

**И.о. председателя
ревизионной комиссии
по Карагандинской области
Садыкову А.К.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики, социальной и других сфер государственного управления г. Темиртау.

1.2. Цель государственного аудита: эффективность управления бюджетными средствами местными исполнительными органами и влияние их деятельности на развитие экономики города Темиртау.

1.3. Объекты государственного аудита:

ГУ «Аппарат акима города Темиртау»;
ГУ «Аппарат акима поселка Актау»;
ГУ «Отдел экономики и финансов города Темиртау»;
ГУ «Отдел государственных активов и закупок города Темиртау»;
ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства города Темиртау»;
ГУ «Отдел физической культуры и спорта города Темиртау»;
ГУ «Отдел внутренней политики города Темиртау»;
ГУ «Отдел культуры и развития языков города Темиртау»;
ГУ «Отдел образования города Темиртау»;
ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции города Темиртау»;

ГУ «Отдел занятости и социальных программ города Темиртау»

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Анализ проведен на основании информации, отчетов, данных и информации, предоставленных по запросам ревизионной комиссии отделом экономики и финансов города Темиртау, а также статистических данных.

Город Темиртау - один из крупных промышленных городов Карагандинской области, и является вторым в области по плотности населения (591,3 человек на 1 кв. км) после города Караганды. В состав административной территории города Темиртау входит поселок Актау.

Отраслевой специализацией города Темиртау, характеризующей

результаты экономической деятельности в регионе и в целом области, являются металлургическое производство и обработка металла (АО «АрселорМиттал Темиртау»), химическая промышленность (АО «ТЭМК», ТОО «Трек»), пищевая промышленность (ТОО «Rep - Milk», ТОО «Аян - М»), производство прочих неметаллических минеральных продуктов (ТОО «NORD пром НС»).

Показатели социально-экономического развития и бюджетные параметры города Темиртау обозначены в Прогнозе социально-экономического развития Карагандинской области на 2019-2023 годы, 2020-2024 годы и 2021-2025 годы, утвержденные постановлениями акимата Карагандинской области от 9 октября 2018 года № 54/01, от 8 октября 2019 года № 57/08 и от 6 октября 2020 года № 66/05.

Объем промышленной продукции по итогам 2021 года составил 1 452 823,0 млн. тенге или с ростом против 2019 года (683 451,7 млн. тенге) на 769 371,3 млн. тенге (в 2,1 раза), против 2020 года (748 595,5 млн. тенге) на 704 227,5 млн. тенге (в 1,9 раза). Индекс физического объема промышленного производства (далее - ИФО) составил 112,7%.

Объемы горнодобывающей промышленности и разработки карьеров составили по итогам 2021 года 1 391,1 млн. тенге, в сравнении с 2019 годом выросли - на 79,8 млн. тенге (6,1%), с 2020 годом - на 74,3 млн. тенге (5,6%).

Объемы обрабатывающей промышленности составили 1 429 413,5 тыс. тенге, с ростом против уровня 2019 года - на 767 596,2 млн. тенге (в 2,1 раза), уровня 2020 года - на 704 964,2 тыс. тенге (почти в 2 раза).

Объем выпуска валовой продукции сельского хозяйства в 2021 году составил 7 214,1 млн. тенге или 164% к 2019 году (4 400,5 млн. тенге), 131,2% к 2020 году (5 499,5 млн. тенге). ИФО – 101,1%.

В сравнении с 2020 годом отмечается рост производства мяса всех видов скота и птиц на 3,3%, молока – на 1,0%, яиц – на 2%; увеличилось поголовье крупного рогатого скота - на 3,6%, мелкого рогатого скота - на 2,7%, птиц – на 12,7%.

Вложено инвестиций в основной капитал 114 034,6 млн. тенге, что на 21,8% (на 20 386,6 млн. тенге) выше уровня 2019 года, на 90,5% (на 54 173,1 млн. тенге) выше уровня 2020 года. ИФО – 181,1%.

Объем строительных работ в сравнении с 2019 годом увеличился на 40,9% (36 083,4 млн. тенге) и составил 50 838,2 млн. тенге, в сравнении с 2020 годом на 37,1% (37 087,2 млн. тенге).

Введено 33 368 кв. метра жилья, что в 2,6 раза выше уровня 2019 года (12 865 кв. м), в 3,8 раза уровня 2020 года (8 747 кв. м).

Отмечен поступательный рост действующих субъектов малого и среднего бизнеса (на 600 ед. (6,9%) к 2019 году, на 464 ед. (5,3%) к 2020 году, число которых на конец 2021 года составило 9 254 единицы.

Численность безработных с каждым годом сокращается и составила 241 человек (в 2019 году – 522 человек, в 2020 году – 619 человек).

Трудоустроено в 2021 году – 5 034 человек, что меньше уровня 2019 года -

на 1 391 человек (21,6%), уровня 2020 года - на 520 человек (9,4%), направлено на общественные работы, обучение и профподготовку лишь 724 и 195 человек, что обусловлено сохранением ограничительных мер в связи с пандемией. Количество малообеспеченных, проживающих ниже черты бедности сократилось к уровню 2019 года – на 73,1% (2019г. – 7 108 человек), к уровню 2020 года – на 12,7% (2020г. – 2 192 человек) и составило в 2021 году – 1 914 человек.

В сфере здравоохранения в 2021 году увеличилась рождаемость в сравнении с 2019 годом – на 7,9% (с 14,1 до 15,21 случаев на 1 000 чел. населения), с 2020 годом – на 6,1% (с 14,33 до 15,21 случаев на 1 000 чел. населения).

При этом отмечено увеличение:

- смертности на 31,5% к уровню 2019 года (с 11,3 до 14,85 случаев на 1 000 чел. населения) на 12,2% к уровню 2020 года (с 13,23 до 14,85 случаев). Одной из основных причин является рост болезней системы кровообращения и органов дыхания);

- младенческой смертности на 11,4% к уровню 2019 года (с 7,0 до 7,8 случаев на 1 000 живорожденных), 13,0% к уровню 2020 года (с 6,9 до 7,8 случаев) за счет перинатальных причин: преждевременные роды, инфекции и врожденные пороки.

Общая преступность за 2021 год снизилась против уровня 2019 года на – 44,9% (с 2 389 до 1 316 случаев), уровня 2020 года – на 8,2% (с 1 433 до 1 316 случаев), при этом количество тяжких и особо тяжких преступлений имеет не устойчивую динамику, так в сравнении с 2019 годом наблюдается рост - на 23,8% (с 273 до 338 случаев), с 2020 годом число тяжких и особо тяжких преступлений сократилось - на 11,5% (с 382 до 338 случаев).

Из анализа показателей социально-экономического развития города Темиртау за 2019-2021гг. прослеживается потенциал роста объемов промышленной продукции (в сравнении с 2019г. – в 2,1 раза, с 2020г. – 1,9 раз), продукции сельского хозяйства (с 2019г. – 164%, с 2020г. – 131,2%). инвестиций региона в основной капитал (с 2019г. – на 21,8%, с 2020г. – 90,5%), объемов строительных работ (с 2019г. – на 40,9%, с 2020г. – на 37,1%).

За 2019-2021гг. на реализацию в регионе мероприятий 9-ти государственных программ направлено 12 268 258,4 тыс. тенге, из них освоено 11 260 566,5 тыс. тенге.

В рамках:

- Программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 годы, на 2020-2025 годы:

- размещены государственные образовательные заказы на дошкольное воспитание и обучение;

- проведен комплекс мер по обеспечению учащихся из малообеспеченных и многодетных семей: по бесплатному горячему питанию, приобретению путевок в загородный лагерь "Бригантина" и пришкольный, оказание

материальной помощи, обучающихся из социально незащищенных семей на приобретение школьной формы и принадлежностей;

- осуществлена социальная поддержка обучающихся и воспитанников организаций образования очной формы обучения в виде льготного проезда на общественном транспорте (кроме такси) по решению местных представительных органов.

На территории города Темиртау и поселка Актау функционируют 29 государственных общеобразовательных школ с классами обучения на государственном и русском языках, из них в 26-ти школах обеспечено обучение 4-ёх предметов (физика, химия, биология, информатика) на английском языке с частичным погружением.

Из предусмотренных Программой развития города Темиртау 18-ти целевых индикаторов обеспечено достижение результатов по 17-ти (94,4% к плану), не исполнен 1 индикатор «Охват детей (3-6 лет) дошкольным воспитанием и обучением, в том числе за счет развития сети частных дошкольных организаций» при плане - 100%, фактически исполнен на 99,5%. При общем количестве 5 695 детей, охвачено дошкольным воспитанием и обучением 5667 детей. Неисполнение связано с ежегодным ростом очередности в среднем на 10%, что напрямую зависит от демографического и миграционного факторов в регионе.

- Программы «Цифровой Казахстан» - автоматизированы процессы отдела образования по:

- постановке на очередь детей дошкольного возраста (до 7 лет) для направления в детские дошкольные организации образования;

- приёму документов и зачислению в организации образования независимо от ведомственной подчиненности для обучения по общеобразовательным программам начального, основного среднего, общего среднего образования;

- приёму документов и зачислению в организации дополнительного образования детей по дополнительному образованию.

Организованы курсы повышения цифровой грамотности населения с охватом в 2019 году 4 985 человек.

Продолжается автоматизация информационных систем и программ в сфере образования города (*ЕСЭД, INDIGO: Электронный детский сад, MINDAL, Білімал. Автоматизированная система управления «Аналитика», BilimLand.kz*).

- Программы по реализации языковой политики в Республике Казахстан на 2020-2025 годы - прошли трёхязычное обучение – 2 402 человек (2019г. – 794 чел., 2020г. – 791 чел., 2021г. – 817 чел.). Проведено 20 мероприятий по языковой политике (2019г. – 12 мероприятий, 2020г. – 2, 2021г. – 6). По системе «Казтест» в 2019 году проведено тестирование с участием 241 человека, из них 222 прошли диагностический тест, 19 – сертификационный.

- Программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму в Республике Казахстан на 2018-2022 годы проведено 404 общепрофилактических мероприятия с охватом 39 756 человек с участием

теологов и религиоведов (2019г. – 56 мероприятий с охватом 3 493 чел., 2020г. – 120 мероприятий с охватом 17 714 чел., 2021г. – 228 мероприятий с охватом 18 549 чел.).

- Программы развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017-2021 годы через Управление сельского хозяйства Карагандинской области на субсидирование затрат перерабатывающих предприятий (ТОО «Rep Milk» и ТОО «Аян») по закупке сельскохозяйственной продукции для производства продуктов её глубокой переработки за 2019-2021 годы выделено - 211,0 млн. тенге (2019г. – 74,5 млн. тенге, 2020г. – 59,8 млн. тенге, 2021г. – 76,7 млн. тенге).

- Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы:

- по первому направлению «Обеспечение участников Программы техническим и профессиональным образованием и краткосрочным профессиональным обучением» - прошли обучение 1 121 человек (2019г. – 508 чел., 2020г. – 418 чел., 2021г. – 195 чел.);

- по второму направлению «Развитие массового предпринимательства» получили государственные гранты на реализацию бизнес-идей (развитие животноводства, открытие швейных мастерских, парикмахерских, салонов красоты, автосервисов и т.д.) по 100 МРП - 55 чел. (2019г.), по 200 МРП – 179 чел. (2019г. – 50 чел., 2020г. – 84 чел., 2021г. – 45 чел.);

- по третьему направлению «Развитие рынка труда через содействие занятости населения и мобильность трудовых ресурсов» направлены на: социальные рабочие места – 168 чел. (2019г. – 55, 2020г. – 41), молодёжную практику – 264 чел. (2019г. – 90, 2020г. – 101, 2021г. – 73), общественные работы – 2 769 чел. (2019г. – 811 чел., 2020г. – 1 234 чел., 2021г. – 724), аутсорсинг услуг частным агентствам занятости населения – 1 чел. (2019г.), частичное субсидирование – 72 чел. (2021г.), проект «Первое рабочее место» - 18 чел. (2020г. – 2 чел., 2021г. – 16 чел.).

- Программы жилищно-коммунального развития «Нұрлы жер» на 2020-2025 годы из 23-х инвестиционных проектов реализовано всего 13 проектов на общую сумму 2 542 179,0 тыс. тенге, или 56,5% (2019г. – 1 проект «Строительство многоэтажного жилого дома в 9 микрорайоне г.Темиртау. Жилой дом №2»; 2020г. – 9 проектов: «Строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры (далее – ИКИ) к индивидуальным жилым домам 10-11 микрорайонов г.Темиртау. Водоснабжение», «Строительство линий уличного освещения квартала АБВ», «Строительство линий уличного освещения по ул.Димитрова. по пр.Республики, пр.Комсомольский», «Строительство водопроводных сетей в пос.Актау г.Темиртау», «Капитальный ремонт Монумента Металлургам», «Благоустройство дворов», «Озеленение городских территорий», «Установка остановочных навигаторов», «Приобретение жилья коммунального жилищного фонда многодетным семьям»; 2021г. – 3 проекта: «Строительство ИКИ к многоэтажным жилым домам №8 и №9 в 4А квартале г.Темиртау (наружное электроосвещение и электроснабжение)», «Строительство ИКИ в 9 микрорайоне (без электрических сетей), «Приобретения жилья коммунального жилищного фонда малообеспеченным многодетным семьям».

Не завершены 8 проектов, из них:

- 6 проектов по причине неисполнения обязательств подрядчиком из-за отставания от графика производства работ («Строительство 90 квартирного жилого дома в 4А квартале. Дом № 8» и «Строительство 90 квартирного жилого дома в 4А квартале. Дом №9», Подрядчик – ТОО «Балқаш жібек жолы», период реализации 2019-2021гг.; «Строительство 36 квартирного жилого дома в г.Темиртау под кредитное жильё» - ТОО «Казспецстрой 2020», «Строительство 3-х жилых домов в 4А квартале №10, №10/1, №10/2» - ТОО «А-КурманҚұрылысГрупп», «Строительство ИКИ к индивидуальным жилым домам 10-11 микрорайонов г.Темиртау. Электроснабжение» - ТОО «АСПМК-519»);

- 2 проекта по причине корректировки ПСД («Реконструкция водопроводных сетей г.Темиртау», «Реконструкция насосной станции ХПВ сопки Опан г.Темиртау»);

- 1 проект по решению Специализированного межрайонного экономического суда Карагандинской области (далее - СМЭС Кар.обл.) о проведении корректировки ПСД за счёт средств проектировщика («Строительство многоэтажного жилого дома в 9 микрорайоне г.Темиртау. Жилой дом №1»). Строительство начато и приостановлено в 2019 году из-за появившихся трещин. Согласно заключению независимой специализированной компании (институт «КазМИИР») - построенное здание дома подлежит демонтажу. Решением СМЭС Кар.обл. от 26.01.2021г. дело №3514-20-00-2/4440 в доход бюджета взысканы с генподрядчика ТОО «Агропромремстрой» 94 412,3 тыс. тенге.

1 проект «Строительство сетей хозяйственно-фекальной канализации г.Темиртау. Соцгород» (с 2020 года) переходящий на 2022 год.

• Программы развития регионов на 2020-2025 годы из 10 проектов реализовано 5 проектов на сумму 941 772,8 тыс. тенге («Строительство откачивающей тепловой насосной станции в районе дома № 33 в 6 микрорайоне» (2019г.); «Благоустройство скверов» (2021г.); «Благоустройство дворов, установка спортплощадки» (2021г.), «Озеленение городских территорий» (2021г.), «Восстановление уличного освещения» (2021г.)).

С 2019 года продолжается строительство газораспределительных сетей г.Темиртау от АГРС-«Темиртау» МГ «Сары-Арка». Проект разделен на 3 очереди строительства, которые в свою очередь разделены на пусковые комплексы. В 2020г. завершено строительство 1 пускового комплекса I очереди строительства на 1 179 266,5 тыс. тенге, в 2021г. выполнены работы по строительству 2 пускового комплекса I очереди строительства на 1 203 209,5 тыс. тенге, срок завершения работ – 2022 год.

Кроме того, из-за необходимости проведения корректировки проекта «Капитальный ремонт водопроводных сетей», сроки его завершения перенесены на 2022 год.

Не введено в эксплуатацию 3 проекта:

1) строительство узла нейтрализации и очистки производственных сточных вод в западной промышленной зоне города Темиртау Карагандинской области производительностью 10 000 м³ в сутки общей стоимостью 969 201,6 тыс. тенге, начатое в 2019 году и в 2021 году признанное нецелесообразным по причине установленных в ходе строительства недоработок при проектировании

сметной документации и истечением срока её действия. Выделенные в 2021 году бюджетные средства в сумме 480 418,0 тыс. тенге не освоены. С начала строительства израсходовано 90 078,9 тыс. тенге. Кроме того, АО «Темиртауский электрометаллургический комбинат» направил письмо акиму города (от 26 июля 2021г. №07-08/722) о нецелесообразности строительства за счет бюджетных средств и реконструкции за счет собственных средств действующих очистных сооружений, которые будут выведены из эксплуатации после ввода в действие нового коллектора;

2) Строительство насосной станции ХПВ в районе пересечения улиц Каршоссе и Мичурина с подводящими сетями производительностью 800м³ в час по причине отсутствия необходимого объема воды, поступающей с Сергиопольского водозабора, для запуска насосных агрегатов. Данный факт изначально не учтен проектной документацией. Всего израсходовано бюджетных средств в сумме 200 909,4 тыс. тенге;

3) Строительство автомобильной дороги в 9 микрорайоне по причине неисполнения договорных обязательств подрядчиком ТОО «ЕвроЛидер».

- Программы индустриально-инновационного развития РК на 2020-2025 годы – запущен проект «Строительство воздухоразделительной установки № 2 на площадке АО «АрселорМиттал Темиртау» на ТОО «Линде Газ Казахстан» за счет собственных средств (27 500,0 млн. тенге со сроком реализации 2018-2020гг.).

В целом исполнение запланированных мероприятий в рамках государственных программ положительно влияет на динамику социально-экономического развития региона, однако отсутствие должного контроля за реализацией инвестиционных проектов, ответственности отдельных администраторов бюджетных программ и подрядчиков, отрицательно отразилось на эффективности управления бюджетными средствами, решении задач в рамках государственных программ.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Государственным аудитом охвачена деятельность 11-ти государственных учреждений города Темиртау, в том числе 2-х акиматов (городского и поселкового) и 9-ти отделов, с общим объемом средств республиканского и местных бюджетов в общей сумме 44 661 461,3 тыс. тенге.

Аудит проведен по показателям государственного аудита результативности и эффективности.

Аналізу подвергнута реализация 16-ти основных компетенций акима города областного значения и реализация 25-ти компетенций акима поселка, обозначенных статьями 33 и 35 Закона Республики Казахстан «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» соответственно.

За 2019-2021гг. акимом города областного значения не реализована по субъективной причине 1 компетенция («аким города областного значения ведет учет

и регистрацию земельных участков, предназначенных под могилы, в соответствии с правилами погребения и организации дела по уходу за могилами») вследствие недолжного выполнения функциональных обязанностей работниками отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции.

Акимоном поселка Актау не реализованы в 2019г. - 5 компетенций (содействие кадровому обеспечению сельских организаций здравоохранения, содействие выделению жилья матерям-героиням, снос аварийного жилья, развитие местной социальной инфраструктуры, передача в управление районное коммунальное имущество в имущественный наем (аренду) физическим лицам и негосударственным юридическим лицам без права последующего выкупа), в 2020г. - 4, в 2021г. - 3, вследствие отсутствия потребности в их реализации.

Проведенный в ходе государственного аудита опрос среди жителей поселка Актау (анкетированию подвергнуто 20 человек), показал, что большинство жителей считают, что жизнь поселка изменилась в лучшую сторону - 13 (65,5%), доверяют органам местного самоуправления 17 (85%), отметили их работу как хорошую - 12 (60%).

Анализ результатов обращений граждан, встреч акимов города и поселка с населением обозначил основные проблемы, в т.ч.:

по городу Темиртау:

- изношенность водопроводных сетей. Завершение в 2022 году реконструкции водопроводных сетей г.Темиртау и строительство сетей хозяйственно-фекальной канализации Соцгорода г.Темиртау позволит частично решить вопрос износа на отдельных участках сетей водоснабжения и водоотведения;

- оформление земельных участков по г.Караганда для проведения ремонта 26.65 км сетей подающего водопровода с канала им. Сатпаева на город Темиртау, износ которых составил 83%. Срок действия, разработанного ранее ПСД с положительным заключением экспертизы, истек 22.02.2022 года;

по посёлку Актау:

- непринятие объектов электроснабжения и автомобильных дорог на баланс аппарата акима из-за отсутствия правоустанавливающих документов, а также не определения эксплуатирующей организации;

- высокая изношенность кровли и фасадов многоэтажных домов.

Из 79 основных функций 8-ми администраторов бюджетных программ, охваченных государственным аудитом, обеспечена реализация 65-ти (82,3%), реализованы частично - 4 (5%), не реализованы - 10 (12,7%), из них:

функции реализованы в полном объёме отделами: экономики и финансов - 16 функций; предпринимательства и сельского хозяйства - 13 функций; внутренней политики - 12 функций; культуры и развития языков - 6 функций.

ГУ «Отдел государственных активов и закупок г.Темиртау» из 10 функций, предусмотренных положением реализованы - 4 функции (40%), реализованы частично - 3 функции (30%) (организация учета городского коммунального имущества, обеспечение его эффективного использования; предоставление

городского коммунального имущества в имущественный наем (аренду), доверительное управление физическим лицам и негосударственным юридическим лицам без права последующего выкупа; осуществление организации и проведения единых государственных закупок по бюджетным программам либо товарам, работам, услугам, определяемых акимом города по причине недолжного выполнения должностных обязанностей, не реализованы – 3 функции (30%) (управление городским коммунальным имуществом и осуществлению полномочий по владению, пользованию; осуществление контроля за выполнением доверительным управляющим обязательств по договору доверительного управления городским коммунальным имуществом; осуществление контроля за выполнением доверительным управляющим обязательств по договору доверительного управления городским коммунальным имуществом в связи с невыполнением должностных обязанностей) по субъективным причинам

Анализ и оценка деятельности отдела государственных активов и закупок по степени реализации функций показали, что Положением не предусмотрена основная функция, закрепленная за вышеуказанным отделом постановлением акимата города Темиртау от 17 января 2019 года №3/29 «О передаче некоторых функций и полномочий» - «передача городского коммунального имущества в безвозмездное пользование», не исключена из Положения функция «проведение конкурса в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственных закупках» по определению периодического печатного издания для опубликования извещения о проведении торгов по приватизации коммунального имущества», исключенная Законом Республики Казахстан от 2 января 2021 года №399-IV «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам экономического роста», отражение функции «осуществление контроля за использованием и сохранностью коммунального имущества» при отсутствии слов «... и сохранностью районного коммунального имущества».

ГУ «Отдел физической культуры и спорта г.Темиртау» из 9 функций, предусмотренных положением реализованы - 8 (88,9%), не реализована – 1 функция по субъективной причине (разрабатывает и реализует планы развития физической культуры и спорта в городе Темиртау и поселке Актау в связи с невыполнением должностных обязанностей).

ГУ «Отдел занятости и социальных программ г.Темиртау» из 7 функций, предусмотренных положением реализованы – 6 (85,7%), реализована частично по объективной причине – 1 функция (14,3%) (выдача направлений лицам на участие в активных формах содействия занятости в связи с тем, что приём документов и выдача результатов осуществляется через Центр занятости населения).

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции г.Темиртау» из 6 функций, предусмотренных положением реализованы частично – 6 (100%) (организация общественных пассажирских перевозок в связи с невыполнением рейсов в период чрезвычайного положения, технической неисправности автотранспорта, нехватки водителей; управление автомобильными дорогами в связи с ненадлежащим выполнением обязанностей из-за срывов сдачи подрядчиками объекта «Строительство дороги в 9 микрорайоне» в эксплуатацию; организация распределения, сохранения, инвентаризации и передачи в собственность граждан жилищ из коммунального жилищного фонда в связи с несоблюдением условий по выделению жилищ детям-сиротам и

детям, оставшимся без попечения родителей; выполнение контроля за техническим состоянием общего имущества собственников помещений в объекте кондоминиума и его инженерным оборудованием, своевременным выполнением работ по его содержанию и ремонту в соответствии с действующими нормативно-техническими и проектными документами в области строительства и жилищно-коммунального хозяйства в связи с не выполнением запланированных мероприятий; организация строительства и освоение строительной площадки и сдача завершенных строительством объектов в эксплуатацию в связи с неполным освоением бюджетных средств по причине невыполнения подрядчиками договорных обязательств).

Бюджетные заявки АБП составляются на основании Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511, согласно которым АБП обеспечивается полная и достоверная информация и расчеты, содержащиеся в бюджетной заявке.

При этом, государственным аудитом установлены факты:

- **неэффективного планирования бюджетных средств** на общую сумму 67 580,7 тыс. тенге (2019г. – 28 656,0 тыс. тенге, 2020г. – 31 474,9 тыс. тенге, 2021г. – 7 449,8 тыс. тенге) по 2-м администраторам бюджетных программ (отделы: образование; занятости и социальных программ). Так, отделом занятости и социальных программ планирование расходов на приобретение средств реабилитации из года в год осуществляется без учёта фактической потребности и остатков прошлых лет, отделом образования – планирование расходов на осуществление деятельности методического кабинета произведено по бюджетной программе 003 «Общеобразовательное обучение», не соответствующей назначению, расходы по льготному проезду обучающихся и воспитанников организаций образования очной формы обучения на общественном транспорте (кроме такси) выделены при отсутствии решения местных представительных органов.

Аудитом реализации требований Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 установлено, что отдельными администраторами не обеспечено должное качество и соблюдение сроков утверждения бюджетных программ, а также требования к определению показателей:

- **не соблюдены** сроки утверждения бюджетных программ на 2020-2022 годы, 2021-2023 годы 5-ью АБП (отделы: экономики и финансов; внутренней политики; культуры и развития языков; предпринимательства и сельского хозяйства; физической культуры и спорта);

- **не обеспечена** объективность отображения прямых результатов по 2-м бюджетным программам (отдел образования);

- **некорректно определены** показатели конечных результатов по 11-ти бюджетным программам (отделы: жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции; образования);

- дублирование показателя конечного результата бюджетной программы 067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» с показателями бюджетной программы 003 «Общеобразовательное обучение» (отдел образования);

- отсутствие сравнительных таблиц по изменениям, внесенным в бюджетные программы (аппарат акима пос.Актау);

- не составлены отчеты о реализации бюджетных программ по 2-м администраторам (отделы: физической культуры и спорта; занятости и социальных программ). Кроме того, отдельными администраторами не обеспечена достоверность отражения плановых показателей в отчетах о реализации бюджетных программ (аппарат акима пос.Актау; отделы: государственных активов и закупок; предпринимательства и сельского хозяйства).

Анализом реализации бюджетных программ и достижения их результатов, проведенным по данным отдела экономики и финансов г. Темиртау с учетом результатов проведенного аудита в 11-ти учреждениях установлено, что за период 2019-2021 годы эффективность реализации бюджетных программ составили за: 2019 год – 96,3%; 2020 год – 99,9%; 2021 год – 97%.

Государственным аудитом из 313-ти бюджетных программ охвачено 236 бюджетных программ на общую сумму 44 661 461,3 тыс. тенге.

Согласно отчетам о реализации бюджетных программ:

- за 2019г. из 319-ти показателей прямого результата не достигнуто 21 (6,6%), из 87 показателей конечного результата не достигнуто 8 (9,2%).

Не достижение показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ допущено по следующим 7-ми АБП и бюджетным программам:

1. ГУ «Аппарат акима пос.Актау» - 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов», 026 «Обеспечение занятости населения на местном уровне», 053 «Управление коммунальным имуществом города районного значения, села, поселка, сельского округа»;

2. ГУ «Отдел государственных активов и закупок г.Темиртау» - 001 «Услуги по реализации государственной политики в области управления государственный активов и закупок», 005 «Приватизация, управление коммунальным имуществом, постприватизационная деятельность и регулирование споров, связанных с этим»;

3. ГУ «Отдел внутренней политики г.Темиртау» - 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области информации, укрепления государственности и формирования социального оптимизма граждан»;

4. ГУ «Отдел физической культуры и спорта г.Темиртау» - 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта»;

5. ГУ «Отдел образования г.Темиртау» - 005 «Приобретение и доставка учебников, учебно-методических комплексов для государственных учреждений образования района (города областного значения)», 040 «Реализация

государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования», 067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций»;

6. ГУ «Отдел занятости и социальных программ г.Темиртау» - 017 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, индивидуальными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида»;

7. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции г.Темиртау» - 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции», 010 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры», 017 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения, 019 «Развитие благоустройства городов и населенных пунктов», 023 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов», 055 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда», 098 «Приобретение жилья коммунального жилищного фонда»;

- за 2020г. из 293-х показателей прямого результата не достигнуто 10 (3,4%), из 92-х показателей конечного результата не достигнуто 6 (6,5%).

Не достижение показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ допущено по следующим 5-ти АБП и бюджетным программам:

1. ГУ «Аппарат акима г.Темиртау» - 003 «Капитальные расходы государственного органа»;

2. ГУ «Отдел государственных активов и закупок г.Темиртау» - 001 «Услуги по реализации государственной политики в области управления государственный активов и закупок»;

3. ГУ «Отдел образования г.Темиртау» - 040 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования», 067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций»;

4. ГУ «Отдел занятости и социальных программ г.Темиртау» - 005 «Государственная адресная социальная помощь»;

5. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции г.Темиртау» - 010 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры», 023 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов», 055 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда», 056 «Развитие объектов культуры», 070 «Возмещение платежей населения по оплате

коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан»;

- за 2021г. – из 271-го показателя прямого результата не достигнуто 29 (10,7%), из 67-ми показателей конечного результата не достигнуто 10 (14,9%).

Не достижение показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ допущено по 4-м АБП и бюджетным программам:

1. ГУ «Аппарат акима пос.Актау» - 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа», 014 «Организация водоснабжения населенных пунктов»;

2. ГУ «Отдел государственных активов и закупок г.Темиртау» - 001 «Услуги по реализации государственной политики в области управления государственный активов и закупок», 005 «Приватизация, управление коммунальным имуществом, постприватизационная деятельность и регулирование споров, связанных с этим»;

3. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции г.Темиртау» - 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции», 005 «Организация сохранения государственного жилищного фонда», 010 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры», 013 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения», 014 «Организация эксплуатации тепловых сетей, находящихся в коммунальной собственности районов (городов областного значения)», 017 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения», 023 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов», 025 «Развитие газотранспортной системы», 027 «Развитие транспортной системы», 044 «Реализация бюджетных инвестиционных проектов в моногородах», 055 – «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда»;

4. ГУ «Отдел занятости и социальных программ г.Темиртау» - 005 «Государственная адресная социальная помощь», 007 «Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся граждан по решениям местных представительных органов», 017 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, индивидуальными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида», 094 «Предоставление жилищных сертификатов как социальная помощь».

По результатам государственного аудита выявлены факты нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан:

при управлении коммунальной собственностью города областного значения:

- передача спецтехники на пополнение уставного капитала ТОО «ОКЖЕТПЕС» без финансово-экономического обоснования бюджетных инвестиций, который представляет собой документ, содержащий сведения по целесообразности, обоснованности и оценке результата от вложения бюджетных средств в уставной капитал юридических лиц (*отдел государственных активов и закупок*);

- **не должная** реализация контрольной функции «за своевременностью и полнотой перечисления арендной платы» привела к потерям бюджета на сумму 244,7 тыс. тенге (*отдел государственных активов и закупок*);

при использовании бюджетных средств не соблюдены принципы бюджетной системы Республики Казахстан, что привело к:

- **неэффективному планированию** бюджетных средств на общую сумму 67 580,7 тыс. тенге по 2-м объектам аудита (*отделы: образования; занятости и социальных программ*);

- **неэффективному использованию** бюджетных средств на общую сумму 3 873 439,0 тыс. тенге (*аппарат акима города - передача на областной уровень коммунальной собственности нового микроавтобуса; отделы: занятости и социальных программ – наличие тест полосок к глюкометрам с истекшим сроком годности; образования – позднее приобретение учебников и учебно-методических комплексов; жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции – вследствие не достижения наилучшего прямого и конечного результата бюджетных программ с использованием утвержденного объема финансирования. В 2019г. по объекту «Строительство насосной станции ХПВ в районе пересечения улиц Каршоссе и Мичурина с подводящими сетями, производительностью 800м³/час» из-за отсутствия необходимого объема воды, поступающей с Сергиопольского водозабора, для запуска насосных агрегатов; 2019-2020гг. приобретение квартир вторичного жилого фонда, не соответствующих требованиям технической спецификации; 2019-2021гг. по строительству узла нейтрализации и очистки производственных сточных вод в западной промышленной зоне г.Темиртау по причине нецелесообразности строительства за счет бюджетных средств; 2020г. – невыполнение договорных обязательств по завершению строительства ИКИ к многоэтажным жилым домам и строительству 4-х домов; 2021г. – невыполнение договорных обязательств по строительству ИКИ к многоэтажным жилым домам, не разработаны 2 ПСД на строительство жилых домов №99 и №101 в 9 мкр.; по строительству газораспределительных сетей в связи с поздним проведением процедур гос.закупок и т.д.);*

- нарушения в оплате труда привели к переплате заработной платы, премий и бонусов административным государственным служащим, **не соблюдены** нормативы командировочных расходов на общую сумму 6 378,0 тыс. тенге; недоначислена заработная плата на сумму 8 707,2 тыс. тенге (*аппарат акима города; отделы: экономики и финансов; государственных активов и закупок; физической культуры и спорта; внутренней политики; культуры и развития языков; образования; жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции*); *занятости и социальных программ*);

- при реализации отдельных инвестиционных проектов **необоснованно завышена стоимость** выполненных объемов строительных работ на общую сумму 292 045,8 тыс. тенге по 3-м объектам аудита (*аппарат акима пос.Актау – по*

текущему ремонту сквера улица Новая пос.Актау; отдела: образования - по благоустройству территории КГУ ОСШ №1 г. Темиртау в рамках Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы; жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции - по праздничному оформлению города; благоустройству сквера по пр.Металлургов; строительству ИКИ к индивидуальным жилым домам 10-11 микрорайон г.Темиртау (электроснабжение); строительству сетей хозяйственно-фекальной канализации Карагандинской области, г.Темиртау, Соцгород; строительству линий уличного освещения квартала АБВ; строительству линий уличного освещения по ул.Димитрова, пр.Республики, пр.Комсомольский; капитальному ремонту коммунальных объектов города: Сквер Неизвестному солдату; приобретению работ по содержанию автомобильных дорог г.Темиртау; работ по содержанию улиц города Темиртау);

- превышен лимит пробега и соответственно расхода ГСМ на общую сумму 701,7 тыс. тенге по 5-ти объектам аудита (отделы: государственных активов и закупок; предпринимательства и сельского хозяйства; внутренней политики; культуры и развития языков; образования);

- расходы, не предусмотренные бюджетной заявкой, на сотовую связь на 3,3 тыс. тенге (отдел предпринимательства и сельского хозяйства);

- выплата заработной платы на карт-счета других работников (отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции);

- регистрация договора государственных закупок работ после 20 декабря отчетного года (отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции);

- размещение государственного образовательного заказа на услуги дошкольного воспитания и обучения в 7-ми государственных дошкольных организациях ниже объема подушевого норматива финансирования на общую сумму 29 136,4 тыс. тенге (отдел образования);

- не сформированы выписки по проведенным платежам по форме 5-15А и не соблюдены сроки регистрации договоров в органах казначейств (отдел образования);

при проведении государственных закупок и исполнении договорных обязательств по их итогам:

- не своевременно размещены на веб-портале государственных закупок утвержденные (изменённые, дополненные) годовые планы государственных закупок (аппарат акима пос.Актау);

- изменения и (или) дополнения в годовые планы государственных закупок вносятся более разрешенных одного/двух раз в месяц (аппарат акима пос.Актау, отделы: предпринимательства и сельского хозяйства; образования);

- не соблюдены сроки поставки, где товары, работы и услуги исполняются в срок менее 15 календарных дней (аппарат акима пос.Актау, отдел предпринимательства и сельского хозяйства);

- не размещены на веб-портале отчеты о государственных закупках из одного источника по 4-ём объектам аудита (аппарат акима города; отделы: государственных активов и закупок; внутренней политики; культуры и развития языков);

- продлены сроки по 4-ём договорам государственных закупок работ по основаниям, не предусмотренным Законом Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» (отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции);

- обеспечение исполнения по 3-ём договорам государственных закупок работ внесено с нарушением сроков исполнения, не внесено по 8-ми договорам государственных закупок работ (отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции);

- не обеспечен возврат обеспечения исполнения договора на счет подрядчика на общую сумму 13 000,0 тыс. тенге, на депозитный счет заказчика на сумму 1 904,9 тыс. тенге, в доход бюджета на сумму 54 309,9 тыс. тенге (свыше 3-х лет) (отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции; аппараты акима города и пос. Актау);

- не направлены уведомления подрядчикам о намерении заказчика расторгнуть договор в 3-х случаях (отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции);

- необоснованные выплаты на сумму 133,5 тыс. тенге (отдел внутренней политики);

- не взыскана неустойка за ненадлежащее исполнение подрядчиками и поставщиками договорных обязательств 5-тью объектами аудита по 24-м договорам государственных закупок товаров, работ и услуг (аппарат акима пос. Актау; отделы: внутренней политики; культуры и развития языков; образования; жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции);

- не направлены иски в суд о признании поставщиков, не исполнивших надлежащим образом договорные обязательства, недобросовестными участниками государственных закупок (отделы: внутренней политики; культуры и развития языков; жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции);

при ведении бухгалтерского учета:

- не заключены договоры о материальной ответственности (отделы: предпринимательства и сельского хозяйства; занятости и социальных программ);

- не велся журнал учёта движения путевых листов, заполнение путевых листов оформлялось на длительный срок и по форме, несоответствующей законодательству РК (отделы: внутренней политики; культуры и развития языков; государственных активов и закупок; предпринимательства и сельского хозяйства);

- не начислен резерв по неиспользованным отпускам на общую сумму 37 164,1 тыс. тенге по 6-ти объектам аудита (аппараты акима города и пос. Актау; отделы: экономики и финансов; государственных активов и закупок; предпринимательства

и сельского хозяйства; жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции);

- не признаны в качестве активов основные средства (земельные участки, автодороги и системы электроснабжения, оборудование пожарной сигнализации, система тушения, сооружение для ограждения, логотип города, имущество физкультурно-оздоровительного комплекса, камеры видеонаблюдения, малые архитектурные формы) общей стоимостью 100 168,5 тыс. тенге по 8-ми объектам аудита (аппараты акима города и пос. Актау; отделы: экономики и финансов; физической культуры и спорта; внутренней политики; культуры и развития языков; образования; жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции);

- занижение балансовой стоимости здания, переданного на баланс ГKKП «Ясли-сад №22 «Нұрай» на сумму 71 164,3 тыс. тенге (отдел образования);

- не признаны в качестве запасов материальные ценности (жалюзи, бланки строгой отчетности, периодическая печать) на общую сумму 1 359,4 тыс. тенге по 3-ём объектам аудита (аппараты акима города и пос. Актау; отдел культуры и развития языков);

- допущено искажение финансовой отчетности 9 объектами аудита (аппараты акима города и поселка Актау; отделы: экономики и финансов; государственных активов и закупок; предпринимательства и физической культуры; внутренней политики; культуры и развития языков; образования; жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции).

По итогам государственного аудита влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики, социальной и других сфер государственного управления города Темиртау из охваченных аудитом бюджетных средств в объеме 44 661 461,3 тыс. тенге установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму 4 469 140,2 тыс. тенге (10% от суммы охвата), из них:

- при поступлении в бюджет - на 28,6 тыс. тенге;
- прямые потери бюджета - на 244,7 тыс. тенге;
- финансовые нарушения - на 527 847,2 тыс. тенге;
- неэффективное планирование - на 67 580,7 тыс. тенге;
- неэффективное использование бюджетных средств, активов на 3 873 439,0 тыс. тенге.

Кроме того, выявлено 137 нарушений порядка выполнения процедур, 1 - системного характера и 10 недостатков.

Из общей суммы финансовых нарушений, подлежит к поступлению в бюджет 28,6 тыс. тенге, к возмещению в бюджет 180 013,4 тыс. тенге, к восстановлению 347 833,9 тыс. тенге.

Основными причинами и условиями, способствующими установленным нарушениям и недостаткам, являлись ненадлежащее соблюдение законодательства в сфере бюджетного законодательства, строительной деятельности, государственных закупок, бухгалтерского учёта и других

нормативно-правовых актов. ненадлежащая реализация в регионе кадровой политики, следствие которой - недолжная ответственность руководителей и рядовых работников, «текучесть» кадров.

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

При сложившейся положительной динамике основных показателей социально-экономического развития города в условиях роста инфляции (в области в 2021 году - 8,5%), наблюдается рост объемов промышленности (в 1,9 раза), инвестиций (на 90,5%), строительных работ (на 37,1%), ввода в эксплуатацию жилых зданий (в 3,8 раза) и снижение количества тяжких и особо тяжких преступлений (на 11,5%), что стало сдерживающим фактором повышения уровня жизни населения города Темиртау.

При этом отмечено увеличение смертности и младенческой смертности на 12,2% и 13% к уровню 2020 года.

Анализ использования бюджетных средств, направленных на реализацию бюджетных программ показал, что эффективность реализации бюджетных программ составили за: 2019 год – 96,3%; 2020 год – 99,9%; 2021 год – 97%.

Социальная ориентированность бюджета позволила реализовать 18 проектов на общую сумму 3 500 690,2 тыс. тенге в рамках государственных программ «Нурлы жер» и «Развитие регионов».

Вместе с тем, государственным аудитом установлены факты недолжного управления бюджетными средствами на общую сумму 3 873 439,0 тыс. тенге (отделы: жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции; образования), неисполнение подрядчиками договорных обязательств и несвоевременное завершение проектов, нецелесообразности строительства проекта «*Строительство узла нейтрализации и очистки производственных сточных вод в западной промышленной зоне города Темиртау Карагандинской области производительностью 10000 м³/сутки*», строительство объекта «*Насосной станции ХПВ в районе пересечения улиц Каршоссе и Мичурина с подводящими сетями производительностью 800м³ в час*» без учёта в проектной документации необходимого объема воды, поступающего с Сергиопольского водозабора, для запуска насосных агрегатов.

Вследствие слабого контроля за соблюдением строительных работ и не исполнения функциональных обязанностей на должном уровне, не достигнут социально-экономический эффект для региона, выразившейся, в невыполнении запланированных объемов строительных работ, в не решении проблем: по благоустройству сквера Неизвестному солдату, ремонту водопроводных сетей старой части города, строительству автомобильной дороги в 9 микрорайоне города, строительству объектов жилья, в сокращении ее очередности и уменьшении стоимости жилья в регионе.

Таким образом, низкий уровень финансовой дисциплины и квалификации кадров; недейственность принимаемых администраторами бюджетных программ мер по предупреждению нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан стали причинами выявленных органами государственного аудита финансовых нарушений.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

В ходе государственного аудита и до заседания ревизионной комиссии поступило в бюджет – 28,6 тыс. тенге (100%), возмещено – 90 010,7 тыс. тенге (50%), восстановлено – 347 833,9 тыс. тенге (100%). Остаток к возмещению – 90 002,7 тыс. тенге.

в ходе аудита:

ГУ «Аппарат акима города Темиртау»:

- счетом к оплате от 24.01.2022г. №33 на сумму 65,3 тыс. тенге за несвоевременный возврат гарантийного взноса;
- счетом к оплате от 17.02.2022г. №131 на сумму 120,2 тыс. тенге необоснованно выплаченный бонус;
- бухгалтерской справкой от 18.01.2022г. №01 оприходован земельный участок на сумму 9 481,9 тыс. тенге;
- бухгалтерской справкой от 18.01.2022г. №02 на сумму 60,4 тыс. тенге восстановлена по учету периодическая подписка на 1 полугодие 2022 года;
- бухгалтерской справкой от 28.01.2022г. №03 начислен резерв по неиспользованным отпускам за 2021 год в сумме 15 421,9 тыс. тенге;
- бухгалтерской справкой от 28.01.2022г. №04 на сумму 131,7 тыс. тенге восстановлены по учету бланки строгой отчетности.

ГУ «Аппарат акима поселка Актау»:

- счетом к оплате от 10.02.2022г. № 1242255/22-14 на сумму 43,3 тыс. тенге за несвоевременный возврат гарантийного взноса прошлых лет;
- бухгалтерской справкой от 24.01.2022г. № б/н на сумму 1 061,9 тыс. тенге восстановлен по учету резерв по неиспользуемым отпускам за 2021 год;
- бухгалтерской справкой от 10.02.2022г. № б/н на сумму 897,7 тыс. тенге оприходован земельный участок.

ГУ «Отдел экономики и финансов города Темиртау»:

- бухгалтерской справкой от 08.02.2022г. № б/н восстановлен по учету стенд первоначальной стоимостью 37,0 тыс. тенге;
- счетом к оплате от 16.02.2022г. № 42 возмещена в доход бюджета на код 206109 необоснованно выплаченная премия в сумме 73,9 тыс. тенге;
- счетом к оплате от 16.02.2022г. № 41 перечислено недоначисленное пособие на оздоровление в сумме 23,5 тыс. тенге.

ГУ «Отдел государственных активов и закупок города Темиртау»:

- квитанцией Каспи банк от 08.02.2022г. № 7407 на сумму 208,5 тыс. тенге возмещена в доход бюджета на код 206 109 необоснованно выплаченная

надбавка к окладу;

- квитанцией Каспи банк от 08.02.2022г. № 7953 на сумму 35,3 тыс. тенге за перерасход горюче-смазочных материалов.

ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства города Темиртау»:

- квитанцией АО «Народный банк Казахстан» от 03.02.2022г. № 0002 на сумму 3,3 тыс. тенге за переплату сотовой связи;

- квитанцией АО «Народный банк Казахстан» от 03.02.2022г. № 0001 на сумму 202,1 тыс. тенге за перерасход бензина.

ГУ «Отдел физической культуры и спорта города Темиртау»:

- квитанцией АО «KAZPOST» от 09.02.2022г. № 0005 на сумму 22,7 тыс. тенге за излишне выплаченное пособие для оздоровления;

- квитанцией, оплаченной через терминал АО «Народный Банк Казахстан», от 09.02.2022г. №1368547611 на сумму 104,1 тыс. тенге за излишне выплаченную работнику доплату при совмещении должностей;

- квитанцией, оплаченной через терминал АО «Народный Банк Казахстан», от 16.02.2022г. №1372485567 на сумму 120,0 тыс. тенге за излишне перечисленные командировочные расходы.

ГУ «Отдел внутренней политики города Темиртау»:

- квитанцией АО «Казпочта» от 25.01.2022г. № 0002 на сумму 459,6 тыс. тенге, из них 240,4 тыс. тенге - за перерасход ГСМ, 85,7 тыс. тенге - переплату заработной платы 4 сотрудникам, 133,5 тыс. тенге - необоснованные выплаты по договорным обязательствам;

- счетом к оплате от 24.01.2022г. №4562254/22-1 на сумму 7,9 тыс. тенге перечислена недоплата за совмещение должностей, счетом к оплате 25.01.2022г. №4562254/11-6 на сумму 3,4 тыс. тенге перечислены социальные отчисления;

- бухгалтерской справкой от 24.01.2022г. оприходован нематериальный актив стоимостью 1 440,0 тыс. тенге

ГУ «Отдел культуры и развития языков города Темиртау»:

- квитанцией АО «Народный Банк Казахстана» от 16.02.2022г. № 0002 на сумму 664,2 тыс. тенге, из них 154,9 тыс. тенге - за перерасход ГСМ, 509,3 тыс. тенге – необоснованную доплату за расширение зоны обслуживания главному бухгалтеру;

- квитанцией АО «Народный Банк Казахстана» от 16.02.2022г. № 0003 на сумму 814,9 тыс. тенге за необоснованные доплаты;

- бухгалтерской справкой от 01.02.2022г. восстановлена по бухгалтерскому учету стоимость основных средств и запасов на общую сумму 3251,0 тыс. тенге;

- по счетам к оплате от 18.02.2022г. №№179, 180 и №181 перечислены социальный налог на сумму 9,3 тыс. тенге, социальные отчисления на 14,7 тыс. тенге и 1,2 тыс. тенге соответственно;

- восстановлена по бухгалтерскому учету бухгалтерской справкой от 01.02.2022г. стоимость основных средств и запасов на общую сумму 3251,0 тыс. тенге;

- доначислена заработная плата согласно расчетно-платежной ведомости за февраль 2022г. 1 сотруднику на сумму 267,2 тыс. тенге, которая перечислена по счету к оплате от 18.02.2022г.

ГУ «Отдел образования города Темиртау»:

Возмещено в доход местного бюджета на КБК 206109:

1) необоснованные расходы по оплате труда на общую сумму 373,6 тыс. тенге, в том числе:

* переплат доплаты за январь 2020 года «ОСШ №17» квитанцией АО «Народный Банк Казахстана» от 27.01.2022г. №0001 на сумму 106,2 тыс. тенге

* переплата заработной платы заведующим мини – центров на общую сумму 118,4 тыс. тенге, из них:

- квитанцией АО «Народный Банк Казахстана» от 08.02.2022г. №0002 на сумму 7,5 тыс. тенге;

- квитанцией АО «Народный Банк Казахстана» от 08.02.2022г. №0002 на сумму 11,7 тыс. тенге;

- квитанцией АО «Народный Банк Казахстана» от 09.02.2022г. №0001 на сумму 37,2 тыс. тенге;

- квитанцией терминала АО «Народный Банк Казахстана» от 08.02.2022г. №137 на сумму 27,6 тыс. тенге;

- квитанцией АО «Kazpost» 09.02.2022г. №0011 от на сумму 34,4 тыс. тенге;

* необоснованные выплаты премии на сумму 149,0 тыс. тенге квитанцией терминала АО «Homebank» от 11.02.2022г. №1169944787 на сумму 149,0 тыс. тенге;

2) необоснованные расходы бюджетных средств за счет необеспечения взыскания неустойки по договору на сумму 23,8 тыс. тенге квитанцией терминала АО «Homebank» от 16.02.2022г. №1175557414;

- перерасход бензина за счет несоблюдения лимита пробега автомобиля на сумму 69,2 тыс. тенге квитанцией терминала АО «Народный Банк Казахстана» от 15.02.2022г. №137 на сумму 69,2 тыс. тенге;

Восстановлены по бухгалтерскому учету:

* балансовая стоимость здания ГKKП «Ясли – сад №22 «Нұрай» на сумму 71 164,3 тыс. тенге согласно бухгалтерской справке Учреждения от 16.02.2022г. с дальнейшей передачей на баланс ГKKП «Ясли – сад №22 «Нұрай» согласно акту приемки-передачи от 16.02.2022г.;

* стоимость оборудования пожарной сигнализации на сумму 1 154,3 тыс. тенге, установленную в КГУ «Женская гимназия» согласно бухгалтерской справке Учреждения от 16.02.2022г. с дальнейшей передачей на баланс КГУ «Женская гимназия» согласно акту приемки-передачи от 16.02.2022г.;

* стоимость сооружения ограждения на сумму 13 318,5 тыс. тенге,

установленную в КГУ «ОСШ №1» согласно бухгалтерской справке Учреждения от 16.02.2022г. с дальнейшей передачей на баланс КГУ «ОСШ №1» согласно акту приемки-передачи от 16.02.2022г.

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции города Темиртау»:

В ходе аудита:

- восстановлены по бухгалтерскому учету основные средства (праздничное украшение города) в общей сумме 37 018,3 тыс. тенге бухгалтерской справкой №б/н от 02.02.2022г.;

- восстановлен по бухгалтерскому учету резерв по неиспользованным отпускам за 2021 год в общей сумме 3 850,5 тыс. тенге бухгалтерской справкой №б/н от 14.02.2022г.;

- возмещено в доход местного бюджета на код 206109 обеспечение исполнения договора от 26.11.2019г. №110 в сумме 1 079,6 тыс. тенге счетом к оплате от 08.02.2022г. №4832254/22-105;

- возмещено в доход бюджета обеспечение исполнения договора от 05.05.2020г. №95 в сумме 1 747,2 тыс. тенге счетом к оплате от 11.02.2022г. №4832254/22-115;

- возмещено в доход бюджета обеспечение исполнения договора от 13.03.2019г. №16 в сумме 667,5 тыс. тенге счетом к оплате от 11.02.2022г. №4832254/22-115;

- восстановлено на депозитный счет Учреждения обеспечение исполнения договора от 22.11.2021г. №193 Учреждения «КАЗАДИ имени Л.Б. Гончарова» в общей сумме 1 904,9 тыс. тенге платежными поручениями от 01.02.2022г. №№27 и 28;

- возмещено в доход бюджета переплата по заработной плате в сумме 32,2 тыс. тенге квитанцией Homebank от 09.02.2022г. №1166814415;

- восстановлен не своевременный возврат внесения обеспечения исполнения договора в сумме 13 000,0 тыс. тенге подрядчику ТОО «Компания Нурайстрой» на основании договора от 15.04.2019г. №32;

- возмещено в доход бюджета завышение стоимости выполненных объемов работ ТОО «Қарағанды Көркем» в сумме 5 015,3 тыс. тенге платежным поручением от 24.02.2022г. №00000173;

- возмещено в доход бюджета завышение стоимости выполненных объемов работ ТОО «Темиртау Тазалык» в сумме 2 519,9 тыс. тенге платежным поручением от 25.02.2022г. №91;

- возмещено в доход бюджета завышение стоимости выполненных объемов работ ТОО «Лидер Строй Групп» в сумме 1 077,5 тыс. тенге платежным поручением от 25.02.2022 года №61;

- возмещено в доход бюджета завышение стоимости выполненных объемов работ ТОО «ASK-TRADE» в сумме 12 028,3 тыс. тенге платежным поручением от 25.02.2022г. №132;

- возмещено в доход бюджета завышение стоимости выполненных объемов работ ТОО «ЕСКАНДЕР» в сумме 8 918,6 тыс. тенге платежным поручением от 25.02.2022г. №47;

- путем увеличения дебиторской задолженности по учету восстановлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 7 993,3 тыс. тенге по ТОО «Темир-Арка».

ГУ «Отдел занятости и социальных программ города Темиртау»:

- квитанцией АО «Народный банк Казахстана» от 17.02.2022г. № 0005 на сумму 98,9 тыс. тенге за необоснованно выплаченные заработную плату и командировочные расходы.

до заседания ревизионной комиссии:

ГУ «Аппарат акима города Темиртау»:

- возмещено в доход бюджета счетами к оплате от 01.03.2022г. № 141 на сумму 17,2 тыс. тенге и от 01.03.2022г. №139 на сумму 8,9 тыс. тенге - переплата по заработной плате и бонусов.

ГУ «Отдел экономики и финансов города Темиртау»:

возмещено в доход бюджета счетом к оплате от 04.03.2022г. №77 на 28,5 тыс. тенге и квитанцией через терминал Homebank от 04.03.2022г. №1192894143 на 73,5 тыс. тенге - переплата по заработной плате.

ГУ «Отдел образования города Темиртау» управления образования Карагандинской области:

- возмещено в доход бюджета платежным поручением от 04.03.2022г. №14 на сумму 1 883,5 тыс. тенге - завышение СМР.

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции города Темиртау»:

- возмещено в доход бюджета платежным поручением от 02.03.2022г. №48 на 60,0 тыс. тенге - завышение СМР, платежным поручением от 09.03.2022г. №23728 на 24 258,3 тыс. тенге – обеспечение исполнения договора, платежным поручением от 16.03.2022г. №23787 на 27 116,2 тыс. тенге – обеспечение исполнения договора;

- восстановлено по учету путем увеличения дебиторской задолженности подрядчика перед заказчиком согласно акту сверки от 28.02.2022г. на 166 302,8 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

Подводя итоги государственного аудита отмечаем:

За 2019-2021 годы в городе Темиртау наблюдается увеличение отдельных социально-экономических показателей: достигнут рост исполнения доходной части бюджета, увеличены объемы производства промышленной продукции, инвестиций, строительных работ, ввода в эксплуатацию жилых зданий и снижение количества тяжких и особо тяжких преступлений.

При этом не достигнута положительная динамика по отдельным показателям социально-экономического развития города: увеличилась смертность, болезни органов дыхания и системы кровообращения.

Оценка результатов государственного аудита осуществлена по показателям аудита «*эффективность*», «*результативность*», итоги которых показали следующее:

Эффективность реализации бюджетных программ администраторами бюджетных программ города Темиртау, охваченных аудитом:

- за 2019 год составила 96,3%, где не достигнуты в полном объеме показатели прямого и конечного результатов по 21-ой бюджетной программе реализуемых 7-ю администраторами бюджетных программ;

- за 2020 год составила 99,9%, где не достигнуты в полном объеме показатели прямого и конечного результатов по 10-ти бюджетным программам реализуемых 5-ю администраторами бюджетных программ;

- за 2021 год составила 97%, где не достигнуты в полном объеме показатели прямого и конечного результатов по 29-ти бюджетным программам реализуемых 4-мя администраторами бюджетных программ.

В сфере управления коммунальным имуществом - достижение субъектами квазигосударственного сектора плановых показателей планов развития рассмотреть невозможно, так как реальная и достоверная информация о финансово-хозяйственной деятельности государственных предприятий, ТОО с долей участия государства отсутствует.

В сфере предпринимательства - содействие субъектам малого и среднего бизнеса в получении государственной поддержки в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» в 2019 году реализовано 44 проекта на общую сумму 2 029,4 млн. тенге, 2020 году – 61 проект на 4 015,4 млн. тенге, в 2021 году – 156 проектов на 4 804,7 млн. тенге.

В области внутренней политики - соотношение количества оказанных услуг по проведению государственной информационной политики через газеты и журналы к запланированным обеспечено перевыполнение плановых показателей. Оказано услуг печатными изданиями в 2019 году объемом 128 009 кв. см на сумму 6 548,8 тыс. тенге (100% к плану), в 2020 году – 65 672,57 кв. см на сумму 4 735,4 тыс. тенге (121,2% к плану), в 2021 году – 73 984,4 кв. см на сумму 6 303,4 тыс. тенге (106,4%).

В сфере культуры степень фактического изменения количества пользователей услугами организаций культуры по сравнению с предыдущими годами незначительна. Количество мероприятий в сравнении с прошлыми периодами возросла на 87,1% (2019г.) и 4,5% (2020г.) соответственно, при этом количество пользователей в сравнении с 2019 годом уменьшилось на 33,9% (2020г.) и на 29,6% (2021г.).

В сфере спорта - доля граждан, занимающихся физической культурой и спортом ежегодно увеличивается в среднем в сравнении с 2019 годом на 8,2%

или на 4 556 человек. Охват населения всех возрастов, систематически занимающихся физической культурой и спортом в 2019 году составил 29,8%, в 2020 году – 30,1%, в 2021 году – 32,6%.

В области образования - доля учащихся, успешно освоивших образовательные программы среди выпускников школ за 2019-2020 учебный год возросло на 5,6%, за 2020-2021 учебный год на 7,6%.

В сфере ЖКХ, ПТ и АД - доля автомобильных дорог местного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии улучшена на 8,6%. Общая протяженность автомобильных дорог городского значения составляет 720,02 км, пос. Актау – 33 км. Отремонтировано в 2019 году – 37 км, в 2020 году – 26,1 км, в 2021 году – 25,1 км.

Обеспеченность централизованным водоснабжением жителей города составила:

- из 1 164 многоквартирных жилых домов – 100%;
- из 6 820 домов частного сектора обеспечены 2 726 домов или 40%.

В сфере занятости населения - доля трудоустроенных от числа лиц, обратившихся по вопросу трудоустройства составила в 2019 году 89%, в 2020 году 72,3%, в 2021 году 89%.

Количество трудоустроенных инвалидов трудоспособного возраста, обратившихся за содействием в трудоустройстве в 2019 году трудоустроено 216 человек из числа инвалидов трудоспособного возраста или 100%, в 2020 году трудоустроено 155 человек или 100%, в 2021 году трудоустроено 108 человек или 90,8%.

Анализ реализации аппаратами акимов города областного значения и поселка своих компетенций, предусмотренных законодательством в области местного государственного управления и самоуправления, показал, что не реализуются такие компетенции:

- аким города областного значения ведет учет и регистрацию земельных участков, предназначенных под могилы, в соответствии с правилами погребения и организации дела по уходу за могилами;
- содействие кадровому обеспечению сельских организаций здравоохранения;
- снос аварийного жилья в поселке;
- развитие местной социальной инфраструктуры в поселке;
- передача в управление районное коммунальное имущество в имущественный наем (аренду) физическим лицам и негосударственным юридическим лицам без права последующего выкупа

По результатам анкетирования населения поселка Актау 65,5% отметили, что жизнь в поселке изменилась в лучшую сторону, 85% доверяют органам местного самоуправления, 60% отметили их работу как хорошую.

Остаются нерешенными вопросами: обеспечение жителей коммунальным жильем, создания условий для проживания, обновление систем водоснабжения.

При реализации отделом жилищно-коммунального хозяйства,

пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции города государственных программ «Нұрлы жол» и «Разитие регионов» не в полной мере обеспечивает эффективность использования бюджетных средств, выделенных на строительство жилых домов, ИКИ, приобретение вторичного жилья для социально уязвимых слоёв населения, строительство газораспределительных сетей города, капитальный ремонт водопроводных сетей старой части города, строительству автомобильной дороги в 9 микрорайоне города, благоустройство сквера.

По Программе жилищно-коммунального развития «Нұрлы жер» на 2020-2025 годы из 23-х инвестиционных проектов реализовано всего 13 проектов на общую сумму 2 542 179,0 тыс. тенге или 56,5%, незавершено 8 проектов, из них 6 проектов в связи с неисполнением обязательств подрядчиком из-за отставания от графика производства работ, 2 проекта в связи с корректировкой ПСД.

По Программе развития регионов на 2020-2025 годы из 10 проектов реализовано 5 проектов на сумму 941 772,8 тыс. тенге, не введено в эксплуатацию 3 проекта, из них 1 проект в связи с нецелесообразностью строительства за счет бюджетных средств, 1 проект из-за недоработок при проектировании сметной документации, 1 проект из-за неисполнения договорных обязательств подрядчиком.

Не достижение результатов инвестиционных проектов, привело к неполучению социально-экономических выгод, ожидаемых в результате их реализации согласно выданному экономическому заключению, а также повлекло за собой не соблюдение в должной мере принципов бюджетной системы Республики Казахстан - результативности и эффективности.

Итоги аудиторского мероприятия влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики, социальной и других сфер государственного управления города Темиртау за 2019-2021 годы свидетельствует о наличии систематически повторяющихся из года в год нарушений, об отсутствии должного мониторинга и контроля со стороны отдельных администраторов бюджетных программ при планировании и использовании бюджетных средств, а также ведении бухгалтерского учета. Указанное привело к тому, что в ходе аудита установлены нарушения на общую сумму 4 469 140,2 тыс. тенге (10% от суммы охвата), из них:

- при поступлении в бюджет – 28,6 тыс. тенге;
- прямые потери бюджета - на 244,7 тыс. тенге;
- финансовые нарушения - на 527 847,2 тыс. тенге;
- неэффективное планирование - на 67 580,7 тыс. тенге;
- неэффективное использование бюджетных средств, активов на 3 873 439,0 тыс. тенге.

Из общей суммы финансовых нарушений, подлежит к поступлению в бюджет 28,6 тыс. тенге, к возмещению в бюджет 180 013,4 тыс. тенге, к восстановлению 347 833,9 тыс. тенге.

В ходе государственного аудита и до заседания ревизионной комиссии возмещено в бюджет 90 010,7 тыс. тенге (50%), поступило в бюджет 28,6 тыс. тенге (100%), восстановлено 347 833,9 тыс. тенге (100%).

Остаток к возмещению 90 002,7 тыс. тенге.

Основными причинами допущения нарушений являются не надлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей, недостаточный уровень компетенции должностных лиц, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательства РК.

По результатам государственного аудита в Департамент внутреннего государственного аудита по Карагандинской области для рассмотрения административной ответственности должностных лиц направлены материалы по 30 фактам допущенных нарушений. По нарушениям в части неэффективного использования бюджетных средств, выраженных в превышении утвержденных натуральных норм направлены уведомления руководителям 2-х объектов аудита по 3-м фактам.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

Принимая во внимание результаты государственного аудита влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики, социальной и других сфер государственного управления г.Темиртау, **рекомендую:**

1. Рассмотреть результаты государственного аудита влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики, социальной и других сфер государственного управления города Темиртау на заседании ревизионной комиссии по Карагандинской области.

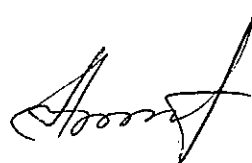
2. Руководителю группы аудита - государственному аудитору отдела государственного аудита развития экономики (Ахметбековой Л.Т.) подготовить и направить письмо в Министерство национальной экономики Республики Казахстан о внесении предложения по закреплению компетенции в статье 18 Закона РК «О государственном имуществе» в следующей трактовке: «Приобретают имущество в коммунальную собственность в интересах государства».

3.4. Приложение:

1) Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 60 листах;

2) Информация по восстановленным и возмещенным объектами аудита средствам (работы, товары, услуги) на 4 листах.

**Член ревизионной комиссии
по Карагандинской области**



Кутжанова А.Е.

Руководитель - государственный аудитор
отдела государственного аудита
развития экономики



Камышева Л.С.

Руководитель – государственный аудитор
отдела контроля качества



Бектурова М.Х.

Руководитель отдела правовой
и административной работы



Айтбеков Х.К.

Руководитель группы аудита,
главный инспектор –
государственный аудитор
отдела государственного аудита
развития экономики



Ахметбекова Л.Т.