



**ИНФОРМАЦИЯ
О РАБОТЕ ВЫСШЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ
ЗА II КВАРТАЛ 2023 ГОДА И 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА**

г. АСТАНА, 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

I. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА	3
II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВЫСШЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ	26
III. О МЕРАХ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	42
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	46

I. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

1. Анализ социально-экономического развития

По данным Министерства национальной экономики, в I полугодии т.г. темпы роста экономики Казахстана составили 5%. Рост в реальном секторе составил 4,8%. Деловая активность в сфере услуг возросла до 4,9%. (официальная статистика БНС по макроэкономическим показателям за II квартал 2023 года выйдет 30 сентября т.г.).

Краткосрочный экономический индикатор в январе-июне текущего года (*КЭИ*)¹ составил 105,6%, что на 1,1 п.п. больше показателя за аналогичный период прошлого года (104,5%).

ТАБЛИЦА 1. Динамика краткосрочного экономического индикатора в разрезе отраслей за 2022 год и I полугодие 2023 года

в % к соответствующему периоду

	I-III 2022	I-VI 2022	I-IX 2022	I-XII 2022	I-III 2023	I-VI 2023
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	101,8	101,4	106,9	109,1	103,5	103,2
Промышленность	105,8	103,5	102,1	101,1	102,8	103,8
Строительство	108,6	109,2	105,1	109,4	115,7	112,3
Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов	108,0	106,2	104,3	105,0	111,5	110,4
Транспорт и складирование	109,3	106,2	104,8	103,9	107,6	107,4
Связь	106,4	107,0	106,7	108,0	110,8	108,8
КЭИ	106,5	104,5	103,5	103,5	105,1	105,6

Источник: БНС АСПР

Основной вклад в рост индикатора обеспечили отрасли строительства (112,3%), оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов (110,4%), связи (108,8%).

Объем промышленного производства за анализируемый период в текущих ценах достиг 22 611,9 млрд тенге со снижением на 5,1% к аналогичному периоду 2022 года (23 825,3 млрд тенге), из них в горнодобывающей отрасли - на 2 118,9 млрд тенге (46,4% от общего объема).

В отчетном периоде рост производства наблюдается в горнодобывающей промышленности и разработке карьеров на 3,7%, обрабатывающей промышленности – на 3,4%, снабжении электроэнергией, газом, паром, горячей водой и кондиционированным воздухом - на 6,8%, водоснабжении, сборе, обработке и удалении отходов, деятельности по ликвидации загрязнений – на 6,4%.

¹ Расчет КЭИ базируется на изменении индексов выпуска по базовым отраслям: сельское хозяйство, промышленность, строительство, торговля, транспорт и связь, составляющих свыше 60% от ВВП.

Наибольший рост зафиксирован в Акмолинской, Северо-Казахстанской, Алматинской областях, областях Жетісу, Абай и г. Алматы.

В *горнодобывающей промышленности* и разработке карьеров производство увеличилось на 3,7%, что обусловлено ростом добычи сырой нефти (105,6%), природного газа (102,5%), руд, кроме железных (102,9%) и прочих полезных ископаемых (117,4%).

В *обрабатывающей промышленности* индекс промышленного производства (ИПП) в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составил 103,4%.

Рост отмечен в производстве продуктов питания на 5,3%, напитков – на 6,6%, продуктов нефтепереработки – на 2,8%, резиновых и пластмассовых изделий – на 7,8%, готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования – на 9,5%, машиностроении – на 28,8%.

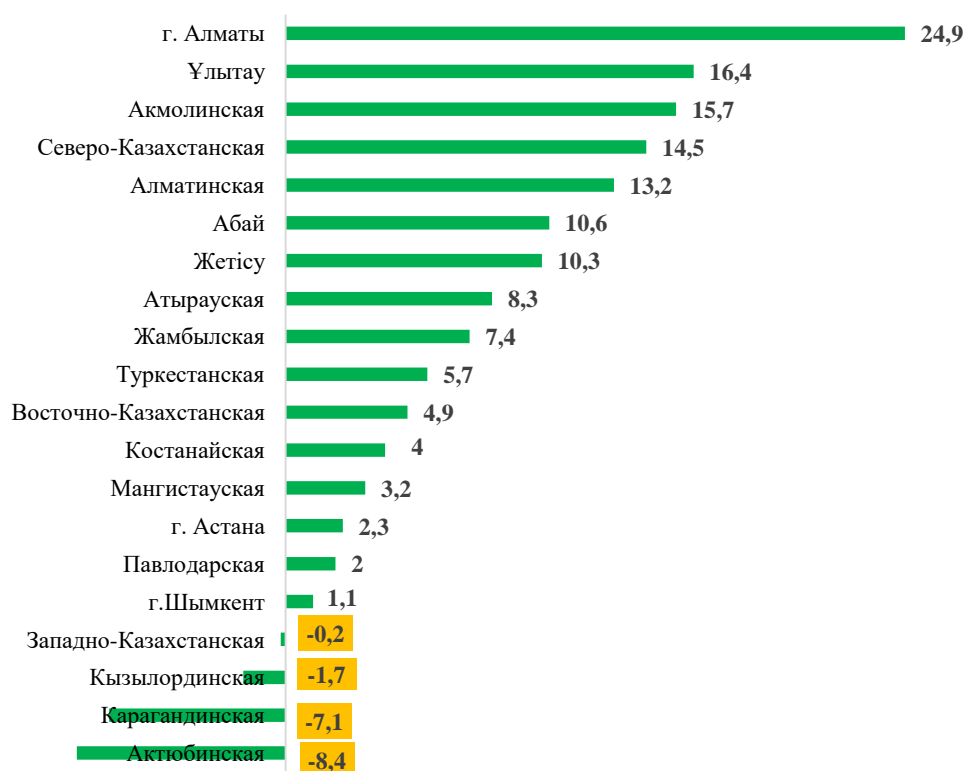
В *снабжении электроэнергией, газом, паром, горячей водой и кондиционированным воздухом* ИПП составил 106,8% за счет увеличения объемов по производству и распределению газообразного топлива по трубопроводам на 21,6%, снабжению паром, горячей водой и кондиционированным воздухом – на 9,4%.

В *водоснабжении, сборе, обработке и удалении отходов, деятельности по ликвидации загрязнений* ИПП в январе-июне 2023 года составил 106,4%. Увеличились объемы по сбору, обработке и распределению воды – на 7%, сбору и обработке сточных вод – на 6,7%.

Увеличение объемов производства зафиксировано в 16 регионах республики, снижение наблюдается в Актюбинской, Западно-Казахстанской, Карагандинской, Кызылординской областях.

ДИАГРАММА 1. Индексы промышленного производства по регионам

в %



Источник: БНС АСПР

По итогам I полугодия 2023 года объем валового выпуска продукции сельского хозяйства, лесного и рыбного хозяйства составил 2 091,8 млрд тенге, что на 64,9 млрд тенге (или на 3,2%) больше, чем в январе-июне 2022 года.

Объем **строительных работ** составил 2 403,2 млрд тенге, с ростом на 12,3% к аналогичному периоду 2022 года. От общего объема строительных работ по республике выполнено частными строительными организациями 85,4%, иностранными – 14,5% и государственными – 0,1%.

Увеличение объема строительных работ в январе-июне 2023 года по сравнению с январем-июнем 2022 года связано с работами по строительству и ремонту сооружений (на 16,8%) и нежилых зданий (на 13,6%).

По видам выполненных строительных работ (услуг) за январь-июнь 2023 года наибольшую долю занимают работы по строительству нежилых (21,9% к общему объему) и жилых зданий (13,9%).

В региональном разрезе увеличение объема строительных работ наблюдалось во всех регионах республики. Значительный рост отмечен в областях Жетісу (на 87,6%), Абай (на 66,1%), Кызылординской (на 54,9%), Жамбылской (на 38%), Западно-Казахстанской (на 37,9%),

Мангистауской (на 26,4%), Северо-Казахстанской (на 24,2%), Павлодарской (на 20,4%), Акмолинской (на 20,3%) областях и в городе Шымкент (на 14%).

За анализируемый период общая площадь введенного в эксплуатацию жилья увеличилась на 11,8%. Большая часть жилья – 6 878,4 тыс. м² или 93,3% сдана в эксплуатацию частными застройщиками, из них населением 3 038,8 тыс. м², что в общем объеме ввода составляет 44,2%.

Валовый выпуск и индекс физического объема (ИФО) по отрасли **транспорт и складирование** составили 3 833,2 млрд тенге и 107,4% соответственно. По сравнению с аналогичным периодом в 2022 году валовый выпуск увеличился на 412,6 млрд тенге (в январе-июне 2022 года – 3 420,6 млрд тенге), а ИФО уменьшился на 2,9% (в январе-июне 2022 года – 110,3%).

За I полугодие 2023 года транспортом республики перевезено 474,2 млн тонн грузов, что на 2,2% больше уровня января-июня 2022 года. Грузооборот за этот период составил 248,8 млрд тенге т-км и увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 2,5%.

За анализируемый период наблюдается увеличение грузооборота железнодорожного транспорта на 2,5%. Перевезено 761,4 млн пассажиров, что на 9,9% больше, чем в I полугодии 2022 года.

Пассажиروоборот составил 34,1 млрд п-км, увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 14,4%.

Железнодорожным транспортом перевезено 202,2 млн тонн грузов, что на 1,9% меньше уровня января-июня 2022 года. Грузооборот за этот период составил 163 млрд т-км и увеличился в сравнении с аналогичным периодом 2022 года на 5,9%. Перевезено 9,6 млн пассажиров, что на 6,4% больше, чем в январе-июне 2022 года. Пассажируоборот составил 7,7 млрд т-км и увеличился с январем-июнем 2022 года на 3,2%.

Перевозка грузов автомобильным транспортом увеличилась на 14,3%, а пассажиров и пассажируоборот - на 9,9% и 2,4% соответственно.

Трубопроводным транспортом транспортировано 137,9 млн тонн грузов, что на 1,8% меньше, чем за аналогичный период 2022 года.

Грузооборот составил 72,4 млрд т-км, снизился на 2,7% в сравнении с январем-июнем 2022 года.

Воздушным транспортом перевезено 5 930,2 тыс. пассажиров, увеличение по сравнению с I полугодием 2022 года составило 27,8%. Пассажируоборот составил 11 676,5 млн п-км, увеличившись к аналогичному периоду 2022 года в 1,5 раза.

Морским транспортом перевезено 633,2 тыс. тонн грузов, наблюдается увеличение перевозок грузов на 13,5% по сравнению с январем-июнем 2022 года, грузооборот составил 381,8 млн т-км и увеличился на 0,6% по сравнению с январем-июнем 2022 года.

В региональном разрезе в январе-июне 2023 года увеличение грузооборота отмечается в городах Шымкент (на 44,6%), Алматы (на 35,7%), Астана (на 21,7%), Восточно-Казахстанской (37,8%), Павлодарской (28%), Западно-Казахстанской (18,3%), Северо-Казахстанской (16,3%).

Пассажиروоборот увеличился почти во всех областях, в наибольшей степени в Атырауской области (в 1,4 раза), г. Алматы (в 1,3 раза), г. Астана (в 1,2 раза), Северно-Казахстанской (29,3%), Туркестанской (26,1%), Восточно-Казахстанской (24%), Алматинской (22,7%), Мангистауской (17,8%) областях.

Индекс физического объема по отрасли **торговля** в январе-июне 2023 года составил 110,4% (в январе-июне 2022 года - 106,2%).

Значительная доля в общем объеме отрасли приходится на оптовую торговлю, удельный вес которой составляет 69,2%, удельный вес розничной торговли составляет 30,5%.

Объем розничной торговли за январь-июнь 2023 года составил 7 759,5 млрд тенге, что на 8,8% больше уровня соответствующего периода 2022 года.

Розничная реализация товаров торгующими предприятиями увеличилась на 11,9% по сравнению с январем-июнем 2022 года.

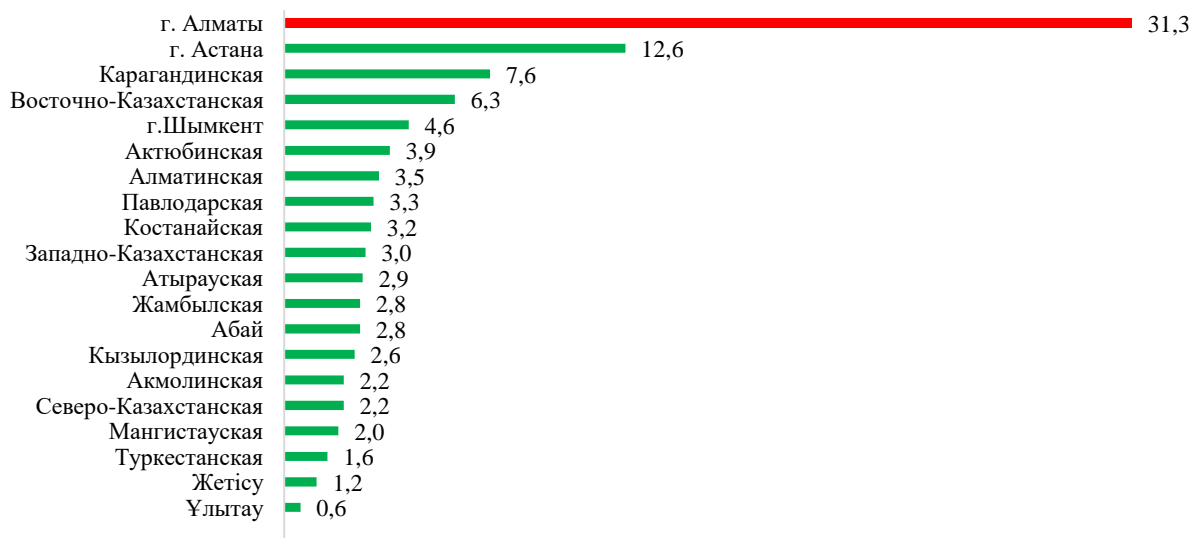
Доля продовольственных товаров в общем объеме розничной торговли составляет 29,3%, непродовольственных товаров – 70,7%.

Наибольший рост объема реализации отмечен по непродовольственным товарам, а именно на предприятиях, реализующих моторное топливо, автомобили, компьютеры, периферийное оборудование и программное обеспечение, продукты питания, напитки и табачные изделия, обувь, косметические товары и туалетные принадлежности, электрические бытовые приборы, мебель, часы и ювелирные изделия.

Наибольший удельный вес в общем объеме розничной торговли республики приходится на г. Алматы (31,3%), г. Астана (12,6%), Карагандинскую (7,6%) и Восточно-Казахстанскую (6,3%) области.

ДИАГРАММА 2. Удельный вес регионов в общем объеме розничной торговли республики в I полугодии 2023 года

в %



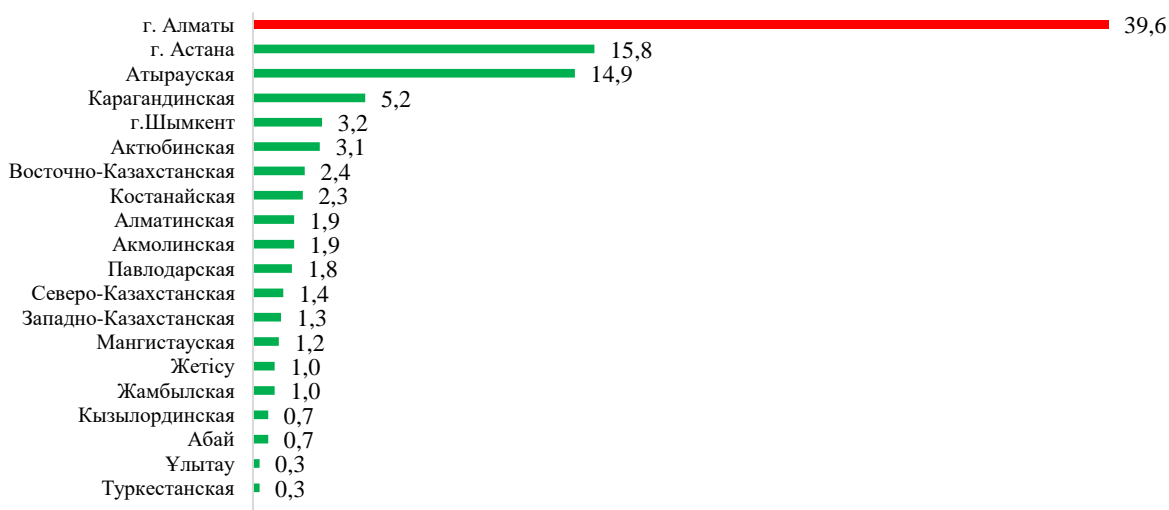
Источник: БНС АСПР

Объем оптовой торговли за январь-июнь 2023 года составил 17 612,4 млрд тенге или на 11,1% больше уровня соответствующего периода 2022 года. В структуре оптового товарооборота преобладают непродовольственные товары и продукция производственно-технического назначения (82,6%).

Наибольший удельный вес в общем объеме оптовой торговли республики приходится на города Алматы (39,6%) и Астана (15,8%), Атыраускую (14,9%) и Карагандинскую (5,2%) области.

ДИАГРАММА 3. Удельный вес регионов в общем объеме оптовой торговли республики в I полугодии 2023 года

в %



Источник: БНС АСПР

В январе-июне 2023 года объем инвестиций *в основной капитал* составил 6 717,6 млрд тенге, что на 13,1% больше, чем в январе-июне 2022 года.

Преобладающими источниками инвестиций в январе-июне 2023 года остаются собственные средства хозяйствующих субъектов, объем которых составил 5 165,5 млрд тенге. На долю бюджетных средств приходится 13,6% от общего объема инвестиций в основной капитал, при этом по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост на 34,9%.

Доля банковской сферы в финансировании реального сектора экономики в общем объеме инвестиций в основной капитал занимает 2,1%.

Значительная доля инвестиций в основной капитал в январе-июне 2023 года приходится на горнодобывающую промышленность и разработку карьеров (32,9%), операции с недвижимым имуществом (19,4%), транспорт и складирование (11,3%), обрабатывающую промышленность (8,7%), сельское, лесное и рыбное хозяйство (6,4%).

ТАБЛИЦА 2. Источники финансирования инвестиций в основной капитал

	Январь-июнь 2023г.	
	млн тенге	удельный вес, в %
Инвестиции в основной капитал	6 717 611,9	100
в том числе за счет средств:		
государственного бюджета	916 784,9	13,6
Собственных	5 165 507,3	76,9
кредитов банков	141 747,6	2,1
из них:		
кредитов иностранных банков	598,6	0,0
других заемных	493 572,2	7,4
из них:		
заемных средств нерезидентов	167 272,2	2

Источник: БНС АСПР

Почти 59% от общего объема затрат приходится на работы по строительству и капитальному ремонту зданий и сооружений, более четверти общего объема – на приобретение машин, оборудования и транспортных средств.

Значительный рост инвестиций в основной капитал отмечен в области Абай – на 54,2%, Мангистауской – на 41,6%, Жамбылской – на 32,7%, Западно-Казахстанской областях – на 30,7%, г. Шымкент – на 30,4%, Павлодарской – на 29,6%, Кызылординской – на 23,1% и Алматинской областях – на 19,4%.

Вместе с тем, снижение инвестиций в основной капитал отмечается в Северо-Казахстанской области на 1,9%.

Основную долю инвестиций занимает Атырауская область (20,6%).

Внешнеторговый оборот Казахстана в январе-июне 2023 года составил 67,2 млрд долл. США и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в номинальном выражении увеличился на 4,3%. В том числе, экспорт составил 38 млрд долл. США, в номинальном выражении на 10,3% меньше, чем в январе - июне 2022 года. Импорт составил 29,3 млрд долл. США, в номинальном выражении увеличился на 32,2% к аналогичному периоду 2022 года.

В январе - июне 2023 года товарооборот Казахстана со странами ЕАЭС составил 13,8 млрд долл. США, что в номинальном выражении больше на 4,1% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. В январе - июне 2023 года экспорт товаров составил 5,4 млрд долл. США (*больше на 36,8%*), импорт – 8,4 млрд долл. США (*меньше на 9,9%*).

В общем объеме внешнеторгового оборота Казахстана со странами ЕАЭС большую долю занимает Россия – 91,9%, далее следует Кыргызстан – 4,6%, Республика Беларусь – 3,3% и Республика Армения – 0,2%.

Основной удельный вес товаров по экспорту Республики Казахстан за январь-июнь 2023 года приходится на нефть сырую и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных минералов (54%), медь рафинированную и сплавы медные необработанные (4,1%), руды и концентраты медные (3,8%), ферросплавы (3,2%), элементы химические радиоактивные и изотопы радиоактивные (3,2%), пшеницу и маслин (2,7%).

По импорту Республики Казахстан наибольший удельный вес приходится на автомобили легковые (4,9%), аппараты телефонные (3,1%), кузова и кабины (2,8%), лекарственные средства (2,3%), части и принадлежности моторных транспортных средств (2%), нефть и нефтепродукты (1,9%).

Основными странами партнерами Республики Казахстан в экспорте являются Италия (19%), Китай (16,7%), Россия (13%), Республика Корея (6,2%), Нидерланды (6,2%), Турция (4,9%).

Основными странами партнерами Республики Казахстан в импорте являются Россия (26,6%), Китай (24,8%), Германия (5%), США (4,5%), Республика Корея (3,9%), Турция (3,7%).

Инфляция в годовом выражении (*июнь 2023 года к июню 2022 года*) сложилась на уровне 14,6% и замедлилась на 1,3% (*в мае 2023 года – 15,9%*).

Цены на продовольственные товары за год выросли на 14,6% (в мае 2023 года – 16,5%), на непродовольственные товары – на 15,8% (в мае 2023 года – 17,2%), на платные услуги – на 13,3% (в мае 2023 года – 13,5%).

Справочно: В прогнозе социально-экономического развития страны на 2023 – 2027 годы инфляция на 2023 год установлена в соответствии со Стратегией денежно – кредитной политики до 2030 года на уровне 4-6%.

По сравнению с июнем 2022 года повышение цен отмечено на рис на 47,6%, огурцы – на 33,4%, сахар-рафинад – на 32,2%, воду минеральную – на 29,1%, крупу овсяную – на 24,3%, макаронные изделия – на 24,1%, булочные и мучные изделия – на 24%, яйца – на 23,1%, сметану – на 23%, кефир 2,5% жирности – на 22,6%, крупу манную – на 22,5%, молоко пастеризованное – на 21,6%, лук репчатый – на 18,7%, масло сливочное – на 16,6%. Снижение цен наблюдалось на капусту на 13,8%, сахар-песок – на 11,5%, морковь – на 9,5%, картофель – на 9,1%.

Уровень цен на канцелярские товары вырос на 67,7%, моющие и чистящие средства – на 36,2%, товары личного пользования – на 24,6%, мебель и предметы домашнего обихода – на 20,3%, посуду – на 18%, одежду и обувь – на 15,7%, строительные материалы – на 13,5%. Дизельное топливо подорожало на 36,1%.

Аренда жилья повысилась на 25,4%. Цены на организацию комплексного отдыха увеличились на 24,3%, услуги санаториев – на 20%, в области отдыха и спортивных мероприятий – на 16,9%, общественного питания – на 16,6%, услуги парикмахерских и заведений личного обслуживания – на 15,1%, здравоохранения – на 14,8%, образования – на 14%, гостиниц – на 12,6%. Услуги железнодорожного пассажирского транспорта подорожали на 26,5%, воздушного – на 22%.

Тарифы на вывоз мусора повысились на 31%, содержание жилья – на 21,4%, центральное отопление – на 10,1%, электроэнергию – на 8,6%, горячую воду – на 5,3%.

В региональном разрезе в июне 2023 года в годовом выражении наибольший уровень инфляции, превышающий среднереспубликанский сложился в Северо-Казахстанской области, области Ылытау (по 15,9%), Акмолинской области, г. Астана (по 15,8%), Мангистауской (15,6%), Восточно-Казахстанской (15,3%), Павлодарской областях (15%), областях Абай, Жетісу, Костанайской области (по 14,7%).

Наибольший вклад в годовой уровень инфляции внесли продукты питания и безалкогольные напитки (6%), жилищные услуги (1,9%), одежда и обувь (1,4%), разные товары и услуги (1,3%).

За месяц уровень цен на продовольственные товары вырос на 0,2%, непродовольственные товары – на 0,7%, платные услуги – на 0,6%.

Среднедушевые номинальные денежные доходы населения по оценке в мае 2023 года составили 170 129 тенге, что на 12,9% выше, чем в мае 2022 года, реальные денежные доходы за указанный период снизились на 2,6%.

За II квартал 2023 года **среднемесячная номинальная заработная плата** одного работника составила 365 502 тенге, увеличившись на 17,1% к соответствующему кварталу 2022 года, реальная увеличилась на 1,2 п.п.

По состоянию на 1 июля 2023 года **поступления Национального фонда** уменьшились на 1 161,9 млрд тенге по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составили 2 978,6 млрд тенге (*в I полугодии 2022 года – 4 140,5 млрд тенге*).

ДИАГРАММА 4. Информация о поступлениях и использовании средств Национального фонда (на 1 июля 2022 - 2023 годов)



Источник: Министерство финансов

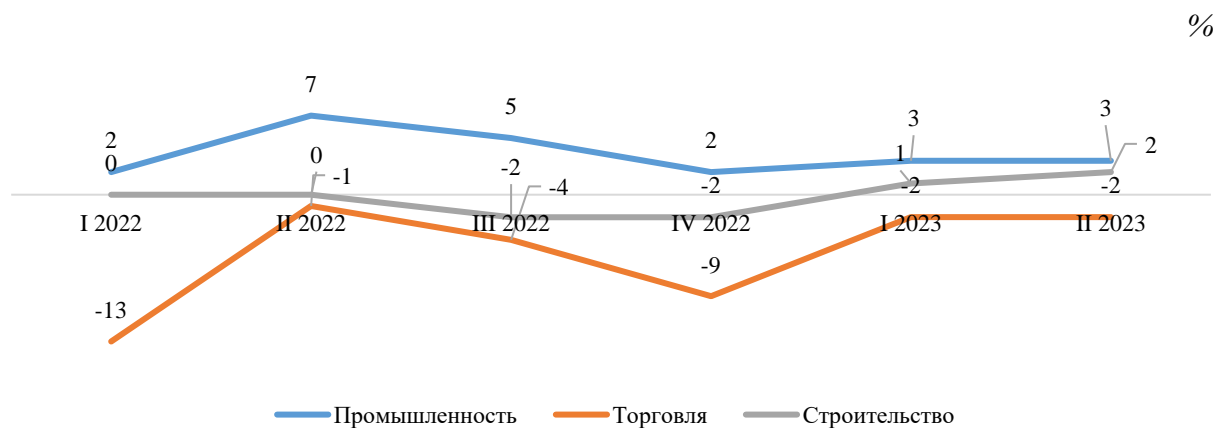
За отчетный период поступления средств в Национальный фонд превысило его использование (2 178,5 млрд тенге), что повлекло увеличение накоплений на 800,1 млрд тенге (*в 2022 году увеличение на 53,3 млрд тенге*).

Индекс предпринимательской уверенности, характеризующий деловую активность промышленных предприятий, во II квартале 2023 года, по сравнению с I кварталом 2023 года остался без изменений и составил 0%.

Индекс предпринимательской уверенности, характеризующий деловую активность предприятий торговли на основе конъюнктурных обследований, за II квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 1 п.п. (-2%), по отношению к I кварталу 2023 года (-2%) остался без изменений.

Индекс деловой активности организаций строительства составил 2% и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (0%) увеличился на 1 п.п., по отношению к I кварталу 2023 (1%) года увеличился на 1 п.п.

Индекс предпринимательской уверенности



Источник: БНС АСПР

85% руководителей предприятий **промышленности** во II квартале 2023 года охарактеризовали свое экономическое положение как «хорошее» или «удовлетворительное».

66% предприятий ожидают неизменность финансово-хозяйственной деятельности по сравнению с текущим моментом, 19% - улучшение и 13% - ухудшение.

81% руководителей предприятий **торговли** во II квартале 2023 года охарактеризовали свое экономическое положение как «хорошее» или «удовлетворительное».

64% предприятий ожидают неизменность финансово-хозяйственной деятельности по сравнению с текущим моментом, 17% – улучшение и 15% – ухудшение.

По результатам опроса предприятий **торговли** во II квартале 2023 года наблюдается ухудшение деловой активности, связанного с увеличением потребительского спроса.

Объем продаж по видам реализации во II квартале 2023 года составил:

- оптовая торговля – 24%;
- розничная торговля – 23%;
- через электронную торговую площадку – 7%;
- вне электронной торговой площадки – 29%.

81% руководителей предприятий **строительства** во II квартале 2023 года охарактеризовали свое экономическое положение как «хорошее» или «удовлетворительное».

56% предприятий ожидают неизменность финансово-хозяйственной деятельности по сравнению с текущим моментом, 25% – улучшение и 16% – ухудшение.

2. Анализ исполнения параметров республиканского бюджета

Поступления

В I полугодии 2023 года в республиканский бюджет поступило 8 573 млрд тенге доходов или на 3,8% меньше запланированного уровня (*план – 8 909,6 млрд тенге*), сумма заимствования составила 3 754,2 млрд тенге или больше запланированного уровня на 6,5% (*план – 3 526,6 млрд тенге*), кредитов погашено на сумму 64,8 млрд тенге при плане 38,7 млрд тенге.

В целом, поступления в республиканский бюджет составили 12 392 млрд тенге, до конца года предстоит собрать еще 12 393,4 млрд тенге.

ТАБЛИЦА 1. Исполнение доходов республиканского бюджета

млрд тенге

Наименование	План на год	Сводный план поступлений	Исполнение		
			Сумма	В % к сводному плану	В % к плану на год
ПОСТУПЛЕНИЯ	24 785,2	12 474,9	12 391,8	99,3	50
Доходы	19 064	8 909,6	8 572,8	96,2	45
Налоговые поступления	14 279	6 420	6 028,2	93,9	42,2
Неналоговые поступления	351,8	70	118	в 1,7 раза	33,5
Поступления от продажи основного капитала	1,2	349,5	399,9	114,4	32
Поступления трансфертов	4 431,9	2 419,5	2 426,2	100,3	54,7
Погашение бюджетных кредитов	244,5	38,7	64,8	в 1,7 раза	26,5
Поступления займов	5 476,7	3 526,6	3 754,2	106,5	68,5

Источник: Министерство финансов

В отчетном периоде поступило **доходов** (*без учета трансфертов из Национального фонда*) на сумму 6 428,3 млрд тенге или на 19,9% больше аналогичного периода прошлого года (*5 360,3 млрд тенге*).

В структуре доходов республиканского бюджета (*без учета трансфертов из Национального фонда*) основную долю – 94% занимают **налоговые поступления**.

На 1 июля 2023 года план по налоговым поступлениям исполнен на 93,9% или 6 028,2 млрд тенге (сумма неисполнения составила 391,8 млн тенге). В сравнении к аналогичному периоду 2022 года зафиксирован рост налогов на 25,6% или на 1 227,7 млрд тенге (факт на 1 июля 2022 года – 4 800,5 млрд тенге).

Основной причиной неисполнения плана по налоговым поступлениям является снижение поступлений в двух крупных отраслях экономики, это на **1,4%** (или на 22,9 млрд тенге) в **горнодобывающей промышленности** и на **4%** в **обрабатывающей промышленности** (или на 31,2 млрд тенге).

В структуре налогов основное неисполнение плана **80%** или 445,2 млрд тенге приходится на **КПН от субъектов крупного предпринимательства**.

По **корпоративному подоходному налогу** (далее – КПН) при плане 2 226,9 млрд тенге в бюджет поступило 1 781,6 млрд тенге или 80% к плану. Неисполнение на 445,3 млрд тенге сложилось за счет снижения сумм авансовых платежей².

В разрезе плательщиков основное снижение авансовых платежей приходится на АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогательное производственное объединение» - 57,4 млрд тенге (за счет снижения объемов производства за 4 месяца 2023 года на 48% в связи с приостановлением с марта 2022 года отгрузки сырья (окатыши и железорудный концентрат) в адрес Магнитогорского металлургического комбината в РФ, который занимал более 60% от объемов реализации), ТОО «Корпорация Казахмыс» - 56,9 млрд тенге (за счет поступления 65 млрд тенге в 2022 году по акту налоговой проверки за 2014 год), ТОО «Казцинк» - 49,7 млрд тенге (сокращение объемов добычи цинка на 2,3 тыс. тонн, меди - на 1,6 тыс. тонн, свинца - на 0,7 тыс. тонн на месторождениях Малеевское и Тишинское. Кроме того, в связи с введением санкций в отношении РФ изменены маршруты отправки грузов, что привело к росту расходов на логистику на 43% или 45\$ на 1 тонну груза), АО «АрселорМиттал Темиртау» 49,1 млрд тенге (в связи с введением санкций в отношении РФ нарушена логистика отгрузки металлов через порты РФ, расторгнуты контракты, что привело к снижению объемов производства на 17,5% и ростом расходов на логистику).

При этом в сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления по КПН увеличились на **21,2%** или на **311,6 млрд тенге** (факт январь-июнь 2022 года – 1 470 млрд тенге). В первую очередь, это связано с проводимой работой по усилению администрирования недропользователей, а именно **171,8 млрд тенге** поступило от **крупных горно-металлургических компаний** в рамках дополнительных налоговых обязательств, в том числе за счет взыскания сумм по актам налоговых проверок на сумму **64,9 млрд тенге**.

² в соответствии со статьей 305 Налогового кодекса налогоплательщики обязаны исчислять и уплачивать авансовые платежи по КПН, подлежащие уплате равными долями за каждый месяц I, II, III, IV кварталов отчетного налогового периода (до и после сдачи декларации за год).

По **налогу на добавленную стоимость** (далее – НДС) при плане 2 488,7 млрд тенге поступило 2 633,1 млрд тенге с исполнением на 105,8% (сумма перевыполнения – 144,4 млрд тенге), в том числе:

1) по НДС на товары внутреннего производства при плане 940,6 млрд тенге поступило 1 145,5 млрд тенге (сумма перевыполнения – 204,9 млрд тенге).

Перевыполнение плана обусловлено увеличением сумм оборотов по реализации товаров, работ, услуг (согласно данным ИС ЭСФ) за январь-май 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года на **21%** или на **11,5 трлн тенге** (с 55,2 трлн тенге до 66,7 трлн тенге).

На 1 июля 2023 года возвращено НДС из бюджета на сумму 282,2 млрд тенге, что меньше на 101,4 млрд тенге аналогичного показателя 2022 года (383,6 млрд тенге);

2) по НДС на импорт при плане 1 447,1 млрд тенге фактически поступило 1 390,3 млрд тенге (сумма неисполнения – 56,8 млрд тенге), из них:

- по НДС на импорт из третьих стран при плане 840 млрд тенге фактически поступило 890,8 млрд тенге (сумма перевыполнения 50,8 млрд тенге). Основное увеличение поступлений наблюдается по ТОО «ЕКАЙ» - 29,1 млрд тенге, ТОО «DAR Trade KZ» - 10,9 млрд тенге, ТОО «RR-Logisnics&Trade» - 10,4 млрд тенге, АО «KTZ Express» - 8,3 млрд тенге, ТОО «Казцинк» - 7,1 млрд тенге, ТОО «SHARCON» - 6,5 млрд тенге, ТОО «SAMSUNG ELECTRONIC SCENTRAL EURASIA» – 6,1 млрд тенге и т.д.;

- по НДС на импортируемые товары из стран ЕАЭС план не исполнен на 108,4 млрд тенге (план – 596,2 млрд тенге, факт – 487,8 млрд тенге), в связи со снижением объемов импорта со странами ЕАЭС на **9,9%** или меньше на **920,1 млн долл. США** (объем импорта за январь-июнь 2022 года – 9 333,1 млн долл. США, за январь-июнь 2023г. - 8 413 млн долл. США). Из них, снижение импорта зафиксировано с РФ на **11,6%** или меньше на **904,3 млн долл. США** (объем импорта за январь-июнь 2022 года – 8 689,2 млн долл. США, за январь-июнь 2023 года – 7 784,9 млн долл. США.).

Это, в свою очередь, повлияло на незначительный **рост поступлений** НДС на импортируемые товары из стран ЕАЭС в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на **0,4%** или больше на **1,7 млрд тенге** (факт за 6 месяцев 2022 года – 486,1 млрд тенге, факт за 6 месяцев 2023 года – 487,8 млрд тенге).

Но при этом, основное снижение поступлений НДС на импортируемые товары из стран ЕАЭС наблюдается в обрабатывающей промышленности на **4,9%** (или на 6 млрд тенге), в оптово-розничной торговле – на 1,1% (или на 3,2 млрд тенге), транспорт и складирование – на 25,7% (или на 2,4 млрд тенге).

По **акцизам** при плане 64,6 млрд тенге в бюджет поступило 76 млрд тенге (сумма перевыполнения – 11,4 млрд тенге). В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления по акцизам увеличились на **13,3%** или на **8,9 млрд тенге** (факт за январь-июнь 2022 года – 67,1 млрд тенге).

Основное перевыполнение плана приходится на табачные изделия, импортируемые на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами стран ЕАЭС, на сумму 11,4 млрд тенге или исполнение плана превысило в **2,5 раза** (за январь-июнь 2023 года при плане 7,4 млрд тенге, факт 18,8 млрд тенге), в связи с увеличением объемов импорта по «Табак и промышленных заменителей табака» за 5 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом в **9 раз** или **больше на 28,9 млн долл. США** (за январь-май 2022 года – 3,4 млн долл., за январь-май 2023 года – 32,4 млн долл.).

Также, причиной перевыполнения плана является повышение ставок с 1 января 2023 года на 14,6% на сигареты, в 2 раза – на сигариллы, на 22,6% – на табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару и предназначенный для конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин (в 2022 году на сигареты – 12 300 тенге/1000шт, сигариллы – 6 225/1000шт, на табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару и предназначенный для конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин - 12 950 тенге/килограмм).

При этом, неисполнение плана наблюдается по акцизу на табачные изделия, ввозимые на территорию РК с территории государств-членов стран ЕАЭС, на 84,5% или неисполнение плана на 5,2 млрд тенге (за январь-июнь 2023 года при плане 33,6 млрд тенге, факт 28,4 млрд тенге), также по данному виду акциза наблюдается снижение поступлений на сумму **18,9 млрд тенге** (факт за январь-июнь 2022 года – 47,4 млрд тенге) в связи со снижением акциза на сумму **16,4 млрд тенге** по ТОО «Бритиш Американ Табакко Казахстан Трейдинг» за счет переориентации рынка импортируемых табачных изделий с России на Узбекистан. Также, снижение акциза на сумму **3,9 млрд тенге** по ТОО «Джей Ти Ай Казахстан» в связи с прекращением импорта с России и переходом производства табачных изделий на внутренний рынок страны.

По *поступлениям за использование природных и других ресурсов* при плане 562,2 млрд тенге, в бюджет поступило 509,6 млрд тенге или план не исполнен на 52,5 млрд тенге.

Несмотря на это, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на **73,5%** или на **215,8 млрд тенге** (факт за январь-июнь 2022 года – 293,8 млрд тенге).

Основное неисполнение плана приходится по *налогу на добычу полезных ископаемых, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора* на 58,5 млрд тенге (план – 380,8 млрд тенге, факт – 322,3 млрд тенге).

Это связано со снижением цен на основные экспортные товары за январь-июнь текущего года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года в среднем на **16,8%** (алюминий – 24,2%, цинк - на 26,1%, свинец - на 6,2%, медь – 10,8%). В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года темп роста поступлений составил 118,1% или больше на 49,3 млрд тенге (факт на 1 июля 2022 года – 273 млрд тенге).

В разрезе плательщиков основное снижение приходится на АО «АрселорМиттал Темиртау» на 18,9 млрд тенге (в 2022 году разовый платеж по результатам обжалования акта налоговой проверки на сумму 19,7 млрд тенге), по АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение» на 3,2 млрд тенге (за счет снижения цен на 19,4% за 1 тонну руды (5 мес. 2022г. -40,8 тыс. тенге, 5 мес. 2023г. -32,9 тыс. тенге), а также снижения объемов добычи на 25% (5 мес.2022г. -7,1 млн тонн, 5 мес.2023г. -5,4 млн тонн) в связи с приостановлением с марта 2022г. отгрузки сырья (окатыши и железорудный концентрат) в адрес Магнитогорского металлургического комбината в РФ, который занимал более 60% от объемов реализации), по ТОО «Казцинк» на 1,4 млрд тенге (снижение за 4 кв. 2022 года объемов добычи цинка на 34,1 тыс. тонн, меди на 9,5 тыс. тонн, свинца на 4,5 тыс. тонн, серебра на 12,3 тонн. В связи с введением санкций в отношении РФ изменены маршруты отправки грузов, что привело к росту расходов на логистику на 43% или 45\$ на 1 тонну груза), по АО «Ақтоғай мыс» на 1,1 млрд тенге (снижение за счет передачи контракта на добычу золота в 2022 году на АО «АК Алтыналмас») и т.д.

При этом, наблюдается перевыполнение плана по плате за использование радиочастотного спектра на сумму **3,8 млрд тенге** (за январь-июнь 2023 года при плане – 156,8 млрд тенге, факт – 160,6 млрд тенге), по которому платежи увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года **в 73 раза** или больше на **158,4 млрд тенге** (факт за январь-июнь 2022 года – 2,2 млрд тенге), за счет поступления сумм от АО «Кселл» - 79,1 млрд тенге и ТОО «Мобайл Телеком – Сервис» - 78,8 млрд тенге по результатам проведенного в декабре 2022 года аукциона по внедрению и развитию мобильной связи 5G на территории Республики Казахстан.

По **налогу на игорный бизнес** при плане 7,2 млрд тенге в бюджет поступило 7,7 млрд тенге (сумма перевыполнения – 0,5 млрд тенге). Причина - увеличение объектов обложения в 1 квартале т.г. по следующим плательщикам: ТОО «BESTAM CORPORATION» на сумму 399,7 млн тенге, ТОО «Mega Club» (Мега Клуб) на сумму 172,5 млн тенге.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на **65,8%** или на **14,9 млрд тенге** (факт за январь-июнь 2022 года – 22,6 млрд тенге).

По **налогам на международную торговлю и внешние операции** при плане 1 064,4 млрд тенге фактически поступило 1 003,9 млрд тенге или план не исполнен на 60,5 млрд тенге.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 5,2% или на 55 млрд тенге (*факт за январь-июнь 2022 года – 1 058,9 млрд тенге*).

Основное **неисполнение плана** приходится на **ЭТП на сырую нефть** на **115,7 млрд тенге** или на **13,5%** (*при плане 857,2 млрд тенге, факт 741,5 млрд тенге*) за счет снижения на **12,7%** фактически сложившейся в течение отчетного периода ставки ЭТП от прогнозного показателя (*в уточненном прогнозе 85\$, фактически за январь-июнь 2023 года в среднем 74,2\$ за баррель*), а также снижением курса тенге за 1 доллар США (*с запланированных 470 до 451,7 тенге за 1\$*).

По **сборам за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности** при плане 3,4 млрд тенге поступления составили 5,9 млрд тенге или план исполнен на 172,8% (*перевыполнение на 2,5 млрд тенге*). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 2 раза или на 3 млрд тенге (*факт за январь-июнь 2022 года – 3 млрд тенге*).

Основное перевыполнение плана приходится на **сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан** в сумме **2,5 млрд тенге** (*за январь-июнь 2023г. план 3,2 млрд тенге, факт 5,6 млрд тенге*).

Увеличение МРП с 3 063 до 3 450 тенге, а также рост количества автотранспортных средств, въехавших на территорию РК, привели к увеличению сбора за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан по 5 535 налогоплательщикам (*87,6% из 6 316 НП уплативших сбор*) на 107,8% или на 2,9 млрд тенге (*факт за январь-июнь 2022 года – 2,7 млрд тенге*).

По **обязательным платежам, взимаемым за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то государственными органами или должностными лицами** при плане 2,3 млрд тенге в бюджет поступило 10,2 млрд тенге или план перевыполнен в 4 раза (*на 7,9 млрд тенге*). Данный вид платежа зависит от фактического количества обращений и совершения юридически значимых действий.

По состоянию на 1 июля 2023 года **недоимка** государственных доходов в республиканский бюджет составила 392,7 млрд тенге, уменьшившись на 9,6% по сравнению с данными на начало года (*434,2 млрд тенге*).

Наибольший удельный вес в общей сумме недоимки приходится на КПН – 60,2%, НДС – 25,6%, налог на игорный бизнес – 12%.

Переплата в республиканский бюджет по состоянию на 1 июля 2023 года составила 2 647,6 млрд тенге, увеличившись на 21,1% в сравнении с данными к началу года (*по состоянию на 1 января 2023 года – 2 186,9 млрд тенге*). Наибольший удельный вес переплаты в общей сумме переплаты приходится на НДС на товары внутреннего производства – 82,9% или 2 195,7 млрд тенге, КПН – 10% или 264,8 млрд тенге.

По **неналоговым поступлениям** при плане на отчетный период 70 млрд тенге, фактически поступило 118 млрд тенге, или в 1,7 раза больше (*сумма перевыполнения 48 млрд тенге*), в том числе:

- 26,1 млрд тенге по *поступлениям арендной платы за пользование комплексом Байконур* (план – 26,9 млрд тенге, факт – 26,1 млрд тенге). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному виду платежа уменьшились на 7,8% или на 2,2 млрд тенге (*факт на 1 июля 2022 года – 28,3 млрд тенге*);

- 16,5 млрд тенге по *штрафам, пеням, санкциям, взысканиям, налагаемым государственными органами* (план – 612,6 млн тенге, факт – 16,5 млрд тенге) за счет поступивших сумм по административным штрафам, по которым согласно бюджетному законодательству, план не устанавливается;

- 13,6 млрд тенге по *другим неналоговым поступлениям в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора и в Фонд компенсации потерпевшим* (план – 11,5 млрд тенге, факт – 13,6 млрд тенге). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному виду платежа снизились в 3,9 раза или на 39,4 млрд тенге (*факт на 1 июля 2022 года – 53 млрд тенге*).

- 11,5 млрд тенге по *дивидендам на государственные пакеты акций, находящиеся в республиканской собственности* (план – 3 млрд тенге, факт – 11,5 млрд тенге) за счет уплаты части чистого дохода за 2022 год от АО «Фонд проблемных кредитов» на сумму 6,7 млрд тенге (*по сроку август т.г.*).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному виду платежа увеличились в 2,4 раза или на 6,8 млрд тенге (*факт на 1 июля 2022 года – 4,7 млрд тенге*);

- 19,7 млрд тенге по *возврату неиспользованных средств, ранее полученных из РБ* (за январь – июнь 2023 года - план – 10,8 млрд тенге, факт – 19,7 млрд тенге).

При этом наибольшие суммы возврата приходятся на НАО «Фонд социального медицинского страхования» - 10,6 млрд тенге, АО «Финансовый центр» - 1 млрд тенге, РГУ «Национальный Банк РК» - 619,3 млн тенге, НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» - 1 026,8 млн тенге и другие.

По поступлениям от продажи основного капитала при плане 349,5 млн тенге фактическое поступление составило 399,9 млн тенге или 114,4% к плану отчетного периода за счет реализации материальных ценностей государственного материального резерва в мае текущего года по ТОО Холдинговая компания «АРСЕНАЛ», по которым поступления составили 463 млн тенге.

При этом, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления снизились на 69,3% или на 902,7 млн тенге (*факт за 6 мес.2022 года – 1,3 млрд тенге*). Это связано с произведенным возвратом поступлений от реализации материальных ценностей государственного материального резерва по ТОО «Petroleum Invest Company» на сумму 307 млн тенге по решению суда, а также со снижением реализации материальных ценностей по ТОО «SOCAR» на сумму 328 млн тенге и по ТОО Холдинговая компания «АРСЕНАЛ» на сумму 335,2 млн тенге.

Поступления трансфертов в республиканский бюджет на 2023 год запланированы в сумме 4 431,9 млрд тенге. На 1 июля текущего года поступило 2 426,2 млрд тенге или 100,3% к плану текущего периода в сумме 2 419,5 млрд тенге.

В соответствии с планом из *Национального фонда* привлечен гарантированный трансферт в сумме 1 203 млрд тенге (*годовой план – 2 200 млрд тенге*), целевой трансферт в сумме 941,5 млрд тенге (*годовой план – 1 800 млрд тенге*).

Из *нижестоящих бюджетов* поступило трансфертов в сумме 281,6 млрд тенге (*годовой план – 431,9 млрд тенге*).

Бюджетные кредиты погашены на сумму 64,8 млрд тенге или на 67,3% больше плана на отчетный период в сумме 38,7 млрд тенге (*годовой план – 244,5 млрд тенге*).

Расходы республиканского бюджета (*без учета погашения займов*) на 2023 год запланированы в объеме 22 517,1 млрд тенге, увеличившись в сравнении с 2022 годом на 21,5% (*или 3 984,6 млрд тенге*).

ТАБЛИЦА 2. Информация о расходах республиканского бюджета за январь - июнь 2023 года

млрд тенге

Наименование	Факт 2022 года	План на 2023 год	План на 1 июля 2023 года	Исполнено на 1 июля 2023 года	Исп-е в %	Не исполнено
РАСХОДЫ (без учета погашения займов)	18 532,5	22 517,1	11 023,7	10 961,6	99,4	-62,1
Затраты	17 791,8	21 647,5	10 482,4	10 420,8	99,4	-61,6
Бюджетные кредиты	655,6	661,4	405,7	405,7	100	-
Приобретение финансовых активов	85,1	208,2	135,6	135,1	99,7	-0,5

Источник: Министерство финансов

По итогам I полугодия исполнение составило 99,4% или 10 961,6 млрд тенге. Не исполнено 62,1 млрд тенге, из них экономия бюджетных средств – 13,5 млрд тенге, неосвоение – 48,6 млрд тенге.

Наибольшее неосвоение допущено:

Верховным судом – 14,7 млрд тенге;

Министерством по чрезвычайным ситуациям – 10,9 млрд тенге;

Министерством экологии, геологии и природных ресурсов – 9,8 млрд тенге;

Генеральной Прокуратурой – 5,3 млрд тенге;

Центральной избирательной комиссией – 5,3 млрд тенге;

Министерством культуры и спорта – 4,9 млрд тенге.

Основные причины неосвоения: длительное проведение конкурсных процедур, длительное проведение процедур заключения договоров, дополнительных соглашений, несвоевременное предоставление актов выполненных работ, счетов – фактур, оплата произведена за фактически оказанный объем услуг, отсутствие потребности в расходовании средств в отчетном месяце.

Целевыми трансфертами и кредитами регионам выделено 838 млрд тенге (*план на год - 2 217,5 млрд тенге*). Регионами освоено 829,9 млрд тенге, в том числе:

- целевые трансферты – 746,8 млрд тенге (*в том числе: развитие – 728,1 млрд тенге, текущие – 18,7 млрд тенге*);

- кредиты – 83,1 млрд тенге.

По состоянию на 1 июля регионами не освоено 8,1 млрд тенге.

ТАБЛИЦА 3. Информация по исполнению целевых трансфертов, выделенных регионам из республиканского бюджета по состоянию на 1 июля 2023 года

млн тенге

Наименование	План на 2023 год	План на 1 июля 2023 года	Факт на 1 июля 2023 года	% исполнения	Не освоено
Итого	2 217 468,9	837 982,8	829 894,1	99,0	-8 088,7
Всего целевых трансфертов	1 964 966,5	754 880,6	746 791,9	98,9	-8 088,7
Кредиты	252 502,4	83 102,2	83 102,2	100,0	0,0
Акмолинская область	123 232,2	39 603,3	38 831,3	98,1	-772,0
Актюбинская область	103 426,6	32 296,4	30 491,9	94,4	-1 804,5
Алматинская область	153 782,0	52 657,9	51 635,0	98,1	-1 022,9
Атырауская область	69 525,0	26 001,2	25 466,0	97,9	-535,2
Восточно-Казахстанская область	70 175,2	26 192,7	25 876,5	98,8	-316,2
Жамбылская область	107 525,5	35 995,3	35 939,1	99,8	-56,2
Западно-Казахстанская область	71 869,3	22 827,1	22 807,0	99,9	-20,1
Карагандинская область	87 323,3	37 295,2	35 588,4	95,4	-1 706,8
Кызылординская область	93 079,3	31 970,2	31 703,1	99,2	-267,1
Костанайская область	116 859,8	57 750,9	57 669,4	99,9	-81,5
Мангистауская область	94 885,3	28 468,6	28 109,0	98,7	-359,6
Павлодарская область	66 817,2	18 822,5	18 820,3	99,99	-2,2
Северо-Казахстанская область	59 961,6	17 236,8	17 236,8	100,0	-0,0
Туркестанская область	208 106,8	87 808,0	87 358,0	99,5	-450,0
г. Шымкент	90 168,5	37 623,9	37 623,7	99,99	-0,2
г. Алматы	145 669,4	50 719,7	50 340,2	99,3	-379,5
г. Астана	429 491,6	199 393,4	199 156,0	99,9	-237,4
Ұлытау	25 311,5	6 410,4	6 410,4	100,0	0,0
Жетісу	43 694,5	14 195,5	14 143,9	99,6	-51,6
Абай	56 564,6	14 713,8	14 688,2	99,8	-25,6

Источник: Министерство финансов

Наибольшее неосвоение сложилось по Актюбинской – 1 804,5 млн тенге, Карагандинской – 1 706,8 млн тенге, Алматинской – 1 022,9 млн тенге, Акмолинской – 772 млн тенге, Атырауской областям – 535,2 млн тенге.

Основные причины: корректировка ПСД, предписания надзорных органов, длительное проведение конкурсных процедур, несвоевременное предоставление актов выполненных работ.

Справочно в разрезе регионов:

Актюбинская область – 1,8 млрд тенге, из них: 1,4 млрд тенге – по расходам на развитие обустройства инженерно-коммуникационной инфраструктуры по причине технических проблем в информационной системе государственных закупок; 0,4 млрд тенге - на развитие системы водоснабжения и водоотведения в городах и в сельских населенных пунктах в рамках Национального проекта «Сильные регионы – драйвер развития страны»;

Карагандинская область – 1,7 млрд тенге, из них: 1 млрд тенге – по расходам на развитие газотранспортной системы, в связи с корректировкой ПСД; 458,2 млн тенге – по расходам на развитие систем теплоснабжения в связи с корректировкой ПСД,

и отставанием от графика производства работ; **100 млн тенге** - по расходам на развитие системы водоснабжения и водоотведения - реконструкция внутригородских водопроводных сетей г. Балхаш 2 и 3 очереди, в связи с отставанием от графика производства работ; **96,9 млн тенге** – по расходам на реализацию бюджетных инвестиционных проектов в малых и моногородах - благоустройство Набережной зоны городской пляж» 1 очередь в связи с отставанием от графика производства работ;

Алматинская область – 1 млрд тенге, из них: **391 млн тенге** – по расходам на развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан в рамках Национального проекта «Сильные регионы - драйвер развития страны», оплата произведена за фактически оказанный объем услуг; **351,7 млн тенге** - по расходам на развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры по причине отставание от графика производства работ (оказание услуг); **32,7 млн тенге** - по расходам на изъятие земельных участков для государственных нужд, в связи с необходимостью внесения изменений в план финансирования; **6,1 млн тенге** – по расходам на развитие газотранспортной системы за счет целевых трансфертов регионам на развитие;

Акмолинская область – 772 млн тенге, из них **358,9 млн тенге** - на развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі» за счет целевого трансферта из Национального фонда оплата произведена за фактически оказанный объем услуг; **202 млн тенге** - на развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах за счет целевого трансферта из Национального фонда в рамках Национального проекта «Сильные регионы - драйвер развития страны» в связи с отставанием от графика производства работ (оказание услуг); **135,7 млн тенге** - на развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры в связи с судебными разбирательствами; **74,9 млн тенге** - на реализацию бюджетных инвестиционных проектов в малых и моногородах за счет целевого трансферта из Национального фонда в связи с судебными разбирательствами;

Атырауская область – 535,2 млн тенге, из них **284,7 млн тенге** - по расходам на увеличение водности поверхностных водных ресурсов за счет средств республиканского бюджета в связи с несвоевременным предоставлением актов выполненных работ, счетов – фактур; **250,1 млн тенге** - по расходам на развитие инженерной и транспортной (благоустройство) инфраструктуры в областных центрах, оплата произведена за фактически оказанный объем услуг.

Дефицит республиканского бюджета запланирован на уровне 3 208,6 млрд тенге или 2,7% к ВВП. За I полугодие 2023 года дефицит составил 2 324,1 млрд тенге или 72,4% от годового уровня.

На финансирование дефицита было использовано 2 324,1 млрд тенге, в том числе за счет поступления займов – 3 754,2 млрд тенге, погашения займов – 1 042,1 млрд тенге, используемых остатков бюджетных средств – (-) 388 млрд тенге.

Неневфтяной дефицит республиканского бюджета утвержден в объеме 8 969,9 млрд тенге. За I полугодие 2023 года неневфтяной дефицит составил 5 210,2 млрд тенге или 58,1% от годового уровня.

II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВЫСШЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ

В I полугодии 2023 года Высшей аудиторской палатой проведено **12 аудиторских мероприятий** на 121 объекте.

Объем средств, **охваченных аудитом**, составил **9 291,5** млрд тенге. Общая сумма **нарушений** составила **283,5** млрд тенге, в том числе:

42,5 млрд тенге - **финансовые нарушения**;

154,8 млрд тенге - **неэффективно использованные средства и активы государства**;

86,3 млрд тенге - **неэффективное планирование**.

Упущенная выгода - 276,9 млрд тенге.

Установлено **1 843 процедурных нарушения**.

В отчетном периоде фактически **восстановлено (возмещено)** 2,7 млрд тенге или 100% от подлежащих восстановлению (возмещению), с наступившими сроками или 6,3 % от общего объема средств (42,5 млрд тенге), подлежащих восстановлению (возмещению).

Правительству и государственным органам направлены 45 рекомендаций и 272 поручения (*предписаний*).

Привлечены к дисциплинарной ответственности 64 должностных лица, к административной – 25 физических и юридических лиц.

В правоохранительные органы передано 16 материалов аудита.

**ТАБЛИЦА 4. Ключевые показатели аудиторских мероприятий
Высшей аудиторской палаты**

№	Наименование	Ед. измерения	I полугодие 2022 года	I полугодие 2023 года	Отклонение
	I. Количественные показатели				
1.	Количество аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	ед.	14	12	2 ▼
2.	Количество объектов, охваченных государственным аудитом	ед.	77	121	44 ▲
3.	Объем средств, охваченных государственным аудитом	млн тенге	1 316 748	9 291 463	7 974 715 ▲
4.	Всего установленных нарушений норм законодательства, а также	млн тенге	123 112	283 546	160 434 ▲

№	Наименование	Ед. измерения	I полугодие 2022 года	I полугодие 2023 года	Отклонение
	актов субъектов квазигосударственного сектора, в том числе:				
4.1.	- финансовые нарушения	млн тенге	24 918	42 463	17 545 ▲
4.2.	- неэффективно использованные бюджетные средства, активы государства	млн тенге	51 830	154 803	102 973 ▲
4.3.	- неэффективное планирование	млн тенге	46 364	86 280	39 916 ▲
5.	Количество выявленных нарушений процедурного характера	ед.	1 068	1 843	775 ▲
6.	Сумма установленных нарушений на один объект, в том числе:	млн тенге	1 599	2 343	744 ▲
6.1.	- сумма установленных финансовых нарушений на один объект	млн тенге	324	351	27 ▲
7.	Объем средств, подлежащих восстановлению (возмещению)	млн тенге	24 918	42 463	17 545 ▲
8.	Восстановлено (возмещено) средств в отчетном периоде	млн тенге	8 697	2 663	- 6 034 ▼
	II. Качественные показатели				
9.	Доля установленных нарушений к объему средств, охваченных государственным аудитом, в том числе:	в %	9,3	3	-6,3 ▼
9.1.	- доля установленных финансовых нарушений к объему средств, охваченных государственным аудитом	в %	1,9	0,4	-1,5 ▼
10.	Соотношение восстановленных сумм к средствам, выделенным на содержание Высшей аудиторской палаты		9,7	1,9	-7,8 ▼

1. Государственный аудит эффективности деятельности Министерства экологии и природных ресурсов Республики Казахстан и его подведомственных организаций по отдельным направлениям

Высшей аудиторской палатой завершен аудит эффективности деятельности Министерства экологии и природных ресурсов Республики Казахстан по отдельным направлениям (*зеленая экономика, гидрометеорологический мониторинг, обращение с отходами*).

Установлено отсутствие четких системных перспектив в развитии охваченных аудитом направлений, затягивание с принятием институциональных и законодательных мер по решению накопленных отраслевых проблем.

Не создана эффективная система управления отходами.

Министерство не обладает достоверной информацией о количестве формируемых отходов, данные не сопоставимы с государственной статистикой и информацией МИО (*в 1,3 раза*).

Приоритеты в управлении отходами ориентированы преимущественно на их утилизацию. Тогда как это только «замораживание» проблемы, без решения ее по существу. Вторичному использованию и переработке должного внимания не уделяется (*по данным экспертов – менее 5%*). Участие оператора - АО «Жасыл даму» в этом направлении не существенно.

Справочно: С 2020 по 2022 годы реализуется 3 проекта, из которых 1 не вышел на заявленную норму выработки (г. Усть-Каменогорск), по двум проектам МИО (г. Семей, Актобе) не выполнены обязательства по строительству площадки для поставленного оборудования, которое из-за ненадлежащего хранения подвержено коррозии и имеет повреждения.

Как следствие, за четыре года отмечено снижение доли утилизации, переработки и повторного использования отходов в 2 раза (*с 32 % в 2019 году до 15 % в 2022 году к общему объему отходов*).

Не проведена инвентаризация состояния полигонов отходов, в том числе на соответствие экологическим и санитарным нормам. Стандарты полигонов твердо-бытовых отходов для малонаселенных пунктов с учетом их специфики не выработаны.

Не решен вопрос по бесхозным опасным отходам. Затягивание принятия решений по ним годами приводит к рискам экологической катастрофы, хищениям (*потребность в финансировании оценочно 12 млрд тенге*).

В связи с чем, предлагается разработать дорожную карту по созданию интегрированной системы управления отходами с проведением инвентаризации состояния всех полигонов отходов и выработкой мер по их санитарному хранению и утилизации.

Государственное регулирование выбросов парниковых газов не ориентировано на их снижение.

Квотированием охвачено менее 50% от всех выбросов по стране.

Контроль за выбросами в рамках квотирования формален, осуществляется частными компаниями, анализ на аффилированность и сращение интересов которых с промышленными предприятиями отсутствует.

Министерством не приняты меры по определению единой биржевой площадки для организации торговли углеродными единицами

(ст. 299 Экологического кодекса). Как следствие, государством не реализовано право их продажи наравне с операторами установок с получением дохода на 3,6 млрд тенге.

Министерству поручено расширить госрегулирование выбросов в целом по стране и регламентировать порядок отбора товарных бирж, обслуживающих обращение углеродных единиц.

Система расширенных обязательств производителей и импортеров через оплату утилизационных платежей не достигла поставленной цели.

Улучшение уровня экологической чистоты, в том числе за счет снижения морально и технически устаревшего транспорта не достигнуто. Наоборот, средний возраст машин увеличился до 22 лет, машин старше 10 лет – в 1,5 раза к уровню 2017 года.

Более того, оператор в лице АО «Жасыл даму» не обладает информацией о количестве производителей (импортеров), на кого распространяются соответствующие обязательства, не имеет возможности их идентифицировать, а утилизационные платежи оплачиваются по факту на счет оператора.

Это не позволяет обеспечить полноценный контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью оплаты таких платежей. В результате, недополучено 309,8 млрд тенге (оценочно), а также допущено к эксплуатации 58 тыс. транспортных средств и техники, оплата утилизационных платежей по которым на момент аудита не подтверждена.

Механизм финансирования экологических проектов за счет утилизационных платежей не прозрачен.

Из 15 направлений АО «Жасыл даму» профинансировано только 2. При этом 99,6 % от всех утилизационных платежей за 2022 год приходится на поддержку автопрома (259 млрд тенге).

Всего по итогам аудита установлены финансовые нарушения в объеме 277 млн тенге, 5 млрд тенге – неэффективного управления средствами, 4,7 млрд тенге – упущенной выгоды.

В связи с чем, Правительству рекомендовано с учетом международной практики рассмотреть целесообразность закрепления функций по исчислению, контролю за полнотой и своевременностью перечисления уплаты производителями и импортерами утилизационных сборов за органами государственных доходов, с внедрением прозрачного бюджетного механизма финансирования экологических проектов за счет утилизационных платежей.

2. Государственный аудит эффективности деятельности акционерных обществ «Компания по страхованию жизни «Государственная аннуитетная компания» и «Центр развития трудовых ресурсов», а также использования средств республиканского бюджета, выделенных на выплату пенсий и пособий инвалидам на примере Акмолинской области

Созданное в 2004 году АО «ГАК», основной задачей которого являлось предоставление на страховом рынке аннуитетных продуктов, на сегодняшний день утратило свою актуальность.

Так, по результатам аудита выявлены следующие системные проблемы.

Несовершенство и непрозрачность системы премирования

За период, охваченный аудитом (2019-2022 годы), общая сумма премиальных выплат сотрудникам АО «ГАК» составила более 1,8 млрд тенге или порядка 42,4% средств от утвержденного фонда оплаты труда.

Это стало возможным в результате достижения критерия «Определения рентабельного договора», предусмотренного Положением об оплате труда и социальной поддержке работников АО «ГАК» итоги которого в последующем аннулированы Суммы выплаченных премий варьировались в пределах от 1,5 до 118 месячных должностных окладов

В АО «ЦРТР» общая сумма премиальных выплат сотрудникам за 2019-2022 годы составила более 3,8 млрд тенге или порядка 46,1% средств от утвержденного фонда оплаты труда. При этом действующая система премирования работников не предусматривает наличие достижения каких-либо показателей для премирования по итогам осуществленной работы, иной оценки деятельности работников, обосновывающей результаты коэффициента трудового участия в работе или вклада работников в общее развитие АО «ЦРТР».

Низкий уровень обеспечения пенсионного страхования

В последние 4 года отсутствует положительная динамика заключаемых аннуитетных договоров. Всего заключено 611 договоров со страховой премией 6,5 млрд тенге (в 2019 году - 136, в 2020 году - 84, в 2021 году - 238, в 2022 году - 153), что составляет 6,6% от общего количества договоров страхования (9 291 ед.). При этом порядка 45,4% заключенных за 2019-2021 годы договоров (208 из 458 договоров) позже были расторгнуты в связи с переходом страхователей в другие страховые компании.

АО «ГАК» из других страховых компаний смогло привлечь всего 89 договоров на сумму 1 089,6 млн тенге.

Тенденция передачи договоров на перестрахование другим страховым компаниям

Отток страховых премий сложился в пределах от 30 до 68%, переданных на перестрахование другим компаниям (в 2019 году – 68%, в 2020 году - 52%, в 2021 году - 58%, в 2022 году - 30%).

К примеру, в 2019 году АО «ГАК» из 2 366 договоров обязательного страхования от несчастных случаев со страховой премией 1 544,5 млн тенге передано на перестрахование 268 договоров на сумму 1 045,2 млн тенге (68%).

Наряду с вышеуказанными недостатками, АО «ГАК» в результате инвестиционной деятельности, связанной с куплей-продажей ценных бумаг и размещением средств на депозитах в банках второго уровня, получены убытки на сумму 328,7 млн тенге.

Справочно: В марте 2021 года АО «ГАК» купило 2 135 акций Alibaba Group Holding Limited на сумму 499,3 тыс. долл. США или 209,2 млн тенге, которые в сентябре 2022 года проданы за 170,2 тыс. долл. США или 81,2 млн тенге, что привело к убытку на сумму 329,1 тыс. долл. США или 128 млн тенге.

Страховые услуги, оказываемые АО «ГАК» достаточно представлены на рынке другими страховыми компаниями. Из 8-ми видов страхования, утвержденных решениями Совета директоров АО «ГАК» за 2019-2022 годы не заключено ни одного договора страхования по 4 видам (*срочное страхование жизни и трудоспособности заемщиков (Гарантийный); срочное страхование заемщиков от несчастных случаев (Жизнь без тревог); срочное страхование от несчастных случаев (Премимум); срочное страхование жизни (Хранитель)*). Таким образом, квазигосударственная компания осуществляет не свойственную государству деятельность.

Слабая интеграция информационных систем

Отсутствие интеграции информационных систем Министерства труда и социальной защиты населения и ряда государственных органов препятствует оперативному оказанию услуг населению в части получения трудовыми иммигрантами медицинских справок, страховки, сведений об образовании кандасов, нотариально заверенных документов, а также учета и контроля за въездом и выездом мигрантов.

По причине отсутствия интеграции между информационными системами («Центральная база данных инвалидов») Министерства труда и социальной защиты населения и медицинских организаций (*Дамумед; Жетысу; Антис-Мед; Инфомед; Авиценна; ELSI Med и др.*), вся медицинская документация на медико-социальную экспертизу для установления инвалидности в очном формате принимается только на бумажных носителях.

Ныне действующая система установления инвалидности гражданам Казахстана **не отвечает Международной классификации функционирования, ограничения жизнедеятельности и здоровья.**

Переход на бальную систему критериев установления инвалидности с учетом положений МКФ в Казахстане не предусмотрен ни в одном из Стратегических документов МТСЗН.

По итогам аудиторского мероприятия установлены 1,7 млн тенге финансовых нарушений, 2,8 млрд тенге неэффективного планирования и использования бюджетных средств и активов.

3. Государственный аудит эффективности управления в сфере теплоснабжения, целевого использования привлеченных финансовых средств и исполнения инвестиционных программ объектами производства и передачи тепловой энергии

В соответствии со статьей 56 Конституции Республики Казахстан 21 июня текущего года Отчет Высшей аудиторской палаты по итогам данного аудиторского мероприятия рассмотрен и утвержден Мажилисом (*постановление Мажилиса Парламента РК от 21.06.2023г. №114-VIII MP*).

Основные системные проблемы и нарушения финансовой дисциплины по итогам совместно проведенного аудита с ревизионными комиссиями следующие.

Отсутствие системного подхода и совместного плана действий всех центральных и местных государственных органов в развитии сферы теплоэнергетики

Также нет полноценной правовой основы для регулирования отношений в данной сфере. В этой связи, предлагается объединить функции регулирования сферы теплоэнергетики в одном центральном государственном органе.

Установление дифференцированных тарифов для различных групп потребителей

Аудитом установлено скрытое субсидирование субъектов естественных монополий за счет установления высоких тарифов для бюджетных организаций и более низких для населения. В отдельных случаях тарифы для бюджетных организаций в 11 раз превышают тарифы для населения и в 4,5 раза – для иных юридических лиц.

Полагаем необходимым установить единый тариф для всех групп потребителей. При этом целесообразно предусмотреть возможность субсидирования тарифа для населения с одной стороны, и установление инвестиционного тарифа для предприятий - услугодателей с другой стороны.

Наличие на рынке энерго- и теплоснабжения значительного числа посредников

Кроме энергопроизводящих компаний на рынке действует множество так называемых энергоснабжающих организаций (ЭСО), которые по сути являются «прокладками», увеличивающих тариф для конечного потребителя (*более 100 предприятий оказывают услуги энерго- и теплоснабжения*).

В связи с этим, считаем целесообразным ликвидировать большинство из них и при необходимости оставить несколько ЭСО.

Непрозрачность закупок частных субъектов естественных монополий

Не в полной мере соблюдаются принципы добросовестной конкуренции и обеспечения всем поставщикам равных возможностей. Отсутствуют ограничения по приобретению товаров, работ и услуг у аффилированных лиц.

Комитет по регулированию естественных монополий МНЭ не имеет доступа к коммерческим информационным системам электронных закупок для обеспечения мониторинга.

Рекомендуется внедрить единую информационную систему электронных закупок частных субъектов естественных монополий.

Некачественное проектирование и реализация инвестиционных проектов

Проект по строительству ТЭЦ-3 в городе Астана реализуется с 2011 года и на момент аудита подтверждено выполнение работ всего на 64% (*по данным акимата - на 83%*).

В городе Аркалык Костанайской области приняты в эксплуатацию два объекта по реконструкции системы теплоснабжения на общую сумму 7,4 млрд тенге при их неполной готовности.

В этой связи, предлагаем усилить инструменты мониторинга и контроля со стороны уполномоченных центральных государственных органов за реализацией инвестиционных проектов в регионах.

Вместе с тем, по завершению строительства объекты не принимаются эксплуатирующей организацией во избежание увеличения налоговых обязательств (*к примеру, в г. Астана в настоящее время 14 таких объектов на 30 млрд тенге*).

Предлагается внести изменения в Налоговый кодекс в части сокращения ставки налога на имущество по объектам теплоснабжения по аналогии с объектами питьевого водоснабжения (*с 1,5 до 0,1% от среднегодовой балансовой стоимости*).

Дефицит квалифицированных кадров

На всех ТЭЦ и в организациях, обслуживающих тепловые сети, имеет место дефицит персонала со специальным образованием.

К примеру, общая укомплектованность персоналом Шахтинской ТЭЦ в Карагандинской области составляет около 77%, а по основным цехам - только 43%.

Особое значение на дефицит кадров энергопредприятий оказывает низкий уровень заработной платы (*248 тыс. тенге при зарплате 308 тыс. тенге в среднем по стране*), который ограничен тарифной сметой.

Принимая во внимание сложившуюся ситуацию, полагали бы необходимым, во-первых, изучить возможность повышения оплаты труда основному персоналу предприятий теплоснабжения и, во-вторых, разработать План подготовки кадров для отрасли в университетах и колледжах.

Наряду с системными проблемами, по результатам аудита выявлены 23 млрд тенге финансовых нарушений, 37 млрд тенге неэффективного планирования и использования бюджетных средств и 117 млрд тенге экономических потерь и упущенной выгоды.

22 материала аудита передается в правоохранительные органы, 361 – передан для принятия административных мер.

4. Государственный аудит эффективности налогового и таможенного администрирования

Несмотря на положительную динамику налоговых поступлений в бюджет, а также наметившуюся тенденцию улучшения налогового администрирования, по итогам аудиторского мероприятия выявлен ряд системных проблем и недостатков.

Несовершенство прогнозирования налоговых поступлений и его последствия

В 2023 году на основании поручения, ранее данного Высшей аудиторской палатой, частично внесены изменения в Методику прогнозирования поступлений бюджета, которые, однако, в полной мере не решают имеющиеся проблемы при осуществлении прогноза. Расчет прогнозных параметров КПП на 2022 год выполнен по прежнему порядку, что вновь обусловило занижение прогноза по КПП на 308 млрд тенге.

Как следствие, в целях выравнивания исполнения прогнозных показателей вновь наблюдалась практика переноса декабрьских платежей по КПП на январь 2023 года (*порядка 250 млрд тенге*).

Проблемы при установлении целевых индикаторов в Плане развития Министерства финансов на 2020-2024 годы

В плане развития Министерства финансов Республики Казахстан (*далее – МФ РК*) на 2020-2024 годы целевые индикаторы, закрепленные за Комитетом, по-прежнему в полной мере не обеспечивают комплексную характеристику проблем соответствующей сферы или не зависят от деятельности Комитета.

Отсутствует индикатор по цифровизации налогового контроля в соответствии с Посланием Главы государства от 1 сентября 2022 года. Также в связи с аномальным ростом недоимки в течение последних трех лет требуется установление целевого индикатора, характеризующего эффективность проводимой работы по ее снижению.

Недостатки в развитии информационных систем

13 из 18 информационных систем не отвечают требованиям информационной безопасности, в том числе 10 не введены в промышленную эксплуатацию.

Несвоевременная реализация Проекта реформирования налогового администрирования привела к неэффективному использованию средств РБ на сумму 15,5 млн тенге. Кроме того, в 2022 году МФ РК вынуждено было нести расходы на содержание 8-ми ИС, подлежащих утилизации, в размере 2 млрд тенге.

Недостатки налогового администрирования

На фоне улучшения всех общих показателей камерального контроля начислено налогов на сумму 546 млрд тенге, что составило 27,3% от всей подтвержденной суммы выявленных нарушений. Это почти в 2 раза меньше значений 2021 года (46,1%).

Автоматизированный камеральный контроль по КПП демонстрирует крайне невысокие результаты (*начисление сумм налогов по нему составляет всего 2,2%, при этом по ручному – 82,2% по ручному*).

Зафиксировано рекордное число налогоплательщиков, чья регистрация признана недействительной по искам органов госдоходов. За последние 3 года их оборот, по данным КГД, уже превысил 1 трлн тенге. Сумма взыскания с их контрагентов составила всего 8,2% от суммы нарушений.

Проведение внеплановых налоговых проверок эффективней тех, которые проводятся на основании системы управления рисками (*далее – СУР*): по средней сумме доначисления в 14 раз и по сумме взыскания в 3,5 раза, что свидетельствует о несовершенстве системы управления рисками.

Автоматизированный процесс отбора налогоплательщиков на основе СУР имеет элементы «ручного» режима. В результате, из 1 416 налогоплательщиков, отобранных СУР, в график проверок включено 856. Причем в него не вошли компании со 100% вероятностью наступления высокорискового события, вместо них включены компании с более низким уровнем риска.

Установлен факт затягивания сроков рассмотрения предварительного акта налоговой проверки, который привел к потерям бюджета на сумму 613 млн тенге в связи с истечением срока исковой давности.

Не соблюдены сроки возврата НДС на сумму 293,4 млрд тенге, что приводит к возникновению обязанности по начислению и уплате пени из бюджета в размере 840,4 млн тенге. Установлены факты необоснованного возврата из бюджета НДС на сумму 17,9 млн тенге, которые устранены по результатам аудита.

Порядок проведения проверок на предмет подтверждения оснований для возврата НДС имеет существенные недостатки, что порождает различный подход и создает условия для коррупционных проявлений.

Допускается нарушение положений Правил возврата НДС по поставщикам, не включенным в Перечень налогоплательщиков, производящих товары собственного производства. Выявлено 633 факта по поставщикам, не включенным в вышеуказанный Перечень, общая сумма НДС, отнесенного в зачет, составила 15,6 млрд тенге, из которых возвращено из бюджета 9,0 млрд тенге.

Динамика роста недоимки в консолидированный бюджет за последние 3 года демонстрирует беспрецедентный рост (*на конец 2020 года - 217,1 млрд тенге, это более, чем в 3,2 раза, на 1 января 2023 года – 705,8 млрд тенге*).

Поступления за счет мер принудительного взыскания в 2022 году составили 108 млрд тенге, демонстрируя рост в сравнении с 2021 годом в 3,7 раза. Однако такая эффективность зависит от результатов конкретных налогоплательщиков, взыскание обеспечено только за счет 37% недоимщиков, а около половины имеющейся недоимки не имеет перспективы взыскания.

Низкие результаты ежегодно наблюдаются от реализации имущества в счет погашения задолженности перед бюджетом: поступления в бюджет составляют порядка 1 млрд тенге.

Недостатки таможенного администрирования

Показатели работы таможенных органов преимущественно ориентированы на фискальную функцию, без акцента на меры защиты жизни и здоровья человека, окружающей среды.

Категорирование участников внешнеэкономической деятельности (УВЭД) для отнесения их к низкому, среднему и высокому уровням риска в ряде случаев осуществляется без автоматизированного расчета, а также без учета основополагающих критериев (*сроки осуществления ВЭД, наличие нарушений таможенного законодательства и т.д.*).

Несмотря на обмен сведениями в отношении товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, между МФ РК и Главным таможенным управлением Китая, в ряде случаев по имеющимся расхождениям таможенный контроль не осуществляется. Предполагаемые потери от занижения таможенной стоимости товаров оцениваются на сумму порядка 9 млрд тенге.

Отсутствие интеграции инспекционно-досмотровых комплексов на пунктах пропуска с информационными системами таможенного администрирования не позволяет на должном уровне осуществлять мониторинг и таможенный контроль.

Расхождения в «зеркальной» статистике

Несмотря на снижение расхождений в «зеркальной» статистике РК с КНР за 4 года (2019-2022 годы) с 47% до 32,9%, сумма расхождений в абсолютном выражении находится в среднем на уровне 5,6 млрд долл. США, что свидетельствует об отсутствии значительного эффекта принимаемых мер по их снижению.

Более того, по 5-ти самым высокорисковым группам товаров – одежда, обувь, трикотаж, игрушки, запчасти – наоборот фиксируется рост расхождений в размере 340 млн долларов США.

Только по 1 746 субпозициям ТНВЭД с отрицательным отклонением, сумма возможных экономических потерь бюджета по НДС (*без учета таможенных пошлин*) превысила 1 млрд долларов США или 487 млрд тенге.

Недостатки государственного регулирования в области реабилитации и банкротства

Процедуры реабилитации и банкротства по-прежнему малоэффективны и сводятся к погашению требований первой очереди и уплате административных расходов, связанных с их проведением

Так, в 2022 году ликвидировано 1 455 банкротств с суммой кредиторской задолженности в размере 1,1 трлн тенге, из которой погашено всего 14 млрд тенге или 2,9%. Остальная сумма списана. При этом расходы на проведение процедур банкротства составили 2,1 млрд тенге.

Реабилитация в течение 2021-2022 годов все чаще стала выступать способом ухода от обязанности по уплате налогов. Ее применение и проведение осуществляется с нарушением действующего законодательства, в том числе со стороны органов государственных доходов.

В связи с чем, остается актуальной ранее данная рекомендация Высшей аудиторской палаты по выведению функции государственного регулирования в этой сфере из компетенции Комитета государственных доходов.

Всего по итогам аудиторского мероприятия установлены 17,9 млн тенге финансовых нарушений, неэффективного использования на сумму 15,4 млн тенге, потери бюджета по доходной части на сумму 613,2 млн тенге, 23 процедурных нарушения и 78 системных недостатков.

5. Государственный аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета

Функция по аудиту КФО РБ реализуется ВАП с 2020 года и необходимо отметить, что за этот период наблюдается существенное улучшение ее качества и достоверности. Всего с учетом рекомендаций ВАП Министерством финансов обеспечено признание и достоверное отражение активов на сумму 5 645,2 млрд тенге, обязательств - на 295,2 млрд тенге.

Однако КФО РБ за 2022 год все еще не обеспечивает достижения своей цели, заключающейся в объективном и достоверном представлении активов, обязательств, доходов и расходов государства на республиканском уровне. По итогам аудиторского мероприятия установлен ряд системных проблем и недостатков.

Недостоверность финансового положения демонстрируемого КФО РБ

КФО РБ демонстрирует картину последовательного ухудшения финансового положения государства на уровне республиканского бюджета. Согласно КФО РБ чистые активы республиканского бюджета и накопленный финансовый результат ежегодно снижаются и по итогам 2022 года перешли в отрицательное значение в сумме более 1 трлн тенге.

Вместе с тем, как показали результаты аудита, представляемая КФО РБ картина финансового положения является искаженной, по причине необъективности отражения ее отдельных ключевых элементов.

На основании представленной КФО РБ, у пользователей может сложиться мнение о неэффективности управления ресурсами государства на республиканском уровне, поскольку коэффициент финансовой устойчивости за три года снизился с 0,869 (*значение близкое к финансовой независимости*) до 0,776 (*риск неплатежеспособности*).

Необъективное отражение трех ключевых элементов искажает объективное представление финансового положения более чем на 13 трлн тенге

В КФО РБ ежегодно темпы роста обязательств превышают темпы роста активов. Основная причина заключается в необъективности методов, применяемых при отражении следующих активов и обязательств.

1) Финансовые инвестиции в субъекты квазигоссектора, (*самый существенный актив с долей 46,1%*) отражены в КФО РБ в сумме 10,5 трлн тенге по себестоимости (*кассовый метод не соответствующий МСФООС*). При этом в ходе аудита установлено, что доля государства в чистых активах республиканских субъектов квазигоссектора фактически составляет 21,6 трлн тенге (*в КФО активы занижены в два раза*).

2) Правительственный долг согласно КФО РБ составляет 22 трлн тенге, который отражен по себестоимости, что не соответствует общемировой практике и принципу начисления, поскольку в таком случае игнорируются условия заимствования и временная стоимость денег. Расчет справедливой стоимости показал наличие отклонения от объективного представления данной статьи в сумме 3,7 трлн тенге (*обязательства завышены*).

3) Бюджетные кредиты, выданные субъектам квазигоссектора, отражены в КФО РБ в сумме 1,4 трлн тенге. Основная масса этих кредитов выдана на длительный срок (*в среднем более 20 лет*) на нерыночных условиях (*в среднем под 0,1%*). Последствия предоставления «дешевых», «длинных» денег из республиканского бюджета должны находить отражение в КФО РБ. Расчет справедливой стоимости данных бюджетных кредитов показал, что она фактически составляет 371,5 млрд тенге (*активы завышены на 1,1 трлн тенге*).

В результате, в КФО РБ обязательства ежегодно увеличиваются, а роста активов, обусловленного отражением отдачи от инвестиций, не происходит. При объективном отражении вышеуказанных элементов накопленный финансовый результат по состоянию на 1 января 2023 года являлся бы положительным и оценочно составлял 12,5 трлн тенге.

Завышение доходов и расходов республиканского бюджета на сумму более 1,5 трлн тенге

В консолидированном отчете о результатах финансовой деятельности за 2022 год в доходы республиканского бюджета включены суммы начисленных налогов, в последующем, до даты составления КФО РБ, уменьшенные налогоплательщиками путем подачи дополнительных деклараций.

При этом, суммы уменьшения налогов отражены в качестве расходов республиканского бюджета. По своей сути суммы уменьшения налогов не могут являться расходами (*расходы по налоговым поступлениям могут возникнуть только при возврате НДС в случае превышения суммы зачета над суммой начисления*).

Отражение в КФО РБ активов, не соответствующих критериям признания

В КФО РБ находят отражения активы не соответствующие критериям признания, что приводит дезинформированию пользователей:

- налоговая задолженность банкротов, а также задолженность, в отношении которой органами государственных доходов приняты все меры принудительного взыскания на общую сумму 368,2 млрд тенге;
- безнадежная для взыскания задолженность получателей государственных гарантий, не исполнивших свои обязательства в рамках договоров займов, гарантом по которым являлось государство в сумме 77,1 млрд тенге.

Принимая во внимание наличие вышеуказанных системных недостатков, а также учитывая, что КФО РБ за 2022 год не дает объективного представления о финансовом положении государства и результатах его деятельности на республиканском уровне, по итогам аудита выражено мнение с оговоркой.

6. Государственный аудит эффективности использования вагонного парка АО «Қазтеміртранс»

В соответствии с Перечнем объектов аудита на 2023 год и с заключенным в 2022 году Меморандумом между АО «ФНБ «Самрук - Казына» и Высшей аудиторской палатой проведен пилотный электронный аудит эффективности использования вагонного парка АО «Қазтеміртранс» с периодом охвата с 2020 по 2022 годы.

Цель проведения пилотного электронного аудита – апробация дистанционного формата проведения аудиторских мероприятий с применением информационных технологий.

По итогам аудиторского мероприятия отмечено сокращение вагонного парка на 16%, снижение экспортных перевозок на 38%, замедление оборота полувагонов, а также отсутствие контроля за продвижением грузовых вагонов на сортировочных станциях.

В результате Высшей аудиторской палатой Правительству Республики Казахстан рекомендовано учесть существенную зависимость отечественных вагоностроительных компаний от российского импорта сырья и комплектующих, которое влечет риски затягивания сроков поставки грузовых вагонов и приобретения их по неконкурентной цене.

7. Экспертно-аналитическая деятельность Высшей аудиторской палаты

В отчетном периоде Высшей аудиторской палатой подготовлено Заключение к отчету Правительства об исполнении республиканского бюджета за 2022 год.

Заключение сформировано через призму влияния бюджетных затрат на качество жизни населения, а также взаимосвязи государственных расходов с задачами, обозначенными в документах системы государственного планирования. Данное Заключение рассмотрено в Парламенте и утверждено соответствующим Постановлением (*№ 3-VIII ПРК от 20.06.2023 года*).

По итогам рассмотрения отчета Правительства об исполнении республиканского бюджета за 2022 год даны 29 рекомендаций по повышению эффективности использования бюджетных средств. В свою очередь, Правительством разработана соответствующая Дорожная карта по исполнению данных рекомендаций.

8. Основные итоги *государственного аудита эффективности использования средств, выделенных отдельным дочерним компаниям АО «Самрук-Энерго» и государственного аудита эффективности реализации политики в области гражданской авиации, использования активов государства и обеспечения авиационным топливом субъектов гражданской авиации* будут направлены дополнительно в режиме ограниченного доступа.

III. О МЕРАХ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Международная деятельность

В отчетном периоде состоялся рабочий визит делегации Высшей аудиторской палаты в Суд счетов Португалии, посвященный изучению и обмену опытом в сфере аудита эффективности, аудита финансовой отчетности, ИТ-аудита, повышения квалификации государственных аудиторов, по итогам которого подписан Меморандум о взаимопонимании между Высшей аудиторской палатой и Судом счетов Португалии, также по достигнута договоренность о проведении проверки равными по положению деятельности Высшего органа аудита Казахстана в 2024 году.

В мае т.г. делегация Высшей аудиторской палаты приняла участие в Первом ежегодном заседании Рабочей группы АЗОСАИ по Целям устойчивого развития, организованном ВОА Азербайджанской Республики и Кувейта. В ходе мероприятия рассмотрен доклад по итогам деятельности Рабочей группы за 2022 год, также с докладами выступили ВОА Казахстана, Китая, Непала, Российской Федерации, Саудовской Аравии, Таиланда и Турции. По итогам мероприятия утвержден План мероприятий на 2023-2024 годы.

Принято участие во II Евразийском экономическом форуме, а также сессии, организованной ВОА Российской Федерации, по вопросам эффективности деятельности государственных институтов.

В рамках реализации проекта «Исследование практик проведения аудита в сфере охраны окружающей среды ВОА», финансируемого по Программе обмена знаниями и опытом (далее – ПОЗО) между Правительством Республики Казахстан и Азиатским банком развития, привлеченным международным консультантом (*г-жа Виви Нименмаа, Генеральный секретарь Рабочей группы ИНТОСАИ по экологическому аудиту, Финляндия*) 12 апреля 2023 года проведен однодневный семинар по экологическому аудиту. Высшей аудиторской палатой утвержден отчет международного консультанта по проведенному исследованию по анализу экологического аудита передовой международной практики Высших органов аудита.

13 апреля проведена встреча с представителями ПРООН, в ходе которой обсуждались вопросы усиления дальнейшего сотрудничества в сфере обучения и повышения квалификации государственных аудиторов,

разработки методологии экологического аудита, аудита целей устойчивого развития, ИТ-аудита и гендерного аудита, привлечения экспертов для проведения аудитов и исследований в данной сфере. По итогам встречи достигнута договоренность о развитии долгосрочного сотрудничества по вопросам совершенствования системы государственного аудита.

С 20 июня по 3 июля 2023 года сотрудники Высшей аудиторской палаты приняли участие в семинаре на тему «Аудит государственного управления», организованный Учебным институтом аудита и инспекции Высшего органа аудита Кореи (по программе KOICA), в результате которого даны предложения по совершенствованию системы государственного аудита и нормативных правовых актов Высшей аудиторской палаты.

В режиме видеоконференцсвязи проведены следующие мероприятия:

- вебинар Проектной группы ЕВРОСАИ по аудиту реагирования на пандемию COVID-19, в ходе которого обсуждались вопросы и методы реагирования на проблемы (*вопросы цифровизации образования, аспекты здравоохранения и социальные вопросы*), возникшие во время пандемии COVID-19. По итогам семинара достигнута договоренность о проведении встреч Проектной группы ЕВРОСАИ на регулярной основе по аудиту реагирования на пандемию COVID-19;

- 4-ое Заседание рабочей группы ИНТОСАИ по целям устойчивого развития и ключевым показателям устойчивого развития, в ходе которого рассмотрены и заслушаны отчеты о деятельности рабочей группы за 2022-2023 годы, о национальном опыте аудита целей устойчивого развития. По итогам мероприятия утвержден план действий Рабочей группы ИНТОСАИ по целям устойчивого развития на 2023-2024 годы.

Методологическая деятельность

26 апреля 2023 года организовано и проведено XX заседание Рабочей группы по разработке стандартов государственного финансового контроля (аудита) ВОА (ВОФК) государств-участников СНГ *(с участием представителей Азербайджана, Армении, Беларуси, Кыргызстана, России, Узбекистана и Таджикистана)*, на котором рассмотрен проект Методических рекомендаций по аудиту консолидированной финансовой отчетности, обсуждены вопросы применения системы управления рисками при планировании аудиторских мероприятий *(на примере Высшей аудиторской палаты)* и принято решение об утверждении Плана работы Рабочей группы на 2023 год.

Проведено 11-е заседание Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля *(рассмотрены итоги оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля за 2022 год, обсуждены вопросы по судебной практике представления интересов органов государственного аудита, повышения кадрового потенциала и статуса государственных аудиторов)*.

Сертификация

За II квартал 2023 года проведено 3 заседания Национальной комиссии, по итогам которых 23 кандидатам присвоена квалификация государственного аудитора высшей категории, 25 кандидатам – квалификация государственного аудитора.

Отказано в присвоении квалификации государственного аудитора высшей категории - 9 кандидатам, государственного аудитора - 12 кандидатам.

Повышение квалификации

Во II квартале 2023 года в Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан прошли обучение:

- 12 работников по темам: «Профессиональные коммуникации и управление конфликтами», «Практические инструменты реализации национальных проектов», «Юридическая экспертиза нормативных правовых актов», «Форсайт технологии и перспективное мышление», «Стратегический менеджмент и лидерство», «Современные HR-инструменты: практическое применение», «Антикоррупционная культура. Коррупционные правонарушения», «Практическая аналитика в деятельности государственных органов», «Эффективные коммуникации в условиях кризисных ситуаций», «Эффективные коммуникации».

28 работников прошли обучение по семинару-тренингу, организованному в рамках Соглашения между Высшей аудиторской палатой и Российской академией народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации на тему «Стратегический аудит: российский опыт и мировая практика».

Основные показатели аудиторской деятельности ревизионных комиссий

За II квартал 2023 года ревизионными комиссиями проверен 651 объект аудита или на 27,9% меньше аналогичного периода 2022 года.

Объем средств, охваченных аудитом, составил 1 810,2 млрд тенге с уменьшением к аналогичному периоду 2022 года на 32,2%.

Общая сумма выявленных ревизионными комиссиями нарушений составила 534,3 млрд тенге, из них финансовые нарушения – 253,7 млрд тенге (*уменьшение на 40,5% к аналогичному периоду 2022 года*).

По результатам аудиторских мероприятий объектам аудита к восстановлению и возмещению предъявлено 252,8 млрд тенге, что на 441,1 млрд тенге или 63,6% меньше, чем за II квартал 2022 года. Из предъявленных к восстановлению (возмещению) средств с наступившими сроками восстановлено (возмещено) 111,8 млрд тенге или 100%.

По результатам аудиторских мероприятий направлено 396 рекомендаций и 1 148 поручений. Исполнение с наступившими сроками составило 98,9%.

В правоохранительные органы для принятия процессуальных мер направлено 107 материалов аудита, из них по 21 материалу проводится досудебное расследование/производство, 5 материалов направлены на рассмотрение в суд, по 5 материалам судом или правоохранительным органом отказано в возбуждении уголовного дела, 1 материал оставлен судом или правоохранительным органом без рассмотрения, по остальным приняты иные решения.

За нарушение финансовой дисциплины к ответственности привлечено 2 020 лиц, в том числе к уголовной – 3, административной – 1 248, дисциплинарной – 769.

ТАБЛИЦА 5. Ключевые показатели ревизионных комиссий за II квартал 2023 года

Наименование региона	Количество объектов, охваченных аудитом, ед.	Объем средств, охваченных аудитом, млн тенге	Всего нарушений, млн тенге	Финансовые нарушения, млн тенге	из них: нарушения, выявленные по КФО	Восстановлено (возмещено) с наступившими сроками, млн тенге	%	Исполнено рекомендаций и поручений с наступившими сроками, ед.	%
Абай	44	21 561	13 838	4 923	0	4 899	100	10	100
Акмолинская область	40	39 174	59 712	51 966	50 821	1 358	100	71	100
Актюбинская область	53	50 000	5 998	2 166	0	981	100	53	100
Алматинская область	43	50 618	7 909	6 128	0	6 120	99,9	13	92,9
Атырауская область	23	15 796	72 455	57 103	53 889	36 602	100	36	100
Восточно-Казахстанская область	25	41 744	8 705	2 903	0	2 865	100	15	100
Жамбылская область	68	65 383	31 964	15 686	0	33	100	15	100
Жетісу	93	105 454	7 186	2 751	0	2 678	100	16	94
Западно-Казахстанская область	12	17 902	522	516	4	82	100	9	100
Карагандинская область	8	38 491	563	13	0	13	100	9	100
Костанайская область	15	88 393	12 832	2 774	1 828	2 098	100	25	86,2
Кызылординская область	46	101 380	19 499	493	0	460	100	49	100
Мангистауская область	11	245 674	8 276	1 995	0	105	100	10	100
Павлодарская область	26	29 809	1 824	339	0	322	100	56	100
Северо-Казахстанская область	20	12 766	421	303	48	285	100	12	100
Туркестанская область	72	341 298	26 684	25 966	22 457	11 457	100	42	100
Ұлытау	14	25 617	11 142	8 104	0	367	100	7	100
г. Алматы	11	343 293	63 221	4 374	1 759	1 844	100	4	100
г. Астана	24	82 508	124 325	65 163	60 214	38 978	100	35	100
г. Шымкент	3	93 322	57 190	44	0	247	100	48	100
ИТОГО:	651	1 810 186	534 266	253 712	191 020	111 792	100	535	98,7

Примечание: в отчетном периоде по ревизионным комиссиям по Акмолинской и Атырауской областям, а также городу Астана были проведены аудиты финансовой отчетности (консолидированной финансовой отчетности местного бюджета), а также аудит поступлений в местный бюджет налогов и других платежей, где согласно Правилам проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, сумма охвата аудитов не указывается.

Основные результаты аудиторской деятельности Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

Комитетом внутреннего государственного аудита и его территориальными департаментами (*далее – Комитет*) в течение II квартала 2023 года осуществлено 1 138 аудиторских мероприятий, в ходе которых охвачено 644,5 млрд тенге бюджетных средств.

Общая сумма установленных финансовых нарушений составила 112,8 млрд тенге, 2 530 нарушений процедурного характера.

Справочно:

Во II квартале 2022 года всего было проведено 1 275 аудиторских мероприятий, в ходе которых установлены финансовые нарушения на сумму 248,6 млрд тенге, 3 093 факта нарушений процедурного характера.

Из общей суммы нарушений по итогам II квартала 2023 года устранены 100,7 млрд тенге путем восстановления поставкой товаров, оказания услуг и выполнения работ, возмещения в бюджет и отражения по учету.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий даны 1 172 рекомендации, направленные на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также на повышение эффективности и совершенствование деятельности объектов аудита, из которых исполнены 816.

Количество направленных предписаний на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, составило 1 009, из которых исполнены 712.

К административной ответственности привлечены 429 должностных лиц, к дисциплинарной – 1 002 виновных лица.

По итогам аудиторских мероприятий для принятия процессуальных решений в правоохранительные органы передано 60 материалов.

ТАБЛИЦА 3. Ключевые показатели деятельности Комитета

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	II квартал 2022 г.	II квартал 2023 г.	откл. (+,-)
Аудиторское мероприятие					
1.	Проведено проверок	ед.	1 275	1 138	-137
2.	Объем средств, охваченных аудитом	млн. тенге	2 997 446,7	644 446,2	-2 353 000,5
3.	Сумма установленных финансовых нарушений	млн. тенге	248 605	112 835,6	-135 769,4
4.	Сумма восстановленных, отраженных по учету и возмещенных в бюджет средств	млн. тенге	240 102,2	100 731,2	-139 371
5.	Количество нарушений процедурного характера	ед.	3 093	2 530	-563
6.	Количество направленных рекомендаций по недопущению нарушений и недостатков	ед.	1 074	1 172	98
7.	Количество вынесенных предписаний на устранение нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших	ед.	1 093	1 009	-84
8.	Передано материалов аудита в правоохранительные органы	ед.	96	60	36
	на сумму	млн. тенге	115 086,1	5 909,6	-109 176,5
9.	Количество должностных лиц объектов аудита привлеченных к административной ответственности	ед.	282	429	147
	сумма наложенных штрафов	млн. тенге	62,5	82,3	19,8
	сумма поступивших штрафов	млн. тенге	61,9	72,4	10,5
10.	Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности	ед.	1 072	1 002	-70
Камеральный контроль					
1.	Охвачено процедур государственных закупок	ед.	314 004	257 976	-56 028
	на сумму	млн. тенге	6 472 225,8	7 422 689,8	950 464
2.	Установлены нарушения, количество процедур	ед.	20 631	35 892	15 261
3.	Устранено нарушений	ед.	18 925	32 806	13 881
4.	Вынесено распоряжений о приостановлении расходных операций	ед.	43	79	36
Заключения специалистов					
1.	Составлено заключений	ед.		72	
2.	Общая сумма установленных нарушений	млн. тенге		6 470,3	