоговые поступления предусмотрены по плану 371 292,0 тыс. тенге, исполнено 410 306,8 тыс. тенге, перевыполнение прогноза на 39 014,8 тыс. тенге, или **110,5 %**;

- поступления от продажи основного капитала по плану 542 799,0 тыс. тенге, исполнено 1 846 761,7 тыс. тенге, перевыполнение прогноза на 1 303 962,7 тыс. тенге, или **340,2 %**;

- поступления трансфертов по плану 14 243 023,0 тыс.тенге, исполнено 14 243 023,0 тыс.тенге, или **100%**.

Затраты бюджета при плане 54 331 566,0 тыс. тенге составили 53 830 317,8 тыс. тенге, или **99,1 %**, из них:

- по функциональной группе «Государственные услуги общего характера» предусмотрена реализация 17 БП, при плане 1 431 616,6 тыс. тенге, исполнение составило 1 430 541,6 тыс. тенге, или **99,9 %** от плана;

- по функциональной группе «Оборона» предусмотрена реализация 1 БП, при плане 74 610,0 тыс. тенге исполнение составило 74 607,5 тыс. тенге или **99,9 %** от плана;

- по функциональной группе «Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность» предусмотрена реализация 1 БП, при плане 588 107,0 тыс. тенге исполнение составило 588 107,0 тыс. тенге или **100 %** от плана;

- по функциональной группе «Образование» предусмотрена реализация 14 БП, при плане 21 594 794,0 тыс. тенге исполнение составило 21 590 802,9 тыс. тенге или **99,9 %** от плана;

- по функциональной группе «Социальная помощь и социальное обеспечение» предусмотрена реализация 17 БП, при плане 3 312 696,0 тыс. тенге исполнение составило 3 312 660,1 тыс. тенге или **99,9 %** от плана;

- по функциональной группе «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрена реализация 12 БП, при плане 13 353 185,0 тыс. тенге исполнение составило 13 299 493,7 тыс. тенге или **99,6 %** от плана;

- по функциональной группе «Культура, спорт, туризм и информационное пространство» предусмотрена реализация 18 БП, при плане 1 565 104,0 тыс. тенге исполнение составило 1 565 088,3 тыс. тенге или **99,9 %** от плана;

- по функциональной группе «Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения» предусмотрена реализация 7 БП, при плане 64 450,0 тыс. тенге исполнение составило 64 445,7 тыс. тенге или **99,9 %** от плана;

- по функциональной группе «Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность» предусмотрена реализация 4 БП, при плане 109 557,0 тыс. тенге исполнение составило 106 600,6 тыс. тенге или **97,3 %** от плана;

- по функциональной группе «Транспорт и коммуникации» предусмотрена реализация 4 БП, при плане 10 417 912,0 тыс. тенге исполнение составило 10 417 908,3 тыс. тенге или **99,9 %** от плана;

- по функциональной группе расходов «Прочие» предусмотрена реализация 3 БП, при плане 1 444 885,4 тыс. тенге исполнение составило 1 005 416,2 тыс. тенге или **69,6 %** от плана;

- по функциональной группе расходов «Обслуживание долга» предусмотрена реализация 1 БП, при плане 5 893,0 тыс. тенге исполнение составило 5 893,0 тыс. тенге или **100,0 %** от плана;

- по функциональной группе «Трансферты» предусмотрена реализация 5 БП, при плане 368 756,0 тыс. тенге исполнение составило 368 752,9 тыс. тенге или **99,9 %** от плана.

Таким образом, основные параметры доходов бюджета выполнены за счет налоговых и неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала перевыполнение прогноза на 2 890 917,8 тыс. тенге, или **106,3 %** от плана. Основные параметры расходов бюджета выполнены, исполнение расходов составило 58 420 663,1 тыс. тенге, или **99,1 %** от плана.

*- освоение выделенных средств за 2017 год*

По итогам 2017 года исполнение бюджета города Караганды при скорректированном плане 58 921 912,0 тыс. тенге составило 58 420 663,1 тыс. тенге, или **99,1 %**.

Не освоено за отчетный год бюджетных средств на сумму 501 248,9 тыс. тенге, или 0,9 %. Из них 441 104,1 тыс. тенге (88 %) субъективные причины не освоения, 60 144,8 тыс. тенге (12 %) объективные причины.

Основные суммы не освоения приходятся на 3-х АБП:

1. Отдел строительства – 489 422,8 тыс. тенге;

2. Отдел экономики и финансов - 8 037,9 тыс. тенге;

3. Отдел образования - 2 637,2 тыс. тенге.

Таким образом, не освоение бюджетных средств отдельными АБП привело к не достижению прямых и конечных результатов, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении ими требований Бюджетного Кодекса Республики Казахстан в процессе использования бюджетных средств.

Объем бюджетных средств неэффективно освоенных АБП составил 441 104,1 тыс. тенге (**88 %**) (субъективные причины не освоения).

**Реализация программных документов*:***

*базовый показатель: результативность*

*соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов программы развития территорий (далее по тексту - ПРТ) к запланированным*

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z – кол-во достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ; n - общее кол-во запланированных результатов целевых индикаторов ПРТ )*;

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План** | **Факт** | **Результативность** |
| Целевые индикаторы | 127 | 120 | 94,5 |

Показатель результативности *по целевым индикаторам* составил **94,5%**.

Не достигнуты показатели по 3-м направлениям:

- Экономика - из запланированных 40 не достигнуто 3 целевых индикаторов или 7,5 % от запланированных;

- Социальная сфера - из запланированных 48 не достигнут 1 целевой индикаторов или 2,08 % от запланированных;

- Общественная безопасность и правопорядок - из запланированных 11 не достигнут 1 целевой индикатор или 9,09 % от запланированных;

*специальный показатель:*

эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n /, где: x – оценка критерия; z – % выполнения мероприятий за счет бюджетных средств; n – % освоения бюджетных средств)*.

млн. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План** | **Факт** | **%** |
| Количество мероприятий | 206 | 195 | 94,7 |
| Объем выделенных средств | 65 935,4 | 68 106,7 | 103,3 |
| **Результативность** | х | х | 91,7 |

Показатель эффективности использования выделенных средств для реализации мероприятий ПРТ составил **91,7 %**, в связи с не выполнением мероприятий по 1-му направлению:

- Инфраструктура - из запланированных 31 не выполнено 11 мероприятий или 35,5 % от запланированных.

**Планирование и исполнение бюджета Осакаровского района.**

**Основные показатели социально-экономического развития региона**

По данным уполномоченных органов, по итогам 2017 года объем производства промышленной продукции составил 26 млрд. 131,4 млн. тенге, индекс физического объема 84,3%.

Данный показатель не выполнен в связи с тем, что в 2016 году при строительстве автодороги Осакаровка –Темиртау, передвижной бетонный завод и дробильная установка находились на участке п.Осакаровка и производимые объемы заводов засчитывались в счет района.

В конце 2016 года заводы передислоцировались в другой регион, в связи с чем, в текущем году по данным предприятиям объемы отсутствуют.

Также не выполнен план по добыче угля Разрезом Молодежный на 5,4% или на 383,0 тыс. тонн (2016 год – 7041,0, 2017 год – 6658,0), это связано со спадом количества потребителей и недостаточностью автотранспорта для погрузки и перевозки угля.

За 2017 год вложено инвестиций в основной капитал в сумме 7 млрд. 012,9 млн. тенге. ИФО составило 37,3%.

Снижение инвестиционной активности имеет объективные причины – это строительство автодороги Астана-Караганда.

На 2018 год объем инвестиций запланирован в сумме 5 700 млн.тенге.

Для полного охвата вложения инвестиций в основной капитал по району проведена следующая работа: по каждому сельскому округу в разрезе к/х, субъектов МСБ выявляется приобретенная спецтехника, оборудование, а также строительство объектов МСБ для предоставления отчетов в органы статистики.

В Карту поддержки предпринимательства включены 3 инвестиционных проекта.

Проект ТОО «Евразия Инвест ЛТД» по производству сухого порошка из натурального кобыльего молока сублимационным методом, который реализовался в 2015 году.

За 2017 год произведено продукции в количестве 11,4 тонн при плане 10,0 тонн или 114 % к плану.

Проект «Строительство завода по производству высококачественной извести на базе Сарыопанского месторождения известняков», стоимость проекта 8,1 млрд.тенге, заявитель проекта ТОО«GloballimeIndustries» (Глобал лайм индустрис), с созданием 105 новых рабочих мест.

Проект «Производство круп», заявитель ТОО «Найдоровское», сметная стоимость 780,0 млн.тенге. Проектная мощность составит 3953 тонны крупы в год.

Запуск проектов запланирован на 2018 год.

По итогам 2017 года количество действующих субъектов малого и среднего бизнеса составило 1 561 ед., или 101,7 % к уровню 2016 года.

Розничный товарооборот составил 3 445,7 млн. тенге. Индекс физического объема –100,7%.

Объем валовой продукции сельского хозяйства за 2017 год составил 26 327,2 млн. тенге, в т.ч. растениеводство – 16 607,2 млн.тенге, животноводство – 9 696,8 млн.тенге.

ИФО выполнено на 107,5%, в том числе в растениеводстве - 109,2%, животноводстве – 104,5%.

Аграрный сектор экономики района представлен 593 зарегистрированными сельхозформированиями, из которых:

484 крестьянских хозяйств;

103 юридических сельхозформирований;

8 378 личных подсобных хозяйств.

В районе создано 7 сельскохозяйственных производственных кооперативов мясного и молочного направления: СПК «Карагайлы» в с/о Карагайлы, СПК «Байтайлак» в с/о Сарыозек, в Кундуздинском с/о СПК «Құндызды», в Озерном с/о СПК «Лидер -1», в с/о «Акбулак» СПК «Шапагат –А», в с/о Есиль СПК «Егорушка», в Иртышском с/о СПК «Титан и Компания».

На территории района доминирует производство растениеводческой продукции, преимущественно производство зерновых культур, на которые приходится 63% всего валового объема растениеводческой продукции, причем 90% площадей приходится на посевы пшеницы.

Валовый сбор зерновых и бобовых культур за 2017 год составил 362 тысяч тонн (больше уровня 2016 года на 13,5 тысяч тонн) при средней урожайности 12,2 центнеров с одного гектара.

Яровой сев сельскохозяйственных культур 2017 года составил 310,9 тысяч гектар, что превысило уровень 2016 года на 18,1 тыс. гектар.

Зерновые посеяны на площади 297,9 тысяч гектар, в том числе посев пшеницы составил 268,2 тыс. гектар, что составляет 90% от общей площади пшеницы.

Посев масличных культур составил 6,6 тыс. гектар.

Кормовые культуры посеяны на площади 5,5 тыс. гектар.

Объем собранного урожая (вместе с населением) картофеля составил 11,3 тысяч тонн и овощей – 3,7 тысяч тонн.

Обработка паров проведена на площади 78,0 тысяч гектар га.

Заготовлено кормов в количестве 112 тысяч тонн сена всех видов.

Уборка картофеля проведена на площади 199 гектар при средней урожайности 240 ц/га собрано 11,3 тысяч тонн.

Овощные культуры убраны с площади 41 га, при средней урожайности 330 ц/га собрано 1,4 тысяч тонн овощей(без населения).

Сельхозформирования района обеспечили себя в полном объеме собственными семенами на 2018 год в объеме – 30,5 тысяч тонн, фуражом и продовольственным зерном.

Обеспечен рост основных видов животноводческой продукции, поголовья скота.

Производство мяса составило 6,5 тыс.тонн или 104,3% к аналогичному периоду прошлого года, молока – 40,0 тыс. тонн (100,2%), яиц – 9,3 млн. штук или 100,3 %.

На 1 января 2018 года поголовье крупного рогатого скота составило 33 088 голов или 103%, лошадей 12 590 голов или 111,6%, овец и коз 38 267 голов или 98,4%, птиц 59381 голов или 76%.

При переводе на условные головы поголовье скота составляет 45,9 тыс. голов или 102,4% к аналогичному периоду 2016 года.

В Осакаровском районе функционирует 25 средних общеобразовательных школ, в том числе 5 опорных школ (ресурсный центр) при гимназии в п.Осакаровка, СШ №1, СШ №12, СШ №23, СШ №26, 10 основных и 3 начальных школы, с общим контингентом 4968 учащихся.

Имеется 2 пришкольных интерната с контингентом 75 учащихся, 5 детских сада и 3 внешкольных организации.

Функционируют 5 дошкольных организаций, в них воспитывается 806 детей.

В 35 общеобразовательных школах работает 30 мини-центров, с охватом 784 детей.

Для занятия физической культурой и спортом имеется 138 спортивных сооружений – 2 спортивных комплекса, 2 стадиона, 71 спортивных площадок, 30 спортивных залов, 2 многофункциональных хоккейных корта, 1 теннисный корт.

В состав КГП ЦРБ Осакаровского района представлена 42 объектами: ЦРБ п.Осакаровка, СБ п.Молодежный (ЦРБ п. Осакаровка на 58 коек, СБ п. Молодежный на 55 коек), 8 ВА, 2 ФАПа, 30 МП.

Показатель рождаемости на 1000 населения за 11 месяцев 2017 года составил 12,12 (родилось 437 детей), в 2016 году -13,77 (родилось 454 детей).

Снижение рождаемости обусловлено миграцией женщин сертильного возраста. Кроме этого, в районе превалирует старейшее населения 65 лет и старше, которая составляет - 10%, что также сказывается на снижение рождаемости.

Коэффициент общей смертности на 1000 населения составил 10,04 (умерло 325 человек), в 2016 году 12,06 (умерло 385 человек).

Младенческая смертность снизилась и составила 2,2 (умер 1 ребёнок от СДР В ОКБ в возрасте 17 дней), в 2016 году - 8,6 (умерло 4 детей).

Заболеваемость туберкулезом повысилась за 2017 год и составила 62,6 на 100000 населения (20 больных), в 2016 году 52,4 (17 больных).

Смертность от туберкулеза за 2017 год не зарегистрировано, в 2016 году 9,2 (3 больных).

Обеспеченность врачами на 10000 населения за 2017 год составляет 16,9 (54 врача) в 2016 году 17,5 (57 врачей).

Сеть учреждений культуры района составляет 61 объект: 2 культурно-досуговых центра в п.Осакаровка и п.Молодежном, 10 сельских Домов культуры и 16 сельских клубов, 2 видеомобиля «Зерде», парк культуры и отдыха п.Осакаровка, 30 библиотек.

Также в поселке Осакаровка находится историко-краеведческий музей (областного значения).

При районном культурно - досуговом центре функционирует 141 клубное формирование с охватом более 2 503 человек.

Автомобильные дороги - одно из важнейших направлений транспортно - коммуникационного комплекса.

Общая протяженность автомобильных дорог по Осакаровскому району составляет – 1437 км, из них:

- автомобильные дороги республиканского значения – 201 км;

- автомобильные дороги областного значения – 277 км;

- автомобильные дороги районного значения – 373 км;

- внутрипоселковые дороги – 586 км.

В текущем году за счет местного бюджета был произведен ямочный ремонт а/д районного значения Кызылорда – Павлодар - Дальнее 0-42 км на сумму 3 млн. 792 тыс. тенге, и работы по текущему ремонту а/д «Трудовое-Бирлик» 0-23 км на сумму 8,8 млн.тенге.

Индекс физического объема строительных работ за 2017 год составил 14,7% или 3 млрд. 396 млн. тенге.

Снижение объемов строительных работ объясняется тем, что в 2016 году основные объемы были выполнены за счет строительства республиканской дороги, остальные объемы выполнены за счет строительства трех врачебных амбулаторий и двух дорожных эксплуатационных пунктов, а также строительные работы, выполненные за счет частных инвестиций.

Объем работ текущего года выполняется за счет строительства четырех 18-ти квартирных жилых домов в п. Осакаровка, ДЭУ (обогревательный пункт с. Ошаганды), ДЭП (реконструкция), оставшаяся часть строительства дороги (участок №3 Батпак-Баймырза), вскрышные работы на разрезе Молодежный- ТОО «Казнетсервис» и за счет частных инвестиций (строительство картофелехранилища).

В 2017 году введено в эксплуатацию 3298 кв. метров жилья, что составляет 99,4% к уровню прошлого года (в 2016 году - 3317 кв. метра). Строительство осуществлялось за счет частных инвестиций.

Снижение объемов ввода жилья объясняется тем, что в январе прошлого года был введен 24 квартирный арендно - коммунальный дом общей площадью 1724 кв.метров.

В 2017 году в районе по Программе Нурлы Жер проводилось строительство арендно - коммунального жилья (четыре 18-ти квартирных дома в п.Осакаровка) с вводом в эксплуатацию в 2018 году и общей площадью 3506 м2.

В перечень показателей для оценки динамики социально-экономического развития регионов за 2017 год включены 11 индикаторов.

В рейтинге по оценке динамики показателей социально-экономического развития регионов за 2017 год Осакаровский район занял 17 место. В предыдущем периоде район занимал 3 место из 18 регионов. На снижение места в рейтинге в 2017 году повлияло не выполнение 2-х показателей:

1. Объем строительных работ;

2. Объем инвестиций в основной капитал.

Не достижение данных показателей имеет объективные причины – это строительство автодороги Астана-Караганда.

Раздел программы: "Основные показатели социально-экономического развития региона" носит аналитический характер.

*Анализ исполнения местного бюджета.*

Бюджет Осакаровского района на 2017-2019 годы принят решением 54 сессии районного маслихата от 23 декабря 2016 года № 161.

Постановление акимата Осакаровского района №62/04 "О реализации решения 11 районного сессии маслихата от 23 декабря 2016года № 161 "О районном бюджете на 2017-2019 годы" принято 30 декабря 2016 года.

После утверждения бюджета в течение 2017 года проведено 4 корректировки и 4 уточнения районного бюджета.

С учетом корректировок и уточнений объемы районного бюджета за 2017 год составили:

1) доходы – 5 050 045,0 тыс. тенге, в том числе:

налоговые поступления – 864 375,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 13 064,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 23 200,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 4 149 406,0 тыс. тенге (целевые текущие трансферты – 250 647,0 тыс.тенге, целевые трансферты на развитие – 217 804,0 тыс.тенге, субвенция-3 680 955,0 тыс.тенге).

2) затраты – 5 163 412,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 57 668,0 тыс. тенге;

4) дефицит (профицит) бюджета – минус 171 035,0 тыс. тенге;

5) финансирование бюджета (профицита) бюджета – 171 035,0 тыс. тенге.

Свободный остаток бюджетных средств на конец 2017 года составил – 94 099,1,0 тыс.тенге.

Остатки бюджетных средств использованы в соответствии с пунктом 4 статьи 104 Бюджетного кодекса РК.

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

Порядок использования резерва местного исполнительного органа соблюден.

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

Секвестр БП в 2017 году не проводился.

Скорректированный бюджет соответствует Единой бюджетной классификации РК.

Аудитом разработки и утверждения бюджета по поступлениям на 2017 год установлено, что в целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям произведена в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 21 января 2015 года № 34, положениями Бюджетного кодекса РК, Кодекса РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" от 10 декабря 2008 года №99-IV и другими нормативными правовыми актами.

В 2017 году поступления бюджета Осакаровского района составили 5 243 566,0 тыс. тенге при скорректированном плане 5 162 551,0 тыс. тенге (101,6%), увеличившись по сравнению с 2016 годом на 742 888,0 тыс. тенге или на 16,5%.

Анализ динамики поступлений за последние три года показал, что из года в год темп роста бюджета района увеличился. В 2017 году наблюдается увеличение к уровню 2016 года на 16,5% или на 742 888,0 тыс. тенге, в 2016 году к уровню 2015 года увеличение на 36,6% или на 1 204 836,0 тыс. тенге.

По итогам 2017 года основную долю объема поступлений составляют трансферты из областного бюджета - 4 149 406,0 тыс.тенге или 79,1%, собственные доходы - 978 131,2 тыс.тенге или 18,7%, займы - 85 087,0 тыс.тенге или 1,6%, погашение бюджетных кредитов - 30 941,3 тыс.тенге или 0,6%.

Доходы районного бюджета исполнены на 101,5 % и составили 5 127 537,тыс. тенге при скорректированном плане 5 050 045,0 тыс. тенге.

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 95,7%, неналоговые поступления - 1,6%, поступления от продажи основного капитала - 2,7%.

Рост объемов собственных доходов составил в 2016 году на 228 891,9 тыс. тенге или 28,9% по отношению к 2015 году, уменьшение в 2017 году на 42 720,9 тыс. тенге или 4,2% к 2016 году.

Налоговые поступления за 2017 год составили 935 807,1 тыс. тенге или 108,3% при скорректированном плане 864 375,0 тыс. тенге.

Налоговые поступления 2017 года сформированы по 16-ти КБК, по всем годовой прогноз исполнен, по 15 КБК перевыполнен свыше 100% от запланированного объема

Объем поступлений неналоговых платежей в 2017 году превысил плановый показатель на 19,5% и составил 15 607,3 тыс. тенге при плане 13 064,0 тыс. тенге.

Неналоговые поступления 2017 года сформированы по 9-ти КБК, по 1-му КБК годовой прогноз **не выполнен**, по 8-и КБК перевыполнен свыше 100%.

Поступления от продажи основного капитала составили 26 716,8 тыс. тенге или 115,2% к плану.

Поступления от продажи основного капитала сформированы по 2-м поступлениям, по которым перевыполнение свыше 100%.

Трансферты за 2017 год поступили в полном объеме и составили 4 149 406,0 тыс. тенге, в том числе:

- целевые текущие трансферты 250 647,0 тыс.тенге;

- целевые трансферты на развитие 217 804,0 тыс.тенге;

- субвенции 3 680 955,0 тыс. тенге.

По сравнению с 2016 годом объем трансфертов увеличился на 746 507,0 тыс. тенге за счет увеличения поступлений субвенций на 2 285 966,0 тыс. тенге или на 163,9%, а так же целевых трансфертов на развитие в объеме 217 804,0 тыс. тенге, в 2016 году данный вид трансфертов не поступали.

При этом, размер целевых текущих трансфертов снизился на 1 757 263,0 тыс. тенге или на 87,5%.

В структуре трансфертов в 2017 году основная доля приходится на субвенции, которые составляют 88,7%, в 2016 году доля субвенций составляла 41%, доля целевых текущих трансфертов составила 6%, целевых трансфертов на развитие 5,2%.

По состоянию на 1 января 2018 года общая сумма недоимки составила 4 841,0тыс. тенге по 9 КБК, что на 2 193,0 тыс. тенге меньше, чем на 1 января 2017 года (недоимка на 1 января 2017 года – 7 034,0 тыс. тенге).

Бюджетные заявки администраторов бюджетных программ представлены в уполномоченный орган по планированию для обоснования целесообразности и потребности в расходах на 2017,2018 годы в установленные законодательством сроки.

По бюджетным заявкам на 2017 год 37-и АБП, на 2018 год 39-ю предоставленным контролю, имеются заключения с указанием оценки соответствия бюджетных заявок установленным требованиям по их составлению, соответствию нормативно - правовым актам и прогнозу социально-экономического развития территории.

Вследствие **не объективной** оценки качества бюджетных заявок отдельных АБП со стороны уполномоченного органа аудитом установлены нарушения требований Правил № 511 выразившихся в:

**завышении** бюджетных ассигнований на 2017 год **3-х** АБП, 2018 год **1-го** АБП, что привело к неэффективному планированию на сумму **509,9 тыс. тенге**, **50,3 тыс. тенге** соответственно;

**не качественном** обосновании плановых ассигнований в пояснительных записках к бюджетным заявкам.

Исполнение местного бюджета осуществлялось 37- ю АБП по 206-ти БП, из них 4 программы развития, 1 программа по бюджетным кредитам, 201 текущих программ, из которых 37 программ, направлены на содержание и обеспечение деятельности акимов сельских округов и отделов Осакаровского района.

За проверяемый период в БП АБП неоднократно вносились изменения в части корректировок объемов бюджетных расходов приказами руководителей Отделов, АБП.

Разработанные БП АБП в основном содержат все цели, предусмотренные ПРТ, пути достижения которых осуществляется путем реализации БП.

Отдельными АБП при разрботке в БП на 2017 **не обеспечено** соблюдение подпунктов 8), 14) пункта 15 Правил № 195, выразившееся в определении **не корректных** показателей прямого результата и конечного результата 5-ти АБП.

**Не корректное** определение показателей прямого и конечного результата БП повлияло на объективность оценки результатов реализации районного бюджета за 2017 год произведенной уполномоченным органом по государственному планированию.

В составе бюджета района утверждено 173 БП с объемом бюджетных средств 4 794 741,0 тыс. тенге. Реализация БП велась 37 -ю АБП.

В течение года увеличилось количество БП до 206, с учетом уточнений объем составил5 275 918,0 тыс. тенге, в том числе:

- на реализацию 201-й текущей бюджетной программы – 4 938 575,0 тыс. тенге, что занимает 93,6% в общем объеме;

- на реализацию 4 программ развития – 252 256,0 тыс. тенге, 4,8% в общем объеме.

- бюджетные кредиты 1 программа - 85 087,0 тыс. тенге,1,6 % в общем объеме.

Из 206 текущих БП 37 БП на содержание обеспечения деятельности государственных органов (001) или 12,5%. По всем БП 37-мью АБП прямые и конечные показатели достигнуты.

Мониторинг исполнения расходов бюджета района за 2017 год проводился по 37-и АБП на основе отчетов о результатах мониторинга реализации 206 БП.

При это Учреждением приняты отчеты с:

**не качественном** обосновании результатов деятельности АБП в пояснительных к отчетам о реализации БП по **7-ми** АБП;

отражением **не достоверных** данных в отчетности 1 АБП.

По каждой БП предусмотрены цели и показатели прямого и конечного результата, в основном достигнуты все цели и показатели прямого и конечного результата **за исключением** 6 показателей по 5-ти БП 3-х АБП (*Отдел культуры и развития языков,**Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог и жилищной инспекции, Отдел строительства*).

Исполнение бюджета Осакаровского района по расходам за 2017 год составило 5 262 833,4 тыс. тенге, при скорректированном бюджете 5 275 918,0 тыс. тенге или 99,8%. Расходы бюджета города в сравнении с 2016 годом выросли на 851 477,1 тыс. тенге (4 411 356,3) или на 19,3%.

Сумма неосвоенных бюджетных средств – 13 084,6 тыс. тенге

(НФ - 9 883,8 тыс. тенге или 75,5%, ОБ - 1 248,2 тыс. тенге или 9,5%. МБ - 1 952,6 или 15%), из которых основные суммы приходятся на:

1. Отдел строительства – 10 308,5 тыс. тенге;

2. Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог - 1 453,6 тыс. тенге;

3. Отдел культуры и развития языков - 1 180,1 тыс. тенге;

- 2,3 тыс. тенге остатки за счет округления по всем спецификам.

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

субъективных в части:

- нарушения договорных обязательств поставщиками товаров (работ, услуг) - 2 612,7 тыс.тенге или 20%;

- неэффективного управления БП АБП заключающимся в: не своевременном заключении дополнительного соглашения; позднем завершении конкурсных процедур и, как следствие, приведшее к не освоению - 678,2 тыс. тенге или 5,2%;

объективных в части:

- экономии бюджетных средств по итогам государственных закупок –

9 605,0 тыс. тенге или 73,4%;

- остатки за счет округления - 127,7 тыс. тенге или 10%;

- прочих оснований - 61,0 тыс. тенге или 0,5%.

В структуре расходов значительный удельный вес занимают затраты - 97,9%, доля бюджетных кредитов – 1,6%, погашение займов - 0,5%.

Затраты бюджета по 13 функциональным группам составили 5 163 412,0 тыс. тенге и увеличился по сравнению с 2016 годом на 18,4% (в 2016 году увеличился на 35,1% по сравнению с 2015 годом).

Основными направлениями затрат районного бюджета в 2017 году стали:

- образование – 3 083 950,0 тыс. тенге или 59,7% (в 2016 году – 65,9%), с ростом на 227 466,0 тыс. тенге или на 7,9%;

- государственные услуги общего характера – 754 040,0 тыс. тенге или 14,6% (в 2016 году – 13,8%), с ростом на 156 711,0 тыс. тенге или на 26,2%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 392 398,0 тыс. тенге или 7,6% (в 2016 году – 4,9%), с ростом на 154 516,0 тыс. тенге или на 64,9%;

- социальная помощь и социальное обеспечение – 253 290,0 тыс. тенге или 4,9% (в 2016 году – 4,6%), с ростом на 52 041,0 тыс. тенге или на 25,9%.

В динамике затрат бюджета района на 2015-2017 годы в разрезе функциональных групп по образованию наблюдается незначительное снижение доли расходов в общем объеме затрат.

Так, в 2015 году расходы на образование в общем объеме составляли 66,8%, в 2016 году - 65,9%, 2017 году - 59,7%.

При этом, наблюдается повышение доля затрат на жилищно-коммунальное хозяйство, государственные услуги общего характера. Так, доля затрат на:

ЖКХ составляла 4,6% в 2015году, 4,9% в 2016 году, 7,6% в 2017 году;

государственные услуги общего характера в 2015 году - 12%, в 2016 году- 13,8%, в 2017 году - 14,6%.

Начиная с 2017 года, отмечается значительное увеличение удельного веса капитальных затрат в общем объеме затрат бюджета Осакаровского района,: если в 2015 году соотношение капитальных затрат к текущим составляло 1,9% к 98%, в 2016 году – 2% к 97,9%, то в 2017 году - 10,7% к 89,3% с увеличением их доли в 1,2 раза.

В скорректированном бюджете на 2017 год предусмотрены целевые текущие трансферты из республиканского и областного бюджетов и бюджетный кредит в сумме 468 451,0 тыс. тенге, в том числе:

в том числе целевые текущие трансферты 250 647,0 тыс. тенге, целевые трансферты на развитие 217 804,0 тыс. тенге, из них:

- из республиканского бюджета – 247 964,0 тыс. тенге;

- областного бюджета – 220 487,0 тыс. тенге.

По итогам 2017 года при плане 468 451 тыс. тенге освоение трансфертов составило 457  318,9 тыс. тенге или 97,6 % не освоено 11 132,1 тенге.

Темп роста/уменьшения целевых трансфертов с предыдущими годами характеризуется следующими показателями: 2015 год к 2014 году трансферты уменьшились на 18,7% , 2016 год к 2015 году трансферты увеличились на 347,2 %. 2017 год к 2016 году трансферты уменьшились на 76,7%.

Возврат недоиспользованных целевых трансфертов в областной и республиканский бюджеты произведен за счет остатков бюджетных средств на начало финансового года.

Использование (доиспользование) в 2017 году суммы целевых трансфертов, выделенных из республиканского и областного бюджетов не было.

Бюджетные кредиты поступили в объеме 85 087,0 тыс. тенге на реализацию мер социальной поддержки специалистов.

Бюджетные кредиты в течение 2017 года предоставлены 25 специалистам на общую сумму 85 087,0 тыс. тенге, в том числе:

образования - 12 человек на сумму 40 842,0 тыс. тенге;

здравоохранения - 11 человек на сумму 37 438,5 тыс. тенге;

ветеринарии – 1 человек на сумму 3 403,5 тыс. тенге;

спорта – 1 человек на сумму 3 403,5 тыс. тенге.

Аудитом ведения учета и мониторинга бюджетных кредитов установлено, что по итогам 2017 года по графику сумма погашения (с учетом бюджетных кредитов, выданных с 2010 года) составила 24 347,0 тыс. тенге, фактически погашено – 27 418,6 тыс. тенге за счет досрочного и полного погашения 6-мя заемщиками суммы долга по займу.

Просроченная кредиторская задолженность по заемщикам на 1 января 2018 года составила 4 605,8 тыс. тенге.

Кроме того, по БП 099 «Реализация мер по оказанию социальной поддержки специалистов» выделены бюджетные средства в сумме 18 539,0 тыс. тенге, освоено 18 539,0 тыс. тенге или 100% к плану.

Аудитом правильности выделения кредитов специалистам здравоохранения, образования и ветеринарии нарушений не установлено, по всем имеется полный пакет документов. Решение о выдачи бюджетного кредита принималось решением членов постоянной действующей комиссии, аудитом использования средств на реализацию мер социальной поддержки специалистам социальной сферы нарушений не установлено.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Осакаровского района показал, что согласно представленным отчетам дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2018 года не имеется.

Однако, аудитом за 2017 год установлено **сокрытие** дебиторской и кредиторской задолженности ГУ "Отделом экономики и финансов Осакаровского района", на общую сумму 660,3 тыс. тенге, в том числе дебиторская задолженность 340,0 тыс. тенге, кредиторская задолженность 320,8 тыс. тенге.

В соответствии со статьей 118 Бюджетного кодекса РК администраторы бюджетных программ и местные уполномоченные органы по исполнению бюджета обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность в порядке, установленном центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.

Таким образом, установленные нарушения привели к **необъективному** отражению данных, как в бюджетной отчетности, так и в консолидированной финансовой отчетности по региону.

*Анализ Программы развития территории по итогам 2017 года*

Разработка, реализация и мониторинг ПРТ на 2016-2020 годы осуществлялась в соответствии Правилами № 931.

Структура ПРТ соответствует установленным Правилам № 931.

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

ПРТ Осакаровского района на 2016-2020 годы (далее - Программа развития) утверждена решением сессии от 26 декабря 2016 года № 388.

На реализацию мероприятий Программы развития, утвержденной 14 декабря 2015 года предполагалось финансирование за счет всех источников в объеме 1256,2 млн. тенге. С учетом внесенных изменений согласно постановлению акимата района от 13 декабря 2017 года № 65/03 объем финансирования увеличен на 50% и составил 1884,3 млн. тенге.

Фактически в 2017 году освоено 1871,4 млн. тенге, что составило 99,3% к плану, в том числе за счет средств:

- республиканского бюджета -220,8 млн. тенге или 95,7 % к плану;

- областного бюджета –326 млн. тенге или 99,7%;

-  местного бюджета –979,8млн. тенге или 99,8% к плану;

- других источников –344,8 млн. тенге или 100% к плану.

Из общего объема средств, направленных на реализацию Программы развития средства республиканского бюджета составляют 11,8%, областного бюджета - 17,4 %, местного бюджета – 52,4%, другие источники – 18,4%.

С целью организации и координации действий по реализации ПРТ уполномоченным органом совместно с государственными органами – соисполнителями разработан и утвержден план мероприятий с определением сроков, исполнителей, форм завершения, необходимых затрат.

При этом установлено, что уполномоченным органом принимались отчеты о реализации ПРТ, в которых **отсутствовала** информация:

о степени решения проблем и задач и влияния реализации документа на социально-экономическое развитие района;

о проведенных контрольных мероприятиях, государственном аудите и экспертно-аналитических мероприятиях;

о выводах и предложениях, в том числе предложениях по корректировке документа, объемам и источникам финансирования, об изменении действующего законодательства и др.

План мероприятий утвержден постановлением акимата Осакаровского района (от 5 января 2018 года № 02/02) в месячный срок после утверждения ПРТ.

Мероприятия в ПРТ запланированы в пределах бюджетных средств, предусмотренных в БП органов-соисполнителей.

В плане мероприятий цели, задачи, целевые индикаторы и показатели результатов соответствует целям, задачам и целевым индикаторам, обозначенным в ПРТ.

Уполномоченным органом по итогам 2017 года составлена оперативная отчетность по мониторингу ПРТ.

Согласно отчетам о реализации ПРТ органов-соисполнителей в 2017 году внеплановых мероприятий не выявлено.

Для информирования населения о результатах реализации ПРТ итоги мониторинга за 2017 год своевременно размещены на сайте ГУ "Аппарат акима Осакаровского района" osakarov.gov.kz.

На 2017 год ПРТ включает 6 направлений, 23 цели, 114 целевых индикаторов и 84 мероприятия.

Аудитом реализации ПРТ за 2017 год установлено **не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов.

Так **не достигнуто** 29 целевых индикаторов, 5 мероприятий в том числе по следующим направлениям:

Направление 1. Экономика

По данному направлению предусмотрено 6 целей, 33 целевых индикаторов, 34 мероприятия.

**Не достигнуто** 11 целевых индикатора, отчетные данные по 4-м целевым индикаторам Департаментом статистики Карагандинской области Комитета по статистике МНЭ РК будут сформированы в 1 полугодии 2017 года.

Направление 2. Социальная сфера

По данному направлению предусмотрены 9 целей, 47 целевых индикаторов, 44 мероприятия.

**Не достигнуто** 13 целевых индикаторов,1 мероприятие, отчетные данные по 7-ми целевым индикаторам Департаментом статистики Карагандинской области Комитета по статистике МНЭ РК будут сформированы в 1 полугодии 2017 года.

Направление 3. Общественная безопасность и правопорядок

По данному направлению предусмотрены: 1 цель, 10 целевых индикаторов, 18 мероприятий.

**Не достигнуто** 3 целевых индикатора.

Направление 4. Инфраструктура

По данному направлению предусмотрены 4 цели, 11 целевых индикаторов, 16 мероприятий.

**Не достигнуто 2** целевых индикатора, 4 мероприятия:

Направление 5. Экология и земельные ресурсы

По данному направлению предусмотрены 2 цели, 6 целевых индикаторов, 1 мероприятие.

Запланированные цель, целевой индикатор и мероприятие достигнуты в полном объеме.

Направление 6. Государственные услуги

По данному направлению предусмотрены: 1 цель, 1 целевой индикатор, 1 мероприятие.

Запланированные цель, целевой индикатор и мероприятие достигнуты в полном объеме.

В целом за 2017 год по результатам анализа реализации ПРТ установлено:

- из 108 целевых индикаторов **не выполнено** 29 (26,9%), отсутствуют отчетные данные по 11-и (10,2%), исполнение составило 73,1%;

- из 114-и запланированных мероприятий **не выполнено** 5 (4,4%), исполнение составило 95,6%.

Следует отметить, что в целом исполнение запланированных мероприятий положительно повлияло на динамику социально-экономического развития региона, вместе с тем в районе остается ряд существенных проблем к числу которых относятся:

- неразвитая транспортная и коммуникационная инфраструктура;

- недостаточный объем жилищного фонда;

- спад индивидуального жилищного строительства;

- отсутствие коммуникаций для стабильного развития индивидуального жилищного строительства;

- высокая степень износа сетей водоснабжения (43%), водоотведения (47%);

- недостаток квалифицированной рабочей силы;

- отказ банков второго уровня в кредитовании в связи с отсутствием залогового обеспечения (не ликвидность залога);

- слабое взаимодействие региональных технопарков с местными исполнительными органами;

- несбалансированность спроса и предложения рабочей силы по профессиям и специальностям.

*Достижение результатов по отдельным направлениям*

В 2017 году за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных 7-ю государственными и 4-я правительственными программами, на реализацию которых выделено 1 509 825,0 тыс. тенге:

- по программе *"Государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан"* выделено 431 968,0 тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на: приобретение компьютеров, внедрение кабинета робототехники, приобретение мультимедийного оборудования, приобретение подавителя сотовых телефонов, приобретение огнетушителей для школ района, размещение государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение;

- по программе *"Государственная программа развития здравоохранения Республики Казахстан «Денсаулық » на 2016-2019 годы"* выделено 9 100,0 тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на: проведение скрининга по раннему выявлению рака простаты, проведение скрининга рака пищевода и желудка, проведение скрининга на выявление колоректального рака, скрининговые исследования женщин на выявление рака шейки матки;

- по программе *"Государственная программа развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017-2021 год"* выделено 258 300,0 тыс. тенге, освоено 305 300,0 тыс. тенге (за счет дополнительных источников), средства направлены на: поддержку семеноводства, субсидирование развития племенного животноводства, повышение продуктивности и качества продукции животноводства;

- по программе *"Государственная программа индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы"* в рамках данной программы реализовывались следующие проекты за счет собственных средств предпринимателей: "Производство сухого порошка из натурального кобыльего молока сублимационным методом" стоимость проекта 1205,0 млн.тенге, проектная мощность 10 тонн сухого порошка, "Строительство завода по производству высококачественной известинца базе Сарыапанского месторождения известняков" стоимость проекта 8100,0 млн.тенге, проектная мощность 500 тыс.тонн ТОО "Global Lime Industris" Жаныкулов Ж.Е., "Производство круп" стоимость проекта 780,0 млн.тенге, проектная мощность 3593 тонн круп. ТОО "Найдоровское" Лущак П.В.

- по программе "*Государственная программа "Развитие и функционирование языков"* выделено 905,0 тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на обучение граждан района государственному и английскому языку, организация проведения "Казтест", проведение мероприятий на знание трехязычия;

- по программе *"Государственная программа "По противодействию религиозному экстремизму и терроризму"* выделено 750,0 тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на Привлечение теологов для индивидуальных профилактических встреч с последователями нетрадиционных религиозных течений;

- по программе *"Государственная программа "Информационный Казахстан-2020"* выделено 3 400,0 тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на обеспечение и развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры;

- по программе "*Программа развития регионов до 2020 года"* выделено 114 360,0 тыс. тенге, освоено 114 359,0 тыс. тенге средства направлены на реализацию 23 проектов по ремонту дорог, водопроводных сетей, установку уличного освещения, снос бесхозных проектов, выплату бюджетных кредитов;

- по программе "*Программа жилищного строительства «Нурлы жер»"* выделено 217 804,0 тыс. тенге, освоено 207 920,8 тыс. тенге, не освоено 9 883,2 тыс. тенге по причине экономии бюджетных средств по итогам государственных закупок. Средства направлены на реализацию 2-х проектов по строительству домов, ИИК-ов;

- по программе "*Программа развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021гг."* выделено 343 738,0 тыс. тенге, освоено 343 676,8 тыс. тенге, не освоено 61,2 тыс. тенге из-за призыва участника программы на срочную воинскую службу. Средства направлены на: Обеспечение участников Программы техническим и профессиональным образованием и краткосрочным профессиональным обучением, 2 направление: «Развитие массового предпринимательства», 3 направление: «Развитие рынка труда через содействие занятости населения и мобильность трудовых ресурсов»;

- по программе "*Программа «Дорожная карта бизнеса 2020»"* выделено 129 500,0 тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на Субсидирование процентной ставки в рамках программы «Дорожная карта бизнеса 2020».

При реализации проектов, мероприятий, предусмотренных программными документами, всеми АБП обеспечено достижение всех запланированных показателей.

В 2017 году в Осакаровском регионе шла реализация 13 инвестиционных проектов, на исполнение которых выделено 227 226,0 тыс. тенге (РБ - 217 804,0 тыс. тенге, МБ - 9 422,0 тыс. тенге), из них 2 проекта по СМР, 11 проектов разработка ПСД.

Не достигнуты показатели прямого результата по АБП ГУ "Отдел строительства Осакаровского района" по 1-й бюджетной программе 004 "Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры" на сумму 400,0 тыс. тенге по проекту "Разработка ПСД по объекту:"Строительство двух 18-ти квартирных жилых домов в п.Осакаровка"(причина - *позднее проведение конкурсных процедур*).

Аудитом эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов нарушений не установлено.

При планировании и разработке бюджетного инвестиционного проекта уполномоченным органом соблюдены нормы бюджетного и иного законодательства РК.

*Использование бюджетных средств по отдельным бюджетным программам ГУ "Отдел экономики и финансов города (района)"*

По бюджетной программе 051 "Трансферты органам местного самоуправления" за 2017 год освоено 97 812,5 тыс. тенге.

Распределение трансфертов осуществлялось в соответствии с Правилами предоставления трансфертов органам местного самоуправления, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №195.

Согласно представленным планам средства за 2017 год распределены на зимнее содержание дорог - вывоз снега с территории населенных пунктов, освещение улиц, вывоз ТБО, благоустройство поселков, установка ограждения на детской площадке.

Аудитом нарушений по распределению и перечислению трансфертов сельским округам за контролируемый период не установлено.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены различные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в:

**непринятии** на учет, а так же **неверном** учете на счетах бухгалтерского учета активов на общую сумму **910,5 тыс. тенге**;

**необоснованном** списании горюче-смазочных материалов на общую сумму **17,8 тыс. тенге**;

**переплате** заработной платы 3-х работников Учреждения на общую сумму **33,8 тыс. тенге**, недоплате заработной плате 1-му сотруднику в сумме **12,2 тыс. тенге**;

**в нарушении** Правил о служебных командировках выразившихся в неверном возмещении командировочных расходов на общую сумму **21,1 тыс. тенге**;

**искажении** данных представленных в финансовой отчетности на общую сумму **3 198,7 тыс. тенге**;

**отсутствии** ежегодной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета, инвентарных карточек на объекты основных средств, оборотных ведомостей, **неверном** заполнении путевых листов, **не соответствии** инвентаризационной описи установленной форме.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках

установлены нарушения закона о государственных закупках выразившихся в:

**неверном** применении способа государственных закупок влияющих на итоги в общей сумме **421,7 тыс. тенге**;

приобретении закупок **не среди общественных объединений** инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, производящих и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги.

*Эффективность использования активов государства, оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора*

На момент аудита в коммунальной собственности Осакаровского района числятся *93 организаций государственного сектора, в том числе:*

*- 81 государственных учреждений, в том числе:*

- 38 государственных учреждений Осакаровского района;

- 43 коммунальных государственных учреждений (38 школ, центр молодежи, центр занятости, кабинет психолого- педагогической коррекции, 2-е спортивные школы);

*- 12 государственных предприятий, в том числе:*

-9 КГКП (5 дошкольных организаций, 2 музыкальные школы, Центр дополнительного образования школьников, Районный культурно- досуговый центр);

- 2 КГП (Жардем, Ветеринарная станция);

- 1 контролируемое государством товарищество с ограниченной ответственностью **(**ТОО «Сельский труженик»**).**

По итогам проведенной государственными организациями инвентаризации на 1 января 2017 года в Реестре числятся основные средства всего стоимость гос. активов 2 996 422,3 тыс. тенге, в том числе:

- зданий и сооружений- 2 260 110,69 тыс.тенге;

- автотранспортных средств – 40 588,08 тыс.тенге;

- прочие – 695 723,53 тыс.тенге.

На момент аудита учет коммунальной собственности района ведется в программном комплексе Единого оператора АО "Информационно-учетный центр" "Реестр коммунальной собственности".

Выборочным аудитом поддержания доступа к Реестру нарушений не установлено.

В 2017 году доходы от сдачи объектов коммунальной собственности в имущественный наем (аренду) составили 6 825,9 тыс.тенге и по сравнению с 2016 годом увеличившись на 4 003,8 тыс.тенге или на 141,9%.

Выборочным аудитом соблюдения законодательства при сдаче в аренду объектов коммунальной собственности установлены нарушения в части **не не обеспечения** уполномоченным органом полноты и своевременности поступлений на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" - пени в общей сумме **28,8 тыс. тенге**.

Приватизация проводилась в форме электронного аукциона в программном комплексе Единого оператора АО «Информационно - учетный центр».

Аудитом соблюдения законодательства о приватизации государственного имущества нарушений не установлено.

За охваченный период в коммунальную собственность Осакаровского района поступило 2 объекта, которые ранее являлись бесхозяйными. В соответствии с Законом РК «О местном самоуправлении в Республике Казахстан» от 29 июня 2006 года и постановлением Осакаровского района от 20 декабря 2017 года № 66/05 все имущество передано ГУ «Аппарат акима Иртышского сельского округа Осакаровского района, Карагандинской области».

За 2017 год Учреждением в соответствии с законом о государственном имуществе и Постановлениями акимата Осакаровского района проведены процедуры по передаче в коммунальную собственность Осакаровского района 3-х объектов, аудитом нарушений не установлено.

За 2017 год в соответствии с Правилами продажи объектов приватизации, утверждёнными постановлением Правительства РК от 9 августа 2011 года № 920 и Постановлением акимата Осакаровского района от 08 января 2015 года № 02/05 в 2017 году продано 7 объектов ,аудитом нарушений не установлено.

В соответствии с Правилами оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, утверждёнными постановлением Правительства РК от 1 июня 2011 года за 2017 год 13-ю учреждениями района списано 76 наименований основных средств на сумму 686,5 тыс. тенге, из них: 24 наименования государственной символики, 10 наименований спортивного инвентаря,9 наименований мебели, 5 наименований посуды, 1 печать, прочие 27, аудитом нарушений не установлено.

Согласно отчетов, представленных в 2017 году, результаты деятельности 13 юридических лиц за 2016 год сложились:

- с нулевым финансовым результатом – у 10 организаций;

- с прибылью – у 2 организация;

- с убытком - 1 организация.

В сравнении с 2015 годом наблюдается снижение доли прибыльных организаций на 7,7% или 1 организацию. Так если КГП "Тазалык" закончила 2015 год с положительным результатом в 158,0 тыс. тенге, то за 2016 год вышла с убытком минус 383,0 тыс. тенге.

Тем самым, уровень повышения эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора Осакаровского района, соответственно дохода на долю участия в юридических лицах, снизился незначительно.

В ходе аудита был проведен сравнение результата отчета по исполнению плана развития субъектов публичного интереса (ТОО, КГП) с данным годовой финансовой отчетности, в результате чего установлено, что из 4 организаций **отклонение** данных отчета по исполнению плана развития от годовой финансовой отчетности составили за 2015 года - **3** организациям (75%) из 4-х, за 2016 год из 4- организаций по **2** (50%).

Учреждением по итогам 2016 года составлен отчет о результатах деятельности местного исполнительного органа по управлению государственным имуществом. Аудитом установлено нарушение в части **искажения** данных отчета.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Осакаровского района"**

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит эффективности.

**пункт 1.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 60 Правил № 511 пояснительные записки к бюджетным заявкам по отдельным АБП составлены не в полном объеме: не содержится краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год, описание путей улучшения ситуации и решения проблем, краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в программе развития территории; отсутствует описание целей БП и планируемых конечных результатов БП, отсутствует описание прямых результатов бюджетных программ *(Аппарат Осакаровского районного маслихата, Аппарат акима Николаевского сельского округа Осакаровского района, ГУ "Аппарат акима звездного сельского округа Осакаровского района", Осакаровского района", ГУ "Аппарат акима Каратомарского сельского округа Осакаровского района", ГУ "Отдел занятости и социальных программ Осакаровского района", ГУ "Аппарат акима Тельманского сельского округа Осакаровского района", ГУ "Отдел сельского хозяйства Осакаровского района", ГУ "Аппарат акима Мирного сельского округа Осакаровского района", ГУ "Отдел предпринимательства и промышленности Осакаровского района", ГУ "Аппарат акима Маржанкольский сельский округ Осакаровского района", ГУ "Аппарат акима Пионерского сельского округа Осакаровского района", ГУ "Аппарат акима Чапаевского сельского округа Осакаровского района") в бюджетной заявке ГУ "Аппарат акима сельского округа Жансары Осакаровского района" отсутствует пояснительная записка;*

**пункт 2.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пунктов 2,33 Правил № 511, пунктов 1, 5 Натуральных норм обеспечения государственных органов телефонной связью, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179  "Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов», АБП представлены необоснованные расчеты по оплате услуг связи - завышено количество номеров телефонной связи с городскими номерами, междугородними, вследствие чего, допущено завышение бюджетных ассигнований на общую сумму **39,3 тыс. тенге**, в том числе:

ГУ "Аппарат Осакаровского районного маслихата" в бюджетной заявке по программе 112 001 "Услуги по обеспечению деятельности маслихата района (города областного значения)" расчет расходов по оплате услуг связи (форма 01-152) представлен на 5 городских телефонных номеров ((1064,48 тенге повременная оплата.\*12 месяцев\*5 кол-во номеров/1000 = 63,9 тыс. тенге), когда согласно норм положенности за пользование телефонной связью расчет должен быть ((1064,48 тенге повременная оплата.\*12 месяцев\*4 кол-во номеров /1000= 51,1 тыс. тенге) разница **12,8 тыс. тенге**;

ГУ "Аппарат акима Николаевского сельского округа Осакаровского района" в бюджетной заявке по программе 122 001 "Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения)" расчет расходов по оплате услуг связи (форма 01-152) представлен на междугородние переговоры в количестве 2-х точек ((300 тенге средние затраты за месяц \*12 месяцев\*2 кол-во номеров/1000 = 7,0 тыс. тенге), тогда как, согласно норм, положен 1 междугородний номер, расчет должен быть ((300 тенге средние затраты за месяц \*12 месяцев\*1 кол-во номеров/1000 = 3,6 тыс. тенге) разница **3,4 тыс. тенге**;

ГУ "Отдел занятости и социальных программ Осакаровского района" в бюджетной заявке по программе 451 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области обеспечения занятости и реализации социальных программ для населения" расчет расходов по оплате услуг связи (форма 01-152) представлен на междугородние переговоры в количестве 5-и точек ((1925,17 тенге средние затраты за месяц \*12 месяцев\*5 кол-во номеров/1000 = 115,5 тыс. тенге), тогда как, согласно норм, положено 4 междугородних номера, расчет должен быть ((1925,17 тенге средние затраты за месяц \*12 месяцев\*4 кол-во номеров/1000 = 92,4 тыс. тенге) разница **23,1 тыс. тенге;**

**пункт 3.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 2 Правил № 511, Единых межотраслевых нормативов численности работников, обеспечивающих техническое обслуживание и функционирование государственных органов, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 23 декабря 2015 года № 1002, в 2017 году ГУ "Отдел занятости и социальных программ Карагандинской области" необоснованно запланированы бюджетные средства по бюджетной программе 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области обеспечения занятости и реализации социальных программ для населения" - 1 единица технического персонала "Ассистент" на общую сумму ***431,3 тыс.тенге***, в том числе по спецификам 131 «Оплата труда технического персонала» 392,4 тыс.тенге, 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» 38,9 тыс.тенге;

**пункт 4**. В нарушение подпункта 9) статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 6 Правил № 511 администратором бюджетных программ ГУ «Аппарат акима Пионерского сельского округа Осакаровского района Карагандинской области» при планировании расходов по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа» по специфике 144 «Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов» при расчете расходов на приобретение твердого угля в результате арифметической ошибки, в части подсчета итогов, допущено завышение ассигнований в сумме **50,3 тыс.тенге;**

**пункт 5.** Таким образом, уполномоченным органом (Учреждением) не на должном уровне осуществляется функция определенная подпунктом 40) пункта 14 Положения о государственном учреждении «Отдел экономики и финансов Осакаровского района», утвержденное постановлением акимата Осакаровского района от 07 июля 2016 года №34/03 "Контроль за исполнением бюджета и анализ использования средств местного бюджета", в части управления заведомо не осваиваемых и значительных сумм экономии, что привело к неэффективному исполнению районного бюджета, отклонению исполнения районного бюджета от скорректированного бюджета;

**пункт 6.** В нарушение пункта 1 статьи 198 Бюджетного кодекса РК, пункта 8, подпунктов 2), 3) пункта 9 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 января 2009 года № 30, подпункта 40) пункта 14 Положения о государственном учреждении «Отдел экономики и финансов Осакаровского района», утвержденное постановлением акимата Осакаровского района от 07 июля 2016 года №34/03 уполномоченным органом (Учреждением) не на должном уровне осуществляется функция контроля за своевременным погашением бюджетных кредитов, отслеживания и учет просроченной задолженности по бюджетным кредитам, в части погашения просроченной кредиторской задолженности по заемщикам имеющейсяна 1 января 2018 года;

**пункт 7.** Уполномоченным органом сформирована бюджетная отчетность и консолидированная отчетность по Осакаровскому району, в которой не указаны сумма выявленного сокрытия задолженности.

Таким образом, установленные нарушения привели к необъективному отражению данных, как в бюджетной отчетности, так и в консолидированной финансовой отчетности по региону, что явилось причиной несоблюдения основных качественных характеристик бюджетной отчетности - достоверности, полноте, соответствию, а так же финансовой отчетности - понятности, надежности и сопоставимости.

Тогда как, согласно подпункта пункта 10 Правил № 640 целью составления консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского и местных бюджетов является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах финансовой деятельности и изменениях финансового положения республиканского и местных бюджетов.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что данный недостаток, допущен вследствие отсутствия нормы, обязывающей уполномоченный орган осуществлять контроль за соблюдением принципов полноты, своевременности и эффективности бюджетной системы Республики Казахстан, а так же основных качественных характеристик бюджетной отчетности - достоверности, полноте, соответствию, а так же финансовой отчетности, понятности, надежности и сопоставимости;

**пункт 8.** В нарушение пункта 16 Правил № 931 Учреждение, являясь органом – разработчиком, принимал отчеты о реализации программы развития от соисполнителей, в которых отсутствует информация о степени решения проблем и задач, на решение которых направлен документ, влияния реализации документа на социально-экономическое развитие района; сведения о проведенных контрольных мероприятиях, государственном аудите и экспертно-аналитических мероприятиях; выводы и предложения, в том числе предложения по корректировке документа, объемам и источникам финансирования, об изменении действующего законодательства и другие *(ГУ "Аппарат акима Осакаровского района", ГУ "Отдел предпринимательства и промышленности Осакаровского района", "ГУ "Отдел образования Осакаровского района", ГУ "ЖКХ,ПТ и АД Осакаровского района, ГУ "ОВД Осакаровского района")*;

**пункт 9.** В нарушение подпункта 14) пункта 15 Правил № 195 по бюджетным программам на 2017-2019 годы по 001 программе в таблице "Показатели прямого результата" не указаны количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг в пределах предусмотренных бюджетных средств, достижение которых полностью зависит от деятельности государственного органа, осуществляющего данные функции, полномочия или оказывающего услуги;

**пункт 10.** В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил № 195 по бюджетным программам на 2017-2019 годы 003 «Субсидии юридическим лицам, в том числе крестьянским (фермерским) хозяйствам», 007 «Развитие государственного языка и других языков народа Казахстана», 024 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов в рамках Дорожной карты занятости 2020», 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций», 040 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы «Развитие регионов» в строке "Конечные результаты бюджетной программы" не указаны показатели бюджетной программы, количественно измеряющие достижение цели бюджетной программы, обусловленные достижением прямых результатов деятельности государственного органа и по бюджетной программе 040 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы «Развитие регионов» (ГУ «Аппарат акима Кундуздинского сельского округа Осакаровского района») конечные результаты бюджетной программы отражены в денежном выражении;

**пункт 11.** В нарушение пункта 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 (далее - Инструкция №629) в представленных АБП пояснительных записках к отчетом о реализации БП отсутствует:

- мероприятия, на которые были использованы предусмотренные средства по текущим бюджетным программам, в разрезе бюджетных; инвестиционных проектов (далее - БИП) по бюджетным программам развития;

- анализ достижения показателей результатов БП с описанием достигнутых показателей прямого и конечного результата;

- анализ достижения показателей результатов в соотношении к проценту освоения бюджетных средств по БП (*Отдел экономики и финансов, Аппарат акима п. Осакаровка, Аппарат акима Батпактинского с/о, Аппарат акимма Тельманского с/о, Отдел земельных отношений, архитектуры и градостроительства, Отдел строительства, Аппарат акима с/о Сарыозек*);

**пункт 12**. Бюджетная отчетность не соответствует достоверности, означающей подлинность совершенных операций и отсутствие ошибок при их отражении в учете, а именно:

- в пояснительной записке к отчету о реализации *ГУ "Отдел экономики и финансов Осакаровского района"* указано, что "Наличие дебиторской и кредиторской задолженностей как на начало так и на конец года нет", тогда как представленным бухгалтерским данным, на начало 2017 года в Учреждении имеется дебиторская задолженность в сумме 116,7 тыс. тенге, кредиторская задолженность - 1 038,6 тыс. тенге, на конец 2017 года дебиторская задолженность - 22,1 тыс. тенге, кредиторская задолженность - 11,6 тыс. тенге;

**пункт 13.** В нарушение пунктов 236, 243, 244, 249, 250 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее - Правил №393), пунктов 20, 22 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 (далее - Правил №423), в ходе проведенной инвентаризации выявлено, что на балансе Учреждения не числится земельный участок площадью 2 388 кв.м. Оценка земельных участков произведена в ходе аудита, Осакаровским районным отделением Департамента земельного кадастра и технического обследования недвижимости – филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация Правительство для граждан» по Карагандинской области выдан акт по определению кадастровой (оценочной) стоимости земельного участка от 6 февраля 2018 года на общую сумму **887,9 тыс.тенге;**

**пункт 14.** В нарушение пункта 20 Правил № 423, Приложения 111 Альбома форм инвентаризационная опись не соответствует установленной форме;

# **пункт 15.** В нарушение пунктов 196, 198, 199 Правил № 393, пунктов 10 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281(далее - План счетов) Учреждением неверно учтены на субсчетах бухгалтерского учета жалюзи в количестве 5 штук на общую сумму 22,6 тыс. тенге.

Так жалюзи числятся на субсчете 2370 "Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь", тогда как должны учитываться на субсчете 1319 "Прочие материалы";

**пункт 16.** В нарушение пункта 280 Правил № 393 Учреждением на основные средства не заведены инвентарные карточки.

Тогда как, на основании вышеуказанного пункта "Аналитический учет должен вестись в инвентарной карточке, которая заполняется на основании документов на зачисление объекта основных средств, его перемещение, дооборудования, реконструкции, модернизации, по капитальному ремонту и списанию";

**пункт 17.** В нарушение пунктов 2, 3, 48, 53 Правил № 423, Учреждением перед составлением годовой финансовой отчетности за 2016-2017 годы не проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета, которые должны оформляться согласно приложения № 21 к Правилам № 423;

**пункт 18.** В нарушение пункта 225 Правил № 393, приложения 118 Альбома за аудируемый период не верно оформлялись путевые листы, так путевые листы заполнялись на длительный срок (в месяц 1 путевой лист), тогда как он действителен только на один день или смену и выписывается на длительный срок в случае командировки более одних суток (смены);

**пункт 19.** В нарушение подпунктов 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса РК, пункта 26 Лимита количества служебных автомобилей для транспортного обслуживания органов государственного управления, финансируемых из бюджета района, утвержденных постановлением акимата Осакаровского района Карагандинской области от 16 июля 2015 года № 37/02 и от 5 июля 2017 года № 35/05 Учреждением необоснованно списан ГСМ в общем объеме 85,4 литра на общую сумму **10,8 тыс.тенге** (2016 год - 9,6 тыс. тенге, 2017 год - 1,2 тыс. тенге), тем самым нарушен принцип бюджетной системы РК - обоснованности использования бюджетных средств;

**пункт 20.** В нарушение подпунктов 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса РК, пункта 225 Правил № 393 в 2016 году Учреждением в июле, декабре 2016 года необоснованно списан ГСМ на общую сумму **7,0 тыс.тенге**, тем самым, нарушен принцип бюджетной системы РК - обоснованности использования бюджетных средств;

**пункт 21.** В нарушение пунктов 175, 187 Правил № 393 за период работы с июня по декабрь 2016 года в результате излишне перечисленной заработной платы, сверх установленной к выдаче, допущена переплата (переначисление) заработной платы 3-м работникам Учреждения на общую сумму **33,8 тыс.тенге**  и недоплата заработной платы 1 работнику Учреждения за период с июня по декабрь 2017 года на общую сумму **12,2 тыс.тенге;**

**пункт 22.** В нарушение подпункта 3) пункта 9 Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428 (далее - Правила № 1428), Учреждением в июне 2017 года возмещены расходы за проезд без подтверждающих документов на сумму **2,0 тыс. тенге;**

**пункт 23.** В нарушение пункта 172 Правил № 393, в 2017 году выдавались авансы под отчет при наличии задолженности по раннее выданным. Подотчетными лицами не соблюдается возврат неиспользованного остатка аванса;

**пункт 24.** В нарушение пункта 174 Правил № 393 Учреждением не была удержана дебиторская задолженность по 3 подотчетным лицам в общей сумме **19,1 тыс.тенге;**

**пункт 25.** В нарушение пункта 8 статьи 5 и подпункта 42) пункта 3 статьи 39 Закона Республики Казахстан от 04 декабря 2015 года «О государственных закупках» Учреждением в 2017 году осуществлены государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренные законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, а именно: договор о государственных закупках работ по изготовлению мебели в соответствии с техническими условиями заказчика, заключенный с ТОО «Престиж 2013» № 90 от 15 декабря 2017 года на сумму 421,7 тыс.тенге.

Годовой объем вышеуказанного договора в стоимостном выражении превышает стократного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

Установленные нарушения повлияли на итоги государственных закупок на общую сумму **421,7** **тыс.тенге.**

**пункт 26.** В нарушение подпункта 2) пункта 2 статьи 51 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках», государственные закупки работ по изготовлению мебели произведены не среди общественных объединений инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, производящих и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги;

**пункт 27** В нарушение пункта 26 Правил № 393 Учреждением не ведутся оборотные ведомости;

**пункт 28**. В нарушение статьи 4, пункта 2 статьи 5, пунктов 1, 3, 4 статьи 6, пунктов 1, 5 статьи 7 Закона РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности, пунктов 4, 11, 12, 15, 22, 27, 114, 115,116,117, 118, 138, 140, 169 Правил № 393, пунктов 24,26 Форм и правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2010 года № 325 в бухгалтерском балансе по состоянию на 1 января 2017 года, на 1 января 2018 года установлены факты сокрытия дебиторской и кредиторской задолженностей, а так же представление искаженных данных на общую сумму **1 816,2 тыс.тенге;**

**пункт 29** В нарушение статьи 4, пункта 2 статьи 5, пунктов 1, 3, 4 статьи 6, пунктов 1, 5 статьи 7 Закона РК О бухгалтерском учете и финансовой отчетности, пунктов 4, 11, 12, 15, 114, 115, 118 № 393 в бухгалтерском балансе по состоянию на 1 января 2017 года, на 1 января 2018 года установлены факты сокрытия дебиторской и кредиторской задолженностей по налогам и другим платежам, с учетом деклараций по налогам за 4 квартал 2016 года, за 4 квартал 2017 года, в общей сумме **1 382,5 тыс.тенге,** Дт - *1 183,3 тыс. тенге*, Кт- *199,2 тыс. тенге*, в том числе по годам:

*2016 год - 988,5 тыс. тенге*, Дт - *981,9 тыс. тенге*, Кт- *6,6 тыс. тенге,*

в том числе по кодам:

902101. «Социальные отчисления в ГФСС» - Д.т. - 280,5 тыс.тенге;

103101. «Социальный налог» - Д.т - 657,7 тыс.тенге;

101201. "Индивидуальный подоходный налог"**-** К.т- 6,6 тыс.тенге;

901101."Обязательные пенсионные взносы" - Д.т - 43,7 тыс.тенге;

*2017 год - 394,0 тыс. тенге*, Дт - *201,3 тыс. тенге*, Кт- *192,6 тыс. тенге,*

в том числе по кодам:

902101. «Социальные отчисления в ГФСС» - Дт. -126,5 тыс.тенге;

103101. «Социальный налог» - К.т -192,6 тыс.тенге;

101201. "Индивидуальный подоходный налог"**-** Д.т - 55,3 тыс.тенге;

901101."Обязательные пенсионные взносы" - Д.т - 19,4 тыс.тенге;

**пункт 30.** В нарушение подпункта 1) пункта 9 Правил оценки эффективности управления государственным имуществом", утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 11 марта 2015 года № 193 (далее - Правила №193) при составлении отчета Отделом не проведен глубокий и тщательный анализ показателей по данным первичных источников (годовая финансовая отчетность организаций). Так в отчете:

- количество организаций, имеющих отрицательный финансовый результат указано "0", тогда как согласно годовой финансовой отчетности организаций за 2016 год отрицательный финансовый результат сложился по 1-й организации - КГП "Тазалык" убыток 383,0 тыс.тенге;

- количество организаций, имеющих положительный финансовый результат указано "1", тогда как согласно годовой финансовой отчетности организаций за 2016 год количество таких организаций составляет "12" (нулевой результат в числе положительных);

**пункт 31.** В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 546 Гражданского Кодекса Республики Казахстан (Особенная часть), пункта 2 статьи 94 Бюджетного Кодекса РК, пункта 5 статьи 74 Закона Республики Казахстан "О государственном имуществе" от 1 марта 2011 года, пункта 15 договоров имущественного найма (аренды) государственного имущества от 9 февраля 2017 года №77, от 21 сентября 2017 года №104, от 11 января 2017 года №70 Учреждение, как уполномоченный орган, ответственный за взимание поступлений в бюджет не обеспечил полноту и своевременность поступлений на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" пени в общей сумме **28,8 тыс. тенге;**

**пункт 32.** При сравнении данных, установлен следующий недостаток, из 4 организаций отклонение данных отчета по исполнению плана развития от годовой финансовой отчетности составили за 2015 года - 3 организациям (75%), за 2016 год из 3- организаций по 2 (66,7%).

Как следствие, не качественно и не достоверно заполненные отчеты по исполнению планов развития, расхождения данных от годового финансового отчета, искажает реальную оценку эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора.

**Из общего объема средств 364 708,0** **тыс. тенге, охваченных аудитом, установлены нарушения на общую сумму 5 165,5 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 1 468,5 тыс. тенге, 6 процедурных нарушений, из которых 3 нарушения на сумму 3 226,4 тыс. тенге, 17 прочих нарушений, из которых 2 нарушения в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 470,6 тыс. тенге.**

**Подлежало восстановлению 1 367,0 тыс. тенге, в ходе аудита восстановлено 1 316,7 тыс. тенге. Подлежало возмещению 101,5 тыс. тенге, возмещены в ходе аудита 101,5 тыс. тенге.**

**Остаток к восстановлению 50,3 тыс. тенге.**

Выявленные нарушения, содержат признаки административной ответственности, предусмотренные частью 12 статьи 207, подпунктом 2) пункта 1 статьи 238 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях".

**Показатели эффективности:**

**Планирование и исполнение местных бюджетов**

*базовый показатель: продуктивность*

- разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств .

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z –процент выполненных показателей прямого результата бюджетных программ; n – процент освоенных бюджетных средств)*.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные средства** | | **Прямые показатели** | | **Эффективность** |
| **Освоено, тыс. тенге** | **%** | **выполнены** | **%** |
| Исполнение БП | 5 163 412,0 | 99,7 | 426 | 98,6 | 98,9 |

Прямые показатели выполнены на **98,9%** при освоении бюджетных средств 99,7%.

С учетом сложившегося показателя более 95% эффективность от реализации БП высокая, однако в разрезе АБП эффективность исполнения сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные средства** | | **Прямые показатели** | | | **Эффективность, %** |
| **Освоено, тыс. тенге** | **%** | **Всего** | **выполнены** | **%** |
| 1. Маслихат | 19 177,2 | 100,0 | 1 | 1 | 100 | 100 |
| 2.Аппарат акима | 161 257,1 | 100,0 | 14 | 14 | 100 | 100 |
| 3.Соц.защита | 246 709,9 | 100 | 32 | 32 | 100 | 100 |
| 4.Культура | 225 832,9 | 99,5 | 12 | 11 | 91,6 | 92,1 |
| 5.Внутр политика | 32 960,4 | 100,0 | 11 | 11 | 100 | 100 |
| 6.Экономика и финансы | 328 549,8 | 100,0 | 22 | 22 | 100 | 100 |
| 7.Сельское хоз-во | 18 607,4 | 100,0 | 5 | 5 | 100 | 100 |
| 8.Строительство | 228 109,5 | 95,7 | 18 | 14 | 77,7 | 81,2 |
| 9.Образование | 3 139 574,2 | 100,0 | 31 | 31 | 100 | 100 |
| 10.Ветеринария | 87 106,4 | 100,0 | 28 | 28 | 100 | 100 |
| 11.Земельные отношения | 23 220,9 | 100,0 | 4 | 4 | 100 | 100 |
| 12.ЖКХ | 166 621,4 | 99,1 | 11 | 10 | 90,9 | 91,7 |
| 13.Предпринимательство | 13 008,8 | 100,0 | 2 | 2 | 100 | 100 |
| 14. Аппараты акимов сельских округов | 572 097,5 | 100,0 | 241 | 241 | 100 | 100 |

В регионе проводится большая работа по достижению намеченных целей по БП, вместе с тем, 100%-го показателя эффективности не удалось добиться из-за низкого процента выполнения показателей прямого результата по 3-м администраторами бюджетных программ (далее - АБП):

- ГУ "Отдел строительства Осакаровского района" - 81,2%;

- ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Осакаровского района" - 91,7%;

- ГУ "Отдел культуры и развития языков Осакаровского района" - 92,1%.

Ожидаемый 100% -й эффект от реализации БП в целом по региону не достигнут.

*специальные показатели:*

*- выполнение основных параметров доходов и расходов бюджета:*

Доходная часть бюджета района исполнена в сумме 5 127 537,1 тыс.тенге, при скорректированном бюджете 5 050 045,0 тыс.тенге, перевыполнение прогноза на 77 492,1 тыс. тенге или **101,5%** от плана, из них:

- налоговые поступления предусмотрены по плану 864 375,0 тыс.тенге, исполнено 935 807,0 тыс.тенге, перевыполнение прогноза на 71 432,0 тыс.тенге или **108,3%**;

- неналоговые поступления предусмотрены по плану 13 064,0 тыс.тенге, исполнено 15 607,3 тыс.тенге, перевыполнение прогноза на 2 543,3 тыс.тенге или **119,5%**;

- поступления от продажи основного капитала по плану 23 200,0 тыс.тенге, исполнено 26 716,8 тыс.тенге, перевыполнение прогноза на 3 516,8 тыс.тенге или **115,2%**;

- поступления трансфертов по плану 4 149 406,0 тыс.тенге, исполнено

4 149 406,0 тыс.тенге или **100%**.

Затраты бюджета при плане 5 163 412,0 тыс.тенге составили 5 150 327,4 тыс.тенге или **99,7%**, из них:

- по функциональной группе "Государственные услуги общего характера" предусмотрена реализация 20 БП, при плане 754 040,0 тыс.тенге исполнение составило 753 987,7 тыс.тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Оборона» предусмотрена реализация 3 БП, при плане 13 298,0 тыс.тенге исполнение составило 13 297,5 тыс.тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность» предусмотрена реализация 1 БП, при плане 1 377,0 тыс.тенге исполнение составило 1 376,4 тыс.тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Образование» предусмотрена реализация 11 БП, при плане 3 083 950,0 тыс.тенге исполнение составило 3 083 928,0 тыс.тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Социальная помощь и социальное обеспечение» предусмотрена реализация 17 БП, при плане 253 290,0 тыс.тенге исполнение составило 253 223,8 тыс.тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрена реализация 13 БП, при плане 392 398,0 тыс.тенге исполнение составило 380 904,1 тыс.тенге или **97,1%** от плана;

- по функциональной группе «Культура, спорт, туризм и информационное пространство» предусмотрена реализация 11 БП, при плане 256 618,0 тыс.тенге исполнение составило 256 612,4 тыс.тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения» предусмотрена реализация 11 БП, при плане 124 255,0 тыс.тенге исполнение составило 124 251,9 тыс.тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность» предусмотрена реализация 2 БП, при плане 11 192,0 тыс.тенге исполнение составило 11 188,9 тыс.тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Транспорт и коммуникации» предусмотрена реализация 4 БП, при плане 111 263,0 тыс.тенге исполнение составило

109 826,6 тыс.тенге или **98,7%** от плана;

- по функциональной группе расходов «Прочие» предусмотрена реализация 2 БП, при плане 23 714,0 тыс.тенге исполнение составило 23 712,9 тыс.тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе расходов «Обслуживание долга» предусмотрена реализация 1 БП, при плане 32,0 тыс.тенге исполнение составило 32,0 тыс.тенге или **100,0%** от плана;

- по функциональной группе 15 «ТРАНСФЕРТЫ» - исполнено 137 983,2 тыс.тенге или **99,9%** от плана.

Таким образом, основные параметры доходов бюджета выполнены за счет налоговых и неналоговых поступлений, перевыполнение прогноза на 77 492,1 тыс. тенге или **101,5%** от плана. Основные параметры затрат бюджета выполнены, исполнение расходов составило 5 150 327,4 тыс. тенге или **99,7%.**

*- освоение выделенных средств за 2017 год:*

По итогам 2017 года исполнение бюджета Осакаровского района при скорректированном плане 5 163 412,0 тыс. тенге составило 5 150 327,4 тыс. тенге или **99,7%**.

**Не освоено** за отчетный год бюджетных средств на сумму 13 084,6 тыс. тенге (НФ - 9 883,8 тыс. тенге или 75,5%, ОБ - 1 248,2 тыс. тенге или 9,5%. МБ - 1 952,6 или 15%), или 0,3%. Из них 3 290,9 тыс. тенге (**25,2%)** **субъективные причины** не освоения, **объективные причины** - 9 793,7 тыс. тенге (**74,8%**).

Основные суммы не освоения приходятся на 3-х АБП:

1. Отдел строительства – 10 308,5 тыс. тенге;

2. Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог - 1 453,6 тыс. тенге;

3.Отдел культуры - 1 180,1 тыс. тенге.

Таким образом, **основными** причинами не освоения бюджетных средств явились: ***объективные причины****,* которые занимают основную долю не освоения **74,8%.**

Однако, не освоение бюджетных средств отдельными АБП привело к не достижению прямых и конечных результатов, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении ими требований Бюджетного Кодекса Республики Казахстан в процессе использования бюджетных средств.

Объем бюджетных средств неэффективно освоенных АБП составил 3 290,9 тыс. тенге (25,2%) (субъективные причины не освоения).

Как следствие, Учреждением не в полном объеме реализована компетенция уполномоченного органа по исполнению бюджета, в части выявления причин неисполнения планов финансирования, проведению анализа ожидаемого исполнения бюджета на предстоящий месяц и определения ожидаемого остатка денег на контрольном счете наличности соответствующего бюджета на конец прогнозируемого периода.

# **Реализация программных документов:**

*базовый показатель: результативность*

- соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ к запланированным.

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z – кол-во достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ; n - общее кол-во запланированных результатов целевых индикаторов ПРТ )*;

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План** | **Факт** | **результативность** |
| Целевые индикаторы | 110 | 81 | 73,6 |

Показатель результативности *по целевым индикаторам* составил **73,6%** - низкая результативность в связи с **не достижением** показателей по 4-м направлениям:

- Экономика - из запланированных 33 не достигнуто 11 целевых индикаторов или 33,3% от запланированных;

- Социальная сфера - из запланированных 47 не достигнуто 13 целевых индикаторов или 27,7% от запланированных;

- Общественная безопасность и правопорядок - из запланированных 10 не достигнуто 3 целевых индикатора или 30% от запланированных;

- Инфраструктура - из запланированных 11 не достигнуто 2 целевых индикатора или 18,2% от запланированных.

*специальный показатель:*

- эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ .

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n /, где: x – оценка критерия; z – % выполнения мероприятий за счет бюджетных средств; n – % освоения бюджетных средств)*. млн. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План** | **Факт** | **%** |
| Количество мероприятий | 114 | 109 | 95,6 |
| Объем выделенных средств | 1 539,5 | 1 526,6 | 99,2 |
| **Результативность** | х | х | 96,4 |

Показатель эффективности использования выделенных средств для реализации мероприятий ПРТ составил **96,4** в связи с **не выполнением** мероприятий по 2-м направлениям:

- Социальная сфера - из запланированных 44 не выполнено 1 мероприятие или 2,3% от запланированных;

- Инфраструктура - из запланированных 16 не выполнено 4 мероприятия или 25% от запланированных.

**Планирование и исполнение бюджета Актогайского района**

**Основные показатели социально-экономического развития региона**

Итоги социально-экономического развития Актогайского района показали, что объём производства промышленной продукции при плане 32 002,9 млн. тенге исполнен на 38 391,8 млн. тенге или 120,0%, индекс физического объёма (далее: ИФО) 117,0%. За 2016 год объём производства промышленной продукции составил 31 938,9 млн. тенге, что меньше, чем в 2017 году на 6 452,9 млн. тенге. Наибольший удельный вес - 82,5%, составляет продукция АО "АК Алтыналмас", где произведено продукции на 31 668,5 млн. тенге.

Объём строительных работ составил 7 579,3 млн. тенге, при плане 2 562,0 млн. тенге или 295,8%, за 2016 год исполнение составляло 2 554,2 тыс. тенге. ИФО 352%. Введено жилья 4 934 кв.м., что на 192 кв.м. больше, чем в 2016 году.

Проведены работы по строительству водопроводных сетей в с. Ортадересин, с. Нарманбет, с. Тасарал, с. Торангалык на сумму 574,4 млн. тенге. Построено жилья за счёт бюджетных средств на сумму 3,6 млн. тенге и за счёт индивидуальных застройщиков на сумму 541,4 млн. тенге. Проведён капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог на 25,8 млн. тенге, за счёт индивидуальных застройщиков построены животноводческие комплексы на сумму 402,3 млн. тенге, прочие 6 031,8 тыс. тенге.

Вложено инвестиций в основной капитал на сумму 7 313,9 тыс. тенге, при плановом значении 4 700,0 тыс. тенге и составил 155,6%, за 2016 год объём инвестиций составил 4 307,7 тыс. тенге. ИФО 157,5%.

При этом объём валовой продукции сельского хозяйства при плане 14 412,5 млн. тенге, фактически составил 14 186,4 млн. тенге или выполнен на 98,4%, за 2016 год исполнение составило 13 933,8 тыс. тенге. ИФО 103,6%. Не выполнение плановых показателей объясняется уменьшением производства мяса, так при плане 10 669,0 тонн, фактически произведено 9 884,5 тонн, не выполнен показатель по производству яйцо (пищевое), при плане 2 094,7 млн. штук, произведено 2 061,3 млн. штук. Производство молока выполнено на 105,5 %, при плане 29 913,7 тонн, произведено 31 503,4 тонн.

Производство продукции растениеводства выполнено на 100%, зерновых произведено 1,3 тыс. тонн, картофеля 2,65 тыс. тонн, овощей 3,2 тыс. тонн.

Увеличилось по сравнению с 2016 годом поголовье крупного рогатого скота на 1,7%, овец и коз на 2,6%, лошадей на 10,4% и птицы на 14,1%.

Количество действующих субъектов малого и среднего бизнеса увеличилось по сравнению с 2016 годом на 9,9% и достигло 1 204 единиц.

Товарооборот составил 1 144,1 млн. тенге, что больше, чем в 2016 году на 89,9 млн. тенге или больше на 8,5%, план 2017 года выполнен на 104,0%.

Численность безработных возросла по сравнению с 2016 годом на 178 человек и составила 324 человека или 221,9%, за 2017 год трудоустроено 679 человек, против показателя 2016 года в 231 человек, направлено на общественные работы на 16 человек больше или 181 человек, направлено на обучение и профессиональную подготовку 142 человека против 30 в 2016 году, т.е в 4,7 раз больше.

Коэффициент рождаемости составил 101,8%, по данным за ноябрь 2017 года 17,1 случай на 1 000 человек населения, за аналогичный период 2016 года 16,8 случаев.

Коэффициент младенческой смертности за ноябрь 2017 года 7,22 случая на 1 000 новорожденных, за аналогичный период 2016 года 10,91 случай.

Общее количество детей дошкольного возраста (от 1 до 6 лет) составило 870 человек, охвачено детей дошкольным образованием 700 человек или 80,4%.

Количество зарегистрированных преступлений составило 122 случая, из них тяжкие преступлений 19 или 190% к 2016 году. Уровень раскрываемости тяжких преступлений 72,2%.

По основным показателям социально-экономического развития среди городов и районов области, Актогайский район за 2017 год находится на 5 месте.

При этом анализ рейтинга района показал, что основные показатели из года в год не стабильны, так за 2016 год район занимал 14 место, а за 2015 год 1 место.

Таким образом, за 2015 год 1 место в рейтинге обусловлено подъёмом уровня промышленности в регионе или открытием в районе АО "АК Алтыналмас", за 2016 год уровень добычи драгоценных металлов пошёл на спад, в 2017 году вновь началось оздоровление экономического сектора.

*Анализ исполнения местного бюджета.*

Бюджет Актогайского района на 2017-2019 годы принят решением 9 сессии районного маслихата от 21 декабря 2016 года № 89.

Постановление акимата Актогайского района №61/01 "О реализации решения 9 сессии Актогайского районного маслихата от 21 декабря 2016 года №89 "О бюджете Актогайского района на 2017-2019 годы" принято 23 декабря 2016 года.

В течение 2017 года Отделом проведено 5 уточнений и 2 корректировки районного бюджета.

С учетом корректировок и уточнений объемы районного бюджета за 2017 год составили:

1) доходы – 5 115 460,0 тыс. тенге, в том числе:

налоговые поступления – 1 451 853,0 тыс. тенге или на ;

неналоговые поступления – 6 252,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 8 861,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 3 648 494,0 тыс. тенге (целевые текущие трансферты - 189 006,0 тыс. тенге, целевые трансферты на развитие - 1 152 580,0 тыс. тенге, субвенции - 2 306 908,0 тыс. тенге).

2) затраты – 5 164 070,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 39 997,0 тыс. тенге;

бюджетные кредиты – 57 859,0 тыс. тенге;

погашение бюджетных кредитов – 17 862,0 тыс. тенге;

4) сальдо по операциям с финансовыми активами – 0 тыс. тенге, в том числе:

приобретение финансовых активов – 0 тыс. тенге;

поступления от продажи финансовых активов государства – 0 тыс. тенге;

5) дефицит (профицит) бюджета – минус 88 607,0 тыс. тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета – 88 607,0 тыс. тенге:

поступление займов – 57 859,0 тыс. тенге;

погашение займов – 20 420,0 тыс.тенге;

используемые остатки бюджетных средств – 51 168,0 тыс. тенге.

Остатки бюджетных средств использованы в соответствии с пунктом 4 статьи 104 Бюджетного кодекса РК.

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

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

Секвестр БП в 2017 году не проводился.

Скорректированный бюджет соответствует Единой бюджетной классификации РК.

Аудитом разработки и утверждения бюджета по поступлениям на 2017 год установлено, что в целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям произведена в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 21 января 2015 года № 34, положениями Бюджетного кодекса РК, Кодекса РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" от 10 декабря 2008 года №99-IV и другими нормативными правовыми актами.

При этом, уполномоченным органом при планировании местного бюджета **не соблюден** принцип преемственности - планирование бюджета, основанного на базовых расходах, утвержденных в предыдущие периоды, итогах бюджетного мониторинга, оценке результатов.

В 2017 году поступления бюджета Актогайского района составили 5 242 810,0 тыс. тенге при скорректированном плане 5 191 181,0 тыс. тенге (101%), увеличившись по сравнению с 2016 годом на 1 984 326,5 тыс. тенге или на 59,3%.

анализ динамики поступлений бюджета района показал, что по сравнению с 2015 и 2016 годами темп роста в 2017 году составил 160,9%, так в 2015 году поступления составили 3 236 723,2 тыс. тенге, в 2016 году 3 258 483,5 тыс. тенге, при темп роста поступлений района в основном произошёл за счет поступления трансфертов.

По итогам 2017 года основную долю объема поступлений составляют трансферты - 3 648 494,0 тыс. тенге или 69,6%, собственные доходы 1 519 633,0 тыс. тенге или 29%, займы - 57 859,0 тыс. тенге или 1,1%, погашение бюджетных кредитов - 16 824,0 тыс. тенге или 0,3%.

Доходы районного бюджета исполнены на 101% и составили 5 168 126,8 тыс. тенге при скорректированном плане 5 115 460,0тыс. тенге.

По сравнению с 2015 годом объем поступивших доходов в 2016 году увеличился на 13 358,4 тыс. тенге или 0,4% и в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1 970 227,4 тыс. тенге или 61,6%.

В структуре доходов 2017 года собственные доходы занимают 29,4% и поступления трансфертов 70,6%.

План собственных доходов выполнен на 103,6%, при плане 1 466 966,0 тыс. тенге поступило 1 519 632,7 тыс. тенге, что на 182 683,3 тыс. тенге больше, чем в 2016 году.

Налоговые поступления за 2017 год составили 1 502 028,6 тыс. тенге или 103,5% при скорректированном плане 1 451 853,0 тыс. тенге.

Налоговые поступления 2017 года сформированы по 17-ти КБК, по 1 КБК всем прогноз **не выполнен**, по 14 КБК перевыполнен свыше 100% от запланированного объема.

Объем поступлений неналоговых платежей в 2017 году превысил плановый показатель на 18,9% и составил 7 707,1 тыс. тенге при плане 6 252,0тыс. тенге.

Неналоговые поступления 2017 года сформированы по 8-ти КБК, по КБК годовой прогноз выполнен, по 7-ти КБК перевыполнен свыше 100%.

Поступления от продажи основного капитала составили 9 897,1 тыс. тенге или 111,7% к плану.

Поступления от продажи основного капитала сформированы по 4-м поступлениям, по всем КБК прогноз исполнен, по 2-м КБК прогноз перевыполнение свыше 100%.

Трансферты за 2017 год поступили в полном объеме и составили 3 648 494,0 тыс. тенге в том числе:

- целевые текущие трансферты 189 006,0 тыс. тенге;

- целевые трансферты на развитие 1 152 580,0 тыс. тенге;

- субвенции 2 306 908,0 тыс. тенге.

По сравнению с 2016 годом объем трансфертов в 2017 году увеличился на 1 875 807,0 тыс. тенге или в 2 раза.

Бюджетные заявки администраторов бюджетных программ представлены в уполномоченный орган по планированию для обоснования целесообразности и потребности в расходах на 2017,2018 годы в установленные законодательством сроки.

По бюджетным заявкам на 2017- 2018 годы 30 АБП предоставленным контролю, имеются заключения с указанием оценки соответствия бюджетных заявок установленным требованиям по их составлению, соответствию нормативно - правовым актам и прогнозу социально-экономического развития территории.

Вследствие **не объективной** оценки качества бюджетных заявок отдельных АБП со стороны уполномоченного органа аудитом установлены нарушения требований Правил № 511 выразившихся в:

**не качественном** обосновании плановых ассигнований в пояснительных записках к бюджетным заявкам;

**не соответствии** отдельных приложении для расчета расходов Правилам №511 2- м АБП (*Отдел образования, Отдел с/х*);

**завышении** бюджетных ассигнований на 2017, 2018 годы **1-го** АБП, что привело к неэффективному планированию на общую сумму **11 927,5** **тыс. тенге,** в том числе 2017 год - 4 687,5тыс. тенге, 2018 год - 7 240,0тыс. тенге;

предоставлении бюджетной заявки 1- м АБП (*Отдел образования*) **без** **обосновывающего документа** - прайс листов, договоров на общую сумму **108 807,0 тыс. тенге**.

Исполнение местного бюджета осуществлялось 30 АБП по 186-ми БП.

За проверяемый период в БП АБП неоднократно вносились изменения в части корректировок объемов бюджетных расходов приказами руководителей Отделов, АБП.

5-ю АБП при разработке в БП на 2017 **не обеспечено** соблюдение подпунктов 6), 5,) 7), 8), 9), 14) пункта 15, пунктов 3,24-1 , 23 Правил № 195, выразившееся в:

**отсутствии взаимоувязки** цели БП с полномочиями, определёнными положениями государственных органов, с целями, целевыми индикаторами, определенными в программе развития территории, а также причины отклонения от сумм текущего финансового года, способа и метода достижения цели бюджетной программы;

**неверном** определении нормативно-правовой базы БП;

**отсутствии** парафирования руководителями структурных подразделений государственных органов;

определении **не корректных** показателей прямого и конечного результата;

**не разработке** БП.

При этом Учреждением **не были** подготовлены замечания и предложения по проектам БП, а также **не сообщено** об их отсутствии.

**Все это** повлияло на объективность оценки результатов реализации районного бюджета за 2017 год произведенной уполномоченным органом по государственному планированию.

На реализацию 186 бюджетных программ выделено 5 242 349,0 тыс. тенге, из них: на реализацию текущих бюджетных программ выделено 3 944 400,0 тыс. тенге, что занимает 75,2% в общем объеме, на реализацию программ развития – 1 240 090,0 тыс. тенге, 23,6% в общем объеме, бюджетные кредиты 1 программа - 57 859,0 тыс. тенге или 1,2 % в общем объеме.

Мониторинг исполнения расходов бюджета района за 2017 год проводился по 30-а АБП на основе отчетов о результатах мониторинга реализации 186 БП.

При этом Учреждением приняты отчеты с нарушениями в части **не**  **заполнения** таблицы "Показатели прямого результата" по 7-ми АБП 15-ти бюджетным программам (*Аппарат акима Абайского с/о, Аппарат акима Сарытерекского с/о, Аппарат маслихата района, Аппарат акима Айыртасского с/о, Аппарат акима Кусакского с/о, Аппарат акима Карабулакского с/о, Аппарат акима Кежекского с/о*).

По каждой БП предусмотрены цели и показатели прямого и конечного результата, в основном достигнуты все цели и показатели прямого и конечного результата **за исключением** 7-ти показателей прямого результата, 6-ти показателей конечного результата по 4-м БП 3-ми АБП (Аппарат акима Карамендебийского с/о, Аппарат акима п. Сарышаган, *Отдел ЖКХ ПТ, АД, С и ЖИ, отдел образования*).

Исполнение бюджета Актогайского района по расходам за 2017 год составило 5 224 890,9 тыс. тенге, при скорректированном бюджете 5 242 349,0 тыс. тенге или 99,7%. Расходы районного бюджета в сравнении с 2016 годом увеличились на 1 860 674,2 тыс. тенге (3 364 216,6) или на 55,3 процентных пункта.

Сумма неосвоенных бюджетных средств – 17 458,2 тыс. тенге, из которых основные суммы приходятся на:

1. Отдел образования района – 6 208,7 тыс. тенге;

2. Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции района – 4 250,7 тыс. тенге;

3. Отдел экономики и финансов - 487,8 тыс. тенге;

4. Аппарат акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа - 6 366,1 тыс. тенге.

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

субъективных в части:

- нарушения договорных обязательств поставщиками товаров (работ, услуг) - 10 732,0 тыс.тенге или 72,6%;

- неэффективного управления БП АБП заключающимся в позднем завершении конкурсных процедур и, как следствие, приведшее к не освоению - 4 045,0 тыс. тенге или 27,4%;

объективных в части:

- экономии бюджетных средств по итогам государственных закупок –

1 945,0 тыс. тенге или 72,6%;

- экономия по фонду оплаты труда - 54,0 тыс. тенге или 2%;

- прочих оснований - 682,2мтыс. тенге или 25,4%.

В структуре расходов значительный удельный вес занимают затраты - 98,5%, доля бюджетных кредитов – 1,1%, погашение займов - 0,4%.

Затраты бюджета составили  5 164 070,0 тыс. тенге, что больше уровня утвержденного бюджета 2016 года на 1 806 218,0 тыс. тенге или на 53,8%.

В структуре затрат бюджета района в 2017 году наибольший удельный вес занимают расходы на: образование – 57,1% (2 939 037,2,0 тыс. тенге), жилищно-коммунальное хозяйство – 13,9% (714 710,0 тыс. тенге), государственные услуги общего характера – 9,9% (510 301,6 тыс. тенге) культура, спорт, туризм и информационное пространство – 6,5% (336 138,5 тыс. тенге), транспорт и коммуникации - 3,6 (186 772,4 тыс. тенге).

Согласно скорректированного бюджета на 2017 год объем поступлений трансфертов составил 1 341 586,0 тыс. тенге, в том числе:

- целевые текущие трансферты 189 006,0 тыс. тенге(РБ - 21 566, 0 тыс. тенге, ОБ - 167 440,0 тыс. тенге);

- целевые трансферты на развитие 1 152 580,0 тыс. тенге (РБ - 1 048 568,0 тыс. тенге, ОБ - 104 012,0 тыс. тенге).

По итогам 2017 года при плане 1 341 586,0 тыс. тенге освоение трансфертов составило 1 333 932,5 тыс. тенге или 99,4%.

Анализ динамики текущих трансфертов за ряд лет показал, что по сравнению с 2015 и 2016 годами трансфертов в 2017 году поступило больше на 1 875 807,0 тыс. тенге и 1 787 544,0 тыс. тенге соответственно.

Возврат недоиспользованных целевых трансфертов в областной и республиканский бюджеты произведен за счет остатков бюджетных средств на начало финансового года.

Использование (доиспользование) в 2017 году суммы целевых трансфертов, выделенных из республиканского и областного бюджетов не было.

Бюджетные кредиты поступили в объеме 57 859,0 тыс. тенге на реализацию мер социальной поддержки специалистов.

Бюджетные кредиты в течение 2017 года предоставлены 18 специалистам на общую сумму 44 245,0 тыс. тенге, в том числе:

образования - 10 человек;

здравоохранения – 1 человек на сумму;

культура – 4 человека на сумму;

агропромышленного комплекса - 1 человек;

спорта - 2 человека.

Аудитом ведения учета и мониторинга бюджетных кредитов установлено, что просроченная кредиторская задолженность по заемщикам на 1 января 2018 года составила 19 310,3 тыс. тенге.

За всё время выдачи кредитов поданы исковые заявления на возврат бюджетных кредитов прошлых лет и текущего года на сумму 22 674,6 тыс. тенге, возвращено 4 271,7 тыс. тенге, остаток к взысканию 18 402,9 тыс. тенге.

Кроме того, по БП 099 «Реализация мер по оказанию социальной поддержки специалистов» выделены бюджетные средства в сумме 15 666,0 тыс. тенге, освоено 14 470,0 тыс. тенге или 100% к плану.

Аудитом правильности выделения кредитов специалистам здравоохранения, образования и ветеринарии нарушений не установлено, по всем имеется полный пакет документов. Решение о выдачи бюджетного кредита принималось решением членов постоянной действующей комиссии, аудитом использования средств на реализацию мер социальной поддержки специалистам социальной сферы нарушений не установлено.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности в Актогайском районе показа ,что по состоянию на 1 января 2018 года данная задолженность по району не имеется.

*Анализ Программы развития территории по итогам 2017 года*

Разработка, реализация и мониторинг ПРТ на 2016-2020 годы осуществлялась в соответствии Правилами № 931.

Структура ПРТ соответствует установленным Правилам № 931.

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

Постановлением акимата Актогайского района от 15 декабря 2015 года № 46/02 одобрен проект ПРТ Нуринского района на 2016-2020 годы и утвержден решением 38 сессии Актогайского районного маслихата от 22 декабря 2015 года № 350.

Решением 19 сессии Актогайского районного маслихата от 26 декабря 2017 года №177 внесены изменения в ПРТ в части уточнения анализа текущей ситуации, целей и целевых индикаторов.

С учетом внесенных изменений объем финансирования составил 2 344,2 млн. тенге млн. тенге.

Фактически в 2017 году освоено 2 313,0 млн. тенге, что составило 98,7% к плану, в том числе за счет средств:

РБ – 1 231,9 млн. тенге или 100% к плану;

ОБ – 213,6 млн. тенге или 100%;

местного бюджета – 491,4 млн. тенге или 94% к плану;

других источников – 376,1 млн. тенге или 100% к плану.

Из общего объема средств, направленных на реализацию ПРТ, средства республиканского бюджета составили 52,6%, областного бюджета - 9,1%, районного бюджета - 22,3% и другие источники - 16%.

План мероприятий по реализации программы развития района разрабатывается уполномоченным органом по государственному планированию района и утверждается акимом района в месячный срок после утверждения программы развития территории.

При этом план мероприятий по реализации ПРТ **не утвержден** акимом района.

Мероприятия в ПРТ запланированы в пределах бюджетных средств, предусмотренных в БП органов-соисполнителей.

Уполномоченным органом по итогам 2017 года составлена оперативная отчетность по мониторингу ПРТ.

Согласно отчетам о реализации ПРТ органов-соисполнителей в 2017 году внеплановых мероприятий не выявлено.

Для информирования населения о результатах реализации ПРТ итоги мониторинга за 2017 год отделом **нарушены** сроки размещения на веб-портале отчет о реализации ПРТ района;

На 2017 год ПРТ включает 6 направлений, 24 целей, 93 целевых индикаторов и 78 мероприятий.

Аудитом реализации ПРТ за 2017 год установлено **не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов.

Так **не достигнуто** 16 целевых индикатора, 3 мероприятия в том числе по следующим направлениям:

Направление 1. Экономика.

По данному направлению предусмотрено 6 целей, 24 целевых индикаторов, 14 мероприятий.

**Не достигнуто** 9 целевых индикатора.

Направление 2. Социальная сфера

По данному направлению предусмотрены 9 целей, 40 целевых индикатора, 33 мероприятия.

**Не достигнуто** 6 целевых индикаторов.

Направление 3. Общественная безопасность и правопорядок

По данному направлению предусмотрены: 2 цели, 11 целевых индикаторов. 8 мероприятий.

Запланированные цель, целевой индикатор и мероприятие достигнуты в полном объеме.

Направление 4. Инфраструктура

По данному направлению предусмотрены 5 целей, 7 целевых индикаторов, 22 мероприятия.

Запланированные цель, целевой индикатор и мероприятие достигнуты в полном объеме.

Направление 5. Экология и земельные ресурсы

По данному направлению предусмотрены 2 цели, 10 целевых индикаторов. 1 мероприятие.

**Не достигнуто** 1 целевой индикатор.

Направление 6. Государственные услуги

По данному направлению предусмотрены: 1 цель, 1 целевой индикатор, 1 мероприятие.

Запланированные цель, целевой индикатор и мероприятие достигнуты в полном объеме.

В целом за 2017 год по результатам анализа реализации ПРТ установлено:

- из 93 целевых индикаторов **не выполнено** 16 (17,2%), исполнение составило 82,8%;

- из 78-и запланированных мероприятий **не выполнено** 3 (3,8%), исполнение составило 96,2%.

При реализации ПРТ установлены нарушения в части:

предоставления **недостоверной** информации по индикатору "доля крупного и мелкого рогатого скота участвующих в породном преобразовании - мелкий рогатый скот";

**некорректного** определения 4-х целевых индикаторов 1-м органом соисполнителем (*Отдел предпринимательства и промышленности*);

**отсутствия** утвержденного плана мероприятий по реализации ПРТ;

**не размещения** на веб-портале отчет о реализации ПРТ района.

Следует отметить, что в целом исполнение запланированных мероприятий положительно повлияло на динамику социально-экономического развития региона, вместе с тем в районе остается ряд существенных проблем к числу которых относятся:

- неразвитость инфраструктуры, обеспечивающей привлечение инвестиций;

- отсутствие перспективных инвестиционных проектов;

- отдалённость отдельных сельских населённых пунктов от центров экономического роста;

- низкий уровень туристской индустрии;

- дефицит квалифицированных рабочих кадров;

- несбалансированность спроса и предложения рабочей силы по профессиям и специальностям;

- низкий уровень притока молодых специалистов - педагогов, врачей, дефицит специалистов, имеющих профессию - бухгалтер;

- низкий уровень или отсутствие в отделённых сельских округах интернета и мобильной связи.

*Достижение результатов по отдельным направлениям*

В 2017 году за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных 2-мя государственными и 3-мя правительственными программами, на реализацию которых выделено 1 570 406,0 тыс. тенге, освоение составило тыс. тенге 1 558 643,2 тыс. тенге:

- по программе *"Государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан"* выделено 111 740,0 тыс. тенге, освоено 111 737,6, средства направлены на: расходы на оснащению школ для создания технической инфраструктуры, размещение государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение;

- по программе *" Государственная программа "Развитие и функционирование языков "* выделено 300,0 тыс.тенге тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на: на обучение граждан района государственному и английскому языку, организация проведения "Казтест", проведение мероприятий на знание трех язычия;

- по программе "*Программа развития регионов до 2020 года"* выделено 766 815,0 тыс. тенге, освоено 762 660,6 тыс. тенге, на обеспечение санитарии 15 населённых пунктов, на благоустройство парка, на монтаж уличного освещения, выдачу подъемных пособий, на реализацию 11 проектов, в том числе 6 на разработку ПСД, 4 проекта по строительству, 1 на проведение работ по комплексной вневедомственной экспертизе, 3-х рабочих проектов;

- по программе "*Программа жилищного строительства «Нурлы жер»"* выделено 632 526,0 тыс. тенге, освоено 100%. Средства направлены на реализацию 1-го проекта по строительству школы;

- по программе "*Программа развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021гг."* выделено 59 025,0 тыс. тенге, освоено 51 419,0 тыс. тенге, средства направлены на: Обеспечение участников Программы техническим и профессиональным образованием и краткосрочным профессиональным обучением, 2 направление: «Развитие массового предпринимательства», 3 направление: «Развитие рынка труда через содействие занятости населения и мобильность трудовых ресурсов», установку декоративного ограждения, установку детской игровой площадки, ремонт средней школы.

При реализации проектов, мероприятий, предусмотренных программными документами, 2-мя АБП не обеспечено достижение показателей результатов по 2-м проектам: "Строительство водопроводных сетей в с. Тасарал" (не выполнение договорных обязательств), "Установку детской игровой площадки в п. Сарышаган" (Отдел ЖКХ, ПТ, АД С и ЖИ, Аппарат акима п.Сарышаган).

В 2017 году в Актогайском регионе шла реализация 16-ти инвестиционных проектов, на исполнение которых выделено 1 240 090,0 тыс. тенге, из них 5 проектов по СМР, 7 проектов по разработке вневедомственной экспертизы на ПСД, 3 по проведению комплексной вневедомственной экспертизы ПСД, 1 разработка земельно-кадастрового плана.

Из 16 инвестиционных проектов в 2017 году фактически завершено 11, 1 проект переходящий на 2018 годы, по 4-м инвестиционным предложениям не достигнуты результаты (*Отдел ЖКХ, ПТ и АД, С и ЖИ*):

- разработка ПСД на строительство двух двухквартирных жилых домов в п. Сарышаган на сумму 2 000,0 тыс. тенге, в связи с не состоявшимися процедурами государственных закупок;

- проведение комплексной вневедомственной экспертизы ПСД на "строительство трёх 2-х квартирных жилых домов в с. Актогай" на сумму 250,0 тыс. тенге, в связи с не состоявшимися процедурами государственных закупок;

- проведение комплексной вневедомственной экспертизы ПСД на "строительство четырёх 16-ти квартирных жилых домов в с. Актогай" на сумму 1 480,0 тыс. тенге, в связи с не состоявшимися процедурами государственных закупок;

- частично не достигнут результат по строительству водопроводных сетей с. Тасарал за счёт средств районного бюджета на сумму 58 822,0 тыс. тенге, не освоено 136,1 тыс. тенге, в связи с не предоставлением в срок акта выполненных работ по авторскому надзору, строительство завершено.

По остальным инвестиционным проектам работы выполнены в срок.

При планировании и разработке бюджетных инвестиционных проектов уполномоченным органом установлены нарушения бюджетного законодательства в части **отсутствия** парафирования листов инвестиционного предложения руководителем ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции района", ответственного за разработку инвестиционного предложения.

*Использование бюджетных средств по отдельным бюджетным программам ГУ "Отдел экономики и финансов города (района)"*

По бюджетной программе 051 "Трансферты органам местного самоуправления" за 2017 год освоено 37 308,0 тыс. тенге.

Распределение трансфертов осуществлялось в соответствии с Правилами предоставления трансфертов органам местного самоуправления, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №195.

Аудитом нарушений по распределению и перечислению трансфертов сельским округам за контролируемый период не установлено.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены отдельные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в:

**неверном** отнесении на счета бухгалтерского учета запасов на сумму **533,8 тыс. тенге;**

**отсутствии** в командировочных удостоверениях отметок о дате прибытия в пункт назначения и дате выбытия из пункта назначения.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках нарушений не установлено.

*Эффективность использования активов государства, оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора*

На момент аудита в коммунальной собственности Актогайского района числятся 67действующих государственных, государственных коммунальных учреждений, предприятий и юридических лиц с участием государства в уставном капитале, из них:

- 31 государственное учреждение (30 государственных органов, 1 централизованная библиотечная система);

- 26 коммунальных государственных учреждений (центр занятости, центр молодёжи, 1 начальная школа, 23 средних общеобразовательных школ);

- 4 государственных коммунальных казенных предприятий (2 детских сада, школа искусств, культурно-досуговый центр);

- 2 коммунальных государственных предприятия ("Ак кайын", ветеринарная станция);

- 4 товариществ с ограниченной ответственностью("Актогай су", "Токырауын Су Жылу", "Актогай энерго", редакция газеты).

На момент аудита учет коммунальной собственности района ведется в программном комплексе Единого оператора АО "Информационно-учетный центр" "Реестр коммунальной собственности".

Выборочным аудитом поддержания доступа к Реестру нарушений не установлено.

По итогам проведенной государственными организациями инвентаризации на 1 января 2017 года в Реестре числятся основные средства остаточной стоимостью 2 692 310,1 тыс. тенге (стоимость на 01 января 2016 года - 2 569 460,0 тыс. тенге, на 01 января 2015 года - 1 907 480,3 тыс. тенге.

По итогам проведенной государственными организациями инвентаризации на 1 января 2017 года в Реестре числятся основные средства остаточной стоимостью 2 692 310,1 тыс. тенге (стоимость на 01 января 2016 года - 2 569 460,0 тыс. тенге, на 01 января 2015 года - 1 907 480,3 тыс. тенге.

Выборочным аудитом соблюдения законодательства при сдаче в аренду объектов коммунальной собственности установлены нарушения в части **не обеспечения** уполномоченным органом полноты и своевременности поступлений на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" - не внесена плата за аренду общей сумме **290,7 тыс. тенге**.

В 2017 году приватизировано 4 объекта на общую сумму 3 464,3 тыс. тенге ,аудитом нарушений не установлено.

За охваченный период в коммунальную собственность Актогайского района поступило 15 объектов, которые ранее являлись бесхозяйными. На данный момент проводится работа по изготовлению правоустановливающих документов.

за 2017 год 13-ю учреждениями района списано 130 наименований основных средств на сумму 11 939,5 тыс. тенге, из них: 4 автомобиля, 126 наименований оргтехники, аудитом нарушений не установлено.

Согласно отчетов, представленных в 2017 году, результаты деятельности 13 юридических лиц за 2016 год сложились:

- с нулевым финансовым результатом – у 64 организации;

- с прибылью – у 1 организация;

- с убытком - 2 организации.

Данные показывает, что в динамике общая сумма убытка субъектов за 2016 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 3 370,4 тыс. тенге или в 1,7 раз.

Тем самым, уровень повышения эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора Актогайского района, соответственно дохода на долю участия в юридических лицах, значительно изменился, объем доходов сократился.

Учреждением по итогам 2016 года составлен отчет о результатах деятельности местного исполнительного органа по управлению государственным имуществом. Аудитом установлено нарушение в части **искажения** данных отчета.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Актогайского района"**

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит эффективности.

**пункт 1.** В нарушение подпункта 8) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, при планировании местного бюджета не соблюден принцип преемственности - планирование бюджета, основанного на базовых расходах, утвержденных в предыдущие периоды, итогах бюджетного мониторинга, оценке результатов;

**пункт 2.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 60 Правил №511 пояснительные записки к бюджетным заявкам на 2017 и 2018 годы составлены не в полном объеме: не содержится описание путей улучшения ситуации и решения проблем, краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в программе развития территории, отсутствует описание целей бюджетных программ и планируемых конечных результатов бюджетных программ, отсутствует описание прямых результатов бюджетных программ;

**пункт 3.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пунктов 30 и 36 Правил №511 на 2017 и 2018 годы по программе 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области образования" форма 02-144 предназначенная для расчета расходов по специфике 144 "Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов" на приобретение жидкого топлива для отопления здания ГУ "Отдел образования" с автономной системой отопления, форма 01-159 предназначенная для расчета расходов по специфике 159 "Оплата прочих услуг и работ" по содержанию, обслуживанию, текущему ремонту зданий, помещений, оборудования и других основных средств не соответствуют Приложениям 35, 46 Правил №511 соответственно;

**пункт 4.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 36 Правил №511 на 2017 год по программе 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области образования" по специфике 159 "Оплата прочих услуг и работ" для обоснования планируемых расходов по содержанию, обслуживанию, текущему ремонту зданий, помещений, оборудования и других основных средств не представлены копии договоров об оказании услуг, работ за текущий финансовый год, а в случае отсутствия договоров не приложены не менее трех прайс-листов по каждому виду приобретаемых услуг и работ, дефектный акт и сметная документация по текущему ремонту за текущий финансовый год на сумму **870,0 тыс. тенге**;

**пункт 5.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 27 Правил №511 и приложения 26 к Правилам №511, по программе 003 "Общеобразовательное обучение" в результате завышения количества детей в интернатах на 25 человек, на 2017 год завышены денежные средства по специфике 141 "Приобретение продуктов питания" на **4 687,5 тыс. тенге**;

**пункт 6.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 27 Правил №511 на 2018 год, по программе 003 "Общеобразовательное обучение", специфике 141 "Приобретение продуктов питания" в результате не правильного расчёта завышены ассигнования в общей сумме **7 240,0 тыс. тенге**;

**пункт 7.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 36 Правил №511 на 2017 год по специфике 159 "Оплата прочих услуг и работ" для обоснования планируемых расходов по содержанию, обслуживанию, текущему ремонту зданий, помещений, оборудования и других основных средств не представлены копии договоров об оказании услуг, работ за текущий финансовый год, а в случае отсутствия договоров не приложены не менее трех прайс-листов по каждому виду приобретаемых услуг и работ, дефектный акт и сметная документация по текущему ремонту за текущий финансовый год, кроме расходов по вывозу мусора, по программе 003 "Общеобразовательное обучение" на сумму **92 785,0 тыс. тенге** и по программе 009 "Обеспечение деятельности организаций дошкольного воспитания и обучения" на сумму **12 052,0 тыс. тенге;**

**пункт 8.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 31 Правил №511 на 2017 год по программе 009 "Обеспечение деятельности организаций дошкольного воспитания и обучения" по специфике 149 "Приобретение прочих запасов" не предоставлены документы, обосновывающие единицу стоимости товаров на сумму **2 700,0 тыс. тенге**;

**пункт 9.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 34 Правил №511 на 2018 год по программе 005 "Приобретение и доставка учебников, учебно-методических комплексов для государственных учреждений образования района" специфике 153 "Оплата транспортных услуг" для обоснования планируемых расходов не представлены копии договоров об аренде транспорта на сумму **400,0 тыс. тенге;**

**пункт 10.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пунктов 30 и 36 Правил №511 на 2018 год по программе 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере сельского хозяйства" форма 01-144 предназначенная для расчета расходов по специфике 144 "Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов" на приобретение твёрдого топлива для отопления здания, форма 01-159 предназначенная для расчета расходов по специфике 159 "Оплата прочих услуг и работ" по содержанию, обслуживанию, текущему ремонту зданий, помещений, оборудования и других основных средств не соответствуют Приложениям 35, 46 Правил №511 соответственно. Отделом заполнена форма 03-159, которая Правилами №511 вообще не предусмотрена;

**пункт 11.** В нарушение пункта 379, 380, 381, 384 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 (Далее - Правил №540) Отделом не в полном объеме реализована компетенция уполномоченного органа по исполнению бюджета, в части выявления причин неисполнения планов финансирования, проведению анализа ожидаемого исполнения бюджета на предстоящий месяц и определения ожидаемого остатка денег на контрольном счете наличности соответствующего бюджета на конец прогнозируемого периода;

**пункт 12.** В нарушение подпункта 3) пункта 3 Системы государственного планирования в Республике Казахстан, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года №827 администраторами бюджетных программ (соисполнителями разработчиками) не соблюдены принципы результативности и эффективности Системы государственного планирования, а именно не достигнуты 16 целевых индикаторов, в связи с чем, в свою очередь не достигнуто 8 целей;

**пункт 13.** В нарушение пункта 191 Правил №931 отделом сельского хозяйства - по индикатору "доля крупного и мелкого рогатого скота участвующих в породном преобразовании - мелкий рогатый скот" предоставлена недостоверная информация;

### **пункт 14.** В нарушение пункта 45 Правил №931 Отделом предпринимательства и промышленности определены 4 целевых индикатора по которым, в связи с поздним предоставлением статистических данных, не определить степень достижения цели;

**пункт 15.** В нарушение пункта 189 Правил №931 План мероприятий по реализации "Программы развития Актогайского района на 2016-2020 годы" не утверждён акимом района;

**пункт 16.** В нарушение подпункта 2) пункта 174 Системы государственного планирования в РК, утверждённого постановлением Правительства РК от 29 ноября 2017 года №790 - Отдел, не разместил на веб-портале отчет о реализации ПРТ района, в срок не позднее 15 февраля 2018 года;

**пункт 17.** В нарушение пункта 14 Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций, утвержденными приказом Министра национальной экономики РК от 5 декабря 2014 года №129 (далее - Правила №129), инвестиционное предложение, в том числе: информационные листы, пояснительные записки, заключения отраслевой экспертизы инвестиционного предложения, расчеты по возможным видам и способам финансирования и расчеты обоснования стоимости БИП, полистно не пропарафированы руководителем ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции района", ответственного за разработку инвестиционного предложения;

**пункт 18.** В нарушение подпункта 7) пункта 15 Правил №195 цель бюджетных программ не увязана с полномочиями, определёнными положениями государственных органов и другими нормативными актами, которые предполагается достичь при выполнении бюджетных программ;

**пункт 19.** В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил №195 по бюджетным программам, направленным на обеспечение деятельности государственных учреждений по осуществлению государственных функций, полномочий и оказанию вытекающих из них государственных услуг, имеющих постоянный характер, конечные результаты определены с указанием показателей;

**пункт 20.** В нарушение подпункта 9) пункта 15 Правил №195 в строке "Описание (обоснование) бюджетной программы" не раскрыта взаимоувязка планируемых бюджетных средств с целями, целевыми индикаторами, определенными в программе развития территории, либо с полномочиями, определенными в положении о государственном органе, не содержится обоснование планируемых бюджетных средств бюджетных программ, а также причины отклонения от сумм текущего финансового года, не содержатся способы и методы достижения цели бюджетной программы;

**пункт 21**. В нарушение подпункта 14) пункта 15 Правил №195 допущено дублирование прямых и конечных результатов между собой в пределах одной бюджетной программы (подпрограммы);

**пункт 22**. В нарушение подпункта 14) пункта 15 Правил №195 показатели прямого результата отражены в денежном выражении;

**пункт 23**. В нарушение подпункта 5) пункта 15 Правил №195 ГУ "Аппарат акима Шабанбайбийского сельского округа" по программе 001 "Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа" в строке "Нормативная правовая основа бюджетной программы" указано постановление Правительства РК от 29 декабря 2007 года №1400 "О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий" утратившее силу в декабре 2015 года;

**пункт 24**. В нарушение пункта 23 Правил №195 приказы и приложения к приказам руководителей по утверждению бюджетных программ 5-ти администраторов бюджетных программ не парафированы руководителями структурных подразделений государственных органов;

**пункт 25**. В нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК, пунктов 3, 24-1 Правил №195 ГУ "Аппарат акима Карабулакского сельского округа" и ГУ "Отдел ветеринарии" не разработаны бюджетные программы 107 "Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты" на сумму **4 058,0 тыс. тенге** и **2 605,0 тыс. тенге** соответственно;

**пункт 26.** В нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК, пунктов 3, 24-1 Правил №195 ГУ "Аппарат акима п. Сарышаган" при уточнении и (или) корректировке бюджета на 2017 год не переутверждены и не внесены изменения и дополнения в бюджетную программу 027 "Ремонт и благоустройство объектов городов и сельских населенных пунктов в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства" на сумму **2 855,0 тыс. тенге**.

**пункт 27.** В нарушение пункта 49 Инструкции №629 не заполнена таблица "Показатели прямого результата" по 7-ми АБП 15-ти бюджетным программам:

- ГУ "Аппарат акима Абайского сельского округа" по программам: 011 "Благоустройство и озеленение населенных пунктов", 013 " Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах", 022 "Капитальные расходы государственного органа";

- ГУ "Аппарат акима Сарытерекского сельского округа" по программам: 008 "Освещение улиц населенных пунктов", 011 "Благоустройство и озеленение населенных пунктов", 013 " Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах", 022 "Капитальные расходы государственно го органа";

- ГУ "Аппарат маслихата района" по программе 003 "Капитальные расходы государственного органа";

- ГУ "Аппарат акима Айыртасского сельского округа" по программам: 011 "Благоустройство и озеленение населенных пунктов", 013 " Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах", 022 "Капитальные расходы государственного органа";

- ГУ "Аппарат акима Кусакского сельского округа" по программам: 008 "Освещение улиц населенных пунктов", 013 " Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах";

- ГУ "Аппарат акима Карабулакского сельского округа" по программе 008 "Освещение улиц населенных пунктов";

- ГУ "Аппарат акима Кежекского сельского округа" по программе 013 " Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах";

**пункт 28.** В нарушение пункта 10 Плана счетов в декабре 2017 года по Книге Журнаг-Главная и мемориальному ордеру 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями отнесены на счёт 1316 "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности": технические носители информации вместо 1319 "Прочие материалы", дрова вместо 1315 "Топливо, ГСМ", запасные части вместо  1318 "Запасные части" на общую сумму **533,8 тыс. тенге;**

**пункт 29.** В нарушение пункта 5 Правил №1428 в 3-х случаях установлены факты отсутствия в командировочных удостоверениях отметок о дате прибытия в пункт назначения и дате выбытия из пункта назначения;

**пункт 30.** В нарушение подпункта 1) пункта 9 Правил №193 при составлении отчета за 2016 год Отделом не проведен анализ показателей по данным первичных источников (годовые финансовые отчеты, отчеты по исполнению планов развития). Так:

- в Отчете количество организаций, имеющих отрицательный финансовый результат отсутствует, тогда как согласно годовой финансовой отчетности финансовый результат ТОО «Тоқырауын Су Жылу» за 2016 год отрицательный и сложился убыток 9 685,3 тыс. тенге, ТОО «Ақтоғай-Су» убыток 245,0 тыс. тенге;

**пункт 31.** В нарушение пункта 1, подпункта 1) пункта 2 статьи 546 Гражданского Кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) и подпункта 1) пункта 10, пунктов 11 и 13 договора от 4 марта 2017 года арендатором в лице ТОО "Токырауын Су Жылу" за 2017 год не внесена плата за аренду помещения в здании "ГУ "Аппарат акима п. Шашубай" на сумму **290,7 тыс. тенге**;

**пункт 32.** В то же время, общая сумма убытка субъектов за 2016 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 3 370,4 тыс. тенге или в 1,7 раз.

**Из общего объема средств 267 242,0** **тыс. тенге, охваченных аудитом, установлены нарушения на общую сумму 131 077,0 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 8 064,5 тыс. тенге, 73 процедурных нарушения из которых 8 нарушений на сумму 118 325,0 тыс. тенге, 15 прочих нарушений, из которых 2 нарушения в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 4 687,5 тыс. тенге.**

**Подлежало восстановлению 7 773,8 тыс. тенге, в ходе аудита восстановлено 533,8 тыс. тенге. Подлежало возмещению 290,7 тыс. тенге, возмещены в ходе аудита 36,2 тыс. тенге.**

**Остаток к восстановлению 7 240,0 тыс. тенге, остаток к возмещению 254,5 тыс. тенге**

Выявленные нарушения, не содержат признаки административной ответственности.

**Показатели эффективности:**

**Планирование и исполнение местных бюджетов**

*базовый показатель: продуктивность*

*- разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств*

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z –процент выполненных показателей прямого результата бюджетных программ; n – процент освоенных бюджетных средств)*.

На реализацию 186 бюджетных программ выделено 5 242 349,0 тыс. тенге, из них: на реализацию текущих бюджетных программ выделено 3 944 400,0 тыс. тенге, что занимает 75,2% в общем объеме, на реализацию программ развития – 1 240 090,0 тыс. тенге, 23,6% в общем объеме, бюджетные кредиты 1 программа - 57 859,0 тыс. тенге или 1,2 %.

Освоение бюджетных средств составило 5 224 890,8 тыс. тенге или **99,7%**.

По 186 бюджетным предусмотрено 325 показателей прямых результатов и 232 показателей конечного результата.

Достигнуто 318 прямых результатов или 97,8% от плана и 226 конечных результатов или 97,4% от плана.

Эффективность исполнения бюджетных программ составил **98,1%** (97,8% *процент выполненных показателей прямого результата бюджетных программ* /99,7% *процент освоенных бюджетных средств* \*100).

Не достигнуты результаты по 4 бюджетным программам 3 администраторов бюджетных программ, не достижение районными администраторами бюджетных программ показателей прямых и конечных результатов привело к несоблюдению принципа эффективности, результативности и ответственности бюджетной системы Республики Казахстан.

Бюджет района разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РК, при этом, темп роста поступлений местного бюджета в 160,9% достигнут только за счет поступления трансфертов.

Поступление собственных доходов: налоговые, неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала имеют нестабильный характер, если в 2015 году по сравнению с 2014 годом темп роста их составлял 33,3 процентных пункта, то в 2016 году упали ниже 100% на 5,3 процентных пункта и составили 94,7%. В 2017 году по сравнению с 2016 годом темп роста составил 113,7%.

Также имеют место факты планирования местного бюджета с не соблюдением принципа преемственности бюджетной системы - планирование бюджета, основанного на базовых расходах, утвержденных в предыдущие периоды, итогах бюджетного мониторинга, оценке результатов.

Уполномоченным органом по государственному планированию не на должном уровне поставлена работа по контролю за составлением бюджетных программ, рассмотрению бюджетных заявок и соответствие их требованиям бюджетного законодательства РК, при этом данные нарушения носят системный характер, повторяющиеся из года в год.

Не освоение бюджетных средств администраторами бюджетных программ по несостоявшимся конкурсам произошли в результате выделения бюджетных средств в конце финансового года и невозможностью повторного проведения процедур государственных закупок, а также в результате отсутствия контроля администраторов бюджетных программ за работой подрядчиков, заключивших договора на выполнение работ и услуг.

*специальные показатели:*

*- выполнение основных параметров доходов и расходов бюджета;*

Доходная часть бюджета Актогайского района выполнена на **101%** и составили 5 168 126,8 тыс. тенге, при скорректированном 5 115 460,0 тыс. тенге. Исполнение по затратам составило **99,7%** при скорректированном бюджете в сумме 5 164 070,0 тыс. тенге, исполнение составило 5 146 893,2 тыс. тенге. Чистое бюджетное кредитование при скорректированном бюджете в сумме 39 997,0 тыс. тенге составили 40 754,8 тыс. тенге или **101,9%**. Дефицит бюджета составил минус 19 521,3 тыс. тенге, финансирование дефицита 19 521,3 тыс. тенге.

Расходы района выполнены на **99,7%**, при скорректированном бюджете в сумме 5 242 349,0 тыс. тенге исполнение составило 5 224 890,8 тыс. тенге.

*- освоение выделенных средств за 2017 год.*

За 2017 год не исполнение сводного плана финансирования составило в сумме 17 458,2 тыс. тенге, при плане 5 242 349,0 тыс. тенге, исполнено 5 224 890,8 тыс. тенге или **99,7%**.

Из 31 администратора бюджетных программ 22 администратора освоили выделенные бюджетные средства на 100%.

Аппараты акимов сельских округов освоили выделенные средства на 98,3%, не освоили 4 сельских округа: Караменди би, Кызыларай, Карабулак, Сарытерек и 1 посёлок Сарышаган.

ГУ "Отдел занятости и социальных программ" освоил бюджетные средства на 99,9%, ГУ "Отдел экономики и финансов" на 99,8%, ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции района" на 99,7% и ГУ "Отдел образования" на 99,7%.

Причины не освоения:

объективные причины – экономия бюджетных средств в сумме 2 681,1 тыс. тенге в том числе: экономия по государственным закупкам 1 945,0 тыс. тенге, экономия по фонду оплаты труда 54,0 тыс. тенге, прочая экономия 682,1 тыс. тенге;

субъективные причины - которые занимают основную долю не освоения и составили в сумме 14 777,0 тыс. тенге, из них не соблюдение поставщиками договорных обязательств (работ, услуг) на сумму 10 732,0 тыс. тенге, не состоявшиеся конкурсы по государственным закупкам 4 045,0 тыс. тенге.

Отделом не в полном объеме реализована компетенция уполномоченного органа по исполнению бюджета, в части выявления причин неисполнения планов финансирования, проведению анализа ожидаемого исполнения бюджета на предстоящий месяц и определения ожидаемого остатка денег на контрольном счете наличности соответствующего бюджета на конец прогнозируемого периода.

# **Реализация программных документов:**

*базовый показатель: результативность*

- соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов Программы развития территории к запланированным.

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z – кол-во достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ; n - общее кол-во запланированных результатов целевых индикаторов ПРТ)*

Показатель результативности целевых индикаторов Программы развития территории к запланированным за 2017 год составила **91,4%**, при количестве достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ - 85, общее кол-во запланированных результатов целевых индикаторов ПРТ составило 93.

Не высокая результативность связана с не достижением показателей по 3-м направлениям:

- экономика - из запланированных 24 не достигнуто 9 целевых индикаторов или 37,5% от запланированных;

- социальная сфера - из запланированных 33 не достигнуто 6 целевых индикаторов или 18,%;

- экология - из запланированных 10 не достигнут 1 целевой индикатор или 10%.

Аудитом реализации программных документов установлены факты не соблюдения принципов результативности и эффективности Системы государственного планирования, предоставление государственными органами - соисполнителя недостоверной информация о реализации ПРТ, отсутствия со стороны уполномоченного органа по государственному планированию района, при формировании отчета о реализации программы, контроля за информациями, предоставляемыми государственными органами - соисполнителями.

*специальный показатель:*

- эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ.

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n, где: x – оценка критерия; z – % выполнения мероприятий за счет бюджетных средств; n – % освоения бюджетных средств)*.

На выполнение Плана мероприятий по реализации ПРТ на 2017 год по плану предусмотрено 2 344,2 млн. тенге, в том числе из бюджета 1 968,1 тыс. тенге, освоено 2 313,0 млн. тенге, из них из бюджета 1 936,9 млн. тенге.

Показатель эффективности использования выделенных средств для реализации мероприятий ПРТ составил **85,3%** (*% выполнения мероприятий за счет бюджетных средств - 83,9%; % освоения бюджетных средств 98,4%)* в связи с не выполнением мероприятий по 1-му направлению:

- инфраструктура - из запланированных 22 не выполнено 3 мероприятия или 13,6% от запланированных.

Между координатором ПРТ - Отделом и государственными органами - соисполнителями работа по взаимодействию поставлена не на должном уровне, что отразилось на несвоевременном предоставлении информации и искажению данных по выполнению целевых индикаторов ПРТ.

**Планирование и исполнение бюджета Нуринского района.**

**Основные показатели социально-экономического развития региона**

Итоги социально-экономического развития Нуринского района за 2017 год характеризуются сохранением тенденции устойчивого развития и стабильности общественно-политической ситуации.

Предприятиями района произведено промышленной продукции на 76 524,2 млн.тенге или рост на 46,4% к уровню прошлого года (2016 год - 52 256,7 млн.тенге), в том числе: горнодобывающая промышленность - 53 504,0 млн.тенге, обрабатывающая промышленность – 6 417,9 млн.тенге. Индекс физического объема промышленного производства составил 110,8%.

В животноводстве отмечается рост по сравнению с 2016 годом производства мяса в живой массе на 4,5% (12 534,6 тонн), молока на 5,1% (44 107,4 тонн) и яиц на 1,1% (7 695,8 тыс.шт.). Поголовье КРС увеличилось на 6,8% (38,5 тыс.голов), в том числе коров на 3,7% (21,1 тыс.голов), овец и коз на 11,5% (71,3 тыс.голов), лошадей на 3% (27,6 тыс.голов) и птиц на 14,7% (62,3 тыс.голов).

В экономику района привлечено инвестиций за счет всех источников финансирования – 19 295,2 млн.тенге с ростом на 73,8% (2016 год - 10 833,1 млн.тенге), в том числе собственные средства – 17880,6 млн.тенге, бюджетные средства 286,6 млн.тенге.

В январе-декабре 2017 года введено в эксплуатацию 6,6 тыс.кв.м или 106,6% к уровню прошлого года (2016 г. - 6,2 тыс.кв.м.)

В доходную часть бюджета района поступило собственных доходов 1018,3 млн.тенге или 102,9% к плану.

Согласно статистическим данным за январь-сентябрь 2017 года среднемесячная номинальная заработная плата составила 131,4 тыс.тенге, индекс номинальной заработной платы – 110,4%. Величина прожиточного минимума увеличилась с 20 027 тенге (2016 год) до 22 285 тенге (декабрь 2017 года).

В социальной сфере охват детей дошкольным образованием от 1 до 6 лет составил 96,1%.

Численность обратившихся граждан по вопросу трудоустройства 1 697 человек, в том числе трудоустроены – 1278 человек, направлены на общественные работы – 237 человек.

Численность малообеспеченных семей снизилась на 8,9% (41 человек или 7 малообеспеченных семей). Уровень бедности – 0,2%.

На 01.01.2018 года количество зарегистрированных преступлений снизилось на 8,9% и составило 286 случаев (на 01.01.2017 год -314 случаев).

Вместе с тем, не достигнута положительная динамика по отдельным показателям социально-экономического развития района.

В горнодобывающей промышленности и разработке карьеров отмечено снижение добычи марганцевых руд на 28% и марганцевого концентрата на 44%. Причина - снижение рынка сбыта (уменьшена потребность Аксуйского завода в поставке ферросплавов).

На 8,1% ниже уровня прошлого года обеспечен выпуск валовой продукции сельского хозяйства и составил 24 281,4 млн.тенге (2016 год - 24 946,6 млн.тенге). В растениеводстве индекс физического объема составил – 80,8%за счет снижения производства зерновых культур в сельскохозяйственных предприятиях и крестьянских или фермерских хозяйствах, что связано с неблагоприятными погодными условиями.

На 16,9% меньше прошлого года выполнен объем строительных работ (2017 год – 5 460,7 млн.тенге, 2016 год - 6 296,9 млн.тенге). Это связано со снижением строительно-монтажных работ на 93,4% и объемов капитального и текущего ремонтов на 21,2% и 93,7% соответственно. Причина в том, что в 2016 году завершены работы по реконструкции автодороги «Караганда-Шахтинск-Есенгельды-Щербаковское» на сумму 780,2 млн.тенге и проведены текущие ремонты социальных объектов по Программе «Дорожная карта занятости – 2020» на сумму 191,8 млн.тенге, а в 2017 году средства на реализацию Программы «Дорожная карта занятости – 2020» не выделялись, соответственно и снизился объем капитального и текущего ремонтов.

Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства сократилась на 28 единиц и составило 1 271 единиц (в 2016 году – 1299 единиц) в связи с прекращением деятельности 15 крестьянских хозяйств и 13 индивидуальных предпринимателей.

На 0,5% снижен индекс физического объема розничной торговли. За 2017 год объем розничной торговли составил 338,8 млн.тенге (2016 год - 1304,9 млн.тенге). Снижение ИФО розничного товарооборота связано с понижением покупательской способности населения и в связи с ростом цен на основные продукты питания.

В целях успешного социально-экономического развития региона необходимо изыскание возможностей для развития научно-технического потенциала района посредством поддержки инноваций, развития инновационной инфраструктуры.

Это означает привлечение на территорию района новых (высокотехнологических) инвесторов, которые в свою очередь будут формировать не только новый экономический образ района, но и его новый социальный образ, а также и усилия в направлении создания комфортной среды проживания населения.

Недостаточное развитие социальной инфраструктуры снижает комфортность среды проживания населения. Необходимо использовать привлечение частного капитала для наращивания объемов строительства и реконструкции объектов транспортной, инженерной и социальной инфраструктуры.

В перечень показателей для оценки динамики социально-экономического развития регионов за 2017 год включено 11 индикаторов.

По итогам отчетного периода обеспечено достижение 7-ми плановых показателей или 63,6%. В предыдущем периоде из 11-ти оцениваемых критериев было обеспечено достижение 8-ми показателей или 72,7%.

В рейтинге по оценке динамики показателей социально-экономического развития регионов за 2017 год Нуринский район занял 7 рейтинговое место. В предыдущем периоде район занимал 5-е место из 18 регионов.

*Анализ исполнения местного бюджета.*

Бюджет Нуринского района на 2017-2019 годы принят решением 9 сессии районного маслихата от 22 декабря 2016 года № 88.

При этом, при проведении уточнения районного бюджета в 4 квартале **нарушена** статья 106 Бюджетного кодекса РК в части кратности уточнения по инициативе МИО.

Постановление акимата Нуринского района №38/01 "О реализации решения 9 сессии Нуринского районного маслихата от 23 декабря 2016 года №67 "О бюджете Нуринского района на 2017-2019 годы" принято 29 декабря 2016 года.

В течение 2017 года Отделом проведено 7 уточнений и 5 корректировок районного бюджета.

С учетом корректировок и уточнений объемы районного бюджета за 2017 год составили:

1. доходы - 4 423 038,0 тыс. тенге, в том числе:

- налоговые поступления – 975 619,0 тыс. тенге;

- неналоговые поступления – 4 248,0 тыс. тенге;

- поступления от продажи основного капитала – 9 867,0 тыс. тенге;

- поступления трансфертов – 3 433 304 тыс. тенге;

1. затраты – 4 494054,0 тыс. тенге;
2. чистое бюджетное кредитование – 23 780,0 тыс. тенге;
3. сальдо по операциям с финансовыми активами – 0 тыс. тенге;
4. дефицит (профицит) бюджета – минус 94 796,0 тыс. тенге;
5. финансирование бюджета (профицита) бюджета – 94 796,0 тыс. тенге.

Используемые остатки бюджетных средств – 72 197,0 тыс. тенге.

Остатки бюджетных средств использованы в соответствии с пунктом 4 статьи 104 Бюджетного кодекса РК.

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

Однако при использовании резерва установлено нарушение в части внесения в местный исполнительный орган проекта решения о выделении денег на ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного характера **без** рассмотрения **ходатайства** о выделении денег.

При корректировке районного бюджета уполномоченным органом соблюдены нормы статей 111 и 116 Бюджетного кодекса РК.

Секвестр БП в 2017 году не проводился.

Скорректированный бюджет соответствует Единой бюджетной классификации РК.

Аудитом разработки и утверждения бюджета по поступлениям на 2017 год установлено, что в целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям произведена в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 21 января 2015 года № 34, положениями Бюджетного кодекса РК, Кодекса РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" от 10 декабря 2008 года №99-IV и другими нормативными правовыми актами.

В 2017 году поступления бюджета Улытауского района составили 4 519 121,1 тыс. тенге при скорректированном плане 4 487 748,0 тыс. тенге (100,7%), увеличившись по сравнению с 2016 годом на 594 894,6 тыс. тенге или на 15,2%.

Анализ динамики поступлений за последние три года показал, что в целом в 2017 году увеличился темп роста бюджета района. Так, в 2017 году объем поступлений к уровню 2016 года увеличился на 594 894,6 тыс. тенге или на 15,2% и в 2016 году к уровню 2015 года на 588 907,9 тыс. тенге или на 17,7%.

По итогам 2017 года основную долю объема поступлений составляют трансферты из областного бюджета - 3 433 304,0 тыс. тенге или 76%, собственные доходы - 1 018 303,9 тыс. тенге или 22,5%, , займы - 44 245,0 тыс. тенге или 1%, погашения бюджетных кредитов - 23 268,0 тыс. тенге или 0,5%.

Аудитом установлено, что Учреждением **не истребованы** расчеты и обоснования к проекту помесячного распределения сумм поступлений на 2017 год от уполномоченных органов, тем самым **нарушен** пункт 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540.

Доходы районного бюджета исполнены на 100,6 % и составили 4 423 038,0тыс. тенге при скорректированном плане 4 290 860,0 тыс. тенге.

По сравнению с 2015 годом объем поступивших доходов в 2016 году увеличился на 592 209,8 тыс. тенге или 18,1% и в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 591 912,8 тыс. тенге или 15,3%.

В структуре доходов 2017 года собственные доходы занимают 22,9% и поступления трансфертов 77,1%.

План собственных доходов выполнен на 102,9%, при плане 989 734,0 тыс. тенге поступило 1 018 304,0 тыс. тенге, что на 94 285,9 тыс. тенге больше, чем в 2016 году.

Налоговые поступления за 2017 год составили 1 003 010,7 тыс. тенге или 102,8% при скорректированном плане 975 619,0 тыс. тенге.

Налоговые поступления 2017 года сформированы по 16-ти КБК, по всем КБК прогноз исполнен, по 13 КБК перевыполнен свыше 100% от запланированного объема.

Объем поступлений неналоговых платежей в 2017 году превысил плановый показатель на 20,6% и составил 5 123,0 тыс. тенге при плане 4248,0 тыс. тенге.

Неналоговые поступления 2017 года сформированы по 10-ти КБК, по 2-м КБК годовой прогноз **не выполнен**, по 5-ти КБК перевыполнен свыше 100%, 1-му КБК имеется незапланированное поступление.

Поступления от продажи основного капитала составили 10 170,3 тыс. тенге или 103,1% к плану.

Поступления от продажи основного капитала сформированы по 3-м поступлениям, по всем КБК прогноз исполнен, по 2-м КБК прогноз перевыполнение свыше 100%.

Трансферты за 2017 год поступили в полном объеме и составили 3 433 304,0 тыс. тенге в том числе:

- целевые текущие трансферты 233 218,0 тыс. тенге;

- целевые трансферты на развитие 212 440,0 тыс. тенге;

- субвенции 2 997 646,0 тыс. тенге.

По сравнению с 2016 годом объем трансфертов в 2017 году увеличился на 497 627,0  тыс. тенге.

По состоянию на 1 января 2018 года общая сумма недоимки составила 1

3 337,7 тыс. тенге, что на 4 739,7 тыс. тенге больше, чем на 1 января 2017 года (недоимка на 1 января 2017 года – 8 598,0 тыс. тенге).

Бюджетные заявки администраторов бюджетных программ представлены в уполномоченный орган по планированию для обоснования целесообразности и потребности в расходах на 2017,2018 годы в установленные законодательством сроки.

По бюджетным заявкам на 2017- 2018 годы 40 АБП предоставленным контролю, имеются заключения с указанием оценки соответствия бюджетных заявок установленным требованиям по их составлению, соответствию нормативно - правовым актам и прогнозу социально-экономического развития территории.

Вследствие **не объективной** оценки качества бюджетных заявок отдельных АБП со стороны уполномоченного органа аудитом установлены нарушения требований Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (далее - Правил № 511) выразившихся в:

**завышении** бюджетных ассигнований на 2017 год **1-го** АБП, 2018 год **2-х** АБП, что привело к неэффективному планированию на общую сумму **25 624,4** **тыс. тенге,** в том числе 2017 год - 9 346,4тыс. тенге, 2018 год - 16 278,0тыс. тенге;

предоставлении бюджетной заявки 1- м АБП (*Отдел образования*) **без** **обосновывающего документа** - дефектная ведомость на текущий ремонт здания;

**не качественном** формировании бюджетных заявок, в части отсутствии информации по проектам БП, приложенных к бюджетной заявке АБП, не направления бюджетной комиссии заключений по бюджетным заявкам.

Исполнение местного бюджета осуществлялось 40 АБП по 108-ми БП, из них 6 программ развития, 102 текущих программ.

За проверяемый период в БП АБП неоднократно вносились изменения в части корректировок объемов бюджетных расходов приказами руководителей Отделов, АБП.

Разработанные БП АБП в основном содержат все цели, предусмотренные ПРТ, пути достижения которых осуществляется путем реализации БП.

22-мя АБП при разработке в БП на 2017 **не обеспечено** соблюдение пункта 13, подпунктов 6), 8), 14) пункта 15 Правил № 195, выразившееся в указании задач **не предусмотренных** формой Правил, **отсутствии** конечных результатов, определении **не корректных** показателей прямого результата и конечного результата, **неверного** определения вида БП.

При этом Учреждением **не были** подготовлены замечания и предложения по проектам БП, а также **не сообщено** об их отсутствии.

**Не корректное** определение показателей прямого и конечного результата БП, **отсутствии** задач и показателей конечного результата БП, повлияло на объективность оценки результатов реализации районного бюджета за 2017 год произведенной уполномоченным органом по государственному планированию.

На реализацию 102 текущих БП предусмотрено 4 290 311,0 тыс. тенге или 94,0 % от общего объема расходов.

На реализацию БП развития предусмотрено 269 634,0 тыс. тенге или 6% от общего объема расходов.

Из 102 текущих БП 16 БП направлено на содержание обеспечения деятельности государственных органов 628 675,0 тыс. тенге или 14,6% и на капитальные расходы государственных органов 15 БП 62 054,0 тыс. тенге или 1,4% .

Мониторинг исполнения расходов бюджета района за 2017 год проводился по 40-а АБП на основе отчетов о результатах мониторинга реализации 108 БП.

При это Учреждением приняты отчеты с нарушениями в части **не соответствия** цели, показателей прямого результата утвержденным БП 1-го АБП (*отдела ветеринарии*).

По каждой БП предусмотрены цели и показатели прямого и конечного результата, в основном достигнуты все цели и показатели прямого и конечного результата **за исключением** 11-ти показателей по 9-ти БП 7-ми АБП (*Аппарат акима района*, *аппарат акима поселка Нура*, *аппарат акима села Жанбобек*, *аппарат акима села Карима Мынбаева, аппарат акима села Шахтерское*, *отдел строительства, отдел образования*).

Исполнение бюджета Нуринского района по расходам за 2017 год составило 4 531 820,8 тыс. тенге, при скорректированном бюджете 4 559 945,0 тыс. тенге или 99,4%. Расходы районного бюджета в сравнении с 2016 годом увеличились на 651 251,9 тыс. тенге (3 880 568,9) или на 16,8%.

Сумма неосвоенных бюджетных средств – 28 124,2 тыс. тенге

(МБ), из которых основные суммы приходятся на:

1. Аппарат акима района – 18 161,7 тыс. тенге;

2. Отдел строительства района - 3 294,5 тыс. тенге;

3.Аппарат акима поселка Киевка – 2 927,0 тыс. тенге;

4. Отдел занятости и социальных программ района – 2 306,4 тыс. тенге;

5. Отдел образования района – 1 049,2 тыс. тенге.

Основной причиной не освоения бюджетных средств послужило нарушение договорных обязательств поставщиками товаров, работ, услуг, уменьшение количества получателей социальных выплат, остаток недоиспользованных средств, сложившийся за счет изменения цен и натурального объема потребления.

Затраты бюджета по 13 функциональным группам составили  290 860,0 тыс. тенге, что больше уровня утвержденного бюджета 2016 года на 1 232 099,0 тыс. тенге или на 43,3%.

Основными направлениями затрат районного бюджета в 2017 году стали:

- образование - 2 503 115,0 тыс. тенге или 55,7% от общего объема затрат, с ростом к уровню 2016 года на 169 433,0 тыс. тенге или на 7,3%;

- государственные услуги общего характера - 535 498,0 тыс. тенге или 11,9% от общего объема затрат, с ростом к уровню 2016 года на 50 824 тыс. тенге или 10,5%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 411 636,0 тыс. тенге или 9,2% от общего объема затрат, с ростом к уровню 2016 года на 97 053,0 тыс. тенге или 30,9%;

- культура, спорт, туризм и информационное пространство – 357 411,0 тыс. тенге или 7,9% от общего объема затрат, с ростом к уровню 2016 года на 32 347,0 тыс. тенге или 10%;

- социальная помощь и социальное обеспечение – 166 278,0 тыс. тенге или 3,7% от общего объема затрат, с ростом к уровню 2016 года на 33 045,0 тыс. тенге или 24,8%;

- сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения – 158 673,0 тыс. тенге или 3,5% от общего объема затрат, с ростом к уровню 2016 года на 38 285,0 тыс. тенге или 31,8%.

По сравнению с 2016 годом сократились объемы затрат по следующим направлениям:

- Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность на 71,0 тыс. тенге или на 14% (в 2016 году выделено 500,0 тыс. тенге);

- прочие на 3 186,0 тыс. тенге или на 14% (в 2016 году выделено 21 424,8 тыс. тенге).

Согласно скорректированного бюджета на 2017 год объем поступлений трансфертов составил 435 658,0 тыс. тенге, в том числе:

- целевые текущие трансферты 223 218,0 тыс. тенге(РБ - 20 309, 0 тыс. тенге, ОБ - 202 909,0 тыс. тенге);

- целевые трансферты на развитие 212 440,0 тыс. тенге (ОБ).

По итогам 2017 года при плане 435 658,0 тыс. тенге освоение трансфертов составило 434 752,6 тыс. тенге или 99,8 %.

Анализ динамики целевых текущих трансфертов за ряд лет показал, что текущие трансферты в 2016 году увеличились на 933 052,7 тыс. тенге (в 3,3 раза), а в 2017 году значительно снизились на 1 118 956,0 тыс. тенге (в 6 раз).

Динамика целевых трансфертов на развитие за ряд лет показал, что трансферты на развитие в 2016 году значительно снизились на 243 028,6 тыс. тенге (в 174,6 раз), а 2017 году наблюдается рост на 211 040,0 тыс. тенге (в 151,7 раз).

Возврат недоиспользованных целевых трансфертов в областной и республиканский бюджеты произведен за счет остатков бюджетных средств на начало финансового года.

Использование (доиспользование) в 2017 году суммы целевых трансфертов, выделенных из республиканского и областного бюджетов не было.

Бюджетные кредиты поступили в объеме 44 245,0 тыс. тенге на реализацию мер социальной поддержки специалистов.

Бюджетные кредиты в течение 2017 года предоставлены 14 специалистам на общую сумму 44 245,0 тыс. тенге, в том числе:

образования - 5 человек на сумму 15 802,0 тыс. тенге;

здравоохранения – 5 человек на сумму 15 802,0 тыс. тенге;

культура – 4 человека на сумму 12 641,0 тыс. тенге.

Аудитом ведения учета и мониторинга бюджетных кредитов установлено, что по итогам 2017 года по графику сумма погашения (с учетом бюджетных кредитов, выданных с 2010 года) составила 74 755,8 тыс. тенге, фактически погашено – 78 118,1 тыс. тенге.

Просроченная кредиторская задолженность по заемщикам на 1 января 2018 года составила 2 800,0 тыс. тенге.

Кроме того, по БП 099 «Реализация мер по оказанию социальной поддержки специалистов» выделены бюджетные средства в сумме 15 666,0 тыс. тенге, освоено 15 666,0 тыс. тенге или 100% к плану.

Аудитом правильности выделения кредитов специалистам здравоохранения, образования и ветеринарии нарушений не установлено, по всем имеется полный пакет документов. Решение о выдачи бюджетного кредита принималось решением членов постоянной действующей комиссии, аудитом использования средств на реализацию мер социальной поддержки специалистам социальной сферы нарушений не установлено.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности в Нуринском районе показал:

Кредиторская задолженность по городу Караганде по состоянию на 01 января 2018 года составила 10 599,7тыс. тенге, в том числе:

*ГУ «*Отдел строительства» - 8 625,7 тыс. тенге.

*ГУ «*Сельские и поселковые акиматы района*» -* 1 381,6 *тыс. тенге;*

прочие администраторы *-* 592,4 тыс. тенге *тыс. тенге.*

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2018 года составила – 301,5тыс. тенге тыс. тенге, в том числе:

*ГУ "*Аппарат акима района" – 250,0 тыс. тенге*;*

*ГУ"*Аппарат акима поселка Нура" - 26,5 тыс. тенге*;*

*ГУ "*Отдел земельных отношений" - 21,0 тыс. тенге*;*

*ГУ "*Отдел сельского хозяйства района*" -* 4,0 тыс. тенге*.*

Аудитом установлено, что причинами образования задолженностей явились 5 % резервных, неверное применение расчета, переплата коммунальных услуг, подоходного налога.

*Анализ Программы развития территории по итогам 2017 года*

Разработка, реализация и мониторинг ПРТ на 2016-2020 годы осуществлялась в соответствии Правилами № 931.

Структура ПРТ соответствует установленным Правилам № 931.

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

Постановлением акимата Нуринского района от 10 декабря 2015 года № 32/07 одобрен проект ПРТ Нуринского района на 2016-2020 годы и утвержден решением 41 сессии Нуринского районного маслихата от 22 декабря 2015 года № 430.

Решением 19 сессии Нуринского районного маслихата от 21 декабря 2017 года №197 внесены изменения в ПРТ в части уточнения анализа текущей ситуации, целей и целевых индикаторов.

С учетом внесенных изменений объем финансирование увеличен составил 4 204,7 млн. тенге млн. тенге.

Фактически в 2017 году освоено 4 150,2 млн. тенге, что составило 99,0% к плану, в том числе за счет средств:

РБ – 24,6 млн. тенге или 76,4% к плану;

ОБ – 628,9 млн. тенге или 97,5%;

местного бюджета – 497,2 млн. тенге или 96,8% к плану;

других источников – 2 999,5 млн. тенге или 99,5% к плану.

Из общего объема средств, направленных на реализацию ПРТ, средства республиканского бюджета составили 0,8%, областного бюджета - 15,3%, районного бюджета - 12,2% и другие источники - 71,7%.

План мероприятий утвержден постановлением акимата Нуринского района в месячный срок после утверждения ПРТ.

Мероприятия в ПРТ запланированы в пределах бюджетных средств, предусмотренных в БП органов-соисполнителей.

В плане мероприятий цели, задачи, целевые индикаторы и показатели результатов соответствует целям, задачам и целевым индикаторам, обозначенным в ПРТ.

Уполномоченным органом по итогам 2017 года составлена оперативная отчетность по мониторингу ПРТ.

Согласно отчетам о реализации ПРТ органов-соисполнителей в 2017 году внеплановых мероприятий не выявлено.

Для информирования населения о результатах реализации ПРТ итоги мониторинга за 2017 год своевременно размещены на на веб – сайте акима района.

На 2017 год ПРТ включает 6 направлений, 25 целей, 110 целевых индикаторов и 109 мероприятий.

Аудитом реализации ПРТ за 2017 год установлено **не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов.

Так **не достигнуто** 22 целевых индикатора, 19 мероприятий в том числе по следующим направлениям:

Направление 1. Экономика.

По данному направлению предусмотрено 6 целей, 37 целевых индикаторов, 17 мероприятий.

**Не достигнуто** 12 целевых индикатора,1 мероприятие.

Направление 2. Социальная сфера

По данному направлению предусмотрены 9 целей, 44 целевых индикатора, 51 мероприятие.

**Не достигнуто** 4 целевых индикаторов,10 мероприятий.

Направление 3. Общественная безопасность и правопорядок

По данному направлению предусмотрены: 2 цели, 7 целевых индикаторов. 7 мероприятий.

**Не достигнуто** 3 целевых индикатора,1 мероприятие.

Направление 4. Инфраструктура

По данному направлению предусмотрены 5 целей, 1 целевых индикаторов, 23 мероприятия.

**Не достигнуто 3** целевых индикатора, 6 мероприятий.

Направление 5. Экология и земельные ресурсы

По данному направлению предусмотрены 2 цели, 10 целевых индикаторов. 10 мероприятий.

Запланированные целевые индикаторы достигнуты в полном объеме**, не выполнено 1 мероприятие**.

Направление 6. Государственные услуги

По данному направлению предусмотрены: 1 цель, 1 целевой индикатор, 1 мероприятие.

Запланированные цель, целевой индикатор и мероприятие достигнуты в полном объеме.

В целом за 2017 год по результатам анализа реализации ПРТ установлено:

- из 110 целевых индикаторов **не выполнено** 22 (20%), исполнение составило 80%;

- из 109-и запланированных мероприятий **не выполнено** 19 (17,4%), исполнение составило 82,6%.

При реализации ПРТ установлены нарушения в части:

**снижения** плановых значений целевых индикаторов в ПРТ;

**сроков** представления отчет о реализации ПРТ;

принятия отчетов о реализации ПРТ, в которых **отсутствовала** необходимая информация.

Следует отметить, что в целом исполнение запланированных мероприятий положительно повлияло на динамику социально-экономического развития региона, вместе с тем в районе остается ряд существенных проблем к числу которых относятся:

**-** слабая материально-техническая база организаций образования;

**-** низкий уровень притока молодых педагогов; сохраняется потребность в учителях математики, физики, информатики, химии и биологии;

**-** дефицит врачей и профильных специалистов;

- необходимость обновление компьютерного парка и укрепление материально-технической базы библиотек;

- нехватка спортивных сооружений для подготовки спортсменов к областным и республиканским соревнованиям;

- неудовлетворительное состояние дорог районного значения и внутрисельских дорог;

- требуются реконструкция водопроводных сетей п.Киевка, с.Кобетей и с.Байтуган;

- текущий ремонт водовода с.Кайнар, а также замена опреснителей в с.Изенды и Жараспай.

*Достижение результатов по отдельным направлениям*

В 2017 году за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных 4-мя государственными и 2-мя правительственными программами, на реализацию которых выделено 199 731,1 тыс. тенге, освоение составило тыс. тенге 199 72,02 тыс. тенге:

- по программе *"Государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан"* выделено 83 641,7тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на: расходы на оснащению школ для создания технической инфраструктуры, организацию доставки более 100 учащихся близлежащих малокомплектных школ в ресурсный центр п.Киевка. размещение государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение;

- по программе *" Государственная программа "Развитие и функционирование языков "* выделено 1203,8 тыс.тенге тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на: на обучение граждан района государственному и английскому языку, организация проведения "Казтест", проведение мероприятий на знание трех язычия;

- по программе *"Государственная программа "По противодействию религиозному экстремизму и терроризму"* выделено 999,0 тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на Привлечение теологов для индивидуальных профилактических встреч с последователями нетрадиционных религиозных течений;

- по программе "*Программа развития регионов до 2020 года"* выделено 63 778,0 тыс. тенге, освоено 100% средства направлены на установку уличного освещения в 14 населенных пунктах, выплату бюджетных кредитов;

- по программе "*Программа жилищного строительства «Нурлы жер»"* выделено 19 454,6 тыс. тенге, освоено 100%. Средства направлены на реализацию 4-х проектов по разработке ПСД на строительство домов;

- по программе "*Программа развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021гг."* выделено 30 414,0 тыс. тенге, освоено 100%. Средства направлены на: Обеспечение участников Программы техническим и профессиональным образованием и краткосрочным профессиональным обучением, 2 направление: «Развитие массового предпринимательства», 3 направление: «Развитие рынка труда через содействие занятости населения и мобильность трудовых ресурсов».

При реализации проектов, мероприятий, предусмотренных программными документами, всеми АБП обеспечено достижение всех запланированных показателей.

В 2017 году в Нуринском регионе шла реализация 21-го инвестиционного проекта, на исполнение которых выделено 269 634,0 тыс. тенге (МБ – 403 930,0 тыс. тенге), из них 7 проектов по СМР, 14 проектов по разработке вневедомственной экспертизы на ПСД.

Из 21 инвестиционных проектов в 2017 году фактически завершено 8.

Не достигнуты показатели прямого результата по АБП ГУ "Отдел строительства Нуринского района" по проекту "Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию поселковой котельной поселка Шубарколь Нуринского района" *не выполнение договорных обязательств поставщиком.*

При планировании и разработке бюджетных инвестиционных проектов уполномоченным органом установлены нарушения бюджетного законодательства в части включения в проект районного бюджета инвестиционные проекты **без наличия** положительного предложения районной бюджетной комиссии на сумму 55 793,0 тыс. тенге.

*Использование бюджетных средств по отдельным бюджетным программам ГУ "Отдел экономики и финансов города (района)"*

По бюджетной программе 051 "Трансферты органам местного самоуправления" за 2017 год освоено 58 299,0 тыс. тенге.

Распределение трансфертов осуществлялось в соответствии с Правилами предоставления трансфертов органам местного самоуправления, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №195.

Аудитом нарушений по распределению и перечислению трансфертов сельским округам за контролируемый период не установлено.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены отдельные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в:

**неверном** определении состава инвентаризационной комиссии;

**неверном** заполнении инвентаризационной описи;

**отсутствии** закрепления активов за материально- ответственными лицами, договоров о полной материальной ответственности, журнал учета работников, выбывающих в командировку и прибывающих из командировки, приказа о назначении ответственного лица за ведение данных журналов, оборотных ведомостей;

**не верном** ведении на счетах бухгалтерского учета на сумму 49,9 тыс. тенге.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках установлено нарушение закона о государственных закупках выразившихся во внесении изменений в план государственных закупок более 1 раза в месяц.

*Эффективность использования активов государства, оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора*

На момент аудита в коммунальной собственности Нуринского района числятся 82 *организаций государственного сектора, в том числе:*

- 75 коммунальных государственных учреждений;

-4 КГКП;

- 2 КГП;

- 1 контролируемое государством товарищество с ограниченной ответственностью

На момент аудита учет коммунальной собственности района ведется в программном комплексе Единого оператора АО "Информационно-учетный центр" "Реестр коммунальной собственности".

Выборочным аудитом поддержания доступа к Реестру нарушений не установлено.

В 2017 году доходы от сдачи объектов коммунальной собственности в имущественный наем (аренду) составили 1 683,6 тыс.тенге и по сравнению с 2016 годом сократились на 1 159,2 тыс.тенге или 40,8%.

Выборочным аудитом соблюдения законодательства при сдаче в аренду объектов коммунальной собственности установлены нарушения в части **не не обеспечения** уполномоченным органом полноты и своевременности поступлений на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" - пени в общей сумме **102,3 тыс. тенге**.

Приватизация государственного имущества за аудируемый период не проводилась.

За охваченный период в коммунальную собственность Осакаровского района поступило 3 объекта, которые ранее являлись бесхозяйными, которые после решения суда дороги будут закреплены за жилищно - коммунальным хозяйством и обретут статус "дороги районного значения", аудитом нарушений не

За охваченный период Отделом согласовано списание имущества отдела культуры и развития языков района, аудитом нарушений не установлено.

Согласно отчетов, представленных в 2017 году, результаты деятельности 13 юридических лиц за 2016 год сложились:

- с нулевым финансовым результатом – у 1 организации;

- с прибылью – у 3 организаций;

- с убытком - 4 организации.

Данные показывает, что в динамике количество организаций с положительным финансовым результатом за 2014, 2015 и 2016 годы (нулевой результат в числе положительных) сохранилось в количестве 4 организаций или на уровне 50% от общего количества.

Тем самым, уровень повышения эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора Нуринского района, соответственно дохода на долю участия в юридических лицах, не изменился.

В ходе аудита был проведен сравнение результата отчета по исполнению плана развития субъектов публичного интереса (ТОО, КГП) с данным годовой финансовой отчетности, в результате чего установлено, что из 4 организаций **отклонение** данных отчета по исполнению плана развития от годовой финансовой отчетности составили за 2015, 2016 годы - **3** организациям (75%) из 4-х.

Учреждением по итогам 2016 года составлен отчет о результатах деятельности местного исполнительного органа по управлению государственным имуществом. Аудитом установлено нарушение в части **искажения** данных отчета.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Нуринского района"**

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит эффективности.

**пункт 1.**  В нарушение пункта 4 статьи 106 Бюджетного Кодекса РК во 2-ом квартале 2017 года (решение 11 сессии Нуринского районного маслихата от 11 апреля 2017 года №111 и решение 12 сессии Нуринского районного маслихата от 2 июня 2017 года №123) и в 4-ом квартале 2017 года (решение 15 сессии Нуринского районного маслихата от 4 октября 2017 года №158, решение 17 сессии Нуринского районного маслихата от 24 ноября 2017 года №186, решение 18 сессии Нуринского районного маслихата от 7 декабря 2017 года №192) при уточнении районного бюджета наряду с изменениями объемов целевых трансфертов из вышестоящего бюджета и по инициативе местных исполнительных органов, произведено изменение показателей районного бюджета, как по доходам, так и по затратам более одного раза в квартал;

**пункт 2.** В нарушение пункта 14 Правил № 540Отделом не истребованы расчеты и обоснования к проекту помесячного распределения сумм поступлений на 2017 год от управления государственных доходов по Нуринскому району и от администраторов районных бюджетных программ, ответственных за взимание неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала;

**пункт 3.** В нарушение пункта 3 статьи 68 Бюджетного Кодекса РК, пунктов 66, 71 и 73 Правил №511 Отделом при рассмотрении бюджетных заявок на 2017 год:

- не установлены несоответствия бюджетной заявки требованиям бюджетного законодательства Республики Казахстан;

- отсутствует информация по проектам бюджетных программ администраторов на предмет правильности выбора показателей результатов, наличия взаимоувязки показателей результатов с целями, целевыми индикаторами программ развития территорий, степени достижимости показателей результатов, а также их соответствия функциям, полномочиям, направлениям деятельности администратора бюджетных программ.

Заключения по бюджетным заявкам и проектам бюджетных программ не направлены на рассмотрение районной бюджетной комиссии;

**пункт 4.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса РК, подпункта 4) статьи 8 Закона "О республиканском бюджете на 2018 -2020 годы", пункта 37 Правил №511 в 2018 году администраторами представлены расчеты не по форме 01-161 ([приложение 48](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V14E0010007#z186) к Правилам), предназначенной для служебных командировок внутри страны (отдел ветеринарии района, отдел внутренней политики района), а также необоснованные расчеты по оплате командировочных расходов внутри страны, а именно: для расчета суточных расходов и расходов по найму помещений учтен МРП - 2428 тенге, т.е. применен коэффициента инфляции 7% к 2269 тенге - МРП 2017 года), следовало 2405 тенге, что привело к завышению бюджетных ассигнований на **226,0 тыс. тенге**, в том числе: по специфика 161 - отдел ветеринарии района запланировано 214,0 тыс. тенге, завышение на 105,4 тыс. тенге; по специфика 136 - отдел внутренней политики района запланировано 291,4 тыс. тенге, завышение на 120,6 тыс. тенге;

**пункт 5.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса РК, пункта 36 Правил №511 отделом образования района по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» для обоснования планируемых расходов не представлены обосновывающие документы на 2018 год: на текущий ремонт здания ОШ им Абая п Шубаркуль - не приложена дефектная ведомость на сумму **15 000,0 тыс. тенге;**

**пункт 6.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса РК, пункта 41 Правил №511 на 2018 год отделом образования района по специфике 421 "Капитальный ремонт помещений, зданий, сооружений, передаточных устройств" для обоснования планируемых расходов не представлено заключение государственной экспертизы по ОШ им. Талжанова с. Акмешет завышение на сумму **16 052,0** **тыс. тенге;**

**пункт 7.** В нарушениепункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, Единых межотраслевых нормативов численности работников, обеспечивающих техническое обслуживание и функционирование государственных органов, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 23 декабря 2015 года №1002 (далее - Единые нормативы № 1002), поручения Премьер - Министра Республики Казахстан от 6 января 2017 года № 20-37/03-228 (письмо акимам городов, районов АБП от 1 февраля 2017 года № 14-12.221) АБП предоставлены, а Отделом приняты без замечаний расчеты потребности в технических работниках, не вошедших в Единые нормативы № 1002, что привело к неэффективному планированию статьи расходов по БП 001 на 2017 год в общей сумме 9 346,4 тыс. тенге, в том числе:

- аппарат акима района на 11 единиц (советник акима, пресс-секретарь, помощник руководителя, инспектор по программному обеспечению, бухгалтер, инспектор по государственным закупкам, референт, референт службы РАГС, инспектор по хозяйственной части, электрик, рабочий) - 8 289,6 тыс. тенге;

- отдел строительства района на 2 единицы (инженер-технолог, инспектор по делопроизводству) - 1 056,8 тыс. тенге;

**пункт 8.** В нарушение пунктов 9, 12 постановления Правительства РК от 25 апреля 2015 года № 325 "Об утверждении Правил использования резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан" Отдел без рассмотрения ходатайства о выделении денег из резерва местного исполнительного органа внес в местный исполнительный орган проект решения о выделении денег на ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного характера в сумме **17 264,0** **тыс. тенге;**

**пункт 9.** В нарушение пунктов 1,2 статьи 112 Бюджетного кодекса РК, пунктов 17, 18 Инструкции №629, Отделом не проводился ежемесячный анализ сумм недоимки по поступлениям в государственный бюджет в разрезе налогов и платежей за 2017 год по форме, согласно приложению 5 к Инструкции;

**пункт 10** **.** В нарушение пункта 1 статьи 198 Бюджетного кодекса РК, пункта 8, подпунктов 2), 3) пункта 9 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 января 2009 года № 30, пункта 15 Положения о государственном учреждении «Отдел экономики и финансов Нуринского района», утвержденное постановлением акимата Нуринского района от 25 сентября 2013 года №26/01 Отделом не на должном уровне осуществляется функция мониторинга за своевременным погашением бюджетных кредитов, отслеживания и учет просроченной задолженности по бюджетным кредитам, в части погашения просроченной кредиторской задолженности по заемщикам имеющейся на 1 января 2018 года;

**пункт 11.** В нарушение пункта 65 Методическими рекомендациями по проведению мониторинга стратегических и программных документов, стратегических планов государственных органов, включающих форму и порядок составления отчета о реализации (Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 4 февраля 2016 года № 58 (Далее - Приказ №58)Отдел, являясь органом – разработчиком, допустил снижение плановых значений целевых индикаторов в ПРТ на 2017 год;

**пункт 12.** В нарушение пункта 16 Правил № 931 Отдел, являясь органом – разработчиком, принимал от всех органов – соисполнителей отчеты о реализации ПРТ, в которых отсутствует информация о:

- невыполненных запланированных мероприятиях и причинах их невыполнения, влиянии невыполненных мероприятий на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе, стране;

- сведения о результатах выездных мероприятий по определению степени выполнения мероприятий по реализации документа, связанных с реализацией бюджетных инвестиций;

- информация об уровне удовлетворенности благополучателей, в том числе уровне фактического объема предоставленных государственных услуг от запланированных;

- сведения о проведенных контрольных мероприятиях, государственном аудите и экспертно-аналитических мероприятиях;

- выводы и предложения, в том числе предложения по корректировке документа, объемам и источникам финансирования, об изменении действующего законодательства и другие;

**пункт 13.** В нарушение пункта 174 Постановления Правительства РК №790 в Отдел отчет о реализации ПРТ представили с нарушением установленного срока с опозданием на 6 - 12 календарных дней, т.е.после 1 февраля - 6 органов - соисполнителей (аппарат акима района, отдел занятости и социальных программ района, отдел предпринимательства и промышленности района, ЦРБ района, отдел физической культуры и спорта, отдел земельных отношений) и не представили отчет о реализации ПРТ - 2 органа - соисполнителя (отдел строительства района, отдел сельского хозяйства района);

**пункт 14.** В нарушение пунктов 7,9 статьи 153 Бюджетного кодекса РК Отделом включены в проект районного бюджета на 2017 год инвестиционные проекты и сформирован перечень бюджетных инвестиционных проектов на 2017 год без наличия положительного предложения районной бюджетной комиссии на сумму **55 793,0 тыс. тенге**;

**пункт 15.** В нарушение пункта 23 Правил № 195 Отделом не подготовлены замечания и предложения по проектам БП, а также не сообщено об их отсутствии по 40 АБП;

**пункт 16.**  В нарушение пункта 13 Правил № 195 в представленных БП по 22 АБП указаны задачи, не предусмотренные формой согласно Приложения 2 к Правилами;

**пункт 17.**  В нарушение подпункта 8) пункта 13, подпункта 8) пункта 15 Правил № 195 не указаны конечные результаты по БП по 22 АБП;

**пункт 18.**  В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил № 195 конечные результаты БП не отражают качественный итог реализации БП путем определения его количественного показателя, конкретной даты его достижения и они не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах, в том числе по:

- *отделу жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекцией района* по 9-ти БП (492012, 492015, 492016, 492018, 492020, 492021, 492023, 492026, 492045);

- *отделу культуры и развития языков района* по 3-м БП (455007);

**пункт 19.** В нарушение подпункта 6) пункта 15 Правил №195 *аппаратом маслихата района* по БП 112003:

- в строке «Вид бюджетной программы» по строке «в зависимости от уровня государственного управления» указано "повышение уровня правового и инфармационно-аналитического обеспечения депутатов районного малихата", когда Правилами определено «районные (городские)»;

- по строке «в зависимости от содержания» указано "эффективное и рациональное использование, выделенных бюджетных средств на содержание аппарата", когда Правилами определено "осуществление капитальных расходов";

*аппаратом акима Нуринского района* по БП 122003:

- в строке «Вид бюджетной программы» по строке «в зависимости от уровня государственного управления» указано "утверждаемая в составе бюджета района", когда Правилами определено «районные (городские)»;

- по строке «в зависимости от содержания» указано "приобретение ОС и ТМЦ для укрепления материально-технической базы аппарата", когда Правилами определено "осуществление капитальных расходов";

*отделом ветеринарии района* по БП 473007, 473010

- в строке «Вид бюджетной программы» по строке «в зависимости от уровня государственного управления» указано "одел ветеринарии района (горда областного значения)", когда Правилами определено «районные (городские)»;

- *отделом культуры и развития языков района, отделом экономики и финансов района* по БП 455001, 455003:

- в строке «Вид бюджетной программы» по строке «в зависимости от уровня государственного управления» указано "утверждаемая в составе бюджета района", когда Правилами определено «районные (городские)»;

**пункт 20.** В нарушение подпункта 14) пункта 15 Правил № 195 показатели прямого результата *отделом ветеринарии района* по БП 473007, БП 473010 отражены в процентных величинах, тогда как должны отражаться в абсолютных величинах;

**пункт 21.** В нарушение подпунктов 2),3) пункта 1 статьи 124 Бюджетного Кодекса РК, подпункта 14) пункта 15 Правил № 195 отделом культуры и развития языков района по БП 455001 отражен показатель прямого результата - "составление отчетности по исполнению районного бюджета и представление в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета", что не входит в объем выполняемых государственных функций, полномочий данного государственного органа;

**пункт 22.** В нарушение пункта 49 Инструкция №629 по данным отчетов *отдела ветеринарии района* цели по БП 473007, 473010 не соответствуют целям в утвержденных БП;

**пункт 23.** В нарушение пункта 49 Инструкция №629 по данным отчетов *отдела ветеринарии района*  перечень показателей прямого результата (по БП 473007, 473010) не соответствуют утвержденной БП, а также *плановые значения* показателей прямого результата по БП 473007 занижены, а именно "количество отловленных голов бродячих собак и кошек" в утвержденной БП план - 314 голов, в отчете о реализации план - 227 голов и факт - 227 голов.

Соответственно, по данным отчета показатель прямого результата БП достигнут за счет не обоснованного занижения планового значения;

**пункт 24.** В нарушение подпункта 1) пункта 8 Правил предоставления мер социальной поддержки специалистам в области здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 6 ноября 2014 года № 72 (далее - Правила №72) Отделом приняты заявления для получения мер социальной поддержки в сумме **5 082,6** тыс. тенге от 32 специалистов не по форме согласно приложению 1 к Правилам;

**пункт 25.** В нарушение пункта 6 Правил №423 инвентаризационную комиссию в 2016 году возглавлял заведующий сектором по государственным закупкам и учету коммунальной собственности, в 2017 году заведующая сектором по исполнению бюджета, тогда как должен возглавлять руководитель или заместитель руководителя Отдела;

**пункт 26.** В нарушение пункта 20 Правил №423, Приложения 111 Альбома форм в инвентаризационной описи за 2017 годна каждой странице описи не указано прописью число порядковых номеров долгосрочных активов и общий итог количества вышеуказанных активов в натуральных показателях, записанных на каждой странице;

**пункт 27.** В нарушение пункта 280 Правил № 393 за проверяемый период приказом руководителя Отдела приобретенные активы не закреплены за материально-ответственными лицами;

**пункт 28.** В нарушение пункта 19 Правила №393 с лицами ответственными за материальные ценности за период с июля 2016 года по 2017 год, не заключались договора о полной материальной ответственности;

**пункт 29.** В нарушение пункта 5 Правил №1428, в Отделе за проверяемый период не ведется журнал регистрации лиц убывших и прибывших в командировку по форме согласно Приложений 1,2 к Правилам, кроме того отсутствует приказ о назначении ответственного лица за ведение данных журналов и за производство отметок в командировочных удостоверениях;

**пункт 30**. В нарушение пункта 4 статьи 5 Закона о государственных закупках №434, пункта 13 Правил осуществления государственных закупок №648 Отделом дважды в августе 2017 года вносились изменения и дополнения в годовой план государственных закупок, тогда как предусмотрено не более одного раза в месяц;

**пункт 31.** В нарушение пункта 199 Правил №393, пунктов 10, 16 Плана счетов Отделом запасы (сетевые фильтры) на общую сумму **2,4 тыс.тенге** оприходованы и учтены в качестве основных средств на счете 2360 "Машины и оборудование", тогда как необходимо было учитывать как запасы на счете 1316 "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности";

**пункт 32.** В нарушение пункта 11 Плана счетов, пунктов 371 и 376 Правил №393 в 2016 году стоимость годовой подписки на периодическую печать отнесена на счет 1319 "Прочие материалы",тогда как должны быть отнесены на счет 1420 "Расходы будущих периодов" с дальнейшим признанием на расходы отчетного периода по счету 7140 "Прочие операционные расходы" на общую сумму **47,5 тыс. тенге;**

**пункт 33.** В нарушение пункта 26 Правил №393 Учреждением не ведутся оборотные ведомости;

**пункт 34.** В нарушение подпункта 1) пункта 9 Правил №193 Отделом не проведен глубокий и тщательный анализ показателей по данным первичных источников (годовые финансовые отчеты, отчеты по исполнению планов развития). Так в отчете:

- количество организаций, имеющих отрицательный финансовый результат указано "1", тогда как согласно отчета по исполнению планов развития за 2016 год отрицательный финансовый результат сложился еще по 3-м организациям, в том числе: КГКП "Ясли - сад "Балбобек" отдела образования Нуринского района" убыток 6,1 тыс.тенге, КГКП "Ясли - сад "Алтын Ден" отдела образования Нуринского района" убыток 2,0 тыс. тенге, КГКП "Дом культуры Нуринского района" убыток 94,1 тыс.тенге;

- количество организаций, имеющих положительный финансовый результат указано "4", тогда как согласно отчета по исполнению планов развития за 2016 год количество таких организаций составляет "2", в том числе КГП "Нуринская районная ветеринарная станция" прибыль 11,0 тыс. тенге и КГКП "Детская школа искусств" отдела образования Нуринского района" прибыль 65,4 тыс. тенге;

**пункт 35.** В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного Кодекса РК, пункта 5 статьи 74 Закона Республики Казахстан "О государственном имуществе" от 1 марта 2011 года, подпунктов 1),2) пункта 10 и пунктов 11, 13 договоров имущественного найма (аренды) государственного имущества от 10 февраля 2017 года №5, от 3 марта 2017 года №12, от 10 апреля 2017 года №13, от 19 октября 2017 года №31, от 25 октября 2017 года №32, от 6 ноября 2017 года №34, Отдел, как уполномоченный орган, ответственный за взимание поступлений в бюджет не обеспечил полноту и своевременность поступлений (пени и основной суммы) на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" в общей сумме **102,3 тыс. тенге.**

**Из общего объема средств 242 249,3** **тыс. тенге, охваченных аудитом, установлены нарушения на общую сумму 25 776,6 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 16 430,2 тыс. тенге, 30 прочих нарушений, из которых 1 нарушение в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 9 346,4 тыс. тенге.**

**Подлежало восстановлению 16 327,9 тыс. тенге, в ходе аудита восстановлено 49,9 тыс. тенге. Подлежало возмещению 102,3 тыс. тенге, возмещены в ходе аудита 102,3 тыс. тенге.**

**До заседания ревизионной комиссии восстановлено 16 052,0 тыс. тенге**

**Остаток к восстановлению 226,0 тыс. тенге.**

Выявленные нарушения, не содержат признаки административной ответственности.

**Показатели эффективности:**

***Показатели эффективности:***

*базовый показатель: продуктивность*

- разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств .

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z –процент выполненных показателей прямого результата бюджетных программ; n – процент освоенных бюджетных средств)*.

Районный бюджет на 2017 год разработан и утвержден в сумме 4 290 860,0 тыс. тенге.

В результате уточнений и корректировки районного бюджета скорректированный бюджет составил 4 494 054,0 тыс. тенге.

Выделенные средства освоены в сумме 4 465 931,0 тыс. тенге или 99,4% к скорректированному бюджету.

Соотношение достижения показателей прямого результата к проценту освоения бюджетных средств по бюджетным программам составил 99,4%.

Сложившийся процент эффективности исполнения бюджетных программ объясняется тем, что согласно проведенному анализу достижения показателей результатов на основании представленных отчетов администраторов установлено:

- из 894 показателей прямого результата достигнут результат по 883 показателям (98,8%) и не достигнут результат по 11 показателям (1,2%).

Из 40 администраторов не достигнуты ожидаемые результаты по 7 -ми администраторам.

Таким образом, 7-ми администраторами при разработке и реализации бюджетных программ в соответствии с подпунктом 6) статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан не соблюден принцип результативности Бюджетной системы Республики, а именно: разработка и исполнение бюджета, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных бюджетными программами государственных органов.

*специальные показатели:*

*- выполнение основных параметров доходов и расходов бюджета:*

Доходная часть бюджета района исполнена в сумме 4 451 608,0 тыс.тенге, при скорректированном плане 4 423 038,0 тыс.тенге перевыполнение прогноза на 28 570,0 тыс. тенге или 100,6% от плана, из них:

- налоговые поступления предусмотрены по плану 975 619,0 тыс.тенге, исполнено 1 003 010,7 тыс.тенге, перевыполнение прогноза на 27 391,7 тыс.тенге или 102,8%;

- неналоговые поступления предусмотрены по плану 4 248,0 тыс.тенге, исполнено 5 123,0 тыс.тенге, перевыполнение прогноза на 875,0 тыс.тенге или 120,6%;

- поступления от продажи основного капитала по плану 9 867,0 тыс.тенге, исполнено 10 170,3 тыс.тенге, перевыполнение прогноза на 303,3 тыс.тенге или 103,1%;

- поступления трансфертов по плану 3 433 304,0 тыс.тенге, исполнено 3 433304,0 тыс.тенге или 100%.

Расходная частьбюджета при плане 4 559 945,0 тыс.тенге исполнена в сумме 4 531 820,8 тыс.тенге, или 99,4%, из них:

- Государственные услуги общего характера - исполнены на 535 131,0 тыс. тенге или 99,9% к плану (535 498,0 тыс. тенге);

- Оборона - исполнена на 13 601,9 тыс. тенге или 42,8% к плану (31 758,0 тыс. тенге);

- Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность - исполнены на 429,0 тыс. тенге или 100% к плану (429,0 тыс. тенге);

- Образование - исполнены на 2 502 029,0 тыс. тенге или 100% к плану (2 503 115,0 тыс. тенге);

- Социальная помощь и социальное обеспечение - исполнены на 163 818,8 тыс. тенге или 98,5% к плану (166 278,0 тыс. тенге);

- Жилищно-коммунальное хозяйство - исполнены на 405 649,4 тыс. тенге или 98,5% к плану (411 636,0 тыс. тенге);

- Культура, спорт, туризм и информационное пространство - исполнены на 357 392,5 тыс. тенге или 100% к плану (357 411,0 тыс. тенге);

- Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения - исполнены на 158 634,7 тыс. тенге или 100% к плану (158 673,0 тыс. тенге);

- Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность - исполнены на 67 505,3 тыс. тенге или 100% к плану (67 512,0 тыс. тенге);

- Транспорт и коммуникации - исполнены на 136 913,3 тыс. тенге или 100% к плану (136 914,0 тыс. тенге);

- Прочие - исполнены на 19 449,0 тыс. тенге или 100% к плану (19450,0 тыс. тенге);

- Обслуживание долга - исполнены на 27,5 тыс. тенге или 98,2% к плану (28,0 тыс. тенге);

- Трансферты - исполнены на 105 349,5 тыс. тенге или 100% к плану (105 325,0 тыс. тенге);

- Бюджетные кредиты - исполнены на 44 245,0 тыс. тенге или 100% к плану (44 245,0 тыс. тенге);

- Погашение займов - исполнены на 21 644,8 тыс. тенге или 100% к плану (21 646,0 тыс. тенге).

Таким образом, основные параметры доходов районного бюджета выполнены за счет перевыполнения налоговых, неналоговых поступлений, а также поступлений от продажи основного капитала на 28 570,0 тыс. тенге или 100,6% от плана. Основные параметры расходов бюджета выполнены на 99,4 %

*- освоение выделенных средств за 2017 год:*

По итогам 2017 года исполнение бюджета Нуринского района при скорректированном плане 4 559 945,0 тыс. тенге составило 4 531 820,8 тыс. тенге, или 99,4%.

Наибольшие объемы средств не освоили следующие администраторы:

*Аппарат акима Нуринского района* – 18 130,1 тыс. тенге (64,5% в общей сумме неосвоенных средств) по программе:

- 006 «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций масштаба района (города областного значения)» - 212,1 тыс. тенге за счет округлений и 17 918,0 тыс. тенге в связи с невыполнением договорных обязательств поставщиками ТОО "Батакара KZ", ТОО "Serdcev Corpоration" и ТОО "SarSecurity" по поставке специальных барьеров "габионы" для ликвидации чрезвычайных ситуаций в села Майоровка и Тассуат; в настоящее время идут судебные разбирательства;

*Аппарат акима поселка Киевка* – 2 696,8 тыс. тенге (9,6% в общей сумме неиспользованных средств) по программе:

- 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» - 141,8 тыс. тенге за счет округлений и 2 555,0 тыс. тенге в связи с невыполнением договорных обязательств поставщиком ИП Томирис по установке 2-х арок по ул. Тауелсиздик п.Киевка; в настоящее время идут судебные разбирательства;

*Отдел образования* – 1 045,2 тыс. тенге (3,7% в общей сумме неиспользованных средств) по программе:

- 003 «Общеобразовательное обучение» - 0,2 тыс. тенге за счет округлений и 1045,0 тыс. тенге в связи с невыполнением договорных обязательств поставщиком ИП "Надежда" по установке видеонаблюдения общеобразовательным школам им. Сейфуллина и им. Асубаева, средним школы №1, №2, №3; в настоящее время идут судебные разбирательства;

*Отдел строительства*  - 3 266,1 тыс. тенге (10,5% в общей сумме неиспользованных средств) в том числе по программам:

- 003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» - 2 074,1 тыс. тенге - экономия по итогам госзакупок на проведение госэкспертизы ПСД на строительство 2-х 24-х квартирных арендных жилых дома в п. Киевка и 883,0 тыс. тенге - подрядчиком ТОО "Нур-Кад и К" не представлены акты выполненных работ по строительству 24-х квартирного дома №1 в п. Киевка;

- 058 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах» - 309,0 тыс. тенге - ТОО "Экспертное бюро" не представило заключение гос. экспертизы по проектам проведения гос экспертизы ПСД на реконструкцию водопроводных сетей с. Байтуган и Кобетей.

*Отдел занятости и социальных программ* – 2 306,4 тыс. тенге (8,2% в общей сумме неиспользованных средств) по программам:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области обеспечения занятости и реализации социальных программ для населения» - 70,9 тыс. тенге за счет остатка средств и 1769,0 тыс. тенге - экономия по итогам госзакупок по услугам оказываемым поставщиком АО "Астел" на обслуживание программного обеспечения АИС "Е- Халык";

- 004 "Оказание социальной помощи на приобретение топлива специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и ветеринарии в сельской местности в соответствии с законодательством Республики Казахстан" - 291,0 тыс. тенге в связи с уменьшением фактического количества получателей бюджетных средств по приобретению топлива против запланированного (план - 1100 чел., факт - 1003 чел.);

- 006 "Оказание жилищной помощи" - 175,5 тыс. тенге в связи с уменьшение фактического количества получателей бюджетных средств против запланированного (план - 270 чел., факт - 206 чел.);

По другим администраторам бюджетных программ не освоено 384,2 тыс. тенге за счет округлений.

Таким образом, основной причиной не освоения бюджетных средств послужило нарушение договорных обязательств поставщиками, уменьшение количества получателей социальных выплат, остаток недоиспользованных средств, сложившийся за счет изменения цен и натурального объема потребления.

**Реализация программных документов*:***

*базовый показатель: результативность*

- соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ к запланированным.

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z – кол-во достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ; n - общее кол-во запланированных результатов целевых индикаторов ПРТ )*

млн. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План** | **Факт** | **результативность** |
| Целевые индикаторы | 110 | 88 | 80 |

Показатель результативности *по целевым индикаторам* составил **80%** - не высокая результативность в связи с не достижением показателей по 4-м направлениям:

- Экономика - из запланированных 37 не достигнуто 12 целевых индикаторов или 32,4% от запланированных;

- Социальная сфера - из запланированных 44 не достигнуто 4 целевых индикаторов или 9% от запланированных;

- Общественная безопасность и правопорядок - из запланированных 7 не достигнуто 3 целевых индикатора или 42,9% от запланированных;

- Инфраструктура - из запланированных 11 не достигнуто 3 целевых индикатора или 27,3% от запланированных.

*специальный показатель:*

- эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ .

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n /, где: x – оценка критерия; z – % выполнения мероприятий за счет бюджетных средств; n – % освоения бюджетных средств)*. млн. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План** | **Факт** | **%** |
| Количество мероприятий | 109 | 90 | 82,6 |
| Объем выделенных бюджетных средств | 1 190,7 | 1 150,7 | 96,6 |
| **Результативность** | х | х | 85,5 |

Показатель эффективности использования выделенных средств для реализации мероприятий ПРТ составил **85,5%** в связи с не выполнением мероприятий по 5-м направлениям:

- Экономика - из 17 запланированных мероприятий не выполнено 1 мероприятие или 5,9% от запланированных;

- Социальная сфера - из 51 запланированных мероприятий не выполнено 10 мероприятий или 19,6% от запланированных;

- Общественная безопасность и правопорядок - из 7 запланированных мероприятий не выполнено 1 мероприятие или 14,3% от запланированных;

- Инфраструктура - из 23 запланированных мероприятий не выполнено 6 мероприятий или 26,1% от запланированных;

- Экология и земельные ресурсы - из 10 запланированных мероприятий не выполнено 1 мероприятие или 10% от запланированных.

**Планирование и исполнение бюджета Улытауского района**

**Основные показатели социально-экономического развития региона**

По данным уполномоченных органов, по итогам 2017 года объем производства промышленной продукции составил 1125,8 млн. тенге. Индекс физического объема – 93,2%. Снижены обьемы добычи щебня (на 4,6% на ТОО «Сарыарка Гранит»,) ТОО «Горно-промышленная транспортная компания» технические услуги в области горнодобывающей промышленности (81,2%) В связи со снижением объема заказов со стороны ТОО «Silicon Mining».

Вложено инвестицийв основной капитал в сумме 2 888,3 млн. тенге. Индекс физического объема – 35,4%.

Не выполнение плана связано с уменьшением инвестиции в основной капитал по сравнению с прошлым годом и за счет АО "НК "ҚТЖ" так как все строительные работы придорожные производственные объекты завершены.

В Карту поддержки предпринимательства включен 1 инвестиционный проект: Добыча меди из техногенных минеральных образований Карсакпайского медеплавильного завода Улытауского района ТОО «ГОФ» Улытау».

По итогам 2017 года количество зарегистрированных субъектов малого и среднего бизнеса составило 1 355 единицы или 107,8 %, из них действующих составляет 1 295 единицы.

Розничный товарооборот составил 312,2 млн. тенге. Индекс физического объема – 99,1%, невыполнение связано со снижением покупательского спроса.

Объем валовой продукции сельского хозяйства за отчетный год составил 14 093,8 млн. тенге, в том числе растениеводство – 4 127,6 млн. тенге, животноводство – 9 912,1 млн. тенге.

Индекс физического объема составил 101,1%, в том числе в растениеводстве - 96,9 %, животноводстве – 102,9,0 %.

Аграрный сектор экономики района представлен 967 зарегистрированными сельхоз формированиями, из них которых:

* 923 крестьянских хозяйств;
* 44 МСП юридических лиц;
* 1456 личных подсобных хозяйств.

В районе организовано семь сельских потребительских кооператива: СПК «Шаңырақ Агро», СПК «Даму Агро», СПК «Жетіқоңыр», СПК «Бұланты», СПК «Кішітас», СПК «Егінді», СПК «Дулыға».

На территории района доминирует производство животноводства, на которые приходится 56,2% от всего валового объема продукции и растениеводства 23,3%.

Зерновые посеяны на площади 25,0 тысяч гектар, в том числе посев пшеницы составил 23,0 тыс. гектар, из них по влагосберегающим технологиям 10,5 тыс. гектар, что составляет 20,5% от общей площади пшеницы.

Посажено 37 гектар картофеля и 11 гектар овощей.

Заготовлено кормов в количестве 162 тысяч тонн сена всех видов, Обработка паров проведена на площади 2,7 тысяч гектар.

Валовый сбор зерновых составил 28,7 тысяч тонн при средней урожайности 11,5 ц/га.

Уборка картофеля проведена на площади 37 гектар, при средней урожайности 242 ц/га, собрано 0,8 тысячи тонн.

Овощные культуры убраны с площади 11 га, при средней урожайности 280ц/га собрано 0,3 тысячи тонн овощей.

За 2017 год начислено и выплачено субсидий на сумму 166,8 млн. тенге.

В натуральном выражении в сравнении с прошлым годом объем производства в животноводстве составило: мяса в живой массе составил 11 945,3 тонн, что составляет 100,1% к уровню 2016 года, молоко - 31 108,0 тонн (109,1%), яиц – 905,7 тыс. штук (103,3 %).

Численность крупного рогатого скота на 1 января 2017 года составила КРС - 43,9 тыс. голов или 100,3 % к уровню 2016 года, из них коров – 26,7 тыс. голов (100,0 %), овец и коз – 124,5 тыс. голов (88,4 %), лошадей – 29,0 тыс. голов (109,6%), птицы – 8,4 тыс. голов (107,9%).

В районе функционируют 15 средних общеобразовательных школ, 2 основных школ с общим контингентом 1 865 учащихся. Имеется 1 пришкольный интернат с контингентом 73 учащихся, 5 детских садов, 14 внешкольных организации.

В состав КГП ЦРБ Улытауского района входят 21 объекта здравоохранения: 2 больницы (ЦРБ с.Улытау на 27 коек, СБ п. Жезды на 5 коек) 1 КДП (КДП с.Улытау.) СВА 6, 2 ВА, 6 ФАПа, 6 МП.

Показатель рождаемости на 1 000 населения составил 10,93 (родилось 197 детей), в 2016 году составил 4,27 (родилось 196 младенцев).

Коэффициент общей смертности на 1000 населения за 12 месяцев 2017 года составил 5,86 (умерло 96 человек), в 2016 году составил 7,39 (умерло 80 человек).

Младенческая смертность за отчетный период составила 16 (умерло 3 детей), в 2016 году 0 .

Обеспеченность врачамина 10 000 населения за 2017 год составила 17,6 (20 врачей), в 2016 году 14,8 (20 врачей). Обеспеченность средними медработниками на 10 000 населения за 2017 год составила 75,1 (98 чел.), в 2016 году 59 (80 чел.).

По итогам 2017 года наблюдается снижение заболеваемости туберкулезом 38,3 (5 больных) при областном показателе 51,3, в 2016 году 781,1 на за 2016 год 100 000 населения (11 больных).

Смертность от туберкулеза за 2016-2017 годы в Улытауском районе не зарегистрировано.

Сеть учреждений культуры района составляет 33 объектов: 2-дома культур и 12 сельских клубов, 1 передвижных видеомобиля «Зерде»,1-культурно-досуговый центр, 17 библиотек.

При районном культурно-досуговом центре функционирует 59 клубное формирование с охватом более 851 человек.

Автомобильные дороги - одно из важнейшихнаправлений транспортно - коммуникационного комплекса.

Общая протяженность автомобильных дорог по Улытаускому району составляет – 1392,9 км, из них:

- автомобильные дороги республиканского значения – 618 км;

- автомобильные дороги областного значения – 474 км;

- автомобильные дороги районного значения – 213 км;

- внутри поселковые дороги – 87,9 км;

Индекс физического объема строительных работ за 2017 год выполнен на 57,3% или 2 112,3 млн. тенге. Не выполнение плана объема строительных работ связано с уменьшением инвестиции в основном капитале по сравнению с прошлым годом и за счет АО "НК "ҚТЖ" так как все строительные работы придорожные производственные объекты завершены.

Введено 5 556 кв.м. жилья или 108,1 % к уровню прошлого года.

В перечень показателей для оценки динамики социально-экономического развития регионов за 2017 год включены 11 индикаторов.

По итогам отчетного периода обеспечено достижение 5-ти плановых показателей или 45,5%.

В рейтинге по оценке динамики показателей социально-экономического развития регионов за 2017 год Улытауский район занял 18 - место. В предыдущем периоде район занимал 4 - е место из 18 регионов.

На снижение места в рейтинге в 2017 году повлияло не выполнение 6-ти показателей:

1. Объем промышленной продукции;

2. Объем строительных работ;

3. Объем розничного товарооборота;

4. Объем инвестиций в основной капитал;

5. Темпа роста объема налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет;

6. Темпа роста численности населения, обеспеченного безопасной питьевой водой.

*Анализ исполнения местного бюджета.*

Бюджет Улытауского района на 2017-2019 годы принят решением 7 сессии районного маслихата от 23 декабря 2016 года № 67.

При этом, при рассмотрении проекта районного бюджета **нарушены** статья 73,75 Бюджетного кодекса РК в части сроков рассмотрения бюджета.

Постановление акимата Улытауского района №45/01 "О реализации решения 7 сессии Улытауского районного маслихата от 23 декабря 2016 года №67 "О бюджете Улытауского района на 2017-2019 годы" принято 28 декабря 2016 года.

После утверждения бюджета в течение 2017 года проведено 2 корректировки и 4 уточнения районного бюджета.

С учетом корректировок и уточнений объемы районного бюджета за 2017 год составили:

1) доходы - 4 928 313,0 тыс. тенге, в том числе:

налоговые поступления – 4 869 878,0 тыс. тенге;

неналоговые поступления – 4 402,0 тыс. тенге;

поступления от продажи основного капитала – 236,0 тыс. тенге;

поступления трансфертов – 53 797,0 тыс. тенге (целевые текущие трансферты - 53 797,0 тыс. тенге).

2) затраты – 5 184 917,0 тыс. тенге;

3) чистое бюджетное кредитование – 65 362,0 тыс. тенге;

4) дефицит (профицит) бюджета – минус 416 822,0 тыс. тенге;

5) финансирование бюджета (профицита) бюджета – 416 822,0 тыс. тенге.

Свободный остаток бюджетных средств на конец 2017 года составил - 231 526,3 тыс. тенге.

Остатки бюджетных средств использованы в соответствии с пунктом 4 статьи 104 Бюджетного кодекса РК.

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

Порядок использования резерва местного исполнительного органа соблюден.

При корректировке и уточнении районного бюджета уполномоченным органом соблюдены нормы статей 104, 109, 111 и 116 Бюджетного кодекса РК.

Секвестр БП в 2017 году не проводился.

Скорректированный бюджет соответствует Единой бюджетной классификации РК.

Аудитом разработки и утверждения бюджета по поступлениям на 2017 год установлено, что в целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям произведена в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 21 января 2015 года № 34, положениями Бюджетного кодекса РК, Кодекса РК "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" от 10 декабря 2008 года №99-IV и другими нормативными правовыми актами.

При этом, по КБК 104 401, 104 402 уполномоченным органом определение планового значения произведено в нарушение указанной выше Методики, прогноз поступления **занижен** на сумму 4 742,0 тыс. тенге.

В 2017 году поступления бюджета Улытауского района составили 214 540,3 тыс. тенге при скорректированном плане 5 019 513,0 тыс. тенге (104%), увеличившись по сравнению с 2016 годом на 1 192 341,7 тыс. тенге или на 18,6%.

Анализ динамики поступлений за последние три года показал, что в 2017 году наблюдается уменьшение поступлений в бюджет района к уровню 2016 года на 18,6% или на 1 192 341,7 тыс. тенге, а к уровню 2015 года наблюдается увеличение на 31,5% или на 1 247 849,8 тыс. тенге.

По итогам 2017 года основную долю объема поступлений составляют собственные доходы - 5 069 651,2 тыс. тенге или 97,22%, трансферты из областного бюджета - 53 797,0 тыс. тенге или 1,03%, займы - 78 281,0 тыс. тенге или 1,5%, погашения бюджетных кредитов - 12 811,1 тыс. тенге или 0,25%.

Аудитом установлено, что Учреждением внесение изменений в сводный план поступлений осуществлялось без заявок на изменение планов поступлений доходов с прилагаемыми расчетами и обоснованиями, тем самым **нарушен** пункт 29 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540.

Доходы районного бюджета исполнены на 104 % и составили 5 123 448,2 тыс. тенге при скорректированном плане 4 928 313,0 тыс. тенге.

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 99,2%, неналоговые поступления - 0,3%, поступления от продажи основного капитала - 0,5%.

План собственных доходов выполнен на 104,0%, при плане 4 874 516,0 тыс. тенге поступило 5 069 651,2 тыс. тенге, что на 408 265,8 тыс. тенге меньше, чем в 2016 году.

Налоговые поступления за 2017 год составили 5 031 736,0 тыс. тенге или 103,3% при скорректированном плане 4 869 878,0 тыс. тенге.

Налоговые поступления 2017 года сформированы по 16-ти КБК, по 2 КБК прогноз **не исполнен**, по 13 КБК перевыполнен свыше 100% от запланированного объема.

Объем поступлений неналоговых платежей в 2017 году превысил плановый показатель в 3,3 раза и составил 14 348,1 тыс. тенге при плане 4 402,0 тыс. тенге.

Неналоговые поступления 2017 года сформированы по 9-ти КБК, по 5-ти КБК годовой прогноз **не выполнен**, по 1-у КБК перевыполнен свыше 100%.

Поступления от продажи основного капитала составили 23 567,1 тыс. тенге или 9 986% к плану.

Поступления от продажи основного капитала сформированы по 3-м поступлениям, по которым перевыполнение свыше 100%.

*Причиной большого перевыполнения является проведение приватизации ТОО Ұлытау-Тасбұлақ по электронному тендеру.*

Трансферты за 2017 год поступили в полном объеме и составили 53 797,0 тыс. тенге - целевые текущие трансферты.

По сравнению с 2016 годом объем трансфертов уменьшился на 815 329,0 тыс. тенге или на 93,8%.

По состоянию на 1 января 2018 года общая сумма недоимки составила 834,6 тыс. тенге, что на 238,6 тыс. тенге меньше, чем на 1 января 2017 года (недоимка на 1 января 2017 года – 1 073,2 тыс. тенге).

Бюджетные заявки администраторов бюджетных программ представлены в уполномоченный орган по планированию для обоснования целесообразности и потребности в расходах на 2017,2018 годы в установленные законодательством сроки.

По бюджетным заявкам на 2017 год 34-мя АБП, на 2018 год 33-ю предоставленным контролю, имеются заключения с указанием оценки соответствия бюджетных заявок установленным требованиям по их составлению, соответствию нормативно - правовым актам и прогнозу социально-экономического развития территории.

Вследствие **не объективной** оценки качества бюджетных заявок отдельных АБП со стороны уполномоченного органа аудитом установлены нарушения требований Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (далее - Правил № 511) выразившихся в:

**завышении** бюджетных ассигнований на 2017 год **2-х** АБП, что привело к неэффективному планированию на сумму **1 403,2** **тыс. тенге**.

**не качественном** обосновании плановых ассигнований в пояснительных записках к бюджетным заявкам.

Исполнение местного бюджета осуществлялось 34- мя АБП по 98-ми БП, из них 7 программ развития, 1 программа по бюджетным кредитам, 90 текущих программ.

За проверяемый период в БП АБП неоднократно вносились изменения в части корректировок объемов бюджетных расходов приказами руководителей Отделов, АБП.

Разработанные БП АБП в основном содержат все цели, предусмотренные ПРТ, пути достижения которых осуществляется путем реализации БП.

Отдельными АБП при разработке в БП на 2017 **не обеспечено** соблюдение подпунктов 7), 8) пункта 15 Правил № 195, выразившееся в определении **не корректных** показателей конечного результата, а так же цели БП 7-ми АБП.

**Не корректное** определение показателей конечного результата БП повлияло на объективность оценки результатов реализации районного бюджета за 2017 год произведенной уполномоченным органом по государственному планированию.

На реализацию 98 бюджетных программ выделено 5 370 973,0 тыс. тенге, из них:

- на реализацию 90-х текущих бюджетных программ выделено 4 888 762,0 тыс. тенге, что занимает 91,02% в общем объеме;

- на реализацию 7-х программ развития – 403 930,0 тыс. тенге, 7,52% в общем объеме.

- бюджетные кредиты 1 программа – 78 281,0 тыс. тенге или 1,46 % в общем объеме.

Мониторинг исполнения расходов бюджета района за 2017 год проводился по 34-м АБП на основе отчетов о результатах мониторинга реализации 206 БП.

При это Учреждением приняты отчеты с:

**не качественном** обосновании результатов деятельности АБП в пояснительных к отчетам о реализации БП по **7-ми** АБП;

**отсутствием отчетных данных по** показателям прямого результата БП по **3-м** АБП **10-ти** БП;

**некорректном** определении показателей конечного результата БП по **2-м** АБП **7-ми** БП.

По каждой БП предусмотрены цели и показатели прямого и конечного результата, в основном достигнуты все цели и показатели прямого и конечного результата **за исключением** 5-ти показателей прямого результата по 5-ти БП 3-х АБП (*Аппарат акима Улытауского района, Аппарату акима Каракенгирского сельского округа, Отдел строительства*).

Исполнение бюджета Улытауского района по расходам за 2017 год составило 5 334 474,8 тыс. тенге, при скорректированном бюджете 5 370 973,0тыс. тенге или 99,3%. Расходы районного бюджета в сравнении с 2016 годом снизились на 804 592,3 тыс. тенге (6 139 067,1) или на 13,1%.

Сумма неосвоенных бюджетных средств – 36 498,2 тыс. тенге

(РБ – 0,2 тыс. тенге, ОБ – 0 тенге, МБ –36 498,0 тыс. тенге), из которых основные суммы приходятся на:

1.Аппарат акима района – 14 427,2 тыс. тенге;

2.Отдел строительства – 21 393,1 тыс. тенге;

3. Аппарат акима Каракенгирского сельского округа - 200 тыс. тенге;

4. Оставшиеся 475,0 тыс. тенге остатки счет округления повсем спецификам.

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

субъективных в части:

- нарушения договорных обязательств поставщиками товаров (работ, услуг) – 12 788,0 тыс. тенге или 35,0%;

- неэффективного управления БП АБП заключающимся в не своевременном заключении договоров о государственных закупках в связи позднем завершении конкурсных процедур и, как следствий приведшее к не освоению – 23 202,0 тыс. тенге или 63,6%;

объективных в части:

- экономии бюджетных средств по итогам государственных закупок - 131,9 тыс. тенге или 0,36%;

- остатки за счет округления - 187,9 тыс. тенге или 0,52%;

- прочих оснований – 188,4 тыс. тенге или 0,52%.

В структуре расходов значительный удельный вес занимают затраты - 96,51%, приобретение финансовых активов - 1,78%, доля бюджетных кредитов – 1,47%, погашение займов - 0,24%.

Затраты бюджета по 13 функциональным группам составили 5 184 917,0тыс. тенге и увеличился по сравнению с 2016 годом на 14,9%.

Основными направлениями затрат районного бюджета в 2017 году стали:

- государственные услуги общего характера – 516 183,4 тыс. тенге или 10,02% (в 2016 году – 26,4%), со снижением на 1 089 401 тыс. тенге или на 67,8%;

- образование – 2 002 131,0 тыс. тенге или 38,8% (в 2016 году – 32,4%), с ростом на 32 922 тыс. тенге или на 1,6%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 463 325,0 тыс. тенге или 8,99% (в 2016 году – 3,4%), с ростом на 256 814 тыс. тенге или на 124,4%;

- культура, спорт, туризм и информационные пространство – 571 494,0 тыс. тенге или 11% (в 2016 году – 9,9%), со снижением на 32 025 тыс. тенге или на 5,3%.

В динамике затрат бюджета района на 2015-2017 годы в разрезе функциональных групп по транспорту и коммуникации наблюдается незначительное снижение доли расходов в общем объеме затрат.

Так, в 2015 году расходы на транспорт и коммуникации в общем объеме составляли 3,22%, в 2016 году – 1,34%, 2017 году – 8,99%.

При этом наблюдается повышение доля затрат на образование, государственные услуги общего характера, трансферты. Так, доля затрат на:

образование составляла 34,4% в 2015 году, 32,41% в 2016 году, 38,9% в 2017 году;

государственные услуги общего характера в 2015 году 9,6%, в 2016 году 26,4%, в 2017 году 10,0%.

Согласно скорректированного бюджета на 2017 год объем поступлений трансфертов составил 53 797,0 тыс. тенге, в том числе целевые текущие трансферты 53 797,0 тыс. тенге, из них:

- из республиканского бюджета - 11 483,0 тыс. тенге;

- областного бюджета – 42 314,0 тыс. тенге.

По итогам 2017 года при плане 53 797,0 тыс. тенге освоение трансфертов составило 53 797,0 тыс. тенге или 100 %.

Темп роста/уменьшения целевых трансфертов с предыдущими годами характеризуется следующими показателями: 2015 год к 2014 году трансферты уменьшились на 53,4% , 2016 год к 2015 году трансферты выросли на 178,9%, 2017 год к 2016 году трансферты уменьшились на 93,8%.

Возврат недоиспользованных целевых трансфертов в областной и республиканский бюджеты произведен за счет остатков бюджетных средств на начало финансового года.

Использование (доиспользование) в 2017 году суммы целевых трансфертов, выделенных из республиканского и областного бюджетов не было.

Бюджетные кредиты поступили в объеме 78 281,0 тыс. тенге на реализацию мер социальной поддержки специалистов.

Бюджетные кредиты в течение 2017 года предоставлены 24 специалистам на общую сумму 78 281,0 тыс. тенге, в том числе:

образования - 12 человек на сумму 38 538,6 тыс. тенге;

здравоохранения – 8 человек на сумму 26 128,4 тыс. тенге;

спорт - 1 человек на сумму 3 403,5 тыс. тенге;

ветеринарии – 3 человек на сумму 10 210,5 тыс. тенге.

Аудитом ведения учета и мониторинга бюджетных кредитов установлено, что по итогам 2017 года по графику сумма погашения (с учетом бюджетных кредитов, выданных с 2010 года) составила 36 120,6, тыс. тенге, фактически погашено – 31 946,7 тыс. тенге.

Просроченная кредиторская задолженность по заемщикам на 1 января 2018 года составила 10 465,0 тыс. тенге.

Кроме того, по БП 099 «Реализация мер по оказанию социальной поддержки специалистов» выделены бюджетные средства в сумме 11 432,0 тыс. тенге, освоено 11 432,0 тыс. тенге или 100% к плану.

Аудитом правильности выделения кредитов специалистам здравоохранения, образования и ветеринарии нарушений не установлено, по всем имеется полный пакет документов. Решение о выдачи бюджетного кредита принималось решением членов постоянной действующей комиссии, аудитом использования средств на реализацию мер социальной поддержки специалистам социальной сферы нарушений не установлено.

Анализом затрат на приобретение (продажа) финансовых активов установлено ,что в 2017 году по бюджетной программе 014 «Формирование или увеличение уставного каптала юридических лиц» за счет средств бюджета выделено 94 856,0 тыс. тенге и освоено 94 855,9 тыс. тенге.

Средства в размере 40 000,0 тыс. тенге направлены на приобретение 19 разных видов запчастей на специальные техники, трансформаторов в количестве 9 шт., компьютерной техники в количестве 3 штук и другие основные средства в количестве 10 штук, также на проведение текущего ремонта водопровода села Улытау.

Средства в размере 29 856,0 тыс. тенге направлены на приобретение и установку трансформаторов в количестве 6 шт., электросчетчики 2 шт. и другие основные средства в количестве 5 шт.

Средства в размере 25 000,0 тыс. тенге направлены на приобретение специальной техники КаМаз - 15 470,0 тыс. тенге и автомашина KIA – 9 530,0 тыс. тенге.

Аудитом затрат на приобретение финансовых активов нарушений не установлено.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности в Улытауском районе показал:

Кредиторская задолженность по городу Караганде по состоянию на 01 января 2018 года составила 2 270,4 тыс. тенге, в том числе:

*ГУ «Отдел образования Улытауского района*» - 2 112,3 тыс. тенге.

*ГУ «Отдел культуры и развития языков Улытауского района» - 6,5 тыс. тенге;*

*ГУ «Аппарат акима Жанкелдинского сельского округа Улытауского района» - 2,39 тыс. тенге;*

*ГУ «Аппарат акима Мибулакского сельского округа Улытауского района» - 30,2 тыс. тенге;*

*ГУ «Отдел экономики и финансов Улытауского района» - 119,0 тыс. тенге.*

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2018 года составила – 134 031,1 тыс. тенге, в том числе:

*ГУ «Отдел культуры и развития языков Улытауского района» - 1 302,5 тыс. тенге;*

*ГУ«Отдел строительства Улытауского района» - 132 700,6 тыс. тенге;*

*ГУ «Аппарат акима Жанкелдинского сельского округа Улытауского района» - 12,6 тыс. тенге;*

*ГУ «Аппарат акима Мибулакского сельского округа Улытауского района» - 15,4 тыс. тенге.*

Аудитом установлено, что в основном причинами образования задолженностей явились не своевременность оплаты или принятия обязательств вследствие не надлежащего исполнения условий договоров поставщиками товаров, работ(услуг), заказчиками.

*Анализ Программы развития территории по итогам 2017 года*

Разработка, реализация и мониторинг ПРТ на 2016-2020 годы осуществлялась в соответствии Правилами № 931.

Структура ПРТ соответствует установленным Правилам № 931.

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

ПРТ Улытауского района на 2016-2020 годы утверждена решением сессии от 23 декабря 2016 года № 69.

На реализацию мероприятий ПРТ в 2017 году, утвержденной 15 декабря 2015 года предполагалось финансирование за счет всех источников в объеме 699,9 млн. тенге. С учетом внесенных изменений согласно постановлению акимата Улытауского района от 11 декабря 2017 года №42/06 объем финансирование увеличен на 33,3% и составил 933,2 млн. тенге.

Фактически в 2017 году освоено 912,7 млн. тенге, что составило 97,8% к плану, в том числе за счет средств:

РБ – 217,5 млн. тенге или 23,8% к плану;

ОБ – 48,5 млн. тенге или 5,3%;

местного бюджета – 621,1 млн. тенге или 68,1% к плану;

других источников – 25,6 млн. тенге или 2,8% к плану.

Из общего объема средств, направленных на реализацию Программы развития средства республиканского бюджета составляют 11,8%, областного бюджета -17,4 %, местного бюджета –52,4%, другие источники –18,4%.

При плане 907,6 млн. тенге освоение бюджетных средств по ПРТ по бюджетным средствам составило 887,1 млн. тенге или 97,7%.

С целью организации и координации действий по реализации ПРТ уполномоченным органом совместно с государственными органами – соисполнителями разработан и утвержден план мероприятий с определением сроков, исполнителей, форм завершения, необходимых затрат.

План мероприятий утвержден постановлением акимата Улытауского района в месячный срок после утверждения ПРТ.

Мероприятия в ПРТ запланированы в пределах бюджетных средств, предусмотренных в БП органов-соисполнителей.

В плане мероприятий цели, задачи, целевые индикаторы и показатели результатов соответствует целям, задачам и целевым индикаторам, обозначенным в ПРТ.

Уполномоченным органом по итогам 2017 года составлена оперативная отчетность по мониторингу ПРТ.

Согласно отчетам о реализации ПРТ органов-соисполнителей в 2017 году внеплановых мероприятий не выявлено.

Для информирования населения о результатах реализации ПРТ итоги мониторинга за 2017 год своевременно размещены на сайте ГУ "Аппарат акима Улытауского района" ulutau-akimat@mail.ru.

На 2017 год ПРТ включает 6 направлений, 23 цели, 115 целевых индикаторов и 47 мероприятия.

Аудитом реализации ПРТ за 2017 год установлено **не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов.

Так **не достигнуто** 30 целевых индикаторов, 7 мероприятий в том числе по следующим направлениям:

Направление 1. Экономика.

По данному направлению предусмотрено 6 целей, 26 целевых индикаторов, 5 мероприятий.

**Не достигнуто** 11 целевых индикатора,1 мероприятие.

Направление 2. Социальная сфера

По данному направлению предусмотрены 9 целей, 49 целевых индикаторов, 32 мероприятия.

**Не достигнуто** 6 целевых индикаторов,5 мероприятий.

Направление 3. Общественная безопасность и правопорядок

По данному направлению предусмотрены: 1 цель, 11 целевых индикаторов. Мероприятия не запланированы.

**Не достигнуто** 5 целевых индикатора.

Направление 4. Инфраструктура

По данному направлению предусмотрены 4 цели, 13 целевых индикаторов, 10 мероприятий.

**Не достигнуто 5** целевых индикатора, 1 мероприятие.

Направление 5. Экология и земельные ресурсы

По данному направлению предусмотрены 2 цели, 15 целевых индикаторов. Мероприятия не запланировано.

**Не достигнуто 3** целевых индикатора:

Направление 6. Государственные услуги

По данному направлению предусмотрены: 1 цель, 1 целевой индикатор Мероприятия не запланированы.

Запланированные цель, целевой индикатор и мероприятие достигнуты в полном объеме.

В целом за 2017 год по результатам анализа реализации ПРТ установлено:

- из 115 целевых индикаторов **не выполнено** 30 (26%), исполнение составило 74%;

- из 47-и запланированных мероприятий **не выполнено** 7 (14,9%), исполнение составило 85,1%.

При реализации ПРТ установлены нарушения в части:

**сроков** представления отчетов реализации ПРТ по 4-я органами соисполнителями (*Отдел образование, Центральная районная больница, Отдел внутренних дел, Центр занятости населения*);

**отсутствия** запланированных мероприятий в рамках предусмотренных целей по отдельным направлениям ПРТ 8-ми органами соисполнителями (*Отдел образование, Центральная районная больница, Отдел занятости и социальных программ, Отдел предпринимательства и промышленности, Отдел внутренних дел, Отдел ЖКХ, ПТ и АД, Отдел земельных отношений, Аппарат акима Улытауского района*).

Следует отметить, что в целом исполнение запланированных мероприятий положительно повлияло на динамику социально-экономического развития региона, вместе с тем в районе остается ряд существенных проблем к числу которых относятся:

- низкий уровень привлечение инвестиции;

- большинство мелких частных хозяйств не имеет возможности оснащать свои подворья соответствующим техническим оборудованием;

- устаревание средств механизации;

- дефицит медицинских работников и профильных специалистов, особенно в сельской местности;

- недостаточный уровень материально-технического оснащения лечебно-профилактических организаций, особенно в сельской местности;

- низкая доля полигонов ТБО, соответствующих требованиям санитарных правил;

- неорганизованные свалки;

- низкий уровень притока молодых педагогов;

- дефицит высококвалифицированных педагогических работников, имеющих высшую и первую категории для осуществления образования, учебно- методических пособий трехъязычных;

- низкий уровень школ, имеющих кабинеты новой модификации (химии, физики, биологии, мультимедийных кабинетов*);*

- значительные инвестиции требуются в ремонте автомобильных дорог;

- низкий уровень доступа население к водоотведению;

- низкий уровень охвата пассажирским автотранспортным сообщением населенных пунктов региона;

- дефицит профессиональных кадров и низкий приток талантливой молодежи в сферу культуры и спорта;

- слабое оснащение материально-технической базы спортивных и культурных объектов;

- недостаток спортивных сооружений, спортивного инвентаря и оборудования на селе;

- дефицит квалифицированных специалистов - методистов по спорту в сельской местности;

- недостаточное развитие инфраструктуры туризма.

*Достижение результатов по отдельным направлениям*

В 2017 году за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных 2-мя государственными и 2-мя правительственными программами, на реализацию которых выделено 371 185,0 тыс. тенге, освоение составило тыс. тенге 371 157,2 тыс. тенге:

- по программе *"Государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан"* выделено 351 696,0 тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на: приобретение конструкторов по сборке и программированию роботов, расходы на оснащению школ для создания технической инфраструктуры, ограждение средней школы №1, текущий ремонт котельной средней школы №1, текущий ремонт средней школы №6 Жезды и №17 Байконур, размещение государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение;

- по программе *" Государственная программа "Развитие и функционирование языков "* выделено 600,0 тыс. тенге, освоено 95,5%, средства направлены на: на обучение граждан района государственному и английскому языку, организация проведения "Казтест", проведение мероприятий на знание трех язычия;

- по программе "*Программа развития регионов до 2020 года"* выделено 6734,0 тыс. тенге, освоено 6733,2 тыс. тенге, средства направлены на реализацию 3 проектов по ремонту пешеходного моста, установку металлического ограждения, текущий ремонт спортивной школы;

- по программе " *Программа развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021гг."* выделено 12 155,0 тыс. тенге, освоено 100%, средства направлены на создание социальных рабочих мест, по профессиональную подготовку и переподготовку безработных.

При реализации проектов, мероприятий, предусмотренных программными документами, всеми АБП обеспечено достижение всех запланированных показателей.

В 2017 году в Осакаровском регионе шла реализация 10 инвестиционных проектов, на исполнение которых выделено 403 930,0 тыс. тенге (МБ – 403 930,0 тыс. тенге), из них 9 проекта по СМР, 1 проект разработка вневедомственной экспертизы на ПСД.

Не достигнуты показатели прямого результата по АБП ГУ "Отдел строительства Улытауского района" по 2-м бюджетным программам:

- 003 "Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда" на сумму 12 588,0 тыс. тенге, по проекту "Строительство двухквартирных трехкомнатных домов по улице 20 лет Независимости РК в селе Улытау "(*не выполнение договорных обязательств поставщиком, 9 января 2018 года отделом строительства было передано исковое заявление в Специализированный межрайонный экономический суд*;

- 010 «Развитие коммунального хозяйства» на сумму 200 тыс. тенге по проекту «Разработка вневедомственной экспертизы на строительство скотомогильника в селе Каракенгир» (*из-за не состоявшихся конкурсных процедур средства не были освоены)*.

Аудитом эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов нарушений не установлено.

При планировании и разработке бюджетного инвестиционного проекта уполномоченным органом соблюдены нормы бюджетного и иного законодательства РК.

*Использование бюджетных средств по отдельным бюджетным программам ГУ "Отдел экономики и финансов города (района)"*

По бюджетной программе 051 "Трансферты органам местного самоуправления" за 2017 год освоено 25 000,0 тыс. тенге.

Распределение трансфертов осуществлялось в соответствии с Правилами предоставления трансфертов органам местного самоуправления, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №195.

Согласно представленным планам средства за 2017 год распределены на услуги по обеспечение санитарной очистки села, приобретения ОРГ техники, благоустройство территории населённых пунктов, изготовление баннеров, установка поливочного устройства, текущий ремонт уличного освещения, разработка ПСД, приобретения водяного насоса, проведение этнофестиваля «Күзем той», текущий ремонт детских площадок, текущий ремонт монумента участников ВОВ, приобретение строительных и хозяйственных товаров.

Аудитом нарушений по распределению и перечислению трансфертов сельским округам за контролируемый период не установлено.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены отдельные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в:

**неверном** заполнении путевых листов;

**отсутствии** журнал учета работников, выбывающих в командировку и прибывающих из командировки.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках

установлено нарушение закона о государственных закупках выразившихся в **не размещении** проекта технической спецификации договора на государственном языке.

*Эффективность использования активов государства, оценка эффективности использования активов субъектов квазигосударственного сектора*

На момент аудита в коммунальной собственности Улытауского района числятся *65 организаций государственного сектора, в том числе:*

- 51 государственных учреждений;

- 9 коммунальных казенных предприятий;

- 3 коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения;

- 2 товарищества с ограниченной ответственностью.

По итогам инвентаризации активов на 01.01.2017 год стоимость основных средств составляет 1 845 164,0 тыс тенге из них:

* здания и сооружения – 1 235 569,1 тыс. тенге;
* транспортные средства – 128 438,7 тыс.тенге;
* машины и оборудование – 140 393,9 тыс тенге;
* прочие основные средства - 340 762,3 тыс. тенге.

На момент аудита учет коммунальной собственности района ведется в программном комплексе Единого оператора АО "Информационно-учетный центр" "Реестр коммунальной собственности".

Выборочным аудитом поддержания доступа к Реестру нарушений не установлено.

В 2017 году доходы от сдачи объектов коммунальной собственности в имущественный наем (аренду) по сравнению с 2016 годом увеличилось на 236,3 тыс. тенге или 20,6%, составив 1062,5 тыс. тенге.

Выборочным аудитом соблюдения законодательства при сдаче в аренду объектов коммунальной собственности установлены нарушения в части **не обеспечения** уполномоченным органом полноты и своевременности поступлений на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" в общей сумме **24,5 тыс. тенге**.

Приватизация проводилась в форме электронного аукциона в программном комплексе Единого оператора АО «Информационно - учетный центр».

Аудитом соблюдения законодательства о приватизации государственного имущества нарушений не установлено.

За охваченный период в коммунальную собственность Улытауского района объекты, которые ранее являлись бесхозяйными не поступили.

В соответствии с Правилами оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, утверждёнными постановлением Правительства РК от 1 июня 2011 года за 2017 год 1-м Учреждением списано 3 наименования основных средств на сумму 313 719,0 тыс. тенге, из них, аудитом нарушений не установлено.

Согласно отчетов, представленных в 2017 году, результаты деятельности 13 юридических лиц за 2016 год сложились:

- с нулевым финансовым результатом – у 7 организаций;

- с прибылью – у 1организация;

- с убытком - 6 организаций.

В сравнении с 2015 годом наблюдается снижение доли прибыльных организаций на 7,1% или 1 организацию. Так если КГП " Улытауская районная ветеринарная станция " закончила 2015 год с положительным результатом в 3 795,1 тыс. тенге, то за 2016 год вышла с убытком минус 14 324,3 тыс. тенге.

Тем самым, уровень повышения эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора Улытауского района, соответственно дохода на долю участия в юридических лицах, снизился незначительно.

Учреждением по итогам 2016 года составлен отчет о результатах деятельности местного исполнительного органа по управлению государственным имуществом. Аудитом установлено нарушение в части **искажения** данных отчета.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Улытауского района"**

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит эффективности.

**пункт 1.** В нарушениепункта 6 статьи 73 Бюджетного кодекса РК проект бюджета района ГУ «Отдел экономики и финансов Улытауского района» представлен на рассмотрение в акимат Улытауского района 31 октября 2016 года, позднее на 16 дней установленного срока;

**пункт 2.** В нарушениепункта 1 статьи 75 Бюджетного кодекса РК акиматом Улытауского района проект районного бюджета на 2017 - 2019 годы внесен в маслихат Улытауского района 15 декабря 2016 года позднее на 45 дней установленного срока;

**пункт 3.** В нарушение пункта 29 Правил №540 Учреждением, при внесение изменений в сводный план поступлений не истребованы от Управления государственных доходов по Улытаускому району заявки на изменение планов поступлений доходов с прилагаемыми расчетами и обоснованиями;

**пункт 4.** Тем самым, планирование и исполнение бюджета по налогу на транспортные средства физических лиц в нарушение пункта 51 "Методики прогнозирования поступлений бюджета", утвержденного приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года №34 осуществлены без наличия фактического количество транспортных средств и не в соответствие Методикой;

**пункт 5.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 60 Правил №511 пояснительные записки к бюджетным заявкам на 2017 и 2018 годы составлены не в полном объеме: не содержится краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год, описание путей улучшения ситуации и решения проблем, краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год, достижения целей и планируемых целевых индикаторов, определенных в программе развития территории; отсутствует описание целей БП и планируемых конечных результатов БП, отсутствует описание прямых результатов бюджетных программ;

**пункт 6.** В нарушениепункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, единых межотраслевых нормативов численности работников, обеспечивающих техническое обслуживание и функционирование государственных органов, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 23 декабря 2015 года №1002 в 2017 году АБП представлены необоснованные расчеты по оплате заработной платы, а так же взносы работодателей по техническому персоналу к ним - завышено количество технического персонала на 2 единиц, что привело к неэффективному планированию на общую сумму 1 403,2 тыс. тенге, в том числе:

ГУ "Отдел архитектуры и градостроительства Улытауского района" на 1 единицу инженера сумму 809,0 тыс. тенге, в том числе по специфике 131 "Оплата труда технического персонала" – 736,0 тыс. тенге, по специфике 135 "Взносы работодателей по техническому персоналу" – 73,0 тыс. тенге;

ГУ "Аппарат акима Амангелдинского сельского округа Улытауского района " на 1 единицу ветеринарного врача на сумму 594,2 тыс. тенге, в том числе по специфике 131 "Оплата труда технического персонала" – 541,2 тыс. тенге, по специфике 135 "Взносы работодателей по техническому персоналу" – 53,0 тыс. тенге;

**пункт 7.** Таким образом, уполномоченным органом (Учреждением) не на должном уровне осуществляется функция определенная подпунктом 21) пункта 15 Положения о государственном учреждении «Отдел экономики и финансов Улытауского района», утвержденное постановлением акимата Улытауского района от 18 сентября 2013 года №24/08 «Обеспечивает исполнение районного бюджета», в части управления заведомо не осваиваемых и значительных сумм экономии, что привело к неэффективному исполнению районного бюджета, отклонению исполнения районного бюджета от скорректированного бюджета;

**пункт 8.** В нарушение пункта 1 статьи 198 Бюджетного кодекса РК, пункта 8, подпунктов 2), 3) пункта 9 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 января 2009 года № 30, подпунктов 21) 23) пункта 15 Положения о государственном учреждении «Отдел экономики и финансов Улытауского района», утвержденное постановлением акимата Улытауского района от 18 сентября 2013 года №24/08 уполномоченным органом (Учреждением) не на должном уровне осуществляется функция контроля за своевременным погашением бюджетных кредитов, отслеживания и учет просроченной задолженности по бюджетным кредитам, в части погашения просроченной кредиторской задолженности по заемщикам имеющейсяна 1 января 2018 года;

**пункт 9.** В нарушение подпункта 1) пункта 193 Правил №931 и пункта 46 Приказа №58, отчет о реализации ПРТ направлен позже установленного срока следующими органами - соисполнителями:

**-** ГУ "Отдел образование Улытауского района" - на 24 календарных дней;

- КГУ "Центральная районная больница Улытауского района" - на 20 календарных дней;

- ГУ «Отдел внутренних дел Улытауского района» - на 19 календарных дней.

- КГУ "Центр занятости населения Улытауского района" - на 20 календарных дней;

**пункт 10.** В нарушение пункта 188 Правил №931 Учреждением, как органом ответственным за разработку ПРТ, не по всем целям определены конкретные действия (мероприятия) по реализации ПРТ за 2017 год с определением сроков, исполнителей, форм завершения, необходимых затрат.

**пункт 11.** В нарушение подпункта 7) пункта 15 Правил №195 в бюджетных программах 3 АБП в строке «Цель бюджетной программы» в бюджетных программах 040 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы развития регионов до 2020 года» не приведены определенный результат в увязке с целями программы развития территории, полномочиями, определенными положениями государственных органов и другими нормативными правовыми актами, который предполагается достичь при выполнении бюджетной программы.

**пункт 12.** В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил №195 в бюджетных программах 4 АБП в строке «Конечные результаты бюджетной программы» показатели бюджетных программ не является количественно измеримыми и не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах, либо отсутствует;

**пункт 13.** В нарушение пункта 50 Инструкции №629 в представленных АБП пояснительных записках к отчетом о реализации БП отсутствует:

* - мероприятия, на которые были использованы предусмотренные средства по текущим бюджетным программам, в разрезе бюджетных; инвестиционных проектов (далее - БИП) по бюджетным программам развития;
* - анализ достижения показателей результатов БП с описанием достигнутых показателей прямого и конечного результата;
* - анализ достижения показателей результатов в соотношении к проценту освоения бюджетных средств по БП (ГУ "Отдел строительства Улытауского района", ГУ "Отдел занятости и социальных программ Улытауского района", ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Улытауского района", ГУ "Отдел образование Улытауского района, ГУ «Аппарат акима Аманкелдинского сельского округа Улытауского района»);

**пункт 14.** В нарушение пункта 49 Инструкции №629 отсутствует таблицы "Показатели прямого результата" по 3-м АБП 10-ти бюджетных программ:

- ГУ "Отдел культуры и развития языков Улытауского района" по программам: 007 «Развития государственного языка и других языков народа Казахстана», 006 «Функционирование районных (городских) библиотек», 003 «Поддержка культурно-досуговой работы»;

- ГУ "Аппарат акима Мибулакского сельского округа" по программам: 008 "Освещение улиц населенных пунктов", 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов», 011 "Благоустройство и озеленение населенных пунктов", 013 «Обеспечение функционирование автомобильных дорог в сельских округах», 014 "Функционирование системы водоснабжения и водоотведения", 022 "Капитальные расходы государственного органа";

- ГУ "Отдел сельского хозяйства Улытауского района" по программе 006 "Капитальные расходы государственного органа";

**пункт 15.** В нарушение пункта 49 Инструкции №629 в строках «Конечные результаты бюджетной программы» не указаны количественно измеряющие достижение цели бюджетной программы, обусловленные достижением прямых результатов по 2-м АБП 7-ми бюджетным программам:

- ГУ "Аппарат акима Аманкелдинского сельского округа" по программам: 008 "Освещение улиц населенных пунктов", 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов», 014 "Функционирование системы водоснабжения и водоотведения";

- ГУ "Отдел занятости и социальных программ Улытауского района" по программам: 006 «Оказание жилищной помощи»; 005 «Государственная адресная социальная помощь», 007 «Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся граждан по решениям местных представительных органов», 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому»;

**пункт 16.** В нарушение пункта 225 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 г. №393 (далее -Правила №393), приложения 118 Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденный Приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 за аудируемый период не верно оформлялись путевые листы, так путевые листа заполнялись на длительный срок (в месяц 1 путевой лист), тогда как он действителен только на один день или смену и выписывается на длительный срок в случае командировки более одних суток (смены);

**пункт 17.** В нарушение пункта 5 Правил № 1428 Учреждением не ведется журнал учета работников, выбывающих в командировку и прибывающих из командировки;

**пункт 18.** В нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 38 Закона о государственных закупках от 2015 года организатором при проведении государственных закупок способом ценовых предложений, на веб-портале государственных закупок размещен проект технической спецификации договора только на русском языке;

**пункт 19.** В нарушение пункта 5 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, в некоторых разработанных планах развития на 2016 год недостоверно заполнены показатели, так в плане развития КГКП "Детский сад Балбұлақ" на 2016 года доходы запланированы в сумме 1 200,0 тыс. тенге, расходы в сумме 23 210,0 тыс. тенге, убыток 22 010,0 тыс. тенге.

Однако, согласно отчета по исполнению плана развития фактические объемы доходов отсутствуют, расходы составили 21 797,0 тыс. тенге, финансовый результат отрицательный 21 797,0 тыс. тенге. При этом, согласно годовой финансовой отчетности Предприятием получен убыток 0 тенге;

**пункт 20.** В нарушение подпункта 1) пункта 9 Правил №193 при составлении отчета за 2015 год Отделом не проведен глубокий и тщательный анализ показателей по данным первичных источников (годовые финансовые отчеты, отчеты по исполнению планов развития). Так:

- в Отчете количество организаций, имеющих отрицательный финансовый результат показан цифрой "0", тогда как согласно годовой финансовой отчетности КГП «Жезбұлақ» имеет убыток 17 894,0 тыс. тенге.

Также согласно финансовой отчетности получен убыток КГКП «Культурно – досуговый центр п. Жезды» 393,6 тыс. тенге, КГП «Улытауское районное многоотраслевое коммунальное предприятия» в размере 41 957,0 тыс. тенге;

**пункт 21.** Аналогично, в нарушение подпункта 1) пункта 9 Правил №193 при составлении отчета за 2016 год Отделом также не проведен анализ показателей по данным первичных источников (годовые финансовые отчеты, отчеты по исполнению планов развития). Так:

- в Отчете количество организаций, имеющих отрицательный финансовый результат показан цифрой "0", тогда как согласно годовой финансовой отчетности за 2016 год, финансовой результат КГП "Улытауская районная ветеринарная станция" отрицательный и имеет убыток 14 324,3 тыс. тенге, КГП «Жезбұлақ» отрицательный и имеет убыток 5 759,0 тыс. тенге, КГП «Улытауское районное многоотраслевое коммунальное предприятия» отрицательный и имеет убыток 42 380,0 тыс. тенге, ТОО «Улытау-Тасбулак» отрицательный и имеет убыток 18 973,9 тыс. тенге, КГКП «Культурно – досуговый центр п. Жезды» отрицательный и имеет убыток 1 109,4 тыс. тенге;

**пункт 22.** В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 546 Гражданского Кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) и подпункта 1) пункта 10, пунктов 11,13 и 14 договора от 14 марта 2017 года №6 арендатором в лице ИП "Омаров Б.К." в 2017 году арендная плата в бюджет перечислена с нарушением сроков, в результате чего общая сумма пени составила 40,2 тыс. тенге (0,5% от суммы аренды за 1 день), из которых на момент аудита остаток пени в размере **20,6 тыс. тенге** арендатором не оплачена в бюджет и Учреждением не взыскана;

**пункт 23.** В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 546 Гражданского Кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) и подпункта 1) пункта 10, пунктов 11,13 и 15 договора от 15 марта 2017 года №13 арендатором в лице ИП "Бекмаганбетова Замзагул Мырзабаевна" в 2017 году арендная плата в бюджет перечислена с нарушением сроков, в результате чего общая сумма задолженности составила **3,9** тыс. тенге, в том числе: арендная плата – 0,9 тыс. тенге, пеня – 3,0 тыс. тенге(0,5% от суммы аренды за 1 день).

**Из общего объема средств 3 708 095,0** **тыс. тенге, охваченных аудитом, установлены нарушения на общую сумму 1 427,7 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 24,5 тыс. тенге, 2 процедурных нарушения, 19 прочих нарушений, из которых 1 нарушение в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 1 403,2 тыс. тенге.**

**Подлежало возмещению 24,5 тыс. тенге, которые возмещены в ходе аудита.**

Выявленные нарушения, не содержат признаки административной ответственности.

**Показатели эффективности:**

**Планирование и исполнение местных бюджетов**

*базовый показатель: продуктивность*

- разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств .

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z –процент выполненных показателей прямого результата бюджетных программ; n – процент освоенных бюджетных средств)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные средства** | | **Прямые показатели** | | **Эффективность** |
| **Освоено, тыс. тенге** | **%** | **выполнены** | **%** |
| Исполнение БП | 5 184 917,0 | 99,3 | 347 | 98,6 | 99,3 |

Прямые показатели выполнены на **99,3%** при освоении бюджетных средств 99,3%.

С учетом сложившегося показателя более 95% эффективность от реализации БП высокая, однако в разрезе АБП эффективность исполнения сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные средства** | | **Прямые показатели** | | | **Эффективность, %** |
| **Освоено, тыс. тенге** | **%** | **Всего** | **выполнены** | **%** |
| 1. Маслихат | 20850,4 | 100,0 | 2 | 2 | 100 | 100 |
| 2.Аппарат акима | 124516,8 | 89,6 | 6 | 5 | 83,3 | 93 |
| 3.Соц.защита | 170414,9 | 100 | 41 | 41 | 100 | 100 |
| 4.Культура | 401663,1 | 99,9 | 16 | 16 | 100 | 100 |
| 5.Внутр политика | 63786,4 | 100,0 | 14 | 14 | 100 | 100 |
| 6.Экономика и финансы | 1342881,5 | 100,0 | 20 | 20 | 100 | 100 |
| 7.Сельское хоз-во | 16049,6 | 99,9 | 3 | 3 | 100 | 100 |
| 8.Земельные отношения | 26151,0 | 100 | 4 | 4 | 100 | 100 |
| 9.Образование | 1977502,8 | 100 | 38 | 38 | 100 | 100 |
| 10. Спорт и физическая культура | 54396,1 | 100 | 5 | 5 | 100 | 100 |
| 11.Строительство | 339555,8 | 94,1 | 16 | 13 | 81,3 | 86,3 |
| 12. Архитектура | 19341,1 | 100 | 7 | 7 | 100 | 100 |
| 13.Ветеринария | 119844 | 99,9 | 12 | 12 | 100 | 100 |
| 14.ЖКХ | 215512,3 | 100 | 8 | 8 | 100 | 100 |
| 15.Предпринимательство | 12454,1 | 99,9 | 4 | 4 | 100 | 100 |
| 16.Аппараты акимов сельских округов | 429554,5 | 99,9 | 156 | 155 | 99,4 | 99,5 |

В регионе проводится большая работа по достижению намеченных целей по БП, вместе с тем, 100%-го показателя эффективности не удалось добиться из-за низкого процента выполнения показателей прямого результата по 3-м администраторами бюджетных программ (далее - АБП):

- ГУ "Отдел строительства Улытауского района" – 86,3%;

- ГУ "Аппарат акима Улытауского района" – 93%;

- ГУ "Аппарат акима Каракенгирского сельского округа" – 99,5%.

Ожидаемый 100% -й эффект от реализации БП в целом по региону не достигнут.

*специальные показатели:*

*- выполнение основных параметров доходов и расходов бюджета:*

Доходная часть бюджета района исполнена в сумме 5 123 448,2 тыс. тенге, при скорректированном бюджете 4 928 313,0 тыс. тенге перевыполнение прогноза на 195 135,2 тыс. тенге или **104,0%** от плана, из них:

- налоговые поступления предусмотрены по плану 4 869 878 тыс. тенге, исполнено 5 031 736,0 тыс. тенге, перевыполнение прогноза на 161 858,0 тыс. тенге, или **103,3%**;

- неналоговые поступления предусмотрены по плану 4 402,0 тыс. тенге, исполнено 14 348,1 тыс. тенге, перевыполнение прогноза на 9 946,1 тыс. тенге, или **325,9%**;

- поступления от продажи основного капитала по плану 236,0 тыс. тенге, исполнено 23 567,1 тыс. тенге, перевыполнение прогноза на 23 331,1 тыс. тенге, или **9986,1%**;

- поступления трансфертов по плану 53 797,0 тыс. тенге, исполнено 53 797,0 тыс. тенге, или **100%**.

Затраты бюджета при плане 5 184 917,0 тыс. тенге составили 5 148 419,0 тыс. тенге, или **99,3%**, из них:

- по функциональной группе "Государственные услуги общего характера" предусмотрена реализация 15 БП, при плане 531 020,0 тыс. тенге, исполнение составило 516 183,4 тыс. тенге, или **97,2%** от плана;

- по функциональной группе «Оборона» предусмотрена реализация 2 БП, при плане 18 038,0 тыс. тенге исполнение составило 18 035,5 тыс. тенге или **100%** от плана;

- по функциональной группе «Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность» предусмотрена реализация 1 БП, при плане 210,0 тыс. тенге исполнение составило 210,0 тыс. тенге или **100%** от плана;

- по функциональной группе «Образование» предусмотрена реализация 9 БП, при плане 2 002 177,0 тыс. тенге исполнение составило 2 002 131,8 тыс. тенге или **100%** от плана;

- по функциональной группе «Социальная помощь и социальное обеспечение» предусмотрена реализация 15 БП, при плане 170 435,0 тыс. тенге исполнение составило 170 414,9 тыс. тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрена реализация 9 БП, при плане 475 953,0 тыс. тенге исполнение составило 463 324,4 тыс. тенге или **97,3%** от плана;

- по функциональной группе «Культура, спорт, туризм и информационное пространство» предусмотрена реализация 17 БП, при плане 571 622,0 тыс. тенге исполнение составило 571 494,4 тыс. тенге или **100%** от плана;

- по функциональной группе «Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения» предусмотрена реализация 13 БП, при плане 173 704,0 тыс. тенге исполнение составило 173 476,2 тыс. тенге или **99,9%** от плана;

- по функциональной группе «Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность» предусмотрена реализация 5 БП, при плане 71 221,0 тыс. тенге исполнение составило 62 614 тыс. тенге или **87,9%** от плана;

- по функциональной группе «Транспорт и коммуникации» предусмотрена реализация 2 БП, при плане 60 933,0 тыс. тенге исполнение составило 60 932,2 тыс. тенге или **100%** от плана;

- по функциональной группе расходов «Прочие» предусмотрена реализация 2 БП, при плане 6 734,0 тыс. тенге исполнение составило 6 733,2 тыс. тенге или **100%** от плана;

- по функциональной группе расходов «Обслуживание долга» предусмотрена реализация 1 БП, при плане 19,0 тыс. тенге исполнение составило 18,7 тыс. тенге или **98,4%** от плана;

- по функциональной группе 15 «ТРАНСФЕРТЫ» - предусмотрена реализация 5 БП, при плане 1 102 851,0 тыс. тенге, исполнено 1 102 850,3 тыс. тенге или **100%** от плана.

Таким образом, основные параметры доходов бюджета выполнены за счет налоговых поступлений, перевыполнение прогноза на 195 135,2 тыс. тенге, или **104,0%** от плана. Основные параметры затрат бюджета выполнены, исполнение расходов составило 5 148 419,0 тыс. тенге, или **99,3%.**

*- освоение выделенных средств за 2017 год:*

По итогам 2017 года исполнение бюджета Улытауского района при скорректированном плане 5 184 917,0 тыс. тенге составило 5 148 419,0 тыс. тенге, или **99,3%.**

**Не освоено** за отчетный год бюджетных средств на сумму 36 498,2 тыс. тенге (РБ – 0,2 тыс. тенге, МБ – 36498,0 или 100%), или 0,7%. Из них 35 990,0 тыс. тенге (**98,6%)** субъективные причины не освоения, объективные причины – 508,2 тыс. тенге (1,4%).

Основные суммы приходятся на следующих АБП:

1. Отдел строительства – 21 396,1 тыс. тенге;

2. Аппарат акима Улытауского района – 14 427,1 тыс. тенге;

3. Аппарат акима Каракенгирского сельского окргуа - 200 тыс. тенге;

4. Оставшиеся 475,0 тыс. тенге остатки за счет округления по всем администраторам бюджетных программ.

Таким образом, основными причинами не освоения бюджетных средств явились: *субъективные причины,* которые занимают основную долю не освоения 98,6%.

Однако, не освоение бюджетных средств отдельными АБП привело к не достижению прямых и конечных результатов, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении ими требований Бюджетного Кодекса Республики Казахстан в процессе использования бюджетных средств.

Объем бюджетных средств неэффективно освоенных АБП составил 35 990,0 тыс. тенге (98,6%) (субъективные причины не освоения).

Как следствие, Учреждением не в полном объеме реализована компетенция уполномоченного органа по исполнению бюджета, в части выявления причин неисполнения планов финансирования, проведению анализа ожидаемого исполнения бюджета на предстоящий месяц и определения ожидаемого остатка денег на контрольном счете наличности соответствующего бюджета на конец прогнозируемого периода.

**Реализация программных документов*:***

*базовый показатель: результативность*

- соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ к запланированным.

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия; z – кол-во достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ; n - общее кол-во запланированных результатов целевых индикаторов ПРТ )*;

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План** | **Факт** | **результативность** |
| Целевые индикаторы | 115 | 85 | 73,9 |

Показатель результативности *по целевым индикаторам* составил **73,9%** - низкая результативность в связи с не достижением показателей по 5-м направлениям:

- Экономика - из запланированных 26 не достигнуто 11 целевых индикаторов или 42,3% от запланированных;

- Социальная сфера - из запланированных 49 не достигнуто 6 целевых индикаторов или 12,2% от запланированных;

- Общественная безопасность и правопорядок - из запланированных 11 не достигнуто 5 целевых индикатора или 45,4% от запланированных;

- Инфраструктура - из запланированных 13 не достигнуто 5 целевых индикатора или 38,4% от запланированных;

-Экология и земельные ресурсы - из запланированных 15 не достигнуто 3 целевых индикатора или 20,0% от запланированных.

*специальный показатель:*

- эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ .

*(Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n /, где: x – оценка критерия; z – % выполнения мероприятий за счет бюджетных средств; n – % освоения бюджетных средств)*.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План** | **Факт** | **%** |
| Количество мероприятий | 47 | 40 | 85,1 |
| Объем выделенных средств | 907,6 | 887,1 | 97,7 |
| **Результативность** | х | х | 87,1 |

Показатель эффективности использования выделенных средств для реализации мероприятий ПРТ составил **87,1%** в связи с не выполнением мероприятий по 3-м направлениям:

- Экономика - из запланированных 5 не выполнено 1 мероприятие или 20,0% от запланированных

- Социальная сфера - из запланированных 32 не выполнено 5 мероприятие или 15,6% от запланированных;

- Инфраструктура - - из запланированных 10 не выполнено 1 мероприятия или 10,0% от запланированных.

**Принятые меры в ходе государственного аудита**

**ГУ "Отдел экономики финансов города Караганды"**

ГУ «Отдел коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Караганды» приведены в соответствие расчеты на 2018 год по видам расходов согласно форме 01-311 по бюджетной программе 037 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым городским (сельским), пригородным и внутрирайонным сообщениям» на общую сумму 855 164,0 тыс. тенге.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Осакарвского района"**

1) Бухгалтерской справкой б/н от 21 февраля 2018 года восстановлена по учету сокрытие дебиторской и кредиторской задолженности по налогам за 2017 год в сумме 393,8 тыс. тенге, неверно учтенные на субсчетах бухгалтерского учета основные средства, запасы, на общую сумму 910,5 тыс. тенге;

2) В доход бюджета на код 206109 квитанцией АО "Казпочта" от 22 февраля 2018 года №1802219826096 возмещено 72,7 тыс. тенге, в том числе: переплата командировочных расходов -21,1 тыс. тенге, необоснованно списанный бензин - 17,8 тыс.тенге, необоснованно перечисленная заработная плата - 33,8 тыс. тенге;

3) Доначислена заработная плата в сумме 12,2 тыс. тенге;

4) В доход бюджета на код 201508 квитанциями №б/н от 20 февраля 2018 года, №805009869247 от 19 февраля 2018 года, №0062 от 21 февраля 2018 года, №0066 от 19 февраля 2018 года перечислена пеня за несвоевременную оплату арендной платы 3-я организациями в сумме 28,8 тыс. тенге.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Актогайского района"**

1) В доход бюджета на код 201508, платежным поручением от 12.02.2017 года №24 в сумме 36,2 тыс. тенге;

2) Бухгалтерской справкой перенесено по учёту товарно - материальные ценности на другие счета в сумме 533,8 тыс. тенге.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Нуринского района"**

1) В доход бюджета на код 201508 внесено платежными поручениями от 14 февраля 2018 года №31 - 504 тенге, от 15 февраля 2018 года №46 - 40,0 тыс. тенге, квитанциями АО "Казпочта" от 16 февраля 2018 года №0007 - 560 тенге, от 16 февраля 2018 года №0008 - 61,5 тыс. тенге, от 20 февраля 2018г. №0010 на сумму 500 тенге, от 22 февраля 2018г. №0077 на сумму 580 тенге за арендную плату;

2) Бухгалтерской справкой от 19 февраля 2018 года №1 оприходованы запасы общей стоимостью 2,4 тыс. тенге и перенесены со счета 2360 "Машины и оборудование" на счет 1316 "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности" и годовая подписка в сумме 47,5 тыс. тенге перенесена со счета 1319 "Прочие материалы" на счет 1420 "Расходы будущих периодов".

**ГУ "Отдел экономики и финансов Улытауского района"**

В доход бюджета на код 206109 квитанциями АО "Народный банк Казахстана" от 13 февраля 2018 года №0018, от 9 февраля 2018 года №006 возмещено задолженности по пени за аренду имущество в сумме 24,5 тыс. тенге.

**Выводы по результатам государственного аудита**

**ГУ "Отдел экономики и финансов города Караганды"**

1) По итогам 2017 года в регионе наблюдается рост по отдельным социально-экономическим показателям. Вместе с тем, не достигнута положительная динамика по отдельным показателям социально-экономического развития города.

Немаловажным фактором, повлиявшим на снижение показателей социально – экономического развития города Караганды явилось уменьшение объема животноводства, производства молока, увеличение количества безработных, снижение коэффициента рождаемости, коэффициент младенческой смертности остался на уровне 2016 года (8,7 случаев на 1 000 живорожденных), снижение активных действующих субъектов малого предпринимательства.

Вышеперечисленные факторы оказали негативное воздействие на социально – экономическое развитие города, что повлекло снижение соответствующих показателей.

В рейтинге по оценке динамики показателей социально-экономического развития регионов за 2017 год город Караганды занял 10-е место. В предыдущем периоде город занимал 11-е место из 18 регионов.

2) Бюджет города на 2016 – 2018 годы утвержден решением 9 сессии Карагандинского городского маслихата от 31 декабря 2016 года № 102.

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

3) Исполнение плана по поступлениям составило 105,1% при росте собственных доходов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 17,2%.

В целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям на 2017 год произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, положениями Бюджетного кодекса РК, Налогового кодекса РК и другими нормативными правовыми актами.

Аудитом разработки, утверждения и исполнения районного бюджета по поступлениям нарушений **не установлено**.

Таким образом, при исполнении районного бюджета по поступлениям местным уполномоченным органом по исполнению бюджета приняты меры по обеспечению полноты и своевременности зачисления поступлений в бюджет **в соответствии** с нормами действующего законодательства.

4) **Необъективная** оценка качества бюджетных заявок отдельных АБП со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям Правил № 511, выразившихся в:

**- отсутствии** необходимых расчетов по 1-му АБП;

Как следствие, уполномоченным органом и АБП **нарушен** принцип обоснованности бюджетной системы РК.

Бюджетные программы на 2017 год составлены **в соответствии** с требованиями Правил № 195.

5) Исполнение бюджета города в 2017 году осуществлялось по 111 БП с объемом финансирования 58 420 663,1 тыс. тенге.

По результатам отчетного периода из предусмотренных 466 показателей прямых результатов и 202 показателей конечного результата достигнуты 436 прямых результатов или 93,6% от плана и 181 конечный результат или 89,6% от плана.

Как следствие, АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов эффективности и результативности бюджетной системы РК.

6) Исполнение бюджета города по расходам за 2017 год составило 58 420 663,1 тыс. тенге или 99,1%. Несмотря на уточнение и корректировки параметров городского бюджета, администраторами бюджетных программ **не использовано** 501 248,9 тыс. тенге.

**Не использованный** объем средств явился следствием ряда субъективных и объективных причин, включая **не эффективное** управление бюджетными средствами как АБП, так и уполномоченным органом по исполнению бюджета в части **не принятия** своевременных мер по изменениям планов финансирования, обязательств в ходе исполнения бюджета.

В 2017 году из вышестоящего бюджета выделены целевые трансферты в общей сумме 14 243 023,0 тыс.тенге, в том числе:

- целевые текущие трансферты 6 690 607,0 тыс.тенге;

- целевые трансферты на развитие 5 111 202,0 тыс.тенге;

- субвенции 2 441 214,0 тыс.тенге.

По итогам 2017 года в целом по городу остались неиспользованными целевые трансферты из вышестоящего бюджета в сумме 473 402,2 тыс.тенге, или 4% плана (11 801 809,0 тыс.тенге).

Анализ исполнения расходов местного бюджета свидетельствует о ненадлежащем выполнении требований Бюджетного Кодекса Республики Казахстан в процессе использования бюджетных средств.

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

7) Предоставление, использование и погашение бюджетных кредитов в отчетном периоде произведено **с соблюдением** норм законодательства.

При выделении и использовании средств на приобретение финансовых активов нормы законодательства **соблюдены.**

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

9) Программа развития города Караганды на 2016-2020гг. разработана соответствии с Правилами №931.

При разработке, утверждении, уточнениях и корректировках программных документов бюджетного процесса местным уполномоченным органом по государственному планированию в целом соблюдены принципы единства и целостности, внутренней сбалансированности Системы государственного планирования Республики Казахстан, принципов реалистичности, последовательности, преемственности бюджетной системы Республики Казахстан.

Анализом реализации ПРТ за 2017 год установлено **не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов, запланированных мероприятий;

Как следствие, в отчетном периоде уполномоченным органом по государственному планированию, государственными органами- соисполнителями **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов системы государственного планирования РК результативности и эффективности.

По результатам анализа отчетных данных отмечено, что выполнение целей, задач, ожидаемых результатов и целевых индикаторов, предусмотренных ПРТ, оказало положительное влияние на улучшение социально - экономического развития города.

Однако, в регионе остаются ряд существенных **проблем**(переходящих), на решение которых в ПРТ периодов, охваченных настоящим аудиторским мероприятием, планировались цели, задачи и необходимые мероприятия, в том числе:

- слабое развитие строительной индустрии;

- недостаточный уровень доступности жилья для граждан;

- неудовлетворительное состояние дорог городского значения;

- высокий уровень износа тепло и энергосетей, сетей водоснабжения и канализации;

- дефицит квалифицированных специалистов;

- не полный охват детей (3-6 лет) дошкольным воспитанием и обучением.

- износ магистральных канализационных коллекторов более 80%;

- выбросы в атмосферу от существующих полигонов, оказывающих влияние на изменение экологии.

- низкий уровень здоровья населения в целом, недостаточный уровень здоровья женщин и детей.

10) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных 4-мя государственными и 3- мя отраслевыми программами.

Мероприятия, предусмотренные указанными программами включены в ПРТ.

Уполномоченным органом при планировании местного бюджета в целом обеспечено соблюдение принципов единства, непрерывности, преемственности и последовательности системы государственного планирования РК.

При реализации проектов, мероприятий, предусмотренных программными документами, отдельными АБП **не обеспечено** достижение запланированных показателей по 1-й государственной и 3-м отраслевым программам.

Таким образом, по результатам отчетного периода отдельными АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов результативности и эффективности бюджетной системы РК.

11) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация 73-х инвестиционных проектов на сумму 17 412 146,0 тыс. тенге.

По результатам отчетного периода **не обеспечено** завершение 8-и проектов из 28-ми, планировавшихся к завершению по итогам 2017 года.

Таким образом, не завершение в установленные сроки проектов привело к **не достижению** запланированных показателей результатов БП 1-о АБП.

Указанные нарушения повлекли за собой **не соблюдение** в должной мере принципов бюджетной системы РК результативности и эффективности.

12) В целом состояние ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на объекте аудита является удовлетворительным.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены процедурные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в **не соответствии** бухгалтерских документов установленной форме.

13) Настоящим аудитом по вопросу соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках при использовании средств местного бюджета нарушений **не установлено**.

14) Оценкой эффективности использования активов государства по городу Караганда установлено, что доля прибыльных предприятий составила - 4,8 % (3 организации), убыточных – 6,5 % (4 организации), с нулевым результатом 88,7 % (55 организаций).

Таким образом, уполномоченными органами **не на должном** уровне реализуется компетенция по повышению эффективности деятельности подведомственных организаций, обеспечению безубыточной деятельности и увеличению доходов поступающих в бюджет.

15) Эффективность исполнения бюджета, ПРТ оценивалась с использованием 2-х базовых и 3-х специальных показателей.

Итоги исполнения бюджета, ПРТ за отчетный период сложились следующим образом:

по исполнению бюджета:

по базовому показателю - эффективность исполнения БП составила **94,%;**

по специальному показателю - выполнение основных параметров бюджета исполнение бюджета по доходам составило **106,3%,** по расходам **99,1%;**

по специальному показателю - освоение выделенных средств - объем не эффективно освоенных средств, из общей суммы не освоения, составил **88%.**

по реализации ПРТ:

по базовому показателю - соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов к запланированным показатель результативности - **94,5%;**

по специальному показателю - эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ оценено на **91,7%.**

16) По результатам аудита установлены 2 процедурных нарушения на сумму 960 328,0 тыс. тенге, 4 прочих нарушения.

Таким образом, вышеизложенное свидетельствует о **не надлежащем** соблюдении АБП требований бюджетного законодательства РК и других нормативных правовых актов.

Выявленные нарушения привели к **несоблюдению** принципов результативности и эффективности системы государственного планирования РК, обоснованности, результативности, эффективности бюджетной системы РК.

17) Аудитом планирования и исполнения местного бюджета, а также использования бюджетных средств по отдельным БП, оценки реализации ПРТ охвачено:

- в рамках исполнения бюджета скорректированный бюджет города Караганды по доходам - 45 725 410,0 тыс. тенге, по затратам - 54 331 566,0 тыс. тенге;

- по отдельным БП - 603 136,4тыс. тенге.

По результатам аудита выявлено 2 процедурных нарушения, 2 прочих нарушения, 1 недостаток.

Причиной выявленных нарушений и недостатков явилось не должное применение АБП нормативных правовых актов РК, которые повлекли за собой нарушения бюджетного и иного законодательства.

Как следствие, уполномоченным органом по государственному планированию, отдельными АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов:

обоснованности, результативности, эффективности бюджетной системы РК;

эффективности и результативности системы государственного планирования РК.

Результаты настоящего государственного аудита позволят выработать рекомендации, для:

принятия мер, направленных на устранение причин выявленных нарушений и недостатков и их не допущению в последующих периодах;

повышения финансовой дисциплины участников бюджетного процесса.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Осакаровского района"**

1) По итогам 2017 года в регионе наблюдается рост по отдельным социально-экономическим показателям. Вместе с тем, не достигнута положительная динамика по отдельным показателям социально-экономического развития города.

Немаловажным фактором, повлиявшим на снижение показателей социально – экономического развития Осакаровского района явилось снижение объема производства промышленной продукции, плана по добыче угля, инвестиций в основной капитал, рождаемости, повышение заболеваемости туберкулезом, повышение обеспеченности врачами на 10000 населения, индекса физического объема строительных работ, снижения объемов ввода жилья.

Вышеперечисленные факторы оказали негативное воздействие на социально – экономическое развитие района, что повлекло снижение соответствующих показателей.

В рейтинге по оценке динамики показателей социально-экономического развития регионов за 2017 год Осакаровский район занял 17 место. В предыдущем периоде район занимал 3 место из 18 регионов.

2) Бюджет района на 2016 – 2018 годы утвержден решением 54 сессии Карагандинского городского маслихата от 23 декабря 2016 года № 161.

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

3) Исполнение плана по поступлениям составило 101,6% при снижении собственных доходов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 4,2%, снижение за счет увеличения трансфертов из вышестоящего бюджета.

В целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям на 2017 год произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, положениями Бюджетного кодекса РК, Налогового кодекса РК и другими нормативными правовыми актами.

Аудитом разработки, утверждения и исполнения районного бюджета по поступлениям нарушений **не установлено**.

Таким образом, при исполнении районного бюджета по поступлениям местным уполномоченным органом по исполнению бюджета приняты меры по обеспечению полноты и своевременности зачисления поступлений в бюджет в соответствии с нормами действующего законодательства.

4) **Необъективная** оценка качества бюджетных заявок и БП отдельных АБП со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям Правил № 511, №195, № 629 выразившихся в:

**не качественном** обосновании плановых ассигнований в пояснительных записках к бюджетным заявкам отдельных АБП;

**завышении** бюджетных ассигнований 3-х АБП на общую сумму 509,9 тыс. тенге;

**не корректном** определении показателей прямого и конечного результата 5-ти АБП;

**не качественном** обосновании результатов деятельности АБП в пояснительных к отчетам о реализации БП по **7-ми** АБП;

отражении **не достоверных** данных в отчетности 1-го АБП.

Как следствие, уполномоченным органом и АБП **нарушены** принципы обоснованности, результативности и эффективности бюджетной системы РК.

**Не корректное** определение показателей прямого и конечного результата БП повлияло на объективность оценки результатов реализации районного бюджета за 2017 год произведенной уполномоченным органом по государственному планированию.

5) Исполнение бюджета района в 2017 году осуществлялось по 206 БП с объемом финансирования 5 275 918,0 тыс. тенге.

По результатам отчетного периода из предусмотренных 434 показателей прямых результатов и 217 показателей конечного результата достигнуты 428 прямых результатов или 98,6% от плана и 214 конечный результат или 98,6% от плана.

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

6) Исполнение бюджета района по расходам за 2017 год составило 5 262 833,4 тыс. тенге или 99,8%. Несмотря на уточнение и корректировки параметров городского бюджета, администраторами бюджетных программ **не использовано** 13 084,6 тыс. тенге.

**Не использованный** объем средств явился следствием ряда субъективных и объективных причин, включая **не эффективное** управление бюджетными средствами как АБП, так и уполномоченным органом по исполнению бюджета в части **не принятия** своевременных мер по изменениям планов финансирования, обязательств в ходе исполнения бюджета.

В 2017 году из вышестоящего бюджета выделены целевые трансферты в общей сумме 468 481,0 тыс.тенге, в том числе:

- целевые текущие трансферты 250 647,0 тыс.тенге;

- целевые трансферты на развитие 217 804,0 тыс.тенге.

По итогам 2017 года в целом по городу остались неиспользованными целевые трансферты из вышестоящего бюджета в сумме 11 132,1 тыс.тенге, или 2,4% плана (468 481,0 тыс.тенге).

Анализ исполнения расходов местного бюджета свидетельствует о ненадлежащем выполнении требований Бюджетного Кодекса Республики Казахстан в процессе использования бюджетных средств.

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

7) Предоставление и использование бюджетных кредитов в отчетном периоде произведено **с соблюдением** норм законодательства.

Вследствие **не качественного** осуществления функции контроля за своевременным погашением бюджетных кредитов, отслеживанием и учетом просроченной задолженности по бюджетным кредитам, в отчетном периоде допускалось образование просроченной задолженности по кредитам.

Как следствие, уполномоченным органом и АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципа эффективности бюджетной системы РК.

В отчетном периоде местным бюджетом средства для приобретения финансовых активов не выделялись.

8) По данным финансовой и бюджетной отчетностей, предоставленных АБП, по состоянию на 1 января 2018 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Аудитом установлены факты **сокрытия** задолженностей в финансовой отчетности уполномоченного органа на общую сумму 660,3 тыс. тенге, которые привели к необъективности основных качественных характеристик бюджетной и финансовой отчетности как АБП, так и консолидированной отчетности по Осакаровскому району понятности, надежности и сопоставимости.

По мнению местного уполномоченного органа, отсутствие нормы, предусматривающей наделение последнего правом контроля за достоверностью данных, включаемых в бюджетную и финансовую отчетность АБП для ее последующей консолидации, **не позволило** обеспечить соответствие такой отчетности ее качественным характеристикам.

9) Программа развития Осакаровского района на 2016-2020гг. разработан соответствии с Правилами №931.

При разработке, утверждении, уточнениях и корректировках программных документов бюджетного процесса местным уполномоченным органом по государственному планированию в целом соблюдены принципы единства и целостности, внутренней сбалансированности Системы государственного планирования Республики Казахстан, принципов реалистичности, последовательности, преемственности бюджетной системы Республики Казахстан.

Анализом реализации ПРТ за 2017 год установлено:

**не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов, запланированных мероприятий;

**не обеспечение** уполномоченным органом по государственному планированию соответствия отчетов государственных органов-соисполнителей о результатах реализации ПРТ установленным требованиям по их полноте и содержанию.

Как следствие, в отчетном периоде уполномоченным органом по государственному планированию, государственными органами- соисполнителями **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов системы государственного планирования РК: результативности и эффективности, достоверности и реалистичности.

По результатам анализа отчетных данных отмечено, что выполнение целей, задач, ожидаемых результатов и целевых индикаторов, предусмотренных ПРТ, оказало положительное влияние на улучшение социально - экономического развития района.

Однако, в регионе остаются ряд существенных **проблем**, на решение которых в ПРТ, планировались цели, задачи и необходимые мероприятия, в том числе:

- неразвитая транспортная и коммуникационная инфраструктура;

- недостаточный объем жилищного фонда;

- спад индивидуального жилищного строительства;

- отсутствие коммуникаций для стабильного развития индивидуального жилищного строительства;

- высокая степень износа сетей водоснабжения (43%), водоотведения (47%);

- недостаток квалифицированной рабочей силы;

- отказ банков второго уровня в кредитовании в связи с отсутствием залогового обеспечения (не ликвидность залога);

- слабое взаимодействие региональных технопарков с местными исполнительными органами;

- несбалансированность спроса и предложения рабочей силы по профессиям и специальностям.

10) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных 7-ю государственными и 4- мя отраслевыми программами.

Мероприятия, предусмотренные указанными программами включены в ПРТ.

Уполномоченным органом при планировании местного бюджета в целом обеспечено соблюдение принципов единства, непрерывности, преемственности и последовательности системы государственного планирования РК.

При реализации проектов, мероприятий, предусмотренных программными документами, всеми АБП обеспечено достижение всех запланированных показателей.

11) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация 13-ти инвестиционных проектов на сумму 227 226,0 тыс. тенге.

По результатам отчетного периода **не обеспечено** достижение показателей прямого результата 1-го проекта.

Таким образом, не достижение прямого показателя по инвестиционному проекту повлекли за собой **не соблюдение** в должной мере принципов бюджетной системы РК результативности и эффективности.

12) Состояние ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на объекте аудита является низким.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены финансовые и процедурные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в:

**непринятии** на учет, а также **неверном** учете на счетах бухгалтерского учета активов на общую сумму 910,5 тыс. тенге;

**необоснованном** списании горюче-смазочных материалов на общую сумму 17,8 тыс. тенге;

**переплате** заработной платы 3-х работников Учреждения на общую сумму 33,8 тыс. тенге, не доплате заработной плате 1-му сотруднику в сумме 12,2 тыс. тенге;

**в нарушении** Правил о служебных командировках выразившихся в неверном возмещении командировочных расходов на общую сумму 21,1 тыс. тенге;

**искажении** данных представленных в финансовой отчетности на общую сумму 3 198,7 тыс. тенге;

**отсутствии** ежегодной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета, инвентарных карточек на объекты основных средств, оборотных ведомостей, **неверном** заполнении путевых листов, **не соответствии** инвентаризационной описи установленной форме.

Как следствие, данные нарушения привели к **не соблюдению** основных качественных характеристик финансовой отчетности: понятности, надежности и сопоставимости.

13) Настоящим аудитом по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках установлены нарушения закона о государственных закупках выразившихся в:

**неверном** применении способа государственных закупок влияющих на итоги в общей сумме 421,7 тыс. тенге;

приобретении закупок **не среди общественных объединений инвалидов** Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, производящих и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги.

Как следствие, данные нарушения привели к **не соблюдению** принципов оптимального и эффективного расходования денег, используемых для государственных закупок, а так же открытости и прозрачности процесса государственных закупок.

14) Оценкой эффективности использования активов государства, субъектов квазигосударственного сектора по Осакаровскому району установлено, что в результате **не качественного** исполнение функцийв части организации работы по управлению районным коммунальным имуществом со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям и недостаткам, выразившимся в:

**не обеспечения** уполномоченным органом полноты и своевременности поступлений на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" - пени в общей сумме 28,8 тыс. тенге;

**не проведении** глубокого и тщательного анализа показателей по данным первичных источников (годовая финансовая отчетность организаций) при составлении отчета о результатах деятельности местного исполнительного органа по управлению государственным имуществом за 2016 год, что привело к **искажению** данных отчета о результатах деятельности акимата Осакаровского района по управлению государственным имуществом за 2016 год.

Кроме того, при сравнении данных установлено, что из 4 субъектов публичного интереса по 3 за 2015 год, по 2 за 2016 год имеется **расхождение** данных годовых финансовых отчетов в сравнении с отчетами по исполнению плана развития.

Факты не качественного и не достоверного заполнения отчетов по исполнению планов развития, расхождений его данных с данными годового финансового отчета свидетельствуют о формальном подходе уполномоченных органов - отделов жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и ветеринарии при их утверждении; вызывает трудности и риски при оценке деятельности субъектов квазисектора.

Указанные нарушения повлекли за собой **не соблюдение** в должной мере принципа эффективности использования государственного имущества.

Таким образом, уполномоченными органами **не на должном** уровне реализуется компетенция по повышению эффективности деятельности подведомственных организаций, обеспечению безубыточной деятельности и увеличению доходов поступающих в бюджет.

15) Эффективность исполнения бюджета, ПРТ оценивалась с использованием 2-х базовых и 3-х специальных показателей.

Итоги исполнения бюджета, ПРТ за отчетный период сложились следующим образом:

по исполнению бюджета:

по базовому показателю - эффективность исполнения БП составила **98,9%;**

по специальному показателю - выполнение основных параметров бюджета исполнение бюджета по доходам составило **101,5%,** по расходам **99,7%;**

по специальному показателю - освоение выделенных средств - объем не эффективно освоенных средств, из общей суммы не освоения, составил **25,2%.**

по реализации ПРТ:

по базовому показателю - соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов к запланированным показатель результативности - **73,6%;**

по специальному показателю - эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ оценено на **96,4%.**

16) Аудитом планирования и исполнения местного бюджета, а также использования бюджетных средств по отдельным БП, оценки реализации ПРТ охвачено:

- в рамках исполнения бюджета скорректированный бюджет Осакаровского района по доходам - 5 050 045,0 тыс. тенге, по затратам - 5 163 412,0 тыс. тенге;

- по отдельным БП - 364 708,0 тыс. тенге.

По результатам аудита выявлено нарушений на общую сумму 5 165,5 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 1 468,5 тыс. тенге, процедурные нарушения 6 на сумму 3 226,4 тыс. тенге, 18 прочих нарушений, из которых 2 нарушения в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 470,6 тыс. тенге.

Причиной выявленных нарушений и недостатков явилось не должное применение АБП нормативных правовых актов РК, которые повлекли за собой нарушения бюджетного и иного законодательства.

Как следствие, уполномоченным органом по государственному планированию, отдельными АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов:

обоснованности, результативности, эффективности бюджетной системы РК;

эффективности и результативности, достоверности и реалистичности системы государственного планирования РК;

оптимального и эффективного расходования денег, используемых для государственных закупок, а так же открытости и прозрачности процесса государственных закупок.

Результаты настоящего государственного аудита позволят выработать рекомендации, для:

принятия мер, направленных на устранение причин выявленных нарушений и недостатков и их не допущению в последующих периодах;

повышения финансовой дисциплины участников бюджетного процесса.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Актогайского района"**

1) По итогам 2017 года в регионе наблюдается рост по отдельным социально-экономическим показателям. Вместе с тем, не достигнута положительная динамика по отдельным показателям социально-экономического развития города.

Немаловажным фактором, повлиявшим на снижение показателей социально – экономического развития Актогайского района явилось снижение объёма валовой продукции сельского хозяйств, производство мяса, производство яиц, увеличение младенческой смертности.

Вышеперечисленные факторы оказали негативное воздействие на социально – экономическое развитие района, что повлекло снижение соответствующих показателей.

В рейтинге по оценке динамики показателей социально-экономического развития регионов за 2017 год Актогайский район занял 5 - место. В предыдущем периоде район занимал 14 - е место из 18 регионов.

2) Бюджет района на 2016 – 2018 годы утвержден решением 9 сессии Актогайского районного маслихата от 21 декабря 2016 года № 61/01.

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

3) Исполнение плана по поступлениям составило 101% при увеличении собственных доходов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 13,7%.

В целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям на 2017 год произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, положениями Бюджетного кодекса РК, Налогового кодекса РК и другими нормативными правовыми актами.

При этом, уполномоченным органом при планировании местного бюджета **не соблюден** принцип преемственности, так как наблюдается **занижение** прогноза по доходам.

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

4) **Необъективная** оценка качества бюджетных заявок и БП отдельных АБП со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям Правил № 511, №195, № 629 выразившихся в:

**не качественном** обосновании плановых ассигнований в пояснительных записках к бюджетным заявкам отдельных АБП;

**завышении** бюджетных ассигнований 1-го АБП на общую сумму 11 927,5 тыс. тенге (2017год - 4 687,5тыс. тенге,2018 год - 7 240,0);

**не соответствии** отдельных приложений для расчета расходов по 2- м АБП;

**отсутствии** обосновывающего документа у 1-го АБП на сумму 108 807 тыс.тенге.

**отсутствии взаимоувязки** цели БП с полномочиями, определёнными положениями государственных органов, с целями, целевыми индикаторами, определенными в программе развития территории, а также причины отклонения от сумм текущего финансового года, способа и метода достижения цели бюджетной программы;

**неверном** определении нормативно-правовой базы БП;

**отсутствии** парафирования БП руководителями структурных подразделений государственных органов;

определении **не корректных** показателей прямого и конечного результата;

**не разработке** БП;

**не заполнения** таблицы "Показатели прямого результата" в отчетах о реализации 15-ти БП по 7-ми АБП.

Как следствие, уполномоченным органом и АБП **нарушены** принципы обоснованности, результативности и эффективности бюджетной системы РК.

**Не корректное** определение показателей прямого и конечного результата БП, отсутствие БП повлияло на объективность оценки результатов реализации районного бюджета за 2017 год произведенной уполномоченным органом по государственному планированию.

5) Исполнение бюджета района в 2017 году осуществлялось по 186 БП с объемом финансирования 5 242 349,0 тыс. тенге.

По результатам отчетного периода из предусмотренных 325 показателей прямых результатов и 232 показателей конечного результата достигнуты 318 прямых результатов или 97,8% от плана и 226 показателя конечных результата или 97,4% от плана.

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

6) Исполнение бюджета района по расходам за 2017 год составило 5 224 890,9 тыс. тенге или 99,7%. Несмотря на уточнение и корректировки параметров городского бюджета, администраторами бюджетных программ **не использовано** 17 458,2 тыс. тенге.

**Не использованный** объем средств явился следствием ряда субъективных и объективных причин, включая **не эффективное** управление бюджетными средствами как АБП, так и уполномоченным органом по исполнению бюджета в части **не принятия** своевременных мер по изменениям планов финансирования, обязательств в ходе исполнения бюджета.

В 2017 году из вышестоящего бюджета выделены целевые трансферты в общей сумме 1 341 586,0 тыс.тенге, в том числе:

- целевые текущие трансферты 189 006,0 тыс. тенге;

- целевые трансферты на развитие 1 152 580,0 тыс. тенге.

По итогам 2017 года при плане 1 341 586,0 тыс. тенге освоение трансфертов составило 1 333 932,5 тыс. тенге или 99,4%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета свидетельствует о ненадлежащем выполнении требований Бюджетного Кодекса Республики Казахстан в процессе использования бюджетных средств.

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

7) Предоставление, использование и погашение бюджетных кредитов в отчетном периоде произведено **с соблюдением** норм законодательства.

В отчетном периоде местным бюджетом средства для приобретения финансовых активов не выделялись.

8) По данным финансовой и бюджетной отчетностей, предоставленных АБП, по состоянию на 1 января 2018 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

9) Программа развития Актогайского района на 2016-2020гг. разработана соответствии с Правилами №931.

При разработке, утверждении, уточнениях и корректировках программных документов бюджетного процесса местным уполномоченным органом по государственному планированию в целом соблюдены принципы единства и целостности, внутренней сбалансированности Системы государственного планирования Республики Казахстан, принципов реалистичности, последовательности, преемственности бюджетной системы Республики Казахстан, при этом план мероприятий по реализации ПРТ **не утвержден** акимом района.

Анализом реализации ПРТ за 2017 год установлено:

**не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов, запланированных мероприятий;

предоставления **недостоверной** информации по 1-у целевому индикатору;

**некорректное** определение 4-х целевых индикаторов 1-м органом соисполнителем;

**отсутствие** утвержденного плана мероприятий по реализации ПРТ;

**не размещения** на веб-портале отчета о реализации ПРТ района.

Как следствие, в отчетном периоде уполномоченным органом по государственному планированию, государственными органами- соисполнителями **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов системы государственного планирования РК: результативности и эффективности, прозрачности (открытости), достоверности и реалистичности.

По результатам анализа отчетных данных отмечено, что выполнение целей, задач, ожидаемых результатов и целевых индикаторов, предусмотренных ПРТ, оказало положительное влияние на улучшение социально - экономического развития района.

Однако, в регионе остаются ряд существенных **проблем**, на решение которых в ПРТ, планировались цели, задачи и необходимые мероприятия, в том числе:

- неразвитость инфраструктуры, обеспечивающей привлечение инвестиций;

- отсутствие перспективных инвестиционных проектов;

- отдалённость отдельных сельских населённых пунктов от центров экономического роста;

- низкий уровень туристской индустрии;

- дефицит квалифицированных рабочих кадров;

- несбалансированность спроса и предложения рабочей силы по профессиям и специальностям;

- низкий уровень притока молодых специалистов - педагогов, врачей, дефицит специалистов, имеющих профессию - бухгалтер;

- низкий уровень или отсутствие в отделённых сельских округах интернета и мобильной связи.

10) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных 2-мя государственными и 3- мя отраслевыми программами.

Уполномоченным органом при планировании местного бюджета в целом обеспечено соблюдение принципов единства, непрерывности, преемственности и последовательности системы государственного планирования РК.

При реализации проектов, мероприятий, предусмотренных программными документами, 2-мя АБП **не обеспечено** достижение показателей результатов по 2-м проектам.

Таким образом, по результатам отчетного периода 1-м АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов результативности и эффективности бюджетной системы РК.

11) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация 16-ти инвестиционных проектов на сумму 1 240 090,0 тыс. тенге.

При планировании и разработке бюджетных инвестиционных проектов уполномоченным органом установлено **нарушение** бюджетного законодательства РК.

По результатам отчетного периода **не обеспечено** достижение показателей прямого результата 4-х проектов.

Таким образом, не достижение прямого показателя по инвестиционным проектам повлекли за собой **не соблюдение** в должной мере принципов бюджетной системы РК результативности и эффективности.

12) В целом состояние ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на объекте аудита является удовлетворительным.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены финансовые и процедурные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в:

**неверном** отнесении на счета бухгалтерского учета запасов на сумму533,8 тыс. тенге;

**отсутствии** в командировочных удостоверениях отметок о дате прибытия в пункт назначения и дате выбытия из пункта назначения.

13) Настоящим аудитом по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках нарушений не установлено.

14) Оценкой эффективности использования активов государства, субъектов квазигосударственного сектора по Актогайскому району установлено, что в результате **не качественного** исполнение функцийв части организации работы по управлению районным коммунальным имуществом со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям и недостаткам, выразившимся в:

**не обеспечения** уполномоченным органом полноты и своевременности поступлений на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" в общей сумме **290,7 тыс. тенге**;

**не проведении** глубокого и тщательного анализа показателей по данным первичных источников (годовая финансовая отчетность организаций) при составлении отчета о результатах деятельности местного исполнительного органа по управлению государственным имуществом за 2016 год, что привело к **искажению** данных отчета о результатах деятельности акимата Актогайского района по управлению государственным имуществом за 2016 год.

Кроме того, активы субъектов квазигосударственного сектора используются **не эффективно**, с каждом годом сумма убытков **увеличивается**, при этом субъекты **не получают** прибыли от финансово-хозяйственной деятельности.

Указанные нарушения повлекли за собой **не соблюдение** в должной мере принципа эффективности использования государственного имущества.

Таким образом, уполномоченными органами **не на должном** уровне реализуется компетенция по повышению эффективности деятельности подведомственных организаций, обеспечению безубыточной деятельности и увеличению доходов поступающих в бюджет, не принимаются системные меры по эффективному и рациональному использованию объектов коммунальной собственности, в том числе для передачи их в конкурентную среду, отсутствуют управленческие решения в сфере управления районным коммунальным имуществом и приватизацией, что приводит к стихийному разбору зданий, приведению их в непригодное состояние и не обеспечению сохранности имущества.

15) Эффективность исполнения бюджета, ПРТ оценивалась с использованием 2-х базовых и 3-х специальных показателей.

Итоги исполнения бюджета, ПРТ за отчетный период сложились следующим образом:

по исполнению бюджета:

по базовому показателю - эффективность исполнения БП составила **98,1%;**

по специальному показателю - выполнение основных параметров бюджета исполнение бюджета по доходам составило **101,0%,** по расходам **99,7%;**

по специальному показателю - освоение выделенных средств - объем не эффективно освоенных средств, из общей суммы не освоения, составил **84,6%.**

по реализации ПРТ:

по базовому показателю - соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов к запланированным показатель результативности - **91,4%;**

по специальному показателю - эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ оценено на **85,3%.**

16) Аудитом планирования и исполнения местного бюджета, а также использования бюджетных средств по отдельным БП, оценки реализации ПРТ охвачено:

- в рамках исполнения бюджета скорректированный бюджет Актогайского района по доходам - 5 115 460,0 тыс. тенге, по затратам - 5 164 070,0 тыс. тенге;

- по отдельным БП - 267 242,0 тыс. тенге.

По результатам аудита выявлено нарушений на общую сумму 131 077,0 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 8 064,5 тыс. тенге, процедурные нарушения 73 на сумму 118 325,0 тыс. тенге, 15 прочих нарушений, из которых 2 нарушения в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 4 687,5 тыс. тенге.

Причиной выявленных нарушений и недостатков явилось большая загруженность специалистов ввиду отсутствия кадров, не должное применение АБП нормативных правовых актов РК, все это повлекло за собой нарушения бюджетного и иного законодательства.

Как следствие, уполномоченным органом по государственному планированию, отдельными АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов:

обоснованности, результативности, эффективности и преемственности бюджетной системы РК бюджетной системы РК;

результативности и эффективности, прозрачности (открытости), достоверности и реалистичности системы государственного планирования РК.

Результаты настоящего государственного аудита позволят выработать рекомендации, для:

принятия мер, направленных на устранение причин выявленных нарушений и недостатков и их не допущению в последующих периодах;

повышения финансовой дисциплины участников бюджетного процесса.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Нуринского района"**

1) По итогам 2017 года в регионе наблюдается рост по отдельным социально-экономическим показателям. Вместе с тем, не достигнута положительная динамика по отдельным показателям социально-экономического развития города.

Немаловажным фактором, повлиявшим на снижение показателей социально – экономического развития Нуринского района явилось снижение объема горнодобывающей промышленности, валовой продукции сельского хозяйства, производства зерновых культур, объема строительных работ, количества действующих субъектов малого и среднего предпринимательства, индекса физического объема розничной торговли.

Вышеперечисленные факторы оказали негативное воздействие на социально – экономическое развитие района, что повлекло снижение соответствующих показателей.

В рейтинге по оценке динамики показателей социально-экономического развития регионов за 2017 год Нуринский район занял 7 - место. В предыдущем периоде район занимал 5 - е место из 18 регионов.

2) Бюджет района на 2016 – 2018 годы утвержден решением 9 сессии Нуринского районного маслихата от 22 декабря 2016 года № 88.

При утверждении, проведении корректировок предусмотренные бюджетным законодательством РК **соблюдены,** однако в 4 квартале нарушена кратность уточнения районного бюджета по инициативе МИ, что привело к **не обеспечению** соблюдения в должной мере принципа обоснованности бюджетной системы РК.

3) Исполнение плана по поступлениям составило 100,7% при увеличении собственных доходов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 10,2%.

В целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям на 2017 год произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, положениями Бюджетного кодекса РК, Налогового кодекса РК и другими нормативными правовыми актами.

При этом, уполномоченным органом **не истребованы** расчеты и обоснования к проекту помесячного распределения сумм поступлений на 2017 год от уполномоченных органов.

Таким образом, исполнение бюджета по поступлениям в районный бюджет по итогам 2017 года свидетельствует о **надлежащем** проведении комплекса мероприятий по обеспечению полноты и своевременности зачисления поступлений в бюджет, в тоже время уполномоченным органом не соблюдены процедуры помесячного распределения поступлений согласно Правил №540.

4) **Необъективная** оценка качества бюджетных заявок и БП отдельных АБП со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям Правил № 511, №195, № 629 выразившихся в:

**завышении** бюджетных ассигнований 2-х АБП, что привело к неэффективному планированию на общую сумму 25 624,4 тыс. тенге (2017 - 9 346,4тыс. тенге, 2018 - 16 278,0тыс. тенге);

предоставлении бюджетной заявки 1- м АБП **без** **обосновывающего документа;**

**не качественном** формировании бюджетных заявок;

указании задач в БП **не предусмотренных** формой Правил по 22-м АБП;

**отсутствии** конечных результатов по 22-м АБП;

определении **не корректных** показателей прямого и конечного результата по 4м АБП;

**неверном** определении вида БП по 4м АБП;

**не соответствия** цели, показателей прямого результата утвержденным БП 1-го АБП.

Как следствие, уполномоченным органом и АБП **нарушены** принципы обоснованности, результативности и эффективности бюджетной системы РК.

**Не корректное** определение показателей прямого и конечного результата БП, отсутствие показателей повлияло на объективность оценки результатов реализации районного бюджета за 2017 год произведенной уполномоченным органом по государственному планированию.

5) Исполнение бюджета района в 2017 году осуществлялось по 108 БП с объемом финансирования 4 531 820,8 тыс. тенге.

По результатам отчетного периода из предусмотренных 894 показателей прямых результатов и 265 показателей конечного результата достигнуты 883 прямых результатов или 98,8% от плана и 254 показателя конечных результата или 95,8% от плана.

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

6) Исполнение бюджета района по расходам за 2017 год составило 4 531 820,8 тыс. тенге или 99,4%, администраторами бюджетных программ **не использовано** 28 124,2 тыс. тенге.

**Не использованный** объем средств явился следствием ряда объективных причин.

В 2017 году из вышестоящего бюджета выделены целевые трансферты в общей сумме 435 658,0 тыс.тенге, в том числе:

- целевые текущие трансферты 223 218,0 тыс. тенге;

- целевые трансферты на развитие 212 440,0 тыс. тенге.

По итогам 2017 года при плане 435 658,0 тыс. тенге освоение трансфертов составило 434 752,6 тыс. тенге или 99,8 %.

Анализ исполнения расходов местного бюджета свидетельствует о ненадлежащем выполнении требований Бюджетного Кодекса Республики Казахстан в процессе использования бюджетных средств.

Однако, при использовании резерва установлено нарушение в части внесения в местный исполнительный орган проекта решения о выделении денег на ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного характера **без** рассмотрения **ходатайства** о выделении денег.

Таким образом, уполномоченным органом и АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципа обоснованности бюджетной системы РК.

7) Предоставление, использование и погашение бюджетных кредитов в отчетном периоде произведено **с соблюдением** норм законодательства.

В отчетном периоде местным бюджетом средства для приобретения финансовых активов не выделялись.

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

9) Программа развития Нуринского района на 2016-2020гг. разработана соответствии с Правилами №931.

При разработке, утверждении, уточнениях и корректировках программных документов бюджетного процесса местным уполномоченным органом по государственному планированию в целом соблюдены принципы единства и целостности, внутренней сбалансированности Системы государственного планирования Республики Казахстан, принципов реалистичности, последовательности, преемственности бюджетной системы Республики Казахстан.

Анализом реализации ПРТ за 2017 год установлено:

**не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов, запланированных мероприятий;

**снижения** плановых значений целевых индикаторов**;**

**нарушение** сроков представления отчет о реализации ПРТ;

принятие отчетов о реализации ПРТ, в которых **отсутствовала** необходимая информация.

Как следствие, в отчетном периоде уполномоченным органом по государственному планированию, государственными органами- соисполнителями **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов системы государственного планирования РК: результативности и эффективности, достоверности и реалистичности, ресурсной обеспеченности.

По результатам анализа отчетных данных отмечено, что выполнение целей, задач, ожидаемых результатов и целевых индикаторов, предусмотренных ПРТ, оказало положительное влияние на улучшение социально - экономического развития района.

Однако, в регионе остаются ряд существенных **проблем**, на решение которых в ПРТ, планировались цели, задачи и необходимые мероприятия, в том числе:

**-** слабая материально-техническая база организаций образования;

**-** низкий уровень притока молодых педагогов; сохраняется потребность в учителях математики, физики, информатики, химии и биологии;

**-** дефицит врачей и профильных специалистов;

- необходимость обновление компьютерного парка и укрепление материально-технической базы библиотек;

- нехватка спортивных сооружений для подготовки спортсменов к областным и республиканским соревнованиям;

- неудовлетворительное состояние дорог районного значения и внутрисельских дорог;

- требуются реконструкция водопроводных сетей п.Киевка, с.Кобетей и с.Байтуган;

- текущий ремонт водовода с.Кайнар, а также замена опреснителей в с.Изенды и Жараспай.

10) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных 4-мя государственными и 2- мя отраслевыми программами.

Уполномоченным органом при планировании местного бюджета обеспечено соблюдение принципов единства, непрерывности, преемственности и последовательности системы государственного планирования РК.

При реализации проектов, мероприятий, предусмотренных программными документами, **обеспечено** достижение показателей результатов по 2-м проектам.

11) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация 21-о инвестиционного проекта на сумму 269 634,0 тыс. тенге.

При планировании и разработке бюджетных инвестиционных проектов уполномоченным органом установлено **нарушение** бюджетного законодательства РК.

По результатам отчетного периода **не обеспечено** достижение показателей прямого результата 1-го проекта.

Таким образом, не достижение прямого показателя по инвестиционным проектам повлекли за собой **не соблюдение** в должной мере принципов бюджетной системы РК результативности и эффективности.

12) В целом состояние ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на объекте аудита является удовлетворительным.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены финансовые и процедурные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в:

**неверном** определении состава инвентаризационной комиссии;

**неверном** заполнении инвентаризационной описи;

**отсутствии** закрепления активов за материально- ответственными лицами, договоров о полной материальной ответственности, журнал учета работников, выбывающих в командировку и прибывающих из командировки, приказа о назначении ответственного лица за ведение данных журналов, оборотных ведомостей;

**не верном** ведении на счетах бухгалтерского учета на сумму 49,9 тыс. тенге.

13) Настоящим аудитом по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках нарушений не установлено.

14) Оценкой эффективности использования активов государства, субъектов квазигосударственного сектора по Нуринскому району установлено, что в результате **не качественного** исполнение функцийв части организации работы по управлению районным коммунальным имуществом со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям и недостаткам, выразившимся в:

**не обеспечения** уполномоченным органом полноты и своевременности поступлений на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" в общей сумме **102,3 тыс. тенге**;

**не проведении** глубокого и тщательного анализа показателей по данным первичных источников (годовая финансовая отчетность организаций) при составлении отчета о результатах деятельности местного исполнительного органа по управлению государственным имуществом за 2016 год, что привело к **искажению** данных отчета о результатах деятельности акимата Улытауского района по управлению государственным имуществом за 2016 год.

Кроме того, при сравнении данных установлено, что из 4 субъектов публичного интереса по 3 за 2015-2016 годы имеется **расхождение** данных годовых финансовых отчетов в сравнении с отчетами по исполнению плана развития.

Факты не качественного и не достоверного заполнения отчетов по исполнению планов развития, расхождений его данных с данными годового финансового отчета свидетельствуют о формальном подходе уполномоченных органов - отделов жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и ветеринарии при их утверждении; вызывает трудности и риски при оценке деятельности субъектов квазигосударственного сектора.

Указанные нарушения повлекли за собой **не соблюдение** в должной мере принципа эффективности использования государственного имущества.

Таким образом, уполномоченными органами **не на должном** уровне реализуется компетенция по повышению эффективности деятельности подведомственных организаций, обеспечению безубыточной деятельности и увеличению доходов поступающих в бюджет.

15) Эффективность исполнения бюджета, ПРТ оценивалась с использованием 2-х базовых и 3-х специальных показателей.

Итоги исполнения бюджета, ПРТ за отчетный период сложились следующим образом:

по исполнению бюджета:

по базовому показателю - эффективность исполнения БП составила **99,4%;**

по специальному показателю - выполнение основных параметров бюджета исполнение бюджета по доходам составило **100,6%,** по расходам **99,4%;**

по специальному показателю - освоение выделенных средств - общий объем освоения составил 99,4%, объем не эффективно освоенных средств, из общей суммы не освоения, составил **0 %.**

по реализации ПРТ:

по базовому показателю - соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов к запланированным показатель результативности - **80%;**

по специальному показателю - эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ оценено на **85,5%.**

16) Аудитом планирования и исполнения местного бюджета, а также использования бюджетных средств по отдельным БП, оценки реализации ПРТ охвачено:

- в рамках исполнения бюджета скорректированный бюджет Нуринского района по доходам - 4 423 038,0 тыс. тенге, по затратам - 4 494 054,0 тыс. тенге;

- по отдельным БП - 242 249,3 тыс. тенге.

По результатам аудита выявлено нарушений на общую сумму 25 776,6 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 16 430,2 тыс. тенге, 30 прочих нарушений, из которых 1 нарушение в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 9 346,4 тыс. тенге.

Причиной выявленных нарушений и недостатков явилось не должное применение АБП нормативных правовых актов РК, все это повлекло за собой нарушения бюджетного и иного законодательства.

Как следствие, уполномоченным органом по государственному планированию, отдельными АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов:

обоснованности, результативности и эффективности бюджетной системы РК бюджетной системы РК;

результативности и эффективности, достоверности и реалистичности, ресурсной обеспеченности системы государственного планирования РК.

Результаты настоящего государственного аудита позволят выработать рекомендации, для:

принятия мер, направленных на устранение причин выявленных нарушений и недостатков и их не допущению в последующих периодах;

повышения финансовой дисциплины участников бюджетного процесса.

**ГУ "Отдел экономики и финансов Улытауского района"**

1) По итогам 2017 года в регионе наблюдается рост по отдельным социально-экономическим показателям. Вместе с тем, не достигнута положительная динамика по отдельным показателям социально-экономического развития города.

Немаловажным фактором, повлиявшим на снижение показателей социально – экономического развития Улытауского района явилось снижение объема производства промышленной продукции, вложения инвестицийв основной капитал, розничного товарооборота, увеличения коэффициента общей смертности, увеличение младенческой смертности, снижение обеспеченности врачамина 10 000 населения, индекса физического объема строительных работ.

Вышеперечисленные факторы оказали негативное воздействие на социально – экономическое развитие района, что повлекло снижение соответствующих показателей.

В рейтинге по оценке динамики показателей социально-экономического развития регионов за 2017 год Улытауский район занял 18 - место. В предыдущем периоде район занимал 4 - е место из 18 регионов.

2) Бюджет района на 2016 – 2018 годы утвержден решением 7 сессии Улытауского районного маслихата от 23 декабря 2016 года № 67.

При утверждении, проведении корректировок предусмотренные бюджетным законодательством РК **соблюдены,** однако при рассмотрении проекта районного бюджета нарушены сроки рассмотрения, что привело к **не обеспечению** соблюдения в должной мере принципов обоснованности и последовательности бюджетной системы РК.

3) В целом разработка и утверждение бюджета по поступлениям на 2017 год произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета, положениями Бюджетного кодекса РК, Налогового кодекса РК и другими нормативными правовыми актами.

Исполнение плана по поступлениям составило 104,0%, при этом:

отмечается снижение как объемов, так и удельного веса собственных доходов (на 7,4%) в общей сумме поступлений на фоне соответствующего увеличения поступления от погашения бюджетных кредитов и займов.

установлено **занижение** прогноза по доходам в целом на 4 742,0 тыс. тенге;

внесение изменений в сводный план поступлений осуществлялось **без заявок** на изменение планов поступлений доходов с прилагаемыми расчетами и обоснованиями от уполномоченных органов.

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

4) **Необъективная** оценка качества бюджетных заявок и БП отдельных АБП со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям Правил № 511, №195, № 629 выразившихся в:

**не качественном** обосновании плановых ассигнований в пояснительных записках к бюджетным заявкам отдельных АБП;

**завышении** бюджетных ассигнований 2-х АБП на общую сумму 1 403,2 тыс. тенге;

**не корректном** определении показателей конечного результата, а так же цели БП 7-ми АБП;

**не качественном** обосновании результатов деятельности АБП в пояснительных к отчетам о реализации БП по 7-ми АБП;

**отсутствием** отчетных данных по показателям прямого результата БП по **3-м** АБП **10-ти** БП;

**некорректном** определении показателей конечного результата БП по **2-м** АБП **7-ми** БП.

Как следствие, уполномоченным органом и АБП **нарушены** принципы обоснованности, результативности и эффективности бюджетной системы РК.

**Не корректное** определение показателей конечного результата БП повлияло на объективность оценки результатов реализации районного бюджета за 2017 год произведенной уполномоченным органом по государственному планированию.

5) Исполнение бюджета района в 2017 году осуществлялось по 98 БП с объемом финансирования 5 370 973,0 тыс. тенге.

По результатам отчетного периода из предусмотренных 352 показателей прямых результатов и 106 показателей конечного результата достигнуты 347 прямых результатов или 98,6% от плана и 104 показателя конечных результата или 98,2% от плана.

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

6) Исполнение бюджета района по расходам за 2017 год составило 5 334 474,8 тыс. тенге или 99,3%. Несмотря на уточнение и корректировки параметров городского бюджета, администраторами бюджетных программ **не использовано** 36 498,2 тыс. тенге.

**Не использованный** объем средств явился следствием ряда субъективных и объективных причин, включая **не эффективное** управление бюджетными средствами как АБП, так и уполномоченным органом по исполнению бюджета в части **не принятия** своевременных мер по изменениям планов финансирования, обязательств в ходе исполнения бюджета.

В 2017 году из вышестоящего бюджета выделены целевые текущие трансферты в общей сумме 53 797,0 тыс.тенге.

По итогам 2017 года освоение трансфертов составило 100%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета свидетельствует о ненадлежащем выполнении требований Бюджетного Кодекса Республики Казахстан в процессе использования бюджетных средств.

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

7) Предоставление и использование бюджетных кредитов в отчетном периоде произведено **с соблюдением** норм законодательства.

Вследствие **не качественного** осуществления функции контроля за своевременным погашением бюджетных кредитов, отслеживанием и учетом просроченной задолженности по бюджетным кредитам, в отчетном периоде допускалось образование просроченной задолженности по кредитам.

Как следствие, уполномоченным органом и АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципа эффективности бюджетной системы РК.

В отчетном периоде местным бюджетом для приобретения финансовых активов выделено 94 856,0 тыс. тенге, при использовании средств уполномоченным органом по исполнению бюджета **обеспечено** соблюдение норм действующего законодательства РК.

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

9) Программа развития Улытауского района на 2016-2020гг. разработана соответствии с Правилами №931.

При разработке, утверждении, уточнениях и корректировках программных документов бюджетного процесса местным уполномоченным органом по государственному планированию в целом соблюдены принципы единства и целостности, внутренней сбалансированности Системы государственного планирования Республики Казахстан, принципов реалистичности, последовательности, преемственности бюджетной системы Республики Казахстан.

Анализом реализации ПРТ за 2017 год установлено:

**не выполнение** отдельныхцелевых индикаторов, запланированных мероприятий;

**нарушение** сроков представления отчетов реализации ПРТ по 4-мя органами соисполнителями;

**отсутствия** запланированных мероприятий в рамках предусмотренных целей по отдельным направлениям ПРТ 8-ю органами соисполнителями.

Как следствие, в отчетном периоде уполномоченным органом по государственному планированию, государственными органами- соисполнителями **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов системы государственного планирования РК: результативности и эффективности, достоверности и реалистичности.

По результатам анализа отчетных данных отмечено, что выполнение целей, задач, ожидаемых результатов и целевых индикаторов, предусмотренных ПРТ, оказало положительное влияние на улучшение социально - экономического развития района.

Однако, в регионе остаются ряд существенных **проблем**, на решение которых в ПРТ, планировались цели, задачи и необходимые мероприятия ,в том числе:

- низкий уровень привлечение инвестиции;

- большинство мелких частных хозяйств не имеет возможности оснащать свои подворья соответствующим техническим оборудованием;

- устаревание средств механизации;

- дефицит медицинских работников и профильных специалистов, особенно в сельской местности;

- недостаточный уровень материально-технического оснащения лечебно-профилактических организаций, особенно в сельской местности;

- низкая доля полигонов ТБО, соответствующих требованиям санитарных правил;

- неорганизованные свалки;

- низкий уровень притока молодых педагогов;

- дефицит высококвалифицированных педагогических работников, имеющих высшую и первую категории для осуществления образования, учебно- методических пособий трехъязычных;

- низкий уровень школ, имеющих кабинеты новой модификации (химии, физики, биологии, мультимедийных кабинетов*);*

- значительные инвестиции требуются в ремонте автомобильных дорог;

- низкий уровень доступа население к водоотведению;

- низкий уровень охвата пассажирским автотранспортным сообщением населенных пунктов региона;

- дефицит профессиональных кадров и низкий приток талантливой молодежи в сферу культуры и спорта;

- слабое оснащение материально-технической базы спортивных и культурных объектов;

- недостаток спортивных сооружений, спортивного инвентаря и оборудования на селе;

- дефицит квалифицированных специалистов - методистов по спорту в сельской местности;

- недостаточное развитие инфраструктуры туризма.

10) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация мероприятий, предусмотренных 2-мя государственными и 2- мя отраслевыми программами.

Мероприятия, предусмотренные указанными программами включены в ПРТ.

Уполномоченным органом при планировании местного бюджета в целом обеспечено соблюдение принципов единства, непрерывности, преемственности и последовательности системы государственного планирования РК.

При реализации проектов, мероприятий, предусмотренных программными документами, всеми АБП обеспечено достижение всех запланированных показателей.

11) В отчетном периоде за счет средств бюджета осуществлялась реализация 10-ти инвестиционных проектов на сумму 403 930,0 тыс. тенге.

По результатам отчетного периода **не обеспечено** достижение показателей прямого результата 2-х проектов.

Таким образом, не достижение прямого показателя по инвестиционным проектам повлекли за собой **не соблюдение** в должной мере принципов бюджетной системы РК результативности и эффективности.

12) В целом состояние ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на объекте аудита является удовлетворительным.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установлено, что Учреждением допущены финансовые и процедурные нарушения отраслевого законодательства и иных нормативно-правовых и правовых актов выразившиеся в:

**неверном** заполнении путевых листов;

**отсутствии** журнал учета работников, выбывающих в командировку и прибывающих из командировки.

13) Настоящим аудитом по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках установлены нарушения закона о государственных закупках выразившихся в:

**не размещении** проекта технической спецификации договора на государственном языке.

Как следствие, данные нарушения привели к **не соблюдению** принципа открытости и прозрачности процесса государственных закупок.

14) Оценкой эффективности использования активов государства, субъектов квазигосударственного сектора по Улытаускому району установлено, что в результате **не качественного** исполнение функцийв части организации работы по управлению районным коммунальным имуществом со стороны уполномоченного органа привела к нарушениям и недостаткам, выразившимся в:

**не обеспечения** уполномоченным органом полноты и своевременности поступлений на код 201 508 "Доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности" в общей сумме **24,5 тыс. тенге**;

**не проведении** глубокого и тщательного анализа показателей по данным первичных источников (годовая финансовая отчетность организаций) при составлении отчета о результатах деятельности местного исполнительного органа по управлению государственным имуществом за 2016 год, что привело к **искажению** данных отчета о результатах деятельности акимата Улытауского района по управлению государственным имуществом за 2016 год.

Кроме того, активы субъектов квазигосударственного сектора используется **не эффективно**, с каждом годом сумма убытков **увеличивается**, при этом субъекты **не получают** прибыли от финансово-хозяйственной деятельности.

Указанные нарушения повлекли за собой **не соблюдение** в должной мере принципа эффективности использования государственного имущества.

Таким образом, уполномоченными органами **не на должном** уровне реализуется компетенция по повышению эффективности деятельности подведомственных организаций, обеспечению безубыточной деятельности и увеличению доходов поступающих в бюджет, не принимаются системные меры по эффективному и рациональному использованию объектов коммунальной собственности, в том числе для передачи их в конкурентную среду, отсутствуют управленческие решения в сфере управления районным коммунальным имуществом и приватизацией, что приводит к стихийному разбору зданий, приведению их в непригодное состояние и не обеспечению сохранности имущества.

15) Эффективность исполнения бюджета, ПРТ оценивалась с использованием 2-х базовых и 3-х специальных показателей.

Итоги исполнения бюджета, ПРТ за отчетный период сложились следующим образом:

по исполнению бюджета:

по базовому показателю - эффективность исполнения БП составила **99,3%;**

по специальному показателю - выполнение основных параметров бюджета исполнение бюджета по доходам составило **104,0%,** по расходам **99,3%;**

по специальному показателю - освоение выделенных средств - объем не эффективно освоенных средств, из общей суммы не освоения, составил **98,6%.**

по реализации ПРТ:

по базовому показателю - соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов к запланированным показатель результативности - **73,9%;**

по специальному показателю - эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ оценено на **87,1%.**

16) Аудитом планирования и исполнения местного бюджета, а также использования бюджетных средств по отдельным БП, оценки реализации ПРТ охвачено:

- в рамках исполнения бюджета скорректированный бюджет Улытауского района по доходам - 4 928 313,0 тыс. тенге, по затратам - 5 184 917,0 тыс. тенге;

- по отдельным БП - 3 708 095,0 тыс. тенге.

По результатам аудита выявлено нарушений на общую сумму 1 427,7 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 24,5 тыс. тенге, 2 процедурных нарушения, 19 прочих нарушений, из которых 1 нарушение в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 1 403,2 тыс. тенге.

Причиной выявленных нарушений и недостатков явилось не должное применение АБП нормативных правовых актов РК, которые повлекли за собой нарушения бюджетного и иного законодательства.

Как следствие, уполномоченным органом по государственному планированию, отдельными АБП **не обеспечено** соблюдение в должной мере принципов:

обоснованности, результативности, эффективности и преемственности бюджетной системы РК;

эффективности и результативности, достоверности и реалистичности системы государственного планирования РК;

принципа открытости и прозрачности процесса государственных закупок.

Результаты настоящего государственного аудита позволят выработать рекомендации, для:

принятия мер, направленных на устранение причин выявленных нарушений и недостатков и их не допущению в последующих периодах;

повышения финансовой дисциплины участников бюджетного процесса.

**Рекомендации по результатам государственного аудита**

Учитывая, что по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия и государственного аудита планирования и исполнения местных бюджетов, использования бюджетных средств по отдельным бюджетным программам, реализации программ развития территорий в городе Караганда, Осакаровском, Актогайском, Нуринском и Улытауском районах выявлены нарушения бюджетного и иного законодательства на общую сумму **1 123 774,8** тыс. тенге, рекомендую:

1. Результаты государственного аудита рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Карагандинской области.

2. Государственным учреждениям "Отдел экономики и финансов Осакаровского района", "Отдел экономики и финансов Нуринского района", "Отдел экономики и финансов Улытауского района": совместно с АО "Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства"(поверенный агент) усилить работу в части своевременного погашения выданных бюджетных кредитов, в том числе в принудительном порядке путем обращения в суд;

3. Государственному учреждению "Отдел экономики и финансов Актогайского района": рассмотреть вопрос по внесению уточнений в программы развития территорий на 2016-2020 годы в части определения корректных целевых индикаторов, а так же по утверждению плана мероприятий по реализации ПРТ;

4. Государственному учреждению "Отдел экономики и финансов Улытауского района": рассмотреть вопрос по внесению уточнений в программы развития территорий на 2016-2020 годы в части разработки плана мероприятий для реализации отдельных целевых индикаторов;

5. Государственным учреждениям "Отдел экономики и финансов города Караганды", "Отдел экономики и финансов Осакаровского района", "Отдел экономики и финансов Актогайского района", "Отдел экономики и финансов Нуринского района", "Отдел экономики и финансов Улытауского района": принять меры, направленные на недопущение выявленных нарушений и недостатков, разработав план мероприятий по их исполнению.

Приложение: сводный реестр на 36 листах

**Член ревизионной комиссии**

**по Карагандинской области Садыков А.К.**