

Председателю
ревизионной комиссии
по Карагандинской области
Абдыкаримову А.Б.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: «Экспертно-аналитическое мероприятие и государственный аудит планирования и исполнения бюджета города за 2021 год, использования бюджетных средств и активов по отдельным учреждениям и предприятиям города Караганды».

1.2. Цель государственного аудита: эффективность планирования и исполнения бюджета, бюджетных программ, в рамках которых профинансированы отдельные учреждения и предприятия города Караганды и влияние их деятельности на развитие экономики города.

1.3. Объекты государственного аудита:

- ГУ «Отдел экономики и финансов города Караганды»;
- ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта города Караганды»;
- ГУ «Отдел земельных отношений города Караганды»;
- КГКП ДК «Железнодорожников» акимата города Караганды;
- КГКП «Шахтер» акимата города Караганды;

1.4. Период, охваченный государственным аудитом:

- ГУ «Отдел экономики и финансов города Караганды» - с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года; планирование и исполнение бюджета города - с 1 января по 31 декабря 2021 года;

- ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта города Караганды», КГКП ДК «Железнодорожников» акимата города Караганды, ГУ «Отдел земельных отношений города Караганды» - с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года.

- КГКП «Шахтер» акимата города Караганды - с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Город Караганды - является одним из крупнейших промышленных, экономических, научных и культурных центров Казахстана.

Административно-территориальное устройство города состоит из двух районов - Казыбекбийский район и район имени Алихана Бокейханова.

Территория города Караганды составляет - 49 780 га. По данным баланса земель по состоянию на 1 ноября 2021 года общий земельный фонд Караганды составляет 49 840 га, из них сельскохозяйственных угодий - 17 254 га, прочих угодий 32 586 га (земли, используемые за пределами города - 60 га (на землях Бухар-Жырауского района - село Жанаауыл).

По статистическим данным 2021 года в городе проживает 501 095 человек, землеобеспеченность на одного жителя города составляет - 0,09 га/чел. или 900 м²/чел.), в том числе обеспеченность землями сельхозназначения - 0,03 га/чел. (300 м²/чел.).

Показатели социально-экономического развития и бюджетные параметры города Караганды обозначены в Прогнозе социально-экономического развития Карагандинской области на 2021-2025 годы, утвержденные постановлением акимата Карагандинской области от 6 октября 2020 года № 66/05.

Основные показатели, характеризующие развитие города Караганды за 2021 год, сложились следующим образом.

Краткосрочный экономический индикатор, включающий динамику развития 5 ключевых отраслей (промышленность, сельское хозяйство, инвестиции, торговля, строительство), составил 115,6%.

Промышленность

По итогам 2021 года объем производства составил 624 596,5 млн. тенге, индекс промышленной продукции - 115,6%.

В горнодобывающей промышленности и разработке карьеров индекс физического объема достиг - 183,8% или в объеме 15 297,2 млн. тенге (увеличена добыча угля на 47,5% на шахтах АО «АМТ» им. Костенко», ТОО фирма «Рapid», ГК «Гeфeст»).

В обрабатывающей промышленности объем производства составил 473 110,6 млн. тенге, индекс физического объема - 113,2%.

Рост наблюдается в производстве основных фармацевтических продуктов в 5,1 раз, благородных и цветных металлов на 19,3%, одежды на 6,4%, напитков на 8,4%.

С начала реализации программы Карта поддержки предпринимательства реализовано 36 проектов с объемом инвестиций - 209 299 млн. тенге. На предприятиях создано 3 638 новых рабочих мест.

Реализация проектов Карты индустриализации позволила создать в городе производство новых видов продукции в обрабатывающей сфере.

Запущенными проектами произведено промышленной продукции на сумму 213 095,6 млн. тенге.

В 2021 году запущен 1 проект - «Модернизация литейного производства, строительство обогатительной фабрики свыставочно-офисным многофункциональным комплексом в г. Караганды ТОО «QazCarbon» с проектной мощностью 60 тыс. тонн литейной продукции, 560 тыс. тонн угольного концентрата, 60 тыс. тонн каменноугольного кокса. Стоимость проекта - 35 млрд. тенге, 110 рабочих мест.

Рост объема валовой продукции сельского хозяйства составил 28,4% к уровню 2020 года или 13 867 млн. тенге за счет роста продукции растениеводства на 23,5% (11 726,8 млн. тенге) и животноводства на 31,8% (2 086,7 млн. тенге).

В животноводстве увеличилось поголовье овец и коз - на 6,3% (3,6 тыс. голов), лошадей - на 4,5% (0,5 тыс. голов). Производство мяса выросло на 1,9% и составило 1,1 тыс. тонн, молока и яиц сложилось на уровне прошлого года или 3,1 тыс. тонн молока и 2,7 тыс. штук яиц.

Инвестировано в основной капитал 209 160,2 млн. тенге или 114,3% к уровню 2020 года (2020 г. - 183 055,6 млн. тенге). ИФО - 109,7%, из них 64,9% (135 723,9 млн. тенге) - за счет собственных средств предприятий, 17,3% (36 280,8 млн. тенге) - бюджетных средств, 2,5% (5 140,4 млн. тенге) - кредитов банков, 15,3% (32 015,1 млн. тенге) - за счет других заемных средств.

37,6% объема инвестиций в основной капитал вложено в промышленность (78 740,2 млн. тенге), что является приоритетностью развития отрасли в инвестиционной политике, далее следуют инвестиции в операции с недвижимым имуществом - 32,8% (68 595,9 млн. тенге), транспорт и складирование - 8,7% (18 293,7 млн. тенге), доля остальных видов экономической деятельности составляет от 0,1% до 4,8% общего объема инвестиций в основной капитал.

Объем внешних инвестиций составил 20 700,1 млн. тенге, его доля в общем объеме инвестиций в основной капитал - 9,9%.

Объем строительных работ по итогам 2021 года - 147 715,9 млн. тенге или 153,2% к прошлому году (2020 г. - 96 431,0 млн. тенге). ИФО - 149,3%.

В 2021 году введено жилье объеме 412,2 тыс. кв.м с ростом к прошлому году на 127,8%, в том числе за счет бюджетных средств 3,4% (13,9 тыс. кв.м.), индивидуального жилищного строительства 16% (65,9 тыс. кв.м.), коммерческое жилье 80,6% (332,4 тыс. кв.м.).

За счет всех программ жильем обеспечены более 700 семей (ЖК «Трилистник» дом №7 - 192; «Бакытты отбасы» - 150; «Шанырак» - 123; арендное жилье через АО «КЖК» в 14-микрорайоне - 130; из госжилфонда - 9 детей-сирот, произведен закуп 100 квартир многодетным семьям).

В целом, темпы предоставления социального арендного и кредитного жилья выросли в 2,8 раза.

Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства составило 45 018 единиц или 107,3% к уровню 2020 года (на 1.01.20 г. - 41 976 ед.).

Доля действующих субъектов МСБ в общем количестве зарегистрированных составила 83,6% (в 2020 г. - 81,5%).

Объем произведенной продукции субъектами МСБ вырос на 166 358 млн. тенге и составил 826 473 млн. тенге (январь-сентябрь 2021 года). ИФО - 115,7%.

Численность занятых в малом и среднем бизнесе составила 128 846 человек (на 1 октября 2021 года) или 97,2% к соответствующему периоду 2020 года.

За 2021 год в рамках программы «Дорожная карта бизнеса 2025» в городе поддержано реализация 1238 проектов на сумму 51,4 млрд. тенге (в том числе по субсидированию - 881 проект, по гарантированию - 352 проекта, по выдаче грантов 5 проектов на сумму 24,9 млн. тенге).

По Программе продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы «Еңбек» на 2021 год выдано 119 микрокредитов на сумму более 69,4 млн. тенге.

Уровень безработицы за 2021 год ожидается на уровне 5,1% (2020 г. - 5,2%).

По состоянию на 1 января 2022 года зарегистрировано 742 безработных гражданина (на 01.01.2020 года 562 безработных граждан).

Доля трудоустроенных от количества обратившихся увеличилась на 5,2% и составила 83% (за январь - декабрь 2021 г. обратилось 9 047 чел., трудоустроено 9 942 чел.).

По итогам 2021 года в городе создано 4 408 новых рабочих мест (годовой план 4 331), в том числе 2 819 - постоянных (годовой план 1659).

По первому направлению Программы на краткосрочное профессиональное обучение рабочих кадров по востребованным на рынке труда профессиям и навыкам и подготовку кадров с техническим и профессиональным образованием с учетом потребностей рынка труда направлено 369 человек (годовой план 192 чел.).

По второму направлению Программы на обучение основам предпринимательства по проекту «Бастау Бизнес» направлено 201 самозанятых и безработных граждан (годовой план 120 чел.); выдан 31 микрокредит (план - 20) и 119 грантов (годовой план - 50).

В рамках реализации третьего направления трудоустроены на вакантные рабочие места 6 537 человек (годовой план 6500); создано 99 социальных рабочих мест (годовой план 50 чел.); на молодежную практику направлено 315 человек (годовой план 280 чел.); на общественные работы - 561 человек (годовой план 397 чел.).

По городу функционируют 115 дошкольных организаций, из них:

- частных - 57 (из них с госзаказом - 55);
- государственных - 58 (в том числе: детских садов - 42, мини-центров при школах - 14 (все с полным днем пребывания), комплексов «школа-ясли-сад» - 2 (№ 33, им. Б. Момышұлы).

По данным отдела экономики охват детей 3-6 лет дошкольным воспитанием и обучением сохранен на уровне 100%.

Организаций дополнительного образования - 16, из них: 11 - государственных, 5 - частных.

Охват дополнительным образованием увеличился с 81,7% до 85%.

В сфере среднего образования работа направлена на информатизацию организаций образования и повышение качества знаний. Компьютерный парк города составляет более 18 тыс. ед. с увеличением контингента обучающихся - показатель на один компьютер составил 3,8 учащихся.

Показатель подключения к широкополосному интернету составил 100%.

Коэффициент рождаемости увеличился на 3,7% (с 16,82 до 17,45 на 1000 чел. населения).

Коэффициент смертности увеличился на 17% (с 11,49 до 13,44 на 1000 чел. населения). Этот показатель во многом обусловлен пандемией коронавирусной инфекции, а также регистрацией пациентов по месту смерти. Госпитализация всех тяжелых пациентов с области проводится по регионализации в г. Караганды, и в учет идут все умершие пациенты с регионов области в стационарах в г. Караганды.

Коэффициент младенческой смертности снижен на 1,1% (с 9,3 до 9,2 на 1000 живорожденных).

Количество зарегистрированных преступлений - 6209 случаев (по сравнению с прошлым годом на 3,1%, в 2020 году - 6 407 случаев). Раскрываемость преступлений увеличилась на 3,8 п. п.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Государственным аудитом охвачена деятельность 3-х государственных учреждений и 2-х коммунальных предприятий города Караганды, с охватом средств республиканского и местных бюджетов в общей сумме 9 078 003,0 тыс. тенге. Аудит проведен по показателям результативности и эффективности.

Планирование и исполнение бюджета города Караганды за 2021 год.

Бюджет города Караганды на 2021 год утвержден решением LXV сессии Карагандинского городского маслихата от 24 декабря 2020 года №595 «О бюджете города Караганды на 2021-2023 годы», который принят к исполнению постановлением акимата города от 31 декабря 2020 года № 83/01 «О реализации решения LXV сессии Карагандинского городского маслихата «О бюджете города Караганды на 2021-2023 годы».

В течение 2021 года произведено 5 уточнений и 10 корректировок бюджета города, по результатам которых его объем в целом увеличен:

- по поступлениям на 13 391 858 тыс. тенге (18,1%) и составил 87 199 207 тыс. тенге;

- по расходам на 18 848 080 тыс. тенге или на 25,5% против утвержденного бюджета и составил 92 655 429 тыс. тенге.

При этом, в процессе исполнения бюджета в нарушение пункта 4 статьи 106 Бюджетного кодекса Республики Казахстан Отделом экономики и финансов в 3 квартале 2021 года при уточнении городского бюджета произведено изменение показателей бюджетных программ **более одного раза** в квартал.

С учетом корректировок и уточнений объемы городского бюджета за 2021 год составили:

- 1) доходы - 86 041 673 тыс. тенге, в том числе:

- налоговые поступления - 52 611 512 тыс. тенге;

- неналоговые поступления - 535 325 тыс. тенге;

- поступления от продажи основного капитала - 4 927 936 тыс. тенге;

- поступления трансфертов - 27 965 900 тыс. тенге;

- 2) затраты - 87 922 807 тыс. тенге;

- 3) чистое бюджетное кредитование - 774 292 тыс. тенге;

- 4) сальдо по операциям с финансовыми активами - 240 868 тыс. тенге;

- 5) дефицит (профицит) бюджета - минус 2 896 294 тыс. тенге;

6) финансирование дефицита (использование профицита) бюджета - 2 896 294 тыс. тенге;

7) поступление займов - 965 913 тыс. тенге;

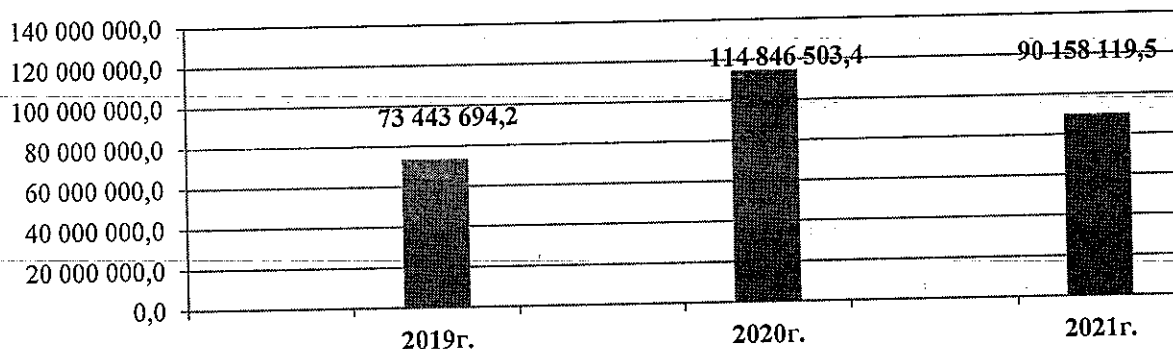
8) погашение займов - 3 525 841 тыс. тенге;

9) используемые остатки бюджетных средств - 5 456 222 тыс. тенге.

Бюджет города Караганды по поступлениям за 2021 год исполнен в полном объеме и сложился в сумме 90 158 119,5 тыс. тенге или 103,4% к скорректированному плану (87 199 207,0 тыс. тенге), или 122,1% к утвержденному (73 807 349,0 тыс. тенге).

Динамика поступлений бюджета за период 2019-2021 годы

тыс. тенге

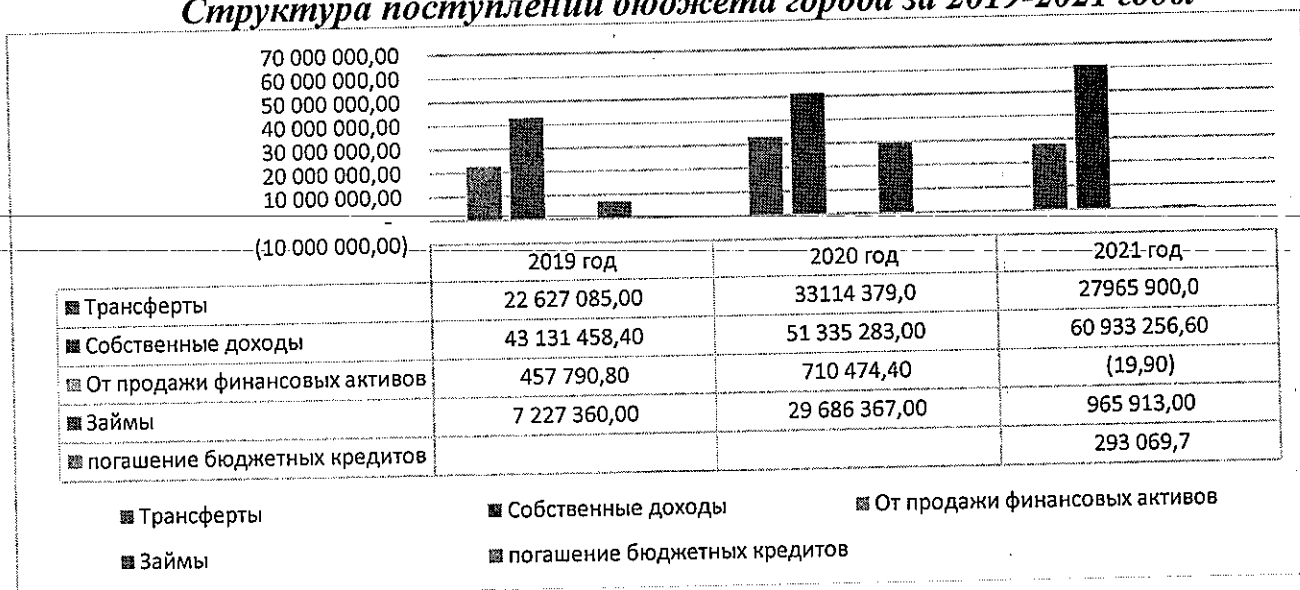


Анализ динамики поступлений за ряд лет показал, что в 2021 году по сравнению с 2019 годом поступления увеличились на 22,7%.

По отношению к 2020 году объем поступлений в 2021 году уменьшился на 24 688 383,9 тыс. тенге за счет:

- увеличения собственных доходов - на 9 597 973,6 тыс. тенге;
- уменьшения трансфертов на 5 148 479,0 тыс. тенге, поступлений от продажи финансовых активов государства на 710 494,2 тыс. тенге, поступления займов на 28 720 454,0 тыс. тенге.
- планирования погашения бюджетных кредитов на 293 069,7 тыс. тенге.

Структура поступлений бюджета города за 2019-2021 годы



В структуре поступлений:

➤ 68% занимают собственные доходы (налоговые, неналоговые, поступления от продаж основного капитала), которые исполнены на 60 933 256,6 тыс. тенге или 104,9% к плану (58 075 773,0 тыс. тенге).

Наблюдается ежегодное увеличение поступлений собственных доходов. Так, темп роста собственных доходов 2021 года по трем категориям к уровню 2020 года составил 118,7% (на 9 597 973,6 тыс. тенге больше) и к уровню 2019 года 141,3% или (на 17 801 798,2 тыс. тенге больше).

➤ 31% трансферты в объеме 27 965 900,0 тыс. тенге или 100%.

По поступлениям трансфертов наблюдается уменьшение на 15,5% к прошлому году или на 5 148 479,0 тыс. тенге и увеличение на 123,6% к 2019 году или на 5 338 815,0 тыс. тенге.

➤ 0,3% погашение бюджетных кредитов, обязательства исполнены в объеме 293 069,7 тыс. тенге или 100%. За 2019-2020 годы отсутствуют поступления по погашению бюджетных кредитов.

➤ 0% поступление от продажи финансовых активов государства, в 2021 году возвращено из бюджета 19,9 тыс. тенге. При этом за 2019 год поступления составляют 457 790,8 тыс. тенге, в 2020 году - 710 474,4 тыс. тенге.

➤ 1,1% займы, перечислены из республиканского бюджета в объеме 965 913,0 тыс. тенге или 100% к плану. По сравнению с прошлыми периодами займы уменьшились в 30 раз и 7,5 соответственно.

Наибольший удельный вес в собственных доходах - 92% или 56 039 192,3 тыс. тенге приходится на налоговые поступления и незначительный - 1,03% (627 927,2 тыс. тенге) и 7% (4 266 137,2 тыс. тенге) на неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала соответственно.

При этом наблюдается значительное неисполнение или перевыполнение плана поступлений в разрезе КБК, где:

- по 1 КБК план поступлений не исполнен на общую сумму 853 113,3 тыс. тенге (КБК 301103 «Поступления от продажи гражданам квартир»);

- по 39 КБК план перевыполнен на общую сумму 3 812 046,1 тыс. тенге, в том числе наибольшая сумма перевыполнения плана поступлений приходится на КБК 101111 «Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора», 101201 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты», 103101 «Социальный налог» - сверхпланово поступило 2 900 248,0 тыс. тенге. Кроме того, наибольший процент перевыполнения приходится на КБК 501202 «Возврат неиспользованных бюджетных кредитов, выданных из местного бюджета» исполнен на 274,6%, сверхпланово поступило 101 449,1 тыс. тенге.

Сумма недоимки на 1 января 2021 года составляет 10 715 538,0 тыс. тенге, где наибольший удельный вес приходится на корпоративный подоходный налог.

Фактические расходы городского бюджета за 2021 год составили 91 731 102,5 тыс. тенге или 99% к плану, уменьшились по сравнению с 2020 годом на 17 410 307,7 тыс. тенге или на 15,6%.

Профицит городского бюджета сложился в размере 986 944,6 тыс. тенге (57,4% к плану).

Заемные средства (бюджетные кредиты) составили - 1 000 688,0 тыс. тенге.

В результате уменьшения потребности в услугах и отсутствия заявок на проекты в 2021 году, а также вследствие сложившейся экономии бюджетных средств по итогам государственных закупок у администраторов были высвобождены бюджетные средства, уменьшены планы финансирования. При этом также уменьшены плановые назначения по причинам: позднее проведение конкурсных процедур, перенос сроков проведения конкурсных процедур, судебные разбирательства, отставание от графика работ.

Вместе с тем, одной из основных причин уточнения бюджета в сторону уменьшения средств по проектам АБП (*Отдел коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог, Отдел строительства, Аппарат акима района им. Казыбек*) за 2021 год в большей степени явилось отставание от графика выполнения работ (не выполнение договорных обязательств подрядчиками), не состоявшиеся конкурсы, длительное проведение конкурсных процедур заказчиками.

Кроме того, значительно уменьшены объемы целевых трансфертов, кредитов из республиканского и областного бюджетов, Национального фонда Республики Казахстан.

Дебиторская задолженность городского бюджета на 1 января 2021 года - 194 105,5 тыс. тенге, на 1 января 2022 года по 13 администраторам - 805 512,6 тыс. тенге, с ростом в 4,1 раза, или на 611 407,1 тыс. тенге.

Как и в прошлые периоды в составе дебиторской задолженности имеется задолженность прошлых лет (2020 год) в сумме 4 764,0 тыс. тенге - ТОО «FastPlast» перед ГУ «Аппарат акима Октябрьского района города Караганды» за невыполненный объем работ по благоустройству улиц (*программа 123 001 015 спец.159*), что свидетельствует о недолжном ведении администраторами претензионно-исковой работы, их слабом взаимодействии с судебными исполнителями для неукоснительного исполнения решений судов.

Кредиторская задолженность бюджета на 1 января 2021 года - 189 048,0 тыс. тенге, на 1 января 2022 года по 10-ти администраторам - 264 814,5 тыс. тенге, с ростом на 75 766,5 тыс. тенге, или на 40%, в том числе задолженность прошлых лет составляет 5 295,5 тыс. тенге (0,3%). Данная задолженность согласно договорам ГУ «Отдел строительства города Караганды» - удержание 5% от оплаты.

По итогам 2021 года не исполнено по расходам 924 326,4 тыс. тенге, из них: не освоено 806 705,9 тыс. тенге (87,3% от суммы неисполнения), экономия - 77 330,7 тыс. тенге (8,4%), не распределенный остаток резерва Правительства РК или местного исполнительного органа - 40 289,8 тыс. тенге (4,3%).

Не освоенные средства в размере 806 705,9 тыс. тенге сложились по 6-ти администраторам и 18-ти бюджетным программам (*Аппарат акима района в городе - 69 827,4 тыс. тенге, Отдел экономики и финансов - 420,7 тыс. тенге, Отдел внутренней политики - 9 500,0 тыс. тенге, Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта - 100 000 тыс. тенге, Отдел коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог - 22 955,9 тыс. тенге, Отдел строительства - 604 001,9 тыс. тенге*).

Основными причинами не освоения и не востребованности бюджетных средств послужили:

- отсутствие должного мониторинга использования бюджетных средств, ненадлежащее управление бюджетными программами со стороны администраторов бюджетных программ (*Аппарат акима р-на Казыбек би, Аппарат акима Октябрьского р-на, отделы: строительства, коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог, культуры, развития языков, физической культуры и спорта*);

- концентрация расходов на завершающий квартал отчетного года, что привело к недостижению запланированных результатов бюджетных программ, отрицательно влияет на своевременность освоения бюджетных средств и выполнение поставщиками и подрядчиками договорных обязательств.

Наибольший объем неосвоенных бюджетных средств приходится на отдел строительства - 74,9%. Не освоение средств по итогам года, вследствие **некачественного планирования**, контроля и мониторинга использования бюджетных средств, привело к недостижению прямых и конечных показателей результатов, предусмотренных бюджетными программами 003 015 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда», 004 «Проектирование, развитие, обустройство и (или) приобретение инженерно-коммуникационной инфраструктуры».

Администраторами **не обеспечено** должное ведение системного мониторинга и контроля реализации бюджетных программ; поставщиками (подрядчиками) - исполнение договорных обязательств.

ГУ «Отдел экономики и финансов города Караганды» (далее - Отдел).

Аудитом охвачены средства за 2021 год в объеме 5 534 246,0 тыс. тенге, по результатам которого установлены - финансовые нарушения на сумму 111,9 тыс. тенге (*необоснованная доплата работнику, при замещении временно отсутствующего работника*), неэффективное использование или планирование бюджетных средств на сумму 750 295,7 тыс. тенге (*неэффективное планирование*) и 9 процедурных нарушений (*отсутствие отдельной папки по учету листов нетрудоспособности, журнала учета движения путевых листов, неверное оприходование основных средств*).

Отделом допущено **неэффективное** планирование за счет кредитов из республиканского бюджета на сумму **747 709,0 тыс. тенге**, так как:

- **не сопоставлены** суммы бюджетных средств, выделенных в истекшем финансовом году и представленных в бюджетной заявке ГУ «Отдел

коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Караганды» на следующий плановый период;

- **не учтены** результаты оценки эффективности по достижению показателей бюджетных программ развития в истекшем финансовом году.

Не направлялись замечания с предложениями по устранению недостатков при рассмотрении проектов бюджетных программ администраторам бюджетных программ.

Отдельными АБП представлены необоснованные расчеты:

- **по оплате услуг связи** (завышены количество номеров телефонной связи с городскими номерами, междугородней связью, а местным уполномоченным органом дано положительное заключение по бюджетным заявкам, вследствие чего допущено завышение бюджетных ассигнований), что привело к **неэффективному планированию** бюджетных средств на общую сумму **722,2 тыс. тенге**.

- **по оплате коммунальных услуг** (в том числе по оплате за канализационные стоки, а местным уполномоченным органом дано положительное заключение по бюджетным заявкам, вследствие чего допущено завышение бюджетных ассигнований), что привело к **неэффективному планированию** бюджетных средств на общую сумму **1 864,5 тыс. тенге**, в виде превышения натуральных норм.

Нормы расхода электроэнергии, горячей и холодной воды, канализационных стоков на единицу мощности, утвержденные Постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 ноября 1998 года №1118 «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемым из средств бюджета» устарели и **требуют корректировки**.

В 2021 году акиматом Октябрьского района города Караганды за счет резервного фонда местного исполнительного органа проведены мероприятия по дезинфекции карантинных помещений (подъезды жилых домов), тогда как на данные виды расходов ежегодно планируются и считаются «текущими», что привело к завышению объемов резерва акимата города.

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта города Караганды»

Охвачены средства в сумме 303 905,0 тыс. тенге (2019 год - 48 836,0 тыс. тенге, 2020 год - 156 371,0 тыс. тенге, 2021 год - 98 698,0 тыс. тенге).

Аудитом установлены финансовые нарушения на 274,5 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению в бюджет - 270,8 тыс. тенге, поступлению - 3,7 тыс. тенге и 9 процедурных нарушений (не велась ведомость выдачи материалов и журнал учета движения путевых листов, не своевременно размещены на веб-портале отчеты о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора и в 2020 году не соблюден срок представления в орган казначейства договора о государственных закупках, подлежащий обязательной регистрации, не создавалась комиссия по установлению трудового стажа, дающего право на установление должностного оклада, для работников, осуществляющих техническое обслуживание.).

В ходе аудита возмещено в доход бюджета **270,8 тыс. тенге**, поступило **3,7 тыс. тенге**.

Не верно отражены показатели конечного результата БП 001, 007, 010, разработанные на 2019-2021 и 2020-2022 годы бюджетные программы не отражают количественно измеримые характеристики, не отражают качественный итог реализации бюджетных программ, не приводят к объективному отображению результатов деятельности государственного органа и не охватывают все результаты деятельности государственного органа, которые предполагается достичь в определенном финансовом году планового периода за счет бюджетных средств, предусмотренных в бюджетной программе.

При наличии неснятого дисциплинарного взыскания допущено **необоснованное** премирование сотрудников на сумму **188,3 тыс. тенге**.

Не перечислен в бюджет удержанный индивидуальный подоходный налог и социальный налог в общей сумме **3,7 тыс. тенге**.

Установлены **факты сокрытия** в бухгалтерском балансе годовой финансовой отчетности за 2020 год кредиторской задолженности в сумме **177,0 тыс. тенге** по социальному налогу (код 103101), что привело к искажению финансовой отчетности.

Допущено из-за **неправильного применения расчетного периода** переплата работнику в сумме **82,5 тыс. тенге**.

- ГУ «Отдел земельных отношений города Караганды»

Аудитом охвачены средства в сумме 266 227,0 тыс. тенге (2019год -80 845,0 тыс. тенге, 2020год- 99 511,0 тыс. тенге, 2021год- 85 871,0 тыс. тенге), по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 29 153,2 тыс. тенге, в том числе при поступлении в бюджет на сумму 18 226,2 тыс. тенге, подлежащие возмещению - 3 156,4 тыс. тенге, неэффективное планирование на сумму 73,9 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 7 696,7 тыс. тенге и 10процедурных нарушений.

Отделом по двум земельным участкам в августе 2021 года проведены аукционы по английскому методу торгов без конкурентного состязания - без шага, что привело к потерям бюджета на сумму **81,1 тыс. тенге**.

Не осуществляется контроль за исполнением условий, заключенных договоров в части платы за купли-продажу права аренды на земельный участок, купли-продажи земельных участков, платы за аренду земельных участков, что привело к не поступлению в бюджет на общую сумму **18 145,1 тыс. тенге**.

Не обеспечено полное предоставление сведений в Департамент государственных доходов Карагандинской области по **82 плательщикам** платы, объектах обложения и периодах, на которые предоставлены земельные участки во временное возмездное землепользование (аренду) в 2021 году, для внесения данных в налогооблагаемую базу.

За аудируемый период на оплату коммунальных услуг, в том числе оплату за канализационные стоки при планировании бюджетных средств запланировано сверх установленных нормативов, что повлекло к

неэффективному планированию бюджетных средств, выраженное в превышении натуральных норм на общую сумму **73,9 тыс. тенге**.

Установленное неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму **7 696,7 тыс. тенге**, выражены в необоснованных расчетах потребности в приобретениях прочих товаров, для оплаты коммунальных услуг и компенсации, в связи с сокращением 2 единиц штата (4 831,7 тыс. тенге), а также на проведение онлайн-видеотрансляции на интернет портале (2 865,0 тыс. тенге).

Не обеспечены сохранность записей на сервере, так как в Учреждении отсутствует сервер, а также в ходе контрольного осмотра установлено, что фиксирование 6 заседаний земельной комиссии не проводились, что подтверждается отсутствием записей в хранении на материальных носителях, в 2021 году произведена переплата за 2 онлайн-видеотрансляции заседаний земельных комиссии на сумму **44,0 тыс. тенге**.

Не признаны на учет, а списаны на расходы в 2021 году изготовленные бланки строгой отчетности (гербовые) на общую сумму **33,5 тыс. тенге**.

На 1 января 2022 года числится не востребованная с 2017 года сумма гарантийных взносов, участников, отказавшихся от участия в торгах после завершения срока регистрации, общая сумма которой составляет **3 078,9 тыс. тенге**, тогда как, на данном субсчете учитывается движение денег, на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам.

Не начислен резерв по неиспользуемым отпускам и соответственно не отражен в финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2021 года по строке баланса (форма 1) 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами» на общую сумму **2 345,8 тыс. тенге**, что привело к искажению финансовой отчетности за 2020 год.

В марте 2021 года осуществлено размещение внесенных изменений в годовой план государственных закупок на веб-портале государственных закупок с **нарушением срока**, установленного в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения о внесении изменений и (или) дополнений в годовой план государственных закупок.

КГКП ДК «Железнодорожников» акимата города Караганды (далее - Предприятие)

Аудитом охвачены средства в сумме 1 093 659,0 тыс. тенге (2019г. - 231 082,0 тыс. тенге, 2020г. - 604 983,0 тыс. тенге, 2021г. - 257 594,0 тыс. тенге), по результатам установлены нарушения на общую сумму 10 813,4 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению в бюджет - 5 733,2 тыс. тенге, поступлению - 66,5 тыс. тенге, не эффективное использование бюджетных средств на сумму 5 013,7 тыс. тенге и 9 процедурных нарушений.

Предприятием в Планах развития на 2019, 2020 и 2021 годы **не определены** ключевые показатели (прямой, конечный) организации.

Не разработана и не утверждена Учетная политика, соответственно не утверждены лимиты (нормы) расходов ГСМ для автотранспорта.

Не составлялся ежемесячный расчет покрытия убытков на предстоящий месяц для получения бюджетных субсидий.

Не законные доходы получены от аренды помещения за 2020 год в сумме 66,5 тыс. тенге, тогда как, полномочия по передаче государственного имущества в пользование коммунального имущества осуществляет аппарат акима города по согласованию с местным исполнительным органом.

Допущена переплата заработной платы на общую сумму 2 712,6 тыс. тенге (в 2020 году - 961,2 тыс. тенге, в 2021 году - 1 751,4 тыс. тенге).

Допущены нарушения по завышению стоимости выполненных работ на сумму 3 020,6 тыс. тенге.

Без проектно-сметной документации, обязательной экспертизы осуществлены строительно-монтажные работы, относящиеся к категории капитальный ремонт.

Необоснованно (до истечения 3 лет) произведена корректировка проектно-сметной документации (ПСД), в результате которой сметная стоимость реконструкции составила 31 586,3 тыс. тенге.

В результате корректировки ПСД стоимость реконструкции возросла, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 5 013,7 тыс. тенге

КГКП «Шахтер» акимата города Караганды отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта района города Караганды

Аудитом охвачены бюджетные средства в сумме 1 879 742,0 тыс. тенге (в 2020 году - 1 203 915,0 тыс. тенге, в 2021 году - 625 827,0 тыс. тенге), в ходе аудиторского мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 20 985,0 тыс. тенге, в том числе при поступлении в бюджет на сумму 13 074,4 тыс. тенге, при использовании бюджетных средств на сумму 5 537,8 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 2 372,8 тыс. тенге и 3 процедурных нарушений.

Предприятием в 2021 году в городской бюджет не в полном объеме уплачена часть чистого дохода по итогам деятельности 2020 года в размере 75,0 тыс. тенге и пеня в сумме 12,6 тыс. тенге, а также не доначислен и не уплачен социальный налог в сумме 5 897,0 тыс. тенге и индивидуальный подоходный налог в сумме 7 089,8 тыс. тенге.

Из-за не своевременной и не полной уплаты налогов в бюджет за охваченный аудитом период Предприятием уплачена пеня на общую сумму 939,7 тыс. тенге, что привело к нарушению принципа эффективности бюджетной системы.

Предприятием не законно получены доходы от сдачи государственного имущества в аренду государственным организациям в сумме 610,56 тыс. тенге.

Также не обоснованно произведены расходы сторонним лицам по актам оказанных услуг, без их фактического подтверждения проведения самих спортивных мероприятий из-за пандемии **на сумму 552,5 тыс. тенге.**

При выполнении строительно-монтажных работ допущено **завышение** стоимости работ на общую сумму **2 777,2 тыс. тенге.**

При наличии дисциплинарного взыскания **необоснованно** выплачена премия на общую сумму **1 572,1 тыс. тенге.**

В связи с увеличением в городе Караганде строительства домов и появлением новых микрорайонов, в том числе вызванное с урбанизацией, **не наблюдается** увеличение количества детско-подростковых клубов для увеличения охвата и развития физической культуры и спорта среди детей и подростков по месту жительства.

Администратором бюджетной программы при рассмотрении плана развития Предприятия и утверждении объемов расходов ГСМ на 2020 и 2021 годы **не учитывалась** норма положенности автотранспортных средств, что привели к использованию сверх установленного лимита от 1 до 3 единиц легковых автомашин и допущен перерасход бензина марки АИ-92 на сумму **1 433,1 тыс. тенге.**

Допущено списание бензина марки АИ-92 **сверх** установленного пробега или больше чем 2 100 км в месяц **на сумму 25,4 тыс. тенге.**

Нарушен срок размещения изменения в годовой план государственных закупок на веб-портале государственных закупок.

Уполномоченным органом в лице Отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта города Караганды не обеспечивается качественное рассмотрение и утверждение планов развития подведомственных субъектов квазигосударственного сектора, в том числе расходов с соблюдением норм положенности, не проводится корректировка планов в связи с изменением ключевых показателей, отсутствие надлежащего контроля за деятельностью предприятия привели нарушениям принципов обоснованности, эффективности и результативности бюджетной системы.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия и государственного аудита планирования и исполнения бюджета города за 2021 год, использования бюджетных средств и активов по отдельным учреждениям и предприятиям города Караганды из охваченных аудитом бюджетных средств в объеме 9 078 003,0 тыс. тенге установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму 811 633,7 тыс. тенге (8,9% от суммы охвата), из них:

- поступления в бюджет - на 30 936,1 тыс. тенге;
- прямые потери бюджета - на 434,7 тыс. тенге;
- финансовые нарушения при использовании бюджетных средств - на 14 810,1 тыс. тенге;
- неэффективное планирование - на 750 369,6 тыс. тенге;
- неэффективное использование - на 15 083,2 тыс. тенге.

Кроме того, выявлено 40 нарушений порядка выполнения процедур, из них 12 - системного характера и 2 недостатка.

Из общей суммы установленных нарушений, подлежало поступлению в бюджет 30 936,1 тыс. тенге, поступило 13 203,9 тыс. тенге (42,7%), к возмещению в бюджет 14 766,6 тыс. тенге, возмещено 13 204,5 тыс. тенге (89,4%), восстановлению 33,5 тыс. тенге (*восстановлено в полном объеме*).

Основными причинами и условиями, способствующими установленным нарушениям и недостаткам, являлись ненадлежащее соблюдение законодательства в сфере бюджетной системы, строительной деятельности, государственных закупок, бухгалтерского учёта и других нормативно-правовых актов, а также ненадлежащая реализация кадровой политики.

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 (142,4%), сельского хозяйства на 28,4%, инвестиций на 14,3%, строительных работ на 53,2%, ввод жилья на 27,8%, количества действующих субъектов малого и среднего предпринимательства на 7,3%, коэффициент рождаемости увеличился на 3,7%, коэффициент младенческой смертности снижен на 1,1%, количество зарегистрированных преступлений снижен на 3,1%. При этом, коэффициент смертности увеличен на 17%.

В процессе исполнения бюджета за 2021 год по поступлениям не обеспечено поступление в бюджет плановых средств от продажи гражданам квартир в объеме 853 113,3 тыс. тенге; по расходам допущено не освоение средств в объеме 806 705,9 тыс. тенге, в результате не своевременной реализации бюджетных инвестиционных проектов, что негативно отразилось на социально - экономическое развитие города.

Кроме того, в связи с возведением в городе новых микрорайонов, в том числе вызванное процессами урбанизации, не наблюдается увеличение количества детско-подростковых клубов для большего охвата и развития физической культуры и спорта среди детей и подростков по месту жительства.

Реализация Отделом земельных отношений своих функций (*по подготовке земельных участков для строительства жилья*) не на должном уровне привело к увеличению числа очередников на земельные участки, которые за период с января 2019 года по декабрь 2021 года выросли на 1 044 человек.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

В ходе государственного аудита и до заседания ревизионной комиссии поступило в бюджет -13 204,5 тыс. тенге (42,7%), возмещено -13 204,0 тыс. тенге (89,4%), восстановлено -33,5 тыс. тенге (100%). Остаток к поступлению - 17 732,2 тыс. тенге, возмещению -1 572,1 тыс. тенге.

ГУ «Отдел экономики и финансов города Караганды»:

в ходе аудита:

1) квитанцией АО «Народный Банк Казахстана» от 10.03.2022 года №750 возмещена необоснованная доплата в сумме 111,9 тыс. тенге;

2) по бухгалтерскому учету документально оформлена и отражена для сохранности и правильного использования каждого объекта основное средство на общую сумму 599,0 тыс. тенге;

до заседания ревизионной комиссии по Карагандинской области:

3) по результатам государственного аудита за неэффективное использование бюджетных средств, выраженных в превышении утвержденных натуральных норм заместитель руководителя объекта Кубелекова А.Г. протоколом №6 от 15 марта 2022 года привлечена к административной ответственности.

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта города Караганды»:

в ходе аудита:

1) квитанцией АО «Казпочта» от 17.02.2022 года №040 возмещено необоснованная премия в сумме 188,3 тыс. тенге;

2) счетом к оплате от 23.02.2022 г № 68 перечислен в бюджет удержанный социальный налог в сумме 2,5 тыс. тенге;

3) счетом к оплате от 23.02.2022 г № 69 перечислен в бюджет удержанный подоходный налог в сумме 1,2 тыс. тенге;

4) квитанцией АО «Казпочта» от №24.02.2022 года №012 возмещена переплата по зарплате в сумме 82,5 тыс. тенге;

до заседания ревизионной комиссии по Карагандинской области:

5) по результатам государственного аудита в Департамент внутреннего государственного аудита по Карагандинской области по 1 факту направлен материал для рассмотрения административной ответственности.

ГУ «Отдел земельных отношений города Караганды»:

в ходе аудита:

1) счетом к оплате от 22.02.2022 года №4632272/22-78 перечислена в доход бюджета 3 078,9 тыс. тенге сумма гарантийных взносов;

2) бухгалтерской справкой от 21 февраля 2022 года № 6 восстановлены и отражены в учете фирменные бланки на сумму 33,5 тыс. тенге;

3) направлены дополнительные сведения по плательщикам платы, объектах обложения и периодах, на которые предоставлены земельные участки во временное возмездное землепользование (аренду) в налоговый орган;

4) расторгнут договор купли-продажи земельного участка № 70824 от 26 ноября 2021 года, на основании соглашения о расторжения договора № 71786 от 10 марта 2022 года;

5) квитанцией АО Казпочта от 5.03.2022 года чек №2203055949643 на сумму 59,3 тыс. тенге произведена оплата за земельный участок;

до заседания ревизионной комиссии по Карагандинской области:

6) платежным поручением от 14.03.2022 года №27 возмещено 44,0 тыс. тенге за излишне перечисленная сумма в ТОО «GREATIDA»;

7) по результатам государственного аудита в Департамент внутреннего государственного аудита по Карагандинской области по 2 фактам направлены материалы для рассмотрения административной ответственности;

8) по результатам государственного аудита за неэффективное использование бюджетных средств, выраженных в превышении утвержденных натуральных норм и.о.руководителя объекта Ыскак Ж.М. протоколом №7 от 15 марта 2022 года привлечен к административной ответственности.

КГКП ДК «Железнодорожников» акимата города Караганды отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта района города Караганды:

в ходе аудита:

1) платежным поручением АО «Народный Банк Казахстана» от 02.03.2022 года №107 возмещено необоснованно полученного дохода от аренды помещения в сумме 66,5 тыс. тенге;

2) платежным поручением АО «Народный Банк Казахстана» от 02.03.2022 года №108 возмещено необоснованно выплаченной надбавки по заработной плате в сумме 2 712,6 тыс. тенге;

3) платежным поручением АО «Банк Центр Кредит» от 11.03.2022 года №73 подрядчиком ТОО «КазНурСтрой» возмещено стоимость невыполненных работ в сумме 3 020,6 тыс. тенге;

до заседания ревизионной комиссии по Карагандинской области:

4) по результатам государственного аудита в Управление государственного архитектурного строительного контроля по в части проведения СМР, относящиеся к категории капитального ремонта, без ПСД и обязательной экспертизы по 2-м фактам нарушений в части не полной уплаты части чистого, индивидуального и социального налогов направлены материалы для рассмотрения административной ответственности.

КГКП «Шахтер» акимата города Караганды отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта района города Караганды:

в ходе аудита:

1) платежным поручением от 02.03.2022г. №322 перечислена часть чистого дохода за 2020 год в сумме 75,0 тыс. тенге и пеня в сумме 12,6 тыс. тенге;

2) платежным поручением от 02.03.2022г. №320 возмещен не обоснованно полученный доход в сумме 610,56 тыс. тенге;

3) за 3 квартал 2021 года сдана дополнительная декларация от 15.02.2022г. №302015022022N00092 к начислению индивидуального подоходного налога в сумме 1 575,1 тыс. тенге и социального налога в сумме 849,3 тыс. тенге, которые оплачены в ходе аудита платежными поручениями от 14.02.2022г. №228 и №230 в полном объеме;

4) платежными поручениями от 14.02.2022г. №229 и №231, от 15.02.2022г. №257, №258, №255, №256 за 4 квартал 2021 года уплачены индивидуальный подоходный налог в сумме 5 514,65 тыс. тенге и социальный налог в сумме 5 047,7 тыс. тенге, которые исчислены путем сдачи декларации от 15.02.2022г. №302015022022N03300;

5) приходно-кассовыми ордерами в кассу Предприятия возвращены не обоснованно выплаченные средства по актам оказанных услуг в общей сумме 552,5 тыс. тенге Предприятием платежным поручением от 02.03.2022г. №321 перечислена в доход бюджета города Караганды на код КБК 206109;

6) платежным поручением от 02.03.2022г. №323 возмещена перерасход по ГСМ в сумме 25,4 тыс. тенге;

7) приходно-кассовыми ордерами в кассу Предприятия возвращена не обоснованно выплаченная премия сотрудникам в общей сумме 1 572,1 тыс. тенге, представлен график перечисления средств из банка в бюджет.

до заседания ревизионной комиссии по Карагандинской области:

8) платежными поручениями от 14.03.2022 года №154 и №155 возмещена в бюджет завышенная стоимость выполненных работ на общую сумму 2 777,2 тыс. тенге;

9) по результатам государственного аудита в Управление государственных доходов по району имени Казыбек-би по 5-м фактам нарушений в части не полной уплаты части чистого, индивидуального и социального налогов Предприятие привлечен к административной ответственности (извещение от 28.03.2022 года №001654, 0013655, 001656), по 4-м фактам которых, должностные лица привлечены к административной ответственности.

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.

Кроме того, установленные нарушения в области организации и ведения бухгалтерского учета говорит о слабой организации системы внутреннего контроля, что в последствии может привести к административной ответственности должностных лиц.

Повышение уровня эффективного управления бюджетными программами должно быть обеспечено через принципиальные изменения подходов к качеству планирования.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

Исполнение бюджета по поступлениям свидетельствует о принятии мер, направленных на увеличение доли собственных доходов, а также о проведении местным уполномоченным органом по исполнению бюджета комплекса мероприятий по обеспечению полноты и своевременности зачисления поступлений в бюджет.

Поступления городского бюджета за 2021 год составили 90 158 119,5 тыс. тенге или 103,4%, уменьшился по сравнению с 2020 годом на 24 688 383,9 тыс. тенге или на 21,5%.

Расходы городского бюджета за 2021 год составили 91 731 102,5 тыс. тенге или 99% к плану.

В 2021 году фактическое поступление собственных доходов составило 60 933 256,6 тыс. тенге или 104,9% от скорректированного плана (58 075 773,0 тыс. тенге), сумма перевыполнения составляет 2 857 483,6 тыс. тенге.

Параметры городского бюджета по затратам исполнены на 99,5%, не исполнено 924 326,4 тыс. тенге, из них: не освоено 806 705,9 тыс. тенге (87,3% от суммы неисполнения), экономия - 77 330,7 тыс. тенге (8,4%), не распределенный остаток резерва Правительства Республики Казахстан или МИО - 40 289,8 тыс. тенге (4,3%).

Одной из основных причин уточнения бюджета в сторону уменьшения средств по проектам АБП (*Отдел коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог, Отдел строительства, Аппарат акима района им. Казыбек*) за 2021 год в большей степени явилось отставание от графика выполнения работ (не выполнение договорных обязательств подрядчиками), не состоявшиеся конкурсы, длительное проведение конкурсных процедур заказчиками.

В целом в 2021 году за счет трансфертов, кредитов из республиканского бюджета, средств областного и городского бюджетов предусмотрена реализация 70 бюджетных инвестиционных проектов, в том числе: 34 - по строительству и реконструкции, 28 - по проектно-изыскательским работам, 7 - по благоустройству и 1 - на увеличение уставного капитала юридических лиц.

Вследствие ненадлежащей реализации функций администраторами бюджетных программ по контролю и мониторингу исполнения подрядчиками договорных обязательств, недолжному управлению администрируемыми бюджетными программами приняты непоследовательные решения по 8-ми проектам, исключены 9 проектов, не завершены в установленные сроки 12 инвестпроектов (42,9% к общему количеству).

Реализация Отделом полномочий по рассмотрению проектов бюджетных программ АБП, не обеспечила повышение качества формирования бюджетных программ администраторами: 8-ми из 13 (61,5%) не обеспечено должное качество разработки бюджетных программ; подход к определению их критериев (показателей), в ряде случаев, формален.

Сохранена практика нарушения сроков реализации инвестиционных

проектов (строительства) по причинам корректировки проектных решений, затягивания процедур государственных закупок, отставания от графика производства работ, судебных разбирательств. В преобладающем большинстве это приводит к дальнейшему удорожанию проектов.

Отмечается отсутствие должной координации государственных органов за реализацией инвестиционных проектов на местах, участие которых в исполнении запланированных показателей ограничивается исключительно перечислением бюджетных средств.

Отсутствие конструктивного взаимодействия администраторов в части формирования бюджетных программ с уполномоченным органом по планированию и исполнению бюджета, оказало негативное влияние на разработку БП и достижение их целей, а также целей программы развития города.

При планировании расходов бюджета не обеспечено должное соблюдение принципов бюджетной системы - обоснованности, результативности и эффективности, что оказало негативное влияние на его качество и достижение целей бюджетных программ.

По итогам 2021 года при освоении бюджетных средств на 99% показатели прямых результатов исполнены на 85,6%, конечных результатов на 89,6%. Показатель эффективности реализации бюджетных программ составил 86,5%, из 375 показателей прямого результата не достигнуто 54 (14,4%), из 125 показателей конечных результатов - 13 (10,4%). Ожидаемый 100%-й эффект от реализации бюджетных программ в целом не достигнут.

Недолжное проведение АБП и уполномоченным органом анализа исполнения бюджетных программ в истекшем финансовом году и сопоставления их с суммами бюджетных программ, представленными в бюджетной заявке на следующий плановый период, недолжный подход к формированию перечня инвестиционных проектов, направленных на решение социально-экономического развития региона и сопоставление сумм бюджетных средств, выделенных в истекшем финансовом году и представленных в бюджетной заявке на следующий плановый период привело к несоблюдению принципа эффективности бюджетной системы Республики Казахстан, выразившемся в неэффективном планировании и использовании бюджетных средств на сумму 747 709,0 тыс. тенге.

В 2021 году реализованы следующие Государственные программы:

1) Государственная программа жилищно-коммунального развития «Нұрлыжер» на 2020 - 2025: объем финансирования - 14 366 218,0 тыс. тенге, освоено 13 734 619,0 тыс. тенге, или 95,6%. Не освоено 631 599,0 тыс. тенге

Средства направлены на строительство арендного жилья, из них на строительство жилья для социально уязвимых слоев населения, многодетных семей 50/50, на обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры и на проектирование и строительство кредитного жилья, на приобретение жилья для малообеспеченных многодетных семей), при плане 4 207 795,0 тыс.

тенге использовано - 3 681 074,9 тыс. тенге (87,5%). Не освоено 526 720,1 тыс. тенге.

Введено 412,2 тыс. м² жилья (4,177 тыс. квартир) с ростом 27,8% 2020 году (322,4 тыс. кв.м).

по направлению модернизация и развитие жилищно-коммунального сектора, сетей тепло-, водоснабжения и водоотведения для реализации 6 проектов выделено 10 158 301,0 тыс. тенге, освоено 10 053 549,6 тыс. тенге (98,9%).

На строительство и реконструкцию систем водоснабжения и водоотведения 5 проектов направлено 1 816 612,6 тыс. тенге, при плане 1 921 364,0 тыс. тенге (освоено 94,5%).

Построено и реконструировано 21,761 км водопроводных и канализационных сетей.

На реализацию 1 переходящего проекта в сфере теплоснабжения выделены средств в сумме 8 236 937,0 тыс. тенге. По итогам года выполнены работы по реконструкции порядка 4,5 км магистральных тепловых сетей.

По итогам года выполнены работы по строительству и реконструкции 4,6 км тепловых сетей, установка насосной №1, 21,7 км водопроводных и канализационных сетей.

Реализация мероприятий способствовала улучшению качества жизни населения.

2) Государственная программа развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы «Еңбек»: направлено - 476 081,0 тыс. тенге, освоено 476 281,0 тыс. тенге (100%), с учетом потребностей рынка труда получили техническое и профессиональное образование - 369 человек; основам предпринимательства по проекту «Бастау Бизнес» обучено 201 самозанятых и безработных граждан; участникам Программы, планирующим реализовать бизнес - выдано 31 микрокредит, 119 грантов; созданы 99 социальных рабочих мест, направлены на молодежную практику - 345 чел., на общественные работы - 553 чел, мерами занятости было охвачено 8 262 человек, из них трудоустроено - 6 537 чел. (79,1%).

Реализация всех принимаемых мер позволило сохранить уровень безработицы в 4 кв. 2021 года 5,1% (4 квартал 2020 г. - 5,2%).

В целом в 2021 году за счет трансфертов, кредитов из РБ, средств областного и городского бюджетов **предусмотрена реализация 70 бюджетных инвестиционных проектов**, в том числе: 34 - по строительству и реконструкции, 28 - по проектно-изыскательским работам, 7 - по благоустройству и 1 - на увеличение уставного капитала юридических лиц на общую сумму 21 46 288,0 тыс. тенге, исполнение 20 811 627,5 тыс. тенге из них республиканского бюджета- 6 проектов на сумму 13 538 626,0 тыс. тенге, областного бюджета- 11 проектов на сумму 3 594 558,4 тыс. тенге, городского бюджета- 53 проекта на сумму 3 678 443,0 тыс. тенге.

Не освоено 624 660,5 тыс. тенге, в том числе за счет республиканского

бюджета- 204 316,8 тыс. тенге, областного бюджета- 36 697,6 тыс. тенге, городского бюджета- 383 646,0 тыс. тенге.

Предусмотрено завершение 28 инвестпроектов, в том числе: 14 - по строительству и реконструкции, 12 - по проектно-изыскательским работам, 2 - по благоустройству. В установленные сроки сдано 9 объектов и 7 ПСД.

Не завершены в установленные сроки 12 инвестпроектов (42,9% к общему количеству).

Итоги экспертно-аналитического мероприятия и государственного аудита планирования и исполнения бюджета города за 2021 год, использования бюджетных средств и активов по отдельным учреждениям и предприятиям города Караганды 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 811 633,7 тыс. тенге (8,9% от суммы охвата), из них:

- поступления в бюджет - на 30 936,1 тыс. тенге;
- прямые потери бюджета - на 434,7 тыс. тенге;
- финансовые нарушения при использовании бюджетных средств - на 14 810,1 тыс. тенге;
- неэффективное планирование - на 750 369,6 тыс. тенге;
- неэффективное использование - на 15 083,2 тыс. тенге.

Кроме того, выявлено 40 нарушений порядка выполнения процедур, в том числе 12 - системного характера и 2 недостатка.

Наращивание объемов расходов без стабильного поступательного роста собственных доходов приведет к неустойчивости налогово-бюджетной политики и усилит социальную напряженность. Для этого необходимо критически пересмотреть существующие расходы на предмет их качества и получаемого эффекта от реализации. Повысить прозрачность при планировании расходов, установив прямую взаимосвязь со стратегическими целями и задачами.

В целом государственный аудит показал, что выявленные нарушения, системные недостатки, пробелы в законодательстве Республики Казахстан в таких сферах как строительство, образование, социальное развитие, государственные закупки могут повлечь за собой негативные последствия в развитии экономики города.

Таким образом, низкий уровень финансовой дисциплины, неэффективное планирование и расходование бюджетных средств указывает, что руководителями местных исполнительных органов и коммунальных предприятий города Караганды в неполной мере реализуются механизмы системы внутреннего контроля которые приводят к рискам нарушения бюджетного и финансового законодательства.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного

аудита

Принимая во внимание результаты экспертно-аналитического мероприятия и государственного аудита планирования и исполнения бюджета города за 2021 год, использования бюджетных средств и активов по отдельным учреждениям и предприятиям города Караганды **рекомендую:**

1. Рассмотреть результаты экспертно-аналитического мероприятия и государственного аудита планирования и исполнения бюджета города за 2021 год, использования бюджетных средств и активов по отдельным учреждениям и предприятиям города Караганды на заседании ревизионной комиссии по Карагандинской области.

2. Государственному аудитору отдела государственного аудита развития экономики Сарсекеевой Н.А. подготовить и направить письмо в Департамент государственных доходов по Карагандинской области о принятии мер в отношении должностных лиц, допустивших некачественный контроль, и усиления контроля за деятельностью уполномоченных государственных и местных исполнительных органов в части исполнения задач по осуществлению функций, направленных на исполнение налогового законодательства Республики Казахстан.

3. Главному инспектору - государственному аудитору Набиеву С.К. подготовить и направить в Министерство финансов Республики Казахстан письмо о внесении изменений в пункты 6 и 7 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК «О государственных закупках» и пункт 16 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648, в части изменения срока исчисления размещения годового плана государственных закупок (предварительного годового плана государственных закупок), а также внесенных изменений и (или) дополнений на веб-портале государственных закупок вместо предусмотренного «со дня» на «со следующего дня» путем приведения в соответствие со статьей 173 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ.

4. Главному инспектору-государственному аудитору Жумадильдиной З.К. подготовить и направить в Министерство Национальной экономики Республики Казахстан письмо с предложениями о внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 2 ноября 1998 года №1118 «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемым из средств бюджета», в части изменения норм расхода горячей, холодной воды и других коммунальных услуг, путем увеличения норм расхода горячей и холодной воды, канализационных стоков на единицу мощности.

3.4. Приложение:

1) Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 18 листах;

2) Информация по восстановленным и возмещенным объектами аудита средствам (работы, товары, услуги) на 1 листе.

Член ревизионной комиссии
по Карагандинской области



Садыков А.К.

Руководитель - государственный аудитор
отдела государственного аудита
управления финансами



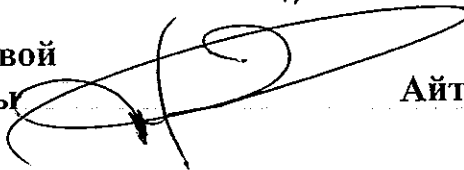
Нысамбаев Н.М.

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
управления финансами



Есимова Г.А.