

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит эффективности исполнения местного бюджета за 2024 год по отдельным направлениям.

1.2. Цель государственного аудита: оценка эффективности исполнения местного бюджета за 2024 год по отдельным направлениям.

1.3. Объекты государственного аудита КГУ «Управление финансов города Алматы» (далее – *Управление финансов*), объекты встречного аудита КГУ «Управление экономики города Алматы» (далее – *Управление экономики*), РГУ «Департамент государственных доходов по городу Алматы» (далее – *Департамент*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: 2024 год.

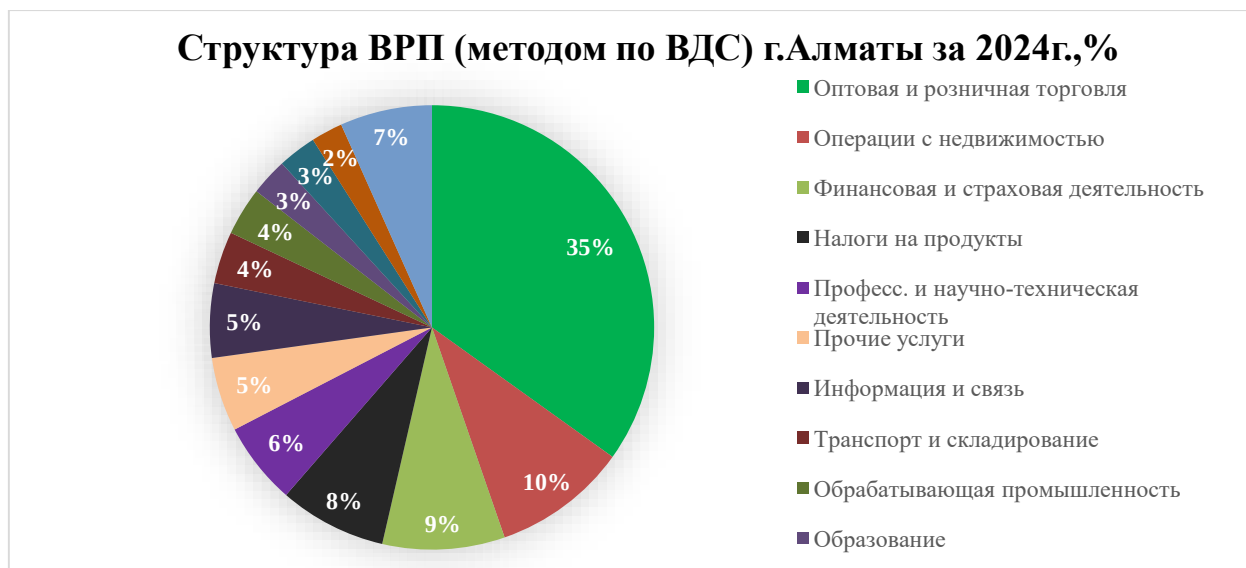
II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

Алматы, являясь одной из крупнейших экономик страны и формируя 21,8% ВВП, демонстрирует положительные темпы роста.

Так, по итогам 2024г. ВРП города составил 29,2 трлн тнг.

По сравнению с 2023г. индекс физического объема составил 5,6%.



Источник: данные Бюро национальной статистики АСПИР РК

Традиционно основными драйверами экономики города являются оптовая и розничная торговля (35% в ВРП), операции с недвижимостью (9,8%), финансы и страхование (8,9%), профессиональная и научно-техническая деятельность (6%), информация и связь (5,4%) и др.

Практически по всем секторам экономики в 2024 г. отмечается рост по сравнению с 2023г.: строительство (+17%), розничная торговля (+12,8%),

оптовая торговля (+6,8%), связь (+3,9%) и др. Отмечается **снижение экономической активности в обрабатывающей промышленности** на – 1,3% по сравнению с 2023 г.

Алматы сохраняет позиции в качестве делового центра. Так, количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) по итогам года выросло до 367 тыс. или на 8,1% по сравнению с 2023 г. (340 тыс.), а выпуск продукции МСП за 9 месяцев 2024 г. составил 17,5 трлн тнг. (рост на 31,8% по сравнению с аналогичным периодом 2023 г.).

Город по сравнению с другими регионами остается одним из наиболее **привлекательных мест для инвестиций**. В рейтинге Fitch Алматы сохранил уровень ВВВ (прогноз стабильный), что означает хорошую степень кредитоспособности и привлекательности города.

Удельный вес г. Алматы в общем объеме инвестиций в основной капитал по стране **составил 10,2%** (второе место после Атырауской области с долей 11,2%). Инвестиции в основной капитал в г. Алматы в 2024 г. составили **1,9 трлн тнг.** и выросли на **8,2%** по сравнению с 2023 г. (в 2023 г. – 1,8 трлн тнг.).

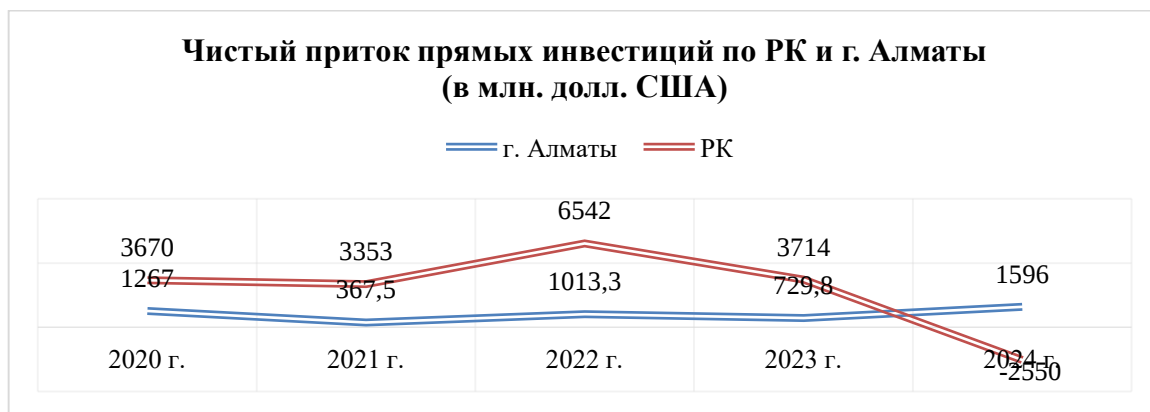
За 2024 год **валовый приток** прямых иностранных инвестиций в г. Алматы составил 5,7 млрд долл. США (в 2023 г. – 7,7 млрд долл. США).

Чистый приток прямых инвестиций в 2024 г. по РК составил -2,5 млрд долл. США, т.е. отток превысил приток (в 2023 г. +3,7 млрд долл. США).

При этом г.Алматы не только сохранил **положительную динамику**, но и продемонстрировал лучший результат по стране (в 2024 г. +1,5 млрд долл. США, в 2023 г. +0,7 млрд долл. США), значительно обогнав г. Астана (-2,7 млрд долл.США) и Атыраускую область (-2,2 млрд долл.США).

Ключевая доля инвестиций приходится на сферу торговли (4,1 млрд долл. США или 71,8%), тогда как, обрабатывающая промышленность привлекла всего 340,9 млн долл. США (5,8%).

Следует отметить, что данная тенденция носит **хронический характер**, что требует от местных исполнительных органов совершенствования инвестиционной политики с акцентом на промышленные и технологические направления в целях диверсификации городской экономики.



Источник: данные Национального банка РК

При этом, чистый приток инвестиций (сумма притока инвестиций в страну за вычетом оттока зарубеж) в г. Алматы за 2024 г. составил **1,59 млрд долл. США** (в 2023 г. – 729,8 млн. долл.) – это наиболее высокий показатель среди регионов.

Справочно: За 2024 г. чистый приток инвестиций по РК составил -2,5 млрд долл. США, ввиду значительного оттока инвестиций из других регионов (Атырауская область -2,2 млрд, по г. Астана - 2,7 млрд, по Павлодарской области -547 млн, по области Абай -309 млн).

Одним из показателей социально-экономического развития является **занятость и доходы**.

Уровень безработицы к концу 2024 года снизился до **4,6%**, что равно республиканскому уровню (уровень безработицы в г. Алматы в 2023 г. - 4,8%, в 2022 - 5%), уровень молодежной безработицы (15-34 лет) - **4,2%** (в 2023 г. - 5,2%, в 2022 г. - 5,5%), по РК - **3,3%**.

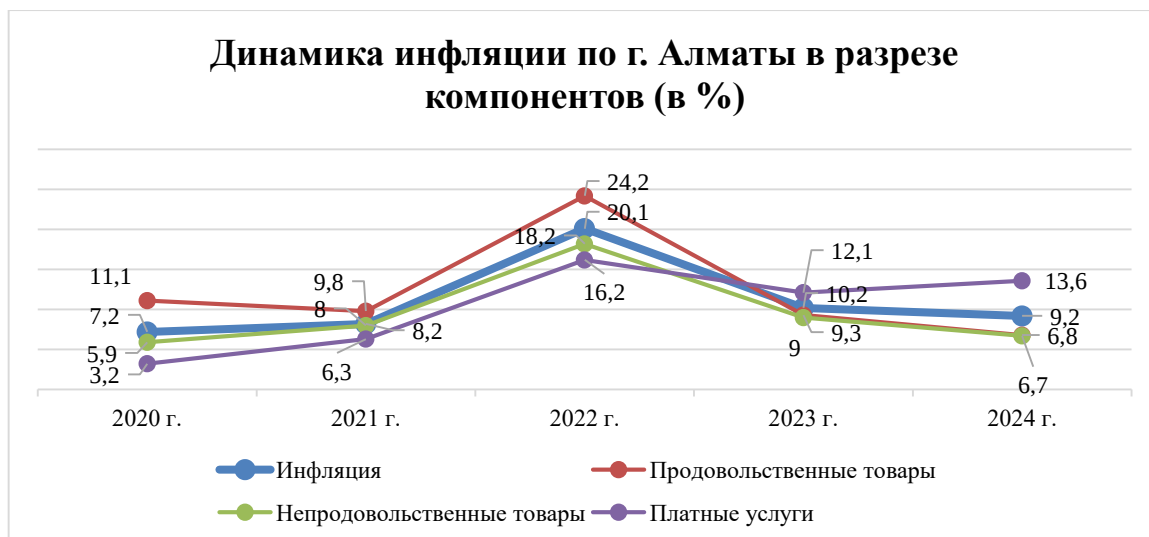
Среднемесячная номинальная заработная плата по городу согласно данным статистики составила **487 тыс. тнг.** (в 2023 г. - 426 тыс. тнг.), что выше среднего значения **по стране на 21,1% (402 тыс. тнг.)**. Рост заработной платы в реальном выражении - 5,8% (в 2023 г. - 4,9%).

При этом, **медианная заработная плата** по Алматы составила **325 тыс.** (по РК - 285 тыс.), что является 5 позицией в региональном сравнении после г.Астана, области Ылытау и др.

Справочно: При подсчете показателей заработных плат не учитываются малые предприятия и индивидуальные предприниматели, что дает ограниченную картину о реальной заработной плате на рынке труда.

Особую обеспокоенность с точки зрения повышения реальных доходов населения вызывает инфляция, которая на конец 2024г. по г.Алматы составила **9,2%**, что выше среднего значения по РК (8,6%). Основной вклад в инфляцию вносит рост цен на продовольственные товары.

В этом контексте важно подчеркнуть, что **51,4%** расходов населения города приходится именно на продукты питания (**по РК – 50%**). Направление половины доходов на продовольствие негативно сказывается на качестве жизни из-за ограничения возможностей для инвестирования, досуга, личностного развития и др.



Источник: данные Бюро национальной статистики АСПИР РК

Темпы роста цен за последние годы безусловно, снизились, однако **инфляционное давление сохраняется** в следствие таких факторов как волатильность курса тенге, увеличения потребительского кредитования, повышения цен на коммунальные услуги.

Справочно: По данным Национального банка РК по состоянию на конец 2024г. объем кредитов, выданных банками второго уровня по всем регионам, составил 33,7 трлн тнг., из которых 60% или 20,6 трлн приходится на потребительные кредиты населению.

По данным Бюро национальной статистики РК инфляция по итогам 2024г. по РК составила **8,6%**, по г. Алматы – **9,2%** (наибольший уровень инфляции среди регионов был зафиксирован в г. Астана – 10,7% и Карагандинской области – 9,6%).

Для анализа динамики социально-экономического развития Алматы могут быть использованы международные рейтинги городов (итоги 2024г.):

- **Глобальный индекс городов (Oxford Economics).** Алматы занял 260 место среди 1000 мегаполисов (в частности по критерию «Человеческий капитал» – 55 место, «Экономика» - 338, «Качество жизни» - 313, «Окружающая среда» - 721, «Управление» - 605);

- **Индекс качества жизни Numbeo.** Алматы занял **159** место из 178 городов (в 2023 г. - 176, в 2022 г. – 226), по критерию «Стоимость жизни» город находится на **40** позиции, а по «Безопасности» на **133**;

- **Рейтинг стоимости жизни Mercer.** Алматы вошел в **ТОП-40** наиболее доступных городов мира (191 место из 226).

Таким образом, при оценке через международную призму г. Алматы сопоставим со средними мегаполисами.

Между тем, **экологическая ситуация** является вызовом для городских властей. Так, в **Рейтинге IQAir**, оценивающим качество воздуха в реальном времени, Алматы периодически признается **одним из самых загрязненных городов**. А по критерию «Загрязнения» рейтинга Numbeo, город в 2024 г. оказался на **24** месте среди наиболее загрязненных городов.

Город Алматы остается центром деловой активности, сохраняя ориентацию на сферы торговли и услуг. Вместе с тем, **важно выявление и понимание рисков**, а также факторов роста, в целях повышения устойчивости городской экономики.

В 2024г. в темпы социально-экономическом развитии города продолжена тенденция восстановления до пред пандемийных значений по ряду макроэкономических показателей.

Основные секторы, включая торговлю, финансы, страхование, операции с недвижимостью продемонстрировали умеренный рост. Положительный тренд отмечен и в области инвестиций, повышении доходов населения.

Вместе с тем, сохраняются существенные риски экономики города, вызванные высокой зависимостью от торговли, волатильности обменного курса, а также общестранового развития, что свидетельствует об острой необходимости диверсификации факторов роста за пределами традиционных для города отраслей.

Бюджет города Алматы на 2024–2026 годы утвержден Решением сессии маслихата города Алматы от 8 декабря 2023 года № 75 «О бюджете города Алматы на 2024–2026 годы». В течение 2024 года бюджет уточнялся 4 раза, корректировался 6 раз.

Структура бюджета города Алматы за 2024 год

тыс. тнг

№ п/п	Наименование показателей	Утвержденный бюджет на год	Скорректированный бюджет на год	Фактическое исполнение за отчетный период	Отклонение (+, -)	%
I	ДОХОДЫ	1 604 874 237	1 504 760 651	1 968 721 044,2	463 960 393,7	130,8
1	НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 458 061 642,0	1 383 083 916,9	1 810 913 769,7	427 829 852,8	130,9
2	НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 443 803,0	18 364 447,9	53 614 390,8	35 249 942,9	291,9
3	ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРОДАЖИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА	27 132 869,0	8 961 184,0	9 841 781,9	880 597,9	109,8
4	ПОСТУПЛЕНИЯ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА	112 235 923,0	94 351 101,7	94 351 101,7	0,0	100,0
	Целевые текущие трансферты	18 610 928,0	20 480 174,7	20 480 174,7	0,0	100,0
	Целевые трансферты на развитие	93 624 995,0	73 870 927,0	73 870 927,0	0,0	100,0
II	ЗАТРАТЫ	1 568 940 871,0	1 663 932 031,6	1 591 047 901,7	-72 884 129,9	95,6
III	ЧИСТОЕ БЮДЖЕТНОЕ КРЕДИТОВАНИЕ	20 851 492,0	21 518 751,0	16 427 616,5	-5 091 134,5	76,3
1	Бюджетные кредиты	25 310 000,0	32 699 320,0	29 389 320,0	-3 310 000,0	89,9
2	Погашение бюджетных кредитов	4 458 508,0	11 180 569,0	12 961 703,5	1 781 134,5	115,9
IV	САЛЬДО ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ	15 722 762,0	21 342 274,0	21 001 300,1	-340 973,9	98,4
1	Приобретение финансовых активов	16 173 762,0	22 062 274,0	21 707 414,3	-354 859,7	98,4
2	Поступление от продажи финансовых активов государства	451 000,0	720 000,0	706 114,2	-13 885,8	98,1

№ п/п	Наименование показателей	Утвержденный бюджет на год	Скорректированный бюджет на год	Фактическое исполнение за отчетный период	Отклонение (+, -)	%
V	ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА	-640 888,0	-202 032 406,1	340 244 225,8	542 276 631,9	-168,4
VI	ФИНАНСИРОВАНИЕ ДЕФИЦИТА (ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОФИЦИТА) БЮДЖЕТА	640 888,0	202 032 406,1	-340 244 225,8	-542 276 631,9	-168,4
1	Поступление займов	14 274 145,0	34 167 717,0	30 857 717,0	-3 310 000,0	90,3
2	Погашение займов	13 633 257,0	15 850 325,9	15 850 324,3	-1,6	100,0
	ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ОСТАТКИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ	0,0	183 715 015,0	-355 251 618,6	-538 966 633,6	x
	Остаток бюджетных средств на начало года	0,0	0,0	355 267 903,6	x	x
	Остаток бюджетных средств на конец отчетного периода	0,0	0,0	710 519 522,2	x	x

Бюджетные изъятия на 2024 год составили 226 102 075 тыс. тнг., что больше на 9,11% по сравнению с 2023 годом (207 229 679,0 тыс. тнг.).

В соответствии с скорректированным бюджетом на отчетный период запланирован **дефицит бюджета** в сумме **(-) 202 032 406,1 тыс. тнг.**

При этом, фактическое исполнение бюджета образовалось **с профицитом** в сумме **340 244 225,8 тыс. тнг.**

Свободные остатки на 1 января 2025 года составили **710 519 522,2 тыс. тнг.** с ростом **в 2 раза** по сравнению 2023 годом (355 267 903,6 тыс. тнг.), а по сравнению с **2022 годом в 3,6 раза** (199 344 780,3 тыс. тнг.).

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Структура реально располагаемого бюджета по источникам финансирования:

– местный бюджет **93,7%** – 1 414 090 774,8 тыс. тнг., что больше на 20% по сравнению с 2023 годом (1 178 893 221,3 тыс. тнг.);

– республиканский бюджет **6,3%** – 94 351 101,7 тыс. тнг., что на 25% меньше по сравнению с 2023 годом (125 843 880,3 тыс. тнг.).

Структура реально располагаемого бюджета по назначению:

– текущий бюджет **82,5%** – 1 244 631 089,7 тыс. тнг., что больше на 19,5% по сравнению с 2023 годом (1 041 126 909,8 тыс. тнг.);

– бюджет развития **17,5%** – 263 810 786,8 тыс. тнг., что меньше по сравнению с 2023 годом на 2,45% (270 422 653,8 тыс. тнг.).

Анализ показал, что за 2024 год текущий бюджет в **4,7 раза больше бюджета развития.**

Остаток бюджетных средств по итогам 2023 года составил 355 267 903,6 тыс. тнг., который не направлен в полном объеме (171 552 888,6 тыс. тнг.) на финансирование расходов в течение 2024 года посредством уточнения бюджета и увеличил остаток бюджетных средств по итогам 2024г. до 710 519 522,2 тыс. тнг., или в 2 раза.

Пункт 1. В нарушение п. 12-4) ст.3 Бюджетного кодекса РК,

вышеуказанные факты свидетельствует о **неэффективном планировании** бюджета в сумме **171 552 888,6 тыс.тнг** ответственными должностными лицами и неполном использовании ресурсов города с целью реализации проектов, направленных на улучшение качества жизни населения.

Сумма **неосвоения** бюджетных средств по итогам 2024 года составила **47 104 271,9 тыс. тнг. или 2,4%** (РБ – 755 188,4 тыс. тнг., МБ – 46 349 083,5 тыс. тнг.), в 2023 году неосвоение составило 17 188 022,4 тыс. тнг. или 1%.

Кроме того, **24 518 380,7 тыс. тнг.** нераспределенный остаток резерва МИО, 0,06 тыс. тнг. - экономия по резерву Правительства РК, а также образовалась экономия в размере **4 926 338,7 тыс. тнг.** (РБ – 30 835,5 тыс. тнг., МБ – 4 895 503,2 тыс. тнг.).

Пункт 2. В нарушение п. 12) ст. 4 Бюджетного кодекса РК, в результате недостаточного контроля и мониторинга со стороны местного исполнительного органа по исполнению бюджета, а также организации работы администраторов бюджетных программ по проведению конкурсных процедур, контролю и мониторингу за реализацией бюджетных инвестиционных проектов привело к **неэффективному использованию** средств в размере **47 104 271,9 тыс. тнг.**

По-прежнему актуальной проблемой, негативно влияющей на эффективность использования бюджетных средств, являются частые корректировки и неэффективный подход в распределении финансовых ресурсов, что снижает их целевую результативность.

И как результат бюджетные программы теряют свою стратегическую направленность, превращаясь в формальный механизм управления бюджетным процессом.

Поступления бюджета:

По итогам 2024 года в бюджет города Алматы поступило **2 013 246 578,9 тыс. тнг.** при плане **1 550 828 936,5 тыс. тнг.** или **129,8%**, перевыполнение **462 417 642,3 тыс. тнг.**, темп роста к прошлому году 122,2% (2023 год - 1 647 444 573,4 тыс. тнг.), из них:

1) Доходы – 1 968 721 044,1 тыс. тнг. при плане **1 504 760 650,5 тыс. тнг.** или **130,8%**, перевыполнение **463 960 393,6 тыс. тнг.**, в том числе:

- *налоговые поступления – 1 810 913 769, 7 тыс. тнг. при плане 1 383 083 916,9 тыс. тнг. или 130,9%, перевыполнение на 427 829 852,8 тыс. тнг;*

- *неналоговые поступления – 53 614 390,8 тыс. тнг. при плане 18 364 447,9 тыс. тнг., перевыполнение 291,9% в сумме 35 249 942,9 тыс. тнг;*

- *поступления от продажи основного капитала – 9 841 781,9 тыс. тнг. при плане 8 961 184 тыс. тнг., или 109,8%, перевыполнение на 880 597,9 тыс. тнг;*

- *поступления трансфертов – 94 351 101,7 тыс. тнг. при плане 94 351 101,7 тыс. тнг. или 100% .*

2) Погашение бюджетных кредитов – 12 961 703,5 тыс. тнг. при плане **11 180 569 тыс. тнг.** или исполнено на 115,9%, перевыполнение на 1 781 134,5 тыс. тнг.

3) Поступления от продажи финансовых активов государства – 706 114,2 тыс. тнг. при плане 720 000 тыс. тнг., или 98,1%, неисполнение на -13 885,8 тыс. тнг. (от приватизации автотранспортных средств, объектов недвижимости и прочего имущества).

4) Поступления займов – 30 857 717 тыс. тнг. при плане 34 167 717 тыс. тнг., или 90,3%, неисполнение на - 3 310 000 тыс. тнг. Средства из республиканского бюджета фактически не поступили.

Структура поступлений бюджета на 2024 год выглядит следующим образом:

- 89,95% налоговые поступления;
- 2,66% неналоговые поступления;
- 4,69% поступления трансфертов;
- 1,53 % поступления займов;
- 0,64% погашение бюджетных кредитов;
- 0,49% поступления от продажи основного капитала;
- 0,04% поступления от продажи финансовых активов.

Динамика поступлений доходной части бюджета

тыс. тнг

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Откл. (+;-)	Откл. (%)
Доходы	1 399 237 898,2	1 637 208 528,2	1 968 721 044,2	331 512 516,0	120,2%
Налоговые поступления	1 122 101 825,9	1 458 171 800,8	1 810 913 769,7	352 741 968,9	124,2%
Неналоговые поступления	16 584 991,9	28 489 613,9	53 614 390,8	25 124 776,9	188,2%
Поступления от продажи основного капитала	36 457 864,3	24 703 233,3	9 841 781,9	-14 861 451,4	39,8%
Поступления трансфертов	224 093 216,1	125 843 880,2	94 351 101,7	-31 492 778,5	75,0%
Погашение бюджетных кредитов	2 000 858,1	2 868 238,2	12 961 703,5	10 093 465,3	451,9%
Поступления от продажи финансовых активов	433 216,6	555 345,1	706 114,2	150 769,2	127,1%
Поступление займов	8 000 000	6 812 462,0	30 857 717,0	24 045 255,0	453,0%
Итого	1 409 671 972,9	1 647 444 573,4	2 013 246 578,9	365 802 005,4	122,2%

По итогам 2023 года фактические налоговые поступления составили 1 458 171 800,8 тыс. тнг., при этом, план налоговых поступлений на 2024 год утвержден без учета темпа роста в сумме 1 458 061 642,0 тыс. тнг. на уровне 2023 года.

Данный факт говорит о занижении прогноза, который не отражает реальный потенциал роста налоговых поступлений.

В то же время сокращение поступлений трансфертов из республиканского бюджета и доходов от продажи основного капитала указывает на изменение структуры бюджетных поступлений и перераспределение источников доходов.

Исполнения доходов местного бюджета

Доходы бюджета 2024 года сформированы за счет налоговых и неналоговых поступлений, а также поступлений от продажи основного капитала и трансфертов из республиканского бюджета.

Доходы – 1 968 721 044,1 тыс. тнг. при плане 1 504 760 650,5 тыс. тнг. или 130,8%, перевыполнение 463 960 393,6 тыс. тнг.

Структура доходов местного бюджета города Алматы

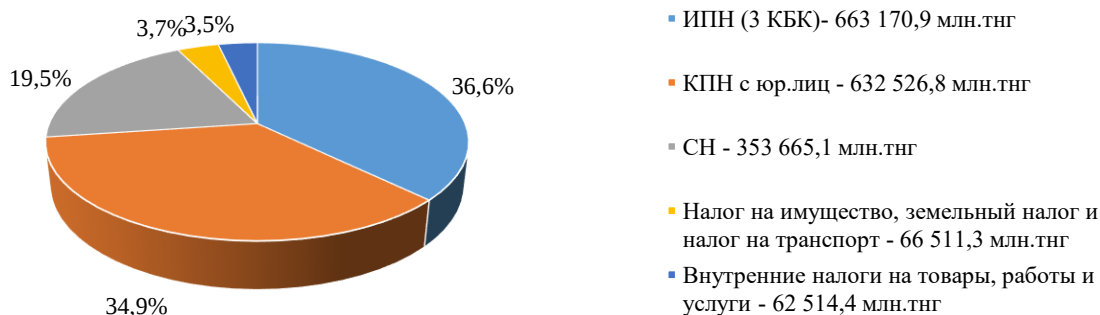


По состоянию на 1 января 2025г общее количество налогоплательщиков (действующих, бездействующих, банкроты, признанные недействительными), состоящих на учете в Департаменте государственных доходов (далее – Департамент) составляет:

Налогоплательщики	количество
Юридические лица	156 593
Индивидуальные предприниматели	273 845
Физические лица	2 110 005

По итогам 2024г налоговые поступления составили **1 810 913 770,0 тыс. тнг. или 92%** от общего объема доходов местного бюджет (1 968 721 044,2 тыс. тнг.) и по сравнению с 2023г (1 458 171 800,0 тыс. тнг.) возросли на 124,2%.

Структура налоговых поступлений за 2024г, млн.тнг



По итогам 2024г налоговые поступления при плане 1 383 083 916,9 тыс. тнг., исполнение составило 1 810 913 769,7 тыс. тнг. или 130,9% (427 829 852,8 тыс. тнг.), в том числе:

- ИПН (3 КБК) - перевыполнение 133,2% (663 170 952,2 тыс. тнг., план - 497 957 801,0 тыс. тнг.);
- КПН с юр. лиц – 131,7% (632 526 818,6 тыс. тнг., план – 480 143 101,9 тыс. тнг.);
- СН – 127,9% (353 665 141,7 тыс. тнг., план – 276 503 545,0 тыс. тнг.);
- налог на имущество, земельный налог и налог на транспорт – 111,9% (66 511 280,2 тыс. тнг., план – 59 415 325,0 тыс. тнг.);
- внутренние налоги на товары, работы и услуги (акцизы, поступления за использование природных и других ресурсов, сборы за ведение предпринимательской) – 153,2% (62 514 390,0 тыс. тнг., план – 40 816 144,0 тыс. тнг.);

- обязательные платежи (госпошлина), прочие – 125,9% (32 525 187,0 тыс. тнг., план – 28 248 000,0 тыс. тнг.).

Перевыполнение плана обусловлено: увеличением общего количества налогоплательщиков, в том числе по КПП (рост на 598 н/плательщиков), фонда оплаты труда, усиление работы по взысканию задолженности прошлых лет и камерального контроля и т.д.

Также, следует отметить положительную динамику в части отработки налоговой задолженности в 2024 г (116 145 556,0 тыс. тнг.) по сравнению с 2023г (119 115 078,0 тыс. тнг.), уменьшена на 2 969 522,0 тыс. тнг. или 2,5%.

**Топ 5 налогоплательщиков,
имеющих наибольшую налоговую задолженность, млн тнг.**

Наименование	задолженность (штрафы, пени, налоги)	недоимка (налоги)	дата образования
ТОО «Alpha-bet»	41 872,8	21 247,3	2019г
ТОО «Букмекерская контора» OLIMP KZ»	21 753,2	9 982,7	2019г
ТОО «Industrial Building Company «Таймас»	2 057,8	1 072,6	2021г
ТОО «GL-TRANSPORT»	1 855,0	1 010,1	2022г
Филиал фирмы «АТА ИНШААТ ЭГИТИМ ЯЙИНДЖИЛЫК ФИНАНСМАН САНАИ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ»	1 837,8	763,5	2022г

Основная недоимка образована за счет доначисленных сумм по результатам налоговой проверки.

Планирование налоговых поступлений

Решением маслихата г.Алматы (8 декабря 2023 г) доходная часть по налоговым поступлениям на 2024г утверждена в сумме 1 458 061 642,0 тыс. тнг. на уровне 2023г (1 458 171 800,8 тыс. тнг.), без учета темпа роста.

В течение 2024г объем налоговых поступлений уточнялся 2 раза в том числе:

- 28 августа 2024г **увеличены на 5 785 512,0 тыс. тнг.** (увеличен (ИПН с доходов, не облагаемых у источника выплаты) на 10 284 267,0 тыс. тнг., уменьшены (земельный налог, внутренние налоги) на 4 498 755,0 тыс. тнг.);

- 29 ноября 2024г **уменьшены на 80 763 237,1 тыс. тнг.** (КПП – 78 471 218,1 тыс. тнг., внутренние налоги – 2 292 019,0 тыс. тнг.).

Пункт 3. В нарушение п. 12-4) ст. 3 Бюджетного кодекса РК, при уточнении бюджета в ноябре 2024г. снижено годовое плановое значение на **80 763 237,1 тыс. тнг.** (с 1 463 847 154 тыс. тнг. до 1 383 083 916,9 тыс. тнг.), что свидетельствует о целенаправленном занижении прогнозных значений и **неэффективном планировании** бюджетных средств.

Корректировка плановых значений налоговых поступлений в сторону уменьшения на поздних этапах исполнения бюджета снижает прозрачность бюджетного процесса и искажает объективную оценку эффективности бюджетного планирования, что приводит к неэффективному использованию имеющегося финансового потенциала города.

В ходе государственного аудита, в результате анализа лицевых счетов налогоплательщиков на предмет исполнения уведомлений, выставленных по результатам автоматизированного камерального контроля установлено уменьшение доначисленных налогов по результатам камерального контроля:

Пункт 4. В нарушение п.1 ст.227, п.3 ст.242 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года №120-VI (далее-Налоговый кодекс) КПН (*сокрытие доходов, завышение вычетов*) на **143 026,8 тыс.тенге** (*подлежат доначислению*).

Пункт 5. В нарушение п.1 ст. 330, п.1,2 ст.358, п.1 ст.363, п.1 ст.364 Налогового кодекса, ИПН с доходов, необлагаемый у источника выплаты (*сокрытие имущественного дохода*) на **39 974,3 тыс.тенге** (*подлежат доначислению*).

Кроме того, в ходе анализа лицевых счетов на предмет правильности и своевременности начисления налогов на собственность на основании сведений, полученных с уполномоченных органов, установлены факты определения различной оценочной стоимости и соответственно исчисления налога на имущества **по одному и тому же объекту**. Например,

- в 2022г в размере 601,9 тыс. тенге, в 2023г - 16 546,1 тыс. тенге, расхождение **15 944,2 тыс. тенге** (*жилой дом, площадью 7 474,6 кв., мкр.Нур Алатау*);

- в 2022г в размере 184,4 тыс. тенге, в 2023г – 878,9 тыс. тенге, расхождение **694,5 тыс. тенге** (*жилой дом, площадью 1 391,5 кв., ул.Гагарина*).

Вышеуказанные факты свидетельствуют о наличии неверно применяемых расчетов НАО «Правительство для граждан» (далее – НАО), а также возможности корректировки данных.

Справочно: Согласно информации, представленной НАО, расчет стоимости объектов налогообложения производится в автоматизированном режиме по Государственной базе данных «Регистр недвижимости» и на ежегодной основе представляется в Департамент в формате Excel в табличном варианте с указанием оценочной стоимости.

Кроме того, установлено недостаточно эффективная работа Департамента в части привлечения к административной ответственности налогоплательщиков, имеющих задолженность.

Пункт 6. В нарушение п.3 ст.351 Налогового кодекса районными управлениями Департамента, при наличии задолженности по ИПН по состоянию на 31.12.2024 года не привлечены к административной ответственности 353 налогоплательщиков по ч.2 ст.279 КоАП РК.

Неналоговые поступления

Объем **неналоговых поступлений** 2024 года составил **53 614 390,8 тыс. тнг.** при плане **18 364 448,0 тыс. тнг.**, что 1,8 раз **больше** по сравнению с 2023 годом (28 489 614,0 тыс. тнг.), **из них:**

– **штрафы, пени, санкции, взыскания** – 42 761 359,4 тыс. тнг. или **79,76%;**

– **доходы от государственной собственности** (доходы от аренды имущества, дивиденды на государственные пакеты акций, поступления части чистого дохода, доходы на доли участия, доходы от аренды жилищ) – 5 934 916,0 тыс. тнг. или **11,07%**;

– **прочие неналоговые поступления** (возврат неиспользованных средств, ранее полученных из местного бюджета, туристские взносы для иностранцев, другие неналоговые поступления в местный бюджет) – 4 883 942,0 тыс. тнг. или **9,11%**;

– **поступления денег от проведения государственных закупок** – 23 543,0 тыс. тнг. или **0,04%**;

– **поступления от реализации товаров (работ, услуг) государственными учреждениями** – 10 630,4 тыс. тнг. или **0,02%**.

Анализ административных взысканий

Наблюдается ежегодный рост поступлений административных взысканий, в том числе: в 2022 году – **10 277 734,0 тыс. тнг.**, в 2023 году – **18 784 082,0 тыс. тнг.**, в 2024 году – **42 761 359,4 тыс. тнг.**

Структура поступлений по штрафам, пеням, санкциям и взысканиям, налагаемым государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета, выглядят следующим образом:

- **административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые Департаментом полиции г.Алматы** – **36 877 175,7 тыс. тнг.**;

- **административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые судебными исполнителями, судебными приставами и другими сотрудниками судов, уполномоченными председателем суда или председательствующим в заседании суда, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора и правонарушений в области налогообложения** – **5 398 149,9 тыс. тнг.**;

- **прочие штрафы** – **486 033,4 тыс. тнг.**

Доходы от государственной собственности

Поступления доходов от государственной собственности составили 5 934 916,0 тыс. тнг., что больше на 76,45% по сравнению с 2023 годом (363 439 тыс. тнг.), при плане 5 598 370,0 тыс. тнг.

Справочно: по состоянию на 1 января 2025 года в городе Алматы осуществляют деятельность 357 организации, с участием государства, из них: АО – 3 ед.; ТОО – 22 ед.; КГП на ПХВ – 91 ед.; КГКП – 241 ед. (школы, детские сады);

Структура доходов от государственной собственности выглядит следующим образом:

- **доходы от аренды имущества, находящегося в коммунальной собственности города** – **1 584 257,0 тыс. тнг.**, что больше на **27,46%** по сравнению с 2023 годом (1 242 958,2 тыс. тнг.), при плане **1 500 000 тыс. тнг.**;

Фактические поступления доходов в местный бюджет связана с увеличением количества арендаторов (количество договоров имущественного найма (аренды) в 2022 году – 584 ед., в 2023 году – 685 ед., в 2024 году – 860 ед.).

- **вознаграждения, полученные от размещения на депозитах временно свободных бюджетных денег** – **1 168 750,0 тыс. тнг.**, что в 2,9 раз больше, чем в 2023 году (397 916,6 тыс. тнг.). Рост вознаграждений в 2024 году связан с увеличением сумм размещения и началом сделок с января (в 2023 году размещение во вклады началось во второй декаде марта).

- **доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности города – 997 456,2 тыс. тнг., что больше на 47,5% по сравнению с 2023 годом (675 894,6 тыс. тнг.), при плане 910 000 тыс. тнг;**

- **доходы на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности – 857 499,3 тыс. тнг. (ТОО «НИИ «Алматыгенплан» - 428 931,0 тыс. тнг., ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» - 257 870,3 тыс. тнг., ТОО «Бюро по туризму Алматы» - 42 483,5 тыс. тнг., прочие - 88 214,5 тыс. тнг.), что больше в 2,2 раза по сравнению с 2023 годом (380 683,5 тыс. тнг.), при плане 836 299,2 тыс. тнг.**

- **поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий – 756 860,2 тыс. тнг. (подведомственные Управления общественного здравоохранения – 480 864,6 тыс. тнг., Управления образования – 42 844,9 тыс. тнг., ГКП на ПХВ «Алматы қала жарық» - 233 055,9 тыс. тнг.), что больше в 2,2 раза по сравнению с 2023 годом (333 161,7 тыс. тнг.), при плане 744 509,6 тыс. тнг;**

- **дивиденды на государственные пакеты акций, находящиеся в коммунальной собственности – 526 520,2 тыс. тнг. (АО «Центр развития города Алматы» - 489 230,2 тыс. тнг., АО «Телерадиокомпания «Almaty» - 37 290,0 тыс. тнг.), что больше на 71,29% по сравнению с 2023 годом (307 391,6 тыс. тнг.) при плане 526 520,2 тыс. тнг;**

- **вознаграждения по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета специализированным организациям, физическим лицам – 43 570,9 тыс. тнг. или 0,7% (25 025,4 тыс. тнг.);**

- **прочие доходы от государственной собственности – 2,2 тыс. тнг. или 0,0004%**

Поступления от продажи основного капитала

Поступления от продажи основного капитала в местный бюджет составили 9 841 781,9 тыс. тнг. (план 8 961 184 тыс. тнг.), что в 2,5 раза меньше по сравнению с 2023 годом (24 703 233,3 тыс. тнг.) и в 3,7 раз меньше по сравнению с 2022 годом (36 457 864,3 тыс. тнг.).

Структура от поступлений продажи основного капитала выглядит следующим образом:

- **продажа государственного имущества, закрепленного за государственными учреждениями - 5 194 805,9 тыс. тнг. (2023 год – 22 148 069,4 тыс. тнг., 2022 год – 32 329 320,6 тыс. тнг.).**

- **продажа земли и нематериальных активов - 4 646 976,03 тыс. тнг. (2023 год – 2 555 163,8 тыс. тнг., 2022 год – 4 128 543,7 тыс. тнг.).**

В 2024 году наблюдается уменьшение поступлений от продажи гражданам квартир в 7 раз по сравнению с 2022 годом и в 4,8 раз по сравнению с 2023 годом, что объясняется количеством проданных квартир Управлением развития коммунальной инфраструктуры (2022 – 2 372 кв, 2023 – 1 244 кв., 2024 – 404 кв.).

Снижение поступлений в 2024 году от продажи квартир связано с отсутствием ввода в эксплуатацию запланированных МЖД в мкр. Жас-Канат, и Калкаман-2.

Так, в 2021 году Управлением строительства заключены договора по строительству 41 МЖД в мкр. Жас-Канат на 3 116 квартир общей площадью 163 098 кв.м. Согласно данным Управления строительства введено в эксплуатацию 34 дома, из которых 22 дома переданы на баланс Управления развития коммунальной инфраструктуры.

При этом 12 МЖД, несмотря на завершение строительства, не переданы на баланс Управления развития коммунальной инфраструктуры по причине отсутствия благоустройства прилегающей территории, что **свидетельствует о недостаточном контроле** со стороны Управления строительства за **комплексной реализацией объектов**.

Кроме того, 7 объектов остаются **не введенными в эксплуатацию**, из которых по 5 пятнам работы приостановлены в связи с необходимостью повторного проектирования. В результате общее количество **не введенных в эксплуатацию квартир** составляет **1 479 единиц**.

Таким образом, фактическое исполнение проекта по строительству МЖД в мкр. Жас-Канат оценивается как **неудовлетворительное**, требует системных мер по усилению контроля, повышению эффективности взаимодействия между профильными организациями, а также обеспечению целостного подхода к планированию и реализации жилищных объектов.

Также, Управлением строительства на строительство МЖД с объектами обслуживания населения, в мкр. Калкаман-2, Наурызбайский район, 1 очередь. (без наружных инженерных сетей, благоустройства) при утверждении бюджета выделено 10 964 145,0 тыс. тнг.

В ноябре 2024 года Решением Маслихата произведено уменьшение суммы финансирования на 5 464 145,0 тыс. тнг. по причине **некачественной разработки ПСД** на строительство 4 пятен (1,2,3,4) и получение положительной экспертизы **без учета Генерального плана**.

Так, строительство домов запроектировано в пределах (границах) технической зоны строящегося Метрополитена (расстояние от котлована до линии метро: пятно 1 - 28,9 м, пятно 2 - 24,5 м, пятно 3 - 19,1 м, пятно 4 - 13,8 м, вместо разрешенных 40 м).

Освоение по итогам 2024 года составило 5 500 000,0 тыс. тнг., при этом акты выполненных работ приняты на 3 178 965,01 тыс. тнг., дебиторская задолженность – 2 264 597,7 тыс. тнг. (аванс).

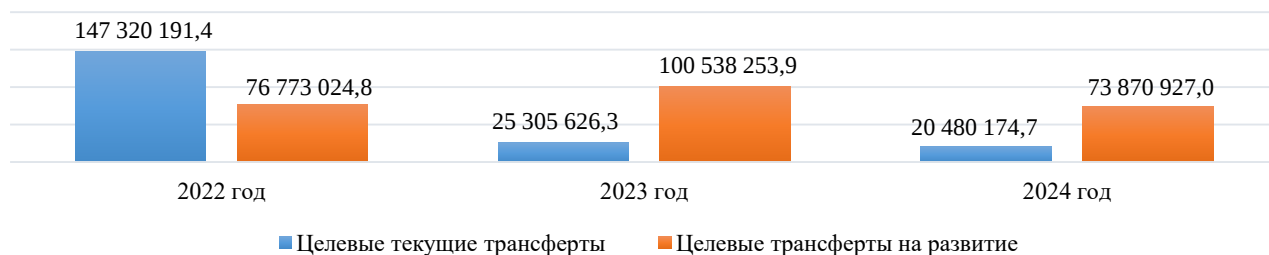
Согласно информации, представленной Управлением строительства, ведется строительство 7 пятен (594 квартиры) общей площадью 34 227,6 м², срок завершения – ноябрь 2025 года.

Поступление трансфертов

В 2024 году объем **поступлений трансфертов** из республиканского бюджета составил **94 351 101,7 тыс. тнг.**, или **100%** при плане **94 351 101,7 тыс. тнг.**, в том числе: из Национального фонда – 67 693 647,2 тыс. тнг., республиканского бюджета – 25 448 905 тыс. тнг., резерва Правительства – 1 208 544,6 тыс. тнг., из них:

- по целевым текущим трансфертам - 20 480 174,7 тыс. тнг;
- по целевым трансфертам на развитие - 73 870 927 тыс. тнг.

Динамика поступлений целевых трансфертов за 2022-2024 годы (тыс.тнг.)



В 2024 году по сравнению с 2023 годом (125 843 880,2 тыс. тнг.), с 2022 годом (224 093 216,2 тыс. тнг.) наблюдается снижение объемов поступлений в 2,4 раза и 1,3 раза соответственно.

Целевые трансферты на развитие составляют 73 870 927,0 тыс. тнг. или 78% от общего объема выделенных трансфертов.

При этом, наблюдается снижение целевых трансфертов на развитие ввиду уменьшения и отсутствия финансирования крупных инвестиционных проектов из республиканского бюджета:

- строительство 22-х школ в рамках Национального проекта «Комфортная школа» - уменьшено;
- строительство третьего пускового комплекса второй очереди первой линии метрополитена города Алматы от станции «Достык» до станции «Калкаман» - отсутствует.

Кроме того, в сентябре и ноябре 2024 года наблюдается **недопоступление** по трансфертам из республиканского бюджета:

- 1 сентября 2024 года недопоступление - **28 144 169 тыс. тнг.** (план 55 082 929 тыс. тнг., факт 26 938 760 тыс. тнг.).
- 1 ноября 2024 года, недопоступление - **11 978 083 тыс. тнг.** (план 44 589 040 тыс. тнг., факт 32 610 957 тыс. тнг.).

Причиной недопоступлений послужило неисполнение плана налоговых поступлений в республиканский бюджет.

Справочно: Согласно отчета о республиканском бюджете на 2024 год 1 сентября план 9 693 105 319 тыс. тнг., факт 7 314 815 708,1 тыс. тнг., 1 ноября план 124 747 355,796 тыс. тнг., факт 9 037 097 184,7 тыс. тнг.

На 1 января 2025 года администраторами бюджетных программ освоение трансфертов составило - **93 565 077,7 тыс. тнг.** (план 94 351 101,7 тыс. тнг.) или **99,2%**, в том числе:

- целевые трансферты из Национального фонда - 67 693 647,3 тыс. тнг (план 67 693 648 тыс. тнг.), или 100%;
- целевые трансферты из республиканского бюджета - 24 662 885,8 тыс. тнг. (план 25 448 909 тыс. тнг.), или 96,9%;
- резерв Правительства - 1 208 544,6 тыс. тнг. (план 1 208 544,6 тыс. тнг.) или 100%.

Неосвоение составило **786 024,0 тыс. тнг.**, в том числе:

- 753 606,2 тыс. тнг- по целевым трансфертам на развитие;
- 32 417,8 тыс. тнг. - по целевым текущим трансфертам.

Пункт 7. В нарушение п. 7 ст. 44 Бюджетного кодекса РК, местным исполнительным органом по исполнению бюджета не обеспечен своевременный возврат в республиканский бюджет недоиспользованной суммы целевых трансфертов в размере 786 024,0 тыс. тнг., нарушение сроков 6 календарных дней.

В части изыскания дополнительных резервов доходной части по налогу на имущество физических лиц предлагается следующее:

Согласно информации, представленной НАО, «Определение стоимости объектов недвижимости принадлежащим физическим лицам», оценочная стоимость составляет:

- 3-х комнатная квартира, площадью 142,7 кв.м, ЖК «Авети» (Сейфулина - Аль Фараби) - 17 885,9 тыс.тнг или в среднем 125,3 тыс.тнг за 1 кв.м;
- жилые дома (ул.Оспанова), площадью от 1 016 кв.м до 2 387,7 кв.м, оценочная стоимость составляет от 84 327,9 тыс.тнг до 246 813,1 тыс.тнг или в среднем 93,0 тыс.тнг за 1 кв.м;
- 2-х комнатная квартира, площадью 56,8 кв.м, ЖК «Гранд таун» (Кабдолова - Алтынсарина) – 4 931,7 тыс.тнг или в среднем 86,8 тыс.тнг за 1 кв.м.

Расчет стоимости объектов осуществляется с применением формулы:
$$C = C_{б} * S * K_{физ} * K_{функц} * K_{зон} * K_{изм.МРП}$$
 (ст.529 НК РК), где:

C - стоимость имущество для целей налогообложения;

$C_{б}$ – базовая стоимость одного квадратного метра жилища, дачной постройки в г.Алматы составляет 60,0 тыс.тнг (п.2 ст.529 НК РК);

S – полезная площадь жилища, дачной постройки в квадратных метрах;

$K_{физ}$ – коэффициент физического износа, определяется с учетом амортизации и эффективного возраста;

$K_{функц}$ – коэффициент функционального износа, учитывает изменения требований к качеству жилища (этажность, материал стен);

$K_{зон}$ – коэффициент зонирования, учитывает месторасположение объекта налогообложения в населенном пункте, утверждается МИО в соответствии с Методикой расчета коэффициента зонирования в срок не позднее 1 декабря года, предшествующего году введения такого коэффициента, и вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его утверждения (далее – Методика);

$K_{изм. МРП}$ - коэффициент изменения МРП.

Коэффициенты зонирования города Алматы в течение 5 лет не менялись (постановление акимата г.Алматы от 5 ноября 2019г №4/605) и составляют для ИЖД и МЖД от 1,0 до 2,09. При этом, максимальное значение допускается до 2,7 (п.9 Методики).

При расчетах коэффициента зонирования учитывается ценность недвижимости: обеспечение центральным инженерным оборудованием и благоустройством территории, транспортная доступность, наличие школ, детских садов, здравоохранения, культуры и спорта.

Следует отметить, что в городе Алматы на постоянной основе проводится работа по развитию и улучшению инфраструктуры, созданию условий для комфортного проживания горожан (освещение, дороги, коммуникации, парки, школы, дет.сады и т.д).

Также проводятся работы по улучшению инфраструктуры и развитию Алматинской агломерации на территориях Наурызбайского ($K_{зон}$ от 1 до 1,89), Алатауского районов ($K_{зон}$ от 1,15 до 1,34).

Следовательно, *растет рыночная и коммерческая стоимость* объектов налогообложения, которая позволит увеличить доходную часть бюджета за счет роста поступлений налога на имущество на 13,0 млрд тнг. в год.

В части изыскания дополнительных резервов по земельному налогу предлагается следующее:

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка и (или) земельной доли.

Базовая налоговая ставка на земли населенных пунктов (за исключением придомовых участков) установлена в расчете на 1 кв.м площади (ст. 505 НК РК) в размере 28,95 тенге.

Местные представительные органы на основании **проектов (схем) зонирования земель**, проводимого в соответствии с земельным законодательством, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога не более чем на 50 процентов от базовых ставок земельного налога, установленных ст. 505 и 506 НК РК.

Поправочные коэффициенты к налоговым ставкам на земли и схемы ценового зонирования земель для целей налогообложения **в течение 5 лет не менялись** (постановление акимата г. Алматы от 30 октября 2020 г №499).

Учитывая работу по развитию и улучшению инфраструктуры, созданию условий для комфортного проживания горожан (освещение, дороги, коммуникации, парки, школы, дет.сады и т.д) предлагается рассмотреть вопрос по увеличению базовой ставки земельного налога с корректировкой поправочного коэффициента на 1,50 **по всей территории города Алматы**, что позволит увеличить ежегодную сумму налоговых поступлений в МБ на 1,1 млрд. тенге в год.

**Анализ и оценка исполнения расходов МБ: исполнения затрат
местного бюджета, использования бюджетных кредитов, затрат на
приобретение финансовых активов.**

Оценка исполнения расходов местного бюджета

Расходы за 2024 год исполнены в сумме **1 657 994 960,3 тыс. тнг.** при плане 1 734 543 951,5 тыс. тнг. или на **95,6%**, что на 166 473 510,0 тыс. тнг. или 11,2% больше по сравнению с 2023 годом (1 491 521 450,3 тыс. тнг.)

№	наименование показателей	утвержденный бюджет	скорректированный бюджет	фактическое исполнение	исполнение		доля, %
					тыс. тнг	%	
	РАСХОДЫ	1 624 057 890,0	1 734 543 951,5	1 657 994 960,3	-76 548 991,2	95,6	100
1	Затраты	1 568 940 871,0	1 663 932 031,6	1 591 047 901,7	-72 884 129,9	95,6	95,9
2	Бюджетные кредиты	25 310 000,0	32 699 320,0	29 389 320,0	-3 310 000,0	89,9	1,9
3	Приобретение фин. активов	16 173 762,0	22 062 274,0	21 707 414,3	-354 859,7	98,4	1,3
4	Погашение займов	13 633 257,0	15 850 325,9	15 850 324,3	-1,6	100	0,9

Структура расходов бюджета по итогам 2024 года выглядит следующим образом:

- **95,9 % затраты** – 1 591 047 901,7 тыс. тнг., при плане 1 663 932 031,6 тыс. тнг., исполнение 95,6%, рост на 193 635 362,0 тыс. тнг. по сравнению с 2023 годом (1 397 412 540,0 тыс. тнг.);

- **1,9 % бюджетные кредиты** – 29 389 320,0 тыс. тнг., при плане 32 699 320,0, исполнение 89,9%, рост на 7 339 415,0 тыс. тнг. по сравнению с 2023 годом (22 049 905,0 тыс. тнг.);

- **1,3 % приобретение финансовых активов** – 21 707 414,3 тыс. тнг., при плане 22 062 274,0, исполнение 98,4%, уменьшение на 48 654 481,0 тыс. тнг. по сравнению с 2023 годом (70 361 895,4 тыс. тнг.);

- **0,9 % погашение займов** – 15 850 324,3 тыс. тнг., исполнение 100%, рост на 14 153 214,0 тыс. тнг. по сравнению с 2023 годом (1 697 109,9 тыс. тнг.).

Из общей суммы неисполнения по бюджету 76 548 991,2 тыс. тнг:

Общая сумма неосвоения – 47 104 271,9 тыс. тнг., из них:

несвоевременное проведение /не проведение конкурсных процедур, не заключение договоров, несостоявшиеся конкурсы - 29 817 004,7 тыс. тнг.,

корректировка проектно-сметной документации - 1 128 921,3 тыс. тнг.,

недофинансирование средств из бюджета - 3 310 000 тыс. тнг.,

отставание от графика производства работ, конкурсных процедур, запланированных мероприятий – 7 665 697,7 тыс. тнг.,

оплата произведена за фактически оказанный объем услуг - 2 210 368,4 тыс. тнг.,

приостановление расходов согласно предписаниям надзорных органов – 1 553 857,0 тыс. тнг.,

удержание 5% по условиям договора - 1 418 422,8 тыс. тнг.

Экономия бюджетных средств - 4 926 338,7 тыс. тнг. (экономия по результатам гос. закупок -755 216,6 тыс. тнг., экономия по ФОТ - 173 321,2 тыс. тнг., прочая экономия - 1 676 782,9 тыс. тнг, нераспределенный остаток ТЭО - 2 321 018 тыс. тнг).

Нераспределенный остаток резерва МИО – 24 518 380,6 тыс. тнг.

Информация об исполнении бюджета в разрезе администраторов бюджетных программ на 1 января 2025 года

тыс. тнг

код АБП	наименование АБП	утвержденный бюджет	скорректированный бюджет	исполнение	неисполнение (+, -)	%
	Всего расходов	1 624 057 890,0	1 734 543 951,5	1 657 994 960,3	-76 548 991,2	95,6
111	Аппарат маслихата	316 438,0	325 374,0	324 449,9	-924,1	99,7
121	Аппарат акима	14 506 378,0	4 213 730,0	4 168 267,5	-45 462,5	98,9
123	Аппараты акимов районов	206 965 146,0	246 432 513,9	243 060 501,3	-3 372 012,6	98,6
313	Управление цифровизации	13 747 049,0	12 869 747,0	12 697 130,6	-172 616,4	98,7
317	Управление городской мобильности	254 647 908,0	270 941 526,1	264 707 890,9	-6 233 635,2	97,7
318	Управление государственных активов	6 809 315,0	4 998 071,0	4 997 880,0	-191,0	100,0
319	Управление городского планирования и урбанистики	10 802 569,0	6 218 316,0	6 206 775,1	-11 540,9	99,8
323	Управление спорта	23 258 877,0	23 940 186,0	23 928 244,3	-11 941,7	100,0
324	Управление градостроительного контроля	393 336,0	408 373,0	405 910,5	-2 462,5	99,4
325	Управление общественного развития	5 966 750,0	6 094 749,0	6 074 670,3	-20 078,7	99,7

код АБП	наименование АБП	утвержденный бюджет	скорректированный бюджет	исполнение	неисполнение (+, -)	%
326	Управление предпринимательства и инвестиций	22 589 025,0	36 625 767,0	36 615 479,3	-10 287,7	100,0
351	Управление земельных отношений	47 012 253,0	56 050 180,0	56 043 429,3	-6 750,7	100,0
352	Департамент полиции	32 543 271,0	41 272 261,0	41 250 193,7	-22 067,3	99,9
360	Управление образования	290 982 353,0	287 018 453,0	286 419 861,1	-598 591,9	99,8
361	Управление культуры	15 567 021,0	19 673 319,0	19 645 639,1	-27 679,9	99,9
369	Управление по делам религии	1 286 336,0	1 432 701,0	1 432 619,8	-81,2	100,0
380	Управление туризма	4 652 170,0	4 158 622,0	4 144 965,9	-13 656,1	99,7
379	Ревизионная комиссия	656 507,0	736 849,0	734 225,3	-2 623,7	99,6
387	Департамент по чрезвычайным ситуациям	4 927 338,0	6 449 197,5	5 886 805,9	-562 391,6	91,3
510	Управление экономики	1 617 966,0	1 665 941,0	1 665 927,8	-13,2	100,0
302	Управление молодежной политики	2 559 689,0	2 425 807,0	2 422 858,4	-2 948,6	99,9
355	Управление занятости и социальных программ	31 543 136,0	30 296 980,0	26 908 062,8	-3 388 917,2	88,8
370	Управление по инспекции труда	262 869,0	219 585,0	219 583,6	-1,4	100,0
373	Управление строительства	201 941 408,0	207 035 110,2	178 871 089,7	-28 164 020,5	86,4
511	Управление развития коммунальной инфраструктуры	24 734 036,0	29 466 997,0	29 367 134,6	-99 862,4	99,7
512	Управление энергетики и водоснабжения	47 307 673,0	68 750 736,5	64 901 594,7	-3 849 141,8	94,4
513	Управление экологии и окружающей среды	39 151 714,0	16 833 139,0	16 729 549,7	-103 589,3	99,4
339	Управление общественного здравоохранения	41 145 034,0	48 141 838,7	47 293 842,3	-847 996,4	98,2
356	Управление финансов	276 164 325,0	278 676 601,6	251 812 331,2	-26 864 270,4	90,4
519	Управление сейсмической безопасности и мобилизационной подготовки	0,0	7 815 425,0	7 795 087,5	-20 337,5	99,7
520	Управление развития общественных пространств	0,0	13 355 855,0	11 262 957,9	-2 092 897,1	84,3

Из общей суммы неисполнения по бюджету 76 548 991,2 тыс. тнг., наибольшее неисполнение допущено следующими **администраторами:**

1. Управление строительства исполнение 178 871 089,7 тыс. тнг. или 86,4%, при плане 207 035 110,2 тыс. тнг., неисполнение 28 164 020,5 тыс. тнг.

2. Управление финансов исполнение составило 251 812 331,2 тыс. тнг. или 90,4% при плане 278 676 601,6 тыс. тнг., неисполнение – 26 864 270,4 тыс. тнг., в том числе по нераспределенному остатку резерва МИО – 24 518 380,6 тыс. тнг., экономия – 2 331 320,8 тыс. тнг., неосвоение – 14 569,0 тыс. тнг. (*срыв срока договора поставщиком – 14 569 тыс. тнг.*).

В бюджетной отчетности «Информация о причинах неисполнения планов финансирования на 1 января 2025 года» (*Форма 1-МЮО*) предоставленной местным исполнительным органом по исполнению бюджета в Министерство финансов РК указаны искаженные данные по нераспределенному остатку резерва Правительства/ МИО в сумме 2 321 018,0 тыс. тнг. фактически являющаяся нераспределенным остатком по ТЭО за счет средств местного бюджета.

3. Управление городской мобильности исполнение 264 707 890,9 тыс. тнг. или 97,7% при плане 270 941 526,1 тыс. тнг., неисполнение 6 233 635,2 тыс. тнг.

4. Управление энергетики и водоснабжения исполнение 64 901 594,7 тыс. тнг. или 94,4%, при плане 68 750 736,5 тыс. тнг., неисполнение 3 849 141,8 тыс. тнг.

5. Управление занятости и социальных программ исполнение 26 908 062,8 тыс. тнг. или 89%, при плане 30 296 698 тыс. тнг., неисполнение 3 388 917,2 тыс. тнг.

6. Управление развития общественных пространств исполнение 11 262 957,9 тыс. тнг. или 84,3%, при плане 13 355 855,0 тыс. тнг. неисполнение 2 092 897,1 тыс. тнг.

7. Управление общественного здравоохранения исполнение 47 293 842,3 тыс. тнг. или 98,2%, при плане 48 141 838,7 тыс. тнг., неисполнение 847 996,4 тыс. тнг.

8. Управление предпринимательства и инвестиций исполнение составило 36 615 479,3 тыс. тнг. или 100%, при плане 36 625 767,0 тыс. тнг., неисполнение **10 287,7 тыс. тнг.**

В рамках экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию норм о защите животных и обеспечения безопасности граждан по городу Алматы» Ревизионной комиссией установлено следующее.

В рамках финансирования в 2024 году КГП «Алматинская ветеринарная служба» предусмотрены средства на отлов, умерщвление бродячих животных (в т.ч. их стерилизация и вакцинация) в сумме 429 325 тыс.тнг.

При этом, согласно ст.21 Закона «Об ответственном обращении с животными РК», обязанность по стерилизации животного возлагается на его владельца. Однако, Управлением предпринимательства и инвестиций ежегодно расходуются бюджетные средства на стерилизацию домашних животных.

Так, за период 2021-2024 годы расходы бюджета составили 618 021 тыс. тнг, на 2025 год предусмотрено финансирование в сумме 211 816 тыс. тнг.

Информация о затратах города Алматы за 2023–2024 годы

код	Наименование функциональной группы	2023 год	2024 год	Разница (+;-)
01	Государственные услуги общего характера	25 740 582,0	26 609 068,1	868 486,1
02	Оборона	17 949 299,6	13 685 075,7	-4 264 223,9
03	Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность	39 976 391,3	47 112 134,6	7 135 743,3
04	Образование	420 141 005,1	470 354 843,9	50 213 838,8
05	Здравоохранение	32 620 660,5	45 781 960,7	13 161 300,2
06	Социальная помощь и социальное обеспечение	57 549 688,7	63 169 646,2	5 619 957,5
07	Жилищно-коммунальное хозяйство	251 913 901,3	280 034 872,9	28 120 971,6
08	Культура, спорт, туризм и информационное пространство	66 217 350,7	73 636 850,7	7 419 500,1
09	Топливо-энергетический комплекс и недропользование	16 643 112,8	14 615 380,7	-2 027 732,0
10	Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения	12 475 728,7	14 133 827,2	1 658 098,5
11	Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность	20 007 611,1	8 256 118,5	-11 751 492,6
12	Транспорт и коммуникации	181 285 091,5	255 834 759,5	74 549 668,0

код	Наименование функциональной группы	2023 год	2024 год	Разница (+;-)
13	Прочие	34 125 144,7	42 496 637,5	8 371 492,8
14	Обслуживание долга	5 219 825,6	5 210 725,5	-9 100,1
15	Трансферты	215 547 146,5	230 115 999,9	14 568 853,5
	Всего затрат	1 397 412 540,0	1 591 047 901,7	193 635 361,7

В целом в 2024 году по сравнению с 2023 годом наблюдается рост затрат на 193 635 361,7 тыс. тнг., в том числе наибольший рост по следующим функциональным группам:

- транспорт и коммуникации на 74 549 668,0 тыс. тнг. или 41,1% ;
- образование на 50 213 838,8 тыс. тнг. или 12%;
- жилищно-коммунальное хозяйство на 28 120 971,6 тыс. тнг. или 1,1%.

Затратная часть бюджета 2024 года демонстрирует устойчивый рост общего финансирования в сторону **социальных и инфраструктурных сфер**. Особенно активно растут расходы на транспорт, **образование, здравоохранение** и ЖКХ.

В целом, бюджет города сохраняет социальную ориентированность (702 869 554,3 тыс. тнг.или 42,4%) и направлен на улучшение качества жизни населения.

Снижение в 2024 году затрат по функциональной группе «Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность» связано с завершением реализации – разработка Генерального плана города Алматы и реконструкции административного здания.

По итогам 2024 года неисполнение затрат по функциональным группам составило 72 884 129,9 тыс., в том числе наибольшее неисполнение по следующим функциональным группам:

- **жилищно-коммунальное хозяйство** исполнение – 280 034 872,9 тыс. тнг. или 89,8 при плане 311 751 015,5 тыс., **неисполнение – 31 716 142,6 тыс. тнг.** или 44% от общей суммы неисполнения.

- **прочие** исполнение составило 42 496 637,5 тыс. тнг. или 60,1%, при плане 70 652 492,6 тыс. тнг., неисполнение составило **28 155 855,1 тыс. тнг.**

- **транспорт и коммуникации** исполнение составило 255 834 759,5 тыс. тнг. или 97,9%, при плане 261 254 306,1 тыс. тнг., неисполнение составило **5 419 546,6 тыс. тнг.**

- **топливно-энергетический комплекс и недропользование** исполнение составило 14 615 380,7 тыс. тнг. или 84,2%, при плане 17 352 452,0 тыс. тнг., неисполнение составило **2 737 071,3 тыс. тнг.**

- **образование** исполнение составило 470 354 843,9 тыс. тнг. или 99,7%, при плане 471 879 359,0 тыс. тнг., неисполнение составило **1 524 515,1 тыс. тнг.**

Использование бюджетных кредитов

Объем бюджетного кредитования с учетом уточнений и корректировок бюджета города Алматы на 2024 год составил **32 699 320 тыс. тнг.**, фактическое исполнение составило **29 389 320 тыс. тнг.** или 89,9%.

В 2024 году в рамках бюджетного кредитования задействованы 3 администратора бюджетных программ:

1. Управление развития коммунальной инфраструктуры:

Расходы по бюджетной программе	Ед. изм.	План	Факт	%
Бюджетное кредитование АО «Отбасы банк»	тыс. тнг	23 389 320,0	23 389 320,0	100
Показатели прямого результата				
Количество получателей кредитов по программе приобретения кредитного жилья	шт.	1280	1 280	100

В рамках Городской программы льготного кредитования «Алматы Жастары» в 2024 году на обеспечение жильем молодого населения города Алматы 1280 участникам предоставлены кредиты под 5% годовых с первоначальным взносом 10% для приобретения жилья на первичном и вторичном рынках. С 2017 по 2024 годы по данной программе выдано 6 013 кредитов.

2. Управление предпринимательства и инвестиций:

- «Кредитование специализированных организации для реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары» - **5 000 000,0 тыс. тнг.**

Расходы по бюджетной программе	Ед. изм.	План	Факт	%
Кредитование специализированных организации для реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары	тыс. тнг	5 000 000,0	5 000 000,0	100
Показатели прямого результата				
Количество субъектов АПК, включенных Программу.	ед.	1	1	100

Были предоставлены льготные займы для сдерживания цен на молочную продукцию, мясо кур, овощи (*ТОО «Алатау Кус», ТОО «Кокжиек», ТОО «Fresh Storage Center», АО «Евразиян Фудс Корпорейшн»*).

- «Кредитование АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» - **1 000 000,0 тыс. тнг.**

Расходы по бюджетной программе	Ед. изм.	План	Факт	%
Кредитование АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на содействие развитию предпринимательства в городе	тыс. тнг	1 000 000,	1 000 000,	100
Показатели прямого результата				
Количество субъектов предпринимательства, получивших финансовые меры поддержки	ед.	130	130	100

Количество проектов, профинансированных в рамках региональной программы *Almaty Business* на развитие сферы торговли и услуг, по плану 130 проектов, фактически профинансировано 130 проектов или 100%.

3. Управление занятости и социальных программ:

Расходы по бюджетной программе	Ед. изм.	План	Факт	%
Предоставление бюджетных кредитов для содействия предпринимательской инициативе молодежи	тыс. тнг.	3 310 000,0	0	0
Показатели прямого результата				
Количество получателей бюджетных кредитов	чел.	662	0	0

Выдача бюджетных кредитов для содействия предпринимательской инициативе молодёжи не обеспечена в связи с отсутствием финансирования из республиканского бюджета.

Погашение по итогам 2024 года составило **12 961 703,5 тыс. тнг.** при плане **11 180 569,0 тыс. тнг.**, перевыполнение – **115,9%**, в том числе:

- погашение бюджетных кредитов, выданных из государственного бюджета – **10 786 634,6 тыс. тнг;**

- *возврат сумм неиспользованных бюджетных кредитов (2023 г.) – 2 175 068,9 тыс. тнг.*

Установлено, что в 2024 году погашение бюджетных кредитов, выданных из местного бюджета специализированным организациям запланировано в сумме **8 855 133,1 тыс. тнг.**, тогда как фактическое поступление согласно графику платежей, определенных кредитными договорами, составило **10 621 976,8 тыс. тнг.**

Пункт 8. В нарушение ст. 4 Бюджетного кодекса РК, местным исполнительным органом по исполнению бюджета необоснованно занижены плановые показатели по погашению бюджетных кредитов на сумму **1 766 843,7 тыс. тнг.**, что свидетельствует о **неэффективном планировании** доходной части бюджета и несоблюдении принципов бюджетной системы.

Планирование поступлений по вознаграждениям по выданным кредитам осуществлено в соответствии с графиками погашения, определенных договорами.

В рамках проведенного анализа на предмет полноты и своевременности погашения основного долга и вознаграждений по бюджетным кредитам установлено следующее:

Несвоевременное погашение основного долга АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» по кредитному договору №2 от 14.08.2020 года (*администратор - Управление предпринимательства и инвестиций*) в размере 36 644,5 тыс. тнг. с задержкой платежа на 25 календарных дней (*по графику - 10 июня, факт – 5 июля 2024 года (n/n №28169).*

Пункт 9. В нарушение кредитного договора №2 от 14.08.2020 года Управлением предпринимательства и инвестиций не начислена пеня **в размере 0,1%** от суммы задолженности по кредиту за каждый календарный день, сумма пени составляет **916,1 тыс. тнг.**

Анализ затрат на приобретение финансовых активов

В 2024 году **приобретение финансовых активов** исполнено в сумме **21 707 414,3 тыс. тнг.** или 98,4%, при плане 22 062 274 тыс. тнг и направлены на увеличение уставных капиталов следующих организаций, в разрезе АБП:

- **Управление городской мобильности - 1 556 154 тыс. тнг.**, освоение 100%;

- **Управление предпринимательства и инвестиций - 5 000 000 тыс. тнг.**, освоение 100%;

- **Управление развития коммунальной инфраструктуры - 1 787 097,4 тыс. тнг.**, освоение 100%;

- **Управление энергетики и водоснабжения - 13 265 917 тыс. тнг.**, освоено **12 990 005,7 тыс. тнг.** или **97,9%**, неисполнение **275 911,3 тыс. тнг.** (*экономия средств по результатам государственных закупок*).

- **Управление экологии и окружающей среды - 453 109 тыс. тнг.**, освоено **374 160,6 тыс. тнг.** или **82,6%**, неисполнение - **78 948,4 тыс. тнг.**

Анализ и оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов.

В городе Алматы за **10 лет (2012-2022 гг.)** выявлено **418** проблемных проектов, из которых **267** проектов не завершённые и **151** объект завершен, но не передан в коммунальную собственность для дальнейшей эксплуатации.

В целях обеспечения дальнейшей реализации проектов и передачи завершенных объектов в коммунальную собственность, Акиматом города Алматы утверждена Дорожная карта для достижения конечного результата и определены ответственные администраторы, обеспечивающие контроль и мониторинг (Управление финансов, Управление государственных активов).

Ревизионной комиссией проведена оценка эффективности реализации бюджетных инвестиционных проектов за 2022–2024 годы.

Так, согласно Постановлениям Акимата города Алматы (№ 4/648 от 2.12.2022г., №4/707 от 28.12.2023г., №4/690 от 10.12.2024г. № 4/707 от 19.12.2024г.) всего по городу с 2022 по 2025 гг. принято в реализацию **1 055 бюджетных инвестиционных проектов (далее – БИП)**, из них:

Типы проектов	Кол-во проектов
ПСД	531
СМР	268
Строительство инженерных сетей	197
Увеличение уставного капитала	59

Из общего числа БИП наибольшее количество проектов приходится на разработку проектно-сметной документации (ПСД) - 531 ед., что свидетельствует о масштабности и амбициозности стратегических планов.

Однако, установлены системные недостатки разработки ПСД, что приводит к несвоевременной реализации БИП:

- ПСД финансируется при отсутствии утверждённого земельного участка, точного адреса и соответствия Генеральному плану (строительство МЖД в мкр. "Калкаман-2", пробивка ул. Саина от пр. Рыскулова до ул. Акын Сара в г. Алматы, строительство автомобильной стоянки с подъездной дорогой к строящейся школе на 1500 мест в районе жилого комплекса «Нурлы дала» по проспекту Райымбека);

- 126 проектов остаются на стадии разработки ПСД более двух лет без обоснованных причин (разработка ПСД на строительство 2 –х автобусных парков (2022-2025гг), разработка ПСД на пробивку ул. Северное кольцо до границы города (2022-2025гг), разработка ПСД на строительство поликлиники на 500 посещений в смену в мкр. «Думан», Медеуского района (2022-2025гг), разработка ПСД на строительство многопрофильной больницы в мкр. «Дарабоз», Алатауского района (2023-2025гг), разработка ПСД по строительству пробивки ул. Онгарсыновой до пр. Райымбека (2023-2025гг).

- при утверждении бюджета на следующий год не учитываются незавершённые переходящие проекты (разработка ПСД на сейсмоусиление школы-лицея №134, ул. Жарокова, Алмалинский район, разработка ПСД на строительство детского сада на 320 мест в мкр. «Альмерек», Турксибский район, разработка ПСД на строительство семейно-врачебной амбулатории на 200 посещения в смену по адресу: мкр. «Альмерек», Турксибский район города Алматы).

Данные подходы противоречат установленным принципам результативности и эффективности использования бюджетных средств, снижая качество планирования и реализации БИП.

Учитывая многолетний период реализации проектов финансирование отдельных проектов осуществлялось в течение 2022-2024 годов.

Так, на конец 2022 года в реализации 350 БИП, в 2023 году – 496 БИП, в 2024 году – 497 БИП, в том числе переходящие проекты.

По итогам проведенного анализа реализуемые 1055 БИП определены по следующим статусам:

Статус	Кол-во пр. 01.01.2025
Приняты в реализацию на 2025 год	330
Начато СМР	205
Принят в коммунальную собственность (КС)	87
Подлежит дофинансированию при уточнении	79
В процессе передачи в КС (не более 1 года)	76
Подлежит списанию	61
Проблемный (в т.ч. несоответствие ПСД / некачественное СМР)	55
Сформирован УК	45
СМР подлежит финансированию при уточнении	36
Ожидается экспертиза	35
Судебный процесс	34
Корректировка ПСД	12
Общий итог	1 055

Несвоевременное принятие завершенных объектов в коммунальную собственность приводит к невозможности их эксплуатации по назначению, что влечет за собой ряд негативных последствий.

Акиматом г.Алматы по рекомендации Ревизионной комиссии приняты следующие меры:

- проведена сверка оплат с актами выполненных работ и актами ввода объектов в эксплуатацию;
- по проблемным проектам инициированы судебные разбирательства для признания подрядчика недобросовестным и расторжения договора;
- ускорена работа по приему объектов в коммунальную собственность;
- проработаны вопросы по реализации незаявленных ПСД.

С учетом проведенной работы ситуация по БИП выглядит следующим образом:

Статус	Кол-во пр. 28.03.2025
Приняты в реализацию на 2025 год	365
Начато СМР	228
Принят в коммунальную собственность (КС)	161
Списано	74
Подлежит дофинансированию при 2 уточнении	70
В процессе передачи в КС (не более 1 года)	62
Судебный процесс	53
В работе	19
Корректировка ПСД / Технический аудит	11
Реализация за счет ЧИ	4
Введен в эксплуатацию	3
Подлежит списанию	3
Проблемный (в т.ч. несоответствие ПСД / некачественное СМР)	2
Общий итог	1 055

Пункт 10. В нарушение п. 6), 9) и 12) ст.4 Бюджетного кодекса РК, пп.4 ст. 6 Закона РК «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413, неэффективное использование бюджета по списанным проектам (разработка ПСД) составили **270 724,9 тыс. тнг** (в том числе Управление культуры - 29 686,0 тыс. тнг, Управление развития общественных пространств - 171 002,0 тыс. тнг, Управление строительства - 60 236,9 тыс. тнг, Управление энергетики и водоснабжения – 9 800,0 тыс. тнг).

В разрезе АБП данные выглядят следующим образом:

Код АБП	АБП	кол-во проектов	сумма факт, тыс. тнг
ПСД		63	270 724,9
317	Управление городской мобильности	3	-
361	Управление культуры	2	29 686,0
520	Управление развития общественных пространств	2	171 002,0
373	Управление строительства	46	60 236,9
512	Управление энергетики и водоснабжения	10	9 800,0
Сети		5	-
373	Управление строительства	3	-
512	Управление энергетики и водоснабжения	2	-
СМР		6	-
317	Управление городской мобильности	2	-
373	Управление строительства	3	-
512	Управление энергетики и водоснабжения	1	-
Всего		74	270 724,9

Также установлено, что при планировании бюджета не учитывались остатки дебиторской задолженности, в том числе по ранее выплаченным авансовым платежам (строительство пристройки к зданию КГУ «Школа-гимназия №174 в мкр. «Шугыла» 339, Наурызбайский район, строительство центра развития и творчества по адресу: пер. Вахтангова 2б, строительство инновационного технического колледжа и общежития, мкр. «Алгабас», улица 7, Алатауский район, изготовление и установка 5 блочно-модульных зданий, строительство школы на 550 ученических мест, по адресу: мкр. «Зердели», Алатауский район).

Финансирование новых этапов проектов без предварительной отработки ранее выданных авансов создаёт риск повторного выделения средств на те же цели, что влечёт за собой:

- двойное авансирование подрядных организаций;
- рост неисполненных обязательств со стороны подрядчиков;
- дополнительное финансирование, при наличии неосвоенных сумм.

Такие действия свидетельствуют о **недостаточной обоснованности планирования и отсутствии должного контроля** за реализацией бюджетных средств администраторами бюджетных программ и Управлением финансов.

В 2024 году запланирована реализация **497 проектов** на общую сумму **263 810 786,80 тыс. тнг.** (РБ – 6 177 279,0 тыс. тнг., МБ – 189 939 859,8 тыс. тнг., НФ – 67 693 648,0 тыс. тнг.), освоение составило **250 442 930 тыс. тнг.** или 94,9%.

Кроме того, в соответствии с анализом, проведённым Ревизионной комиссией, из 566 принятых в реализацию в 2024 году БИП **снято с финансирования 69 проектов.**

Указанное свидетельствует о наличии существенных недостатков на этапе планирования и подготовки БИП. Снятие проектов с финансирования в рамках одного бюджетного года указывает на низкое качество

предварительной оценки реализуемости и слабый контроль.

Наибольшее количество отклонённых проектов приходится на ключевые отраслевые управления, такие как строительство и энергетика, что создаёт риски для достижения стратегических индикаторов в сфере инфраструктурного развития.

Такая практика подрывает эффективность бюджетного процесса, приводит к нецелевому планированию, а также снижает доверие к системе управления государственными инвестициями.

Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств администраторами бюджетных программ.

Проведена оценка бюджетных программ по достижению показателей прямого и конечного результата, определенных бюджетными программами по 7 администраторам бюджетных программ за 2024 год, где установлено следующее:

Пункт 11. В нарушение пп.6 ст.4 Бюджетного кодекса установлено, что 7-ми администраторами бюджетных программ из 727 запланированных показателей прямого результата достигнуты 488, не достигнуты – 239 или 32,8%. Основное недостижение показателей прямого результата наблюдается в Управлении строительства (57,5%).

Причинами недостижения показателей являются принятие неэффективных управленческих решений, затягивание процедур государственных закупок, недостаточная квалификация исполнителей и подрядных организаций, недостаточный уровень контроля и мониторинга со стороны ответственных должностных лиц.

Наименование АБП	план	не достижение прямых результатов		
		по данным УФ	по данным РК	расхождение
Управление строительства	228	39	131	-92
Управление энергетики и водоснабжения	135	21	47	-26
Управление городской мобильности	99	21	42	-21
Управление развития коммунальной инфраструктуры	123	6	6	0
Управление экологии и окружающей среды	57	3	6	-3
Управление предпринимательства и инвестиции	33	0	1	-1
Управления развития общественных пространств	52	6	6	0
ВСЕГО	727	96	239	-143

В ходе анализа достижения показателей прямого результата установлено расхождение количественных показателей. Так, в Отчете по реализации бюджетных программ в отношении 7 администраторов бюджетных программ указано недостижение 96 показателей из 727, тогда как фактически недостижение составило 239.

Оценка реализации Плана развития города Алматы за 2024 год.

Постановлением Правительства РК от 29.04.24г. №350 в Систему государственного планирования РК (утвержденную постановлением Правительства РК от 29.11.17г. №790) (далее – СГП) внесены изменения.



Диаграмма 1. Источник: СГП.

Так, СГП состоит из **документов целеполагания** (определяющие глобальное, долгосрочное видение) и **документов СГП** (имеющие более операционную направленность).

Кроме того, в СГП указывается, что в целях реализации направлений, определенных в документах целеполагания и СГП для обоснования системных преобразований и определения подходов развития конкретной отрасли, по мере необходимости разрабатываются **концепции развития отрасли/сферы**.

Другим важным изменением в СГП стало принятие Указом Президента РК от 30.07.24г. №611 Национального плана развития РК до 2029г.

План включает 4 крупных блока («Высокое качество жизни», «Крепкий фундамент экономики», «Новые точки роста», «Сквозные преобразования экономики и общества») и **17 направлений** развития, которые **МИО обязаны учитывать** при планировании и включать в свои планы с учетом ключевых национальных индикаторов и показателей результатов.

Справочно: Ключевые национальные индикаторы, целевые индикаторы и показатели результатов имеют схожее по содержанию значение, поэтому в целях единообразия понимания в настоящем отчете все они **именуются собирательным термином «показатель»**.

При этом, декомпозиция (разделение и закрепление показателей Национального плана за МИО) утверждена Заместителем Премьер-Министра РК – Министром национальной экономики (протокол рабочей группы по декомпозиции индикаторов Национального плана развития РК до 2029г. от 07.11.24г.)

Справочно: В соответствии с п.54, 56, 58 Параграфа 2 Главы 3 Методики разработки, мониторинга, реализации документов СГП, декомпозиция осуществляется в рамках Рабочей группы под председательством Министра национальной экономики РК.

В 2024г. акимат г.Алматы руководствовался Планом развития на 2021-2025гг., (скорректирован решением Маслихата №192 от 09.12.22г.).

С учетом вышеуказанных изменений в СГП и для обеспечения принципа преемственности, План развития города Алматы на 2021-2025гг. (далее – План развития) скорректирован решением Маслихата №182 от 06.12.24г., а также актуализирована Дорожная карта по реализации Плана развития (далее – Дорожная карта) Постановлением акимата г.Алматы №1/3 от 05.01.25 г.

Справочно: Управлением экономики г.Алматы представлен Отчет о реализации Плана развития и Дорожной карты, принятых 06.12.24г. и 05.01.25г., соответственно, т.к. в них включены мероприятия, фактически реализованные в 2024г. Ревизионной комиссией представлено заключение к отчетам по исполнению данных документов.

В рамках отчета об исполнении местного бюджета Управлением экономики г.Алматы представлен Отчет об **исполнении Плана развития, входящего в СГП.**

План развития **содержит 7 приоритетных направлений:**

- Комфортная городская среда;
- Устойчивый экономический рост;
- Социальная устойчивость и стабильность;
- Зеленый Алматы;
- Управляемая урбанизация;
- Алматы – Смарт сити;
- Безопасный город.

Всего, План развития содержит **108 показателей** в т.ч.:

- 99 показателей, декомпозированных с Национального плана развития до 2029г. и др.;
- 9 показателей, инициированных акиматом г.Алматы.

Справочно: Согласно СГП МИО имеют право включать в Планы развития по своей инициативе показатели в объеме не более 20% от общего числа закрепленных за ними показателей.

С 01.01.24г. согласно ПП РК №828 от 22.09.23г. все 10 Национальных проектов, принятые в 2021г. поставлены на утрату, соответственно в 2024г. Национальные проекты не реализовывались, за исключением пилотного национального проекта «Комфортная школа».

Из 108 показателей:

- 21 ключевой национальный индикатор (КНИ), вытекающий из Национального плана развития до 2029г.;
- 8 целевых индикаторов (ЦИ), декомпозированных на основе КНИ;
- 70 показателей результата, декомпозированных на основе КНИ;
- 9 целевых индикаторов, инициированных акиматом г.Алматы.



План развития и Дорожная карта проанализированы в разрезе **7 приоритетных направлений по следующим аспектам:**

1. *Общая характеристика результатов;*
2. *Оценка воздействия мероприятий на развитие сферы;*
3. *Оценка соответствия требованиям СГП;*
4. *Оценка взаимосвязи стратегического (т.е. государственного) и бюджетного планирования.*

1. Общая характеристика результатов по всем направлениям.

На момент формирования Отчета акимата г.Алматы, доступны годовые данные по 75 показателям.

По информации Управления экономики г.Алматы, из них достигнуто **68 (либо 90,7%)**, не достигнуто **7**, из них **1 показатель фактически реализуются Самрук Казына (строительство школ) (9,3%)**, в том числе не достигнуты следующие показатели:

По Направлению «Комфортная городская среда» (4)

1. Ликвидация «исторически» накопленного дефицита ученических мест, кол-во дефицита мест (план – 10,1 тыс. мест, факт – 29,7 тыс.). План не достигнут из-за переноса сроков строительства школ на 2025 г. (14 школ в рамках Нацпроекта комфортных школ, 1 школа за счет МБ). Достижение показателя будет обеспечено по мере ввода в эксплуатацию комфортных школ.

2. Уровень удовлетворенности населения качеством и доступностью медицинских услуг (план – 77%, факт – 50,6%). Определяется по итогам социологического опроса, проводимого Центром исследований, анализа и оценки ВАП РК.

3. Обеспечение более 95% доступа жителей города к централизованному водоотведению (план – 94,3%, факт – 87,2%)

4. Строительство 18 новых подстанций службы скорой медицинской помощи, а также капитальный ремонт с сейсмоусилением 5 подстанций, модернизация авторемонтной мастерской (план на 2024 г. – 7, факт – 0). В 2024 году разработана ПСД

и начато строительство 1 подстанции. В 2025 году запланировано завершение разработки ПСД и начало строительства 3 подстанций (ввод в эксплуатацию – июнь 2026 г.).

По Направлению «Социальная устойчивость и стабильность» (2)

5. Снижение стандартизованного коэффициента смертности от болезней системы кровообращения, кол-во случаев на 100 тыс. чел (план – 168,7, факт – 170,5). Неисполнение связано с ростом заболеваемости хроническими болезнями и поздней обращаемостью за медицинской помощью.

6. Уровень охвата населения в системе ОСМС (план – 82%; факт – 76,3%).

По Направлению «Смарт сити» (1)

7. Уровень покрытия электронными приборами учета воды, света и тепла (план – 91%, факт – 76,8%).

Учитывая получение годовых значений по 4 показателям, а также в результате аудита достигнутых показателей установлено следующее.

Так, из **108** показателей **по 29** отсутствуют годовые отчетные данные, оценке подлежат **79** показателей.

Пункт 12. В нарушение п.62 СГП и п.156 Методики акиматом г.Алматы **самостоятельно снижены плановые значения 8** показателей без согласования с Правительством РК.

Так, акиматом г.Алматы направлено письмо в МНЭ РК (исх. 4-52/1987СК-5 от 25.11.24) о согласовании скорректированных плановых значений показателей Плана развития.

Справочно: Увеличение/снижение плановых значений показателей отдельного региона требует изменения страновых параметров либо это должно быть компенсировано за счет соответствующего изменения показателей других регионов.

Министерством национальной экономики предоставлен ответ (исх. №06-25/к25-3-10/5555-И,0 от 27.11.24г.) о необходимости приведения **Плана развития города в соответствие с протоколом декомпозиции**, а также о **недопустимости изменения плановых значений** показателей/индикаторов, утвержденных декомпозицией.

№	Показатель	Плановые значения (согласованные Правительством)	Плановые значения (используемые Управлением экономики)	Факт за 2024 г.
1.	Экспорт продукции обрабатывающей промышленности	4 516,6 млн долл.	4 100 млн долл.	4 531 млн долл.
2.	Количество внутренних туристов, обслуженных местами размещения	1,84 млн	1,56 млн	1,6 млн
3.	Количество въездных туристов, обслуженных местами размещения	1 млн	0,57 млн	0,68 млн
4.	Доля ВДС среднего предпринимательства в ВРП	11,5%	9,4%	не опубликованы
5.	Инвестиции в основной капитал (ИОК)	2 185,3 млрд тнг	1 925 млрд тнг	1 987,2 млрд тнг
6.	Доля внешних инвестиций в общем объеме ИОК	437,1 млрд тнг	261 млрд тнг	261 млрд тнг
7.	Валовый приток прямых иностранных инвестиций	7 176 млн долл.	5 500 млн долл.	5 789,7 млн долл.
8.	Доля переработки и утилизации коммунальных отходов	27%	15%	17,3%

Исходя из плановых показателей Правительства РК фактически не достигнуты дополнительно 6 показателей.

Кроме того, по состоянию на 01.04.25г. не достигнут еще 1 показатель:

№	Показатель	Плановые значения (согласованные Правительством)	Плановые значения (используемые Управлением экономики)	Факт за 2024
1.	Увеличение количества номерного фонда	22 068	22 068	22 034

Таким образом по итогам 2024г. общее количество недостигнутых показателей составило **14 или 17,7%**.

Пункт 13. В нарушение пп.6 статьи 4 Бюджетного кодекса по итогам 2024 года по 14 показателям не достигнуты результаты.

Всего на 2024г. по всем направлениям Дорожной карты предусмотрено **574 мероприятия**, исполнено **444 (77,4%)**, не исполнено – **130 (22,6%)**.

Пункт 14. В нарушение пп.6 статьи 4 Бюджетного кодекса по предусмотренным направлениям Дорожной карты не исполнены 130 мероприятий или 22,6%.

По Направлению 1. Комфортная городская среда запланировано 404 мероприятий, из которых исполнено 314 (77,7%), не исполнено – 90 (22,2%).

По Направлению 2. Устойчивый экономический рост запланировано 57 мероприятий, из которых исполнено – 39 (68,4%), не исполнено – 18 (31,5%).

По Направлению 3. Социальная устойчивость и стабильность запланировано 66 мероприятий, из них исполнено – 60 (90,9%), не исполнено – 6 (9,1%).

По Направлению 4. Зеленый Алматы запланировано 23 мероприятия, из них исполнены – 13 (56,5%), не исполнены – 10 (43,4%).

По Направлению 5. Управляемая урбанизация предусмотрено 3 мероприятия, все исполнены.

По Направлению 6. Алматы – Смарт сити. предусмотрено 4 мероприятия: 2 - исполнено, 2 – не исполнено.

По Направлению 7. Безопасный город предусмотрено 17 мероприятий, из которых исполнено 13 (76,4%), не исполнено – 4 (23,5%).

Основные факторы неисполнения связаны с переносом сроков строительства и некачественной разработки ПСД по объектам социальной, дорожной и инженерной инфраструктуры.

Данное обстоятельство свидетельствует о том, что качество разрабатываемых проектными организациями проектов строительства и качество проведение вневедомственной экспертизы проектов на очень низком уровне. Вследствие чего, в ходе реализации проектов строительства выявляются несоответствия строительным нормам и правилам, требованиям градостроительных и технических регламентов, которые в свою очередь приводят к удорожанию проекта, а также острой нехватке социальной и инженерной инфраструктуры.

Данная проблема носит **хронический характер**, в связи с **практическим отсутствием мониторинга** и ненадлежащим контролем за ходом реализации бюджетных инвестиционных проектов.

Справочно: К примеру, «Разработка ПСД на строительство многоквартирных жилых домов с инженерными сетями расположенного по адресу: мкр. «Теректи», Алатауский район, города Алматы» разрабатывается более 3 лет с 2022г. (решением маслихата от №101 от 14.12.21г. выделено 289,8 млн тнг.).

Оценка воздействия на социально-экономическое развитие города Алматы

Алматы сохраняет свою роль в качестве крупнейшего драйвера экономического роста и центра притяжения инвестиций, капитала, молодежи.

По итогам 2024г. международное агентство Fitch Ratings подтвердило кредитный рейтинг города на уровне «BBB» со стабильным прогнозом. Это свидетельствует о высокой кредитоспособности и является значимым ориентиром для инвесторов. Город демонстрирует свою устойчивость к внешним и внутренним потрясениям.

Не обладая ресурсно-сырьевой базой, в 2023г. Алматы впервые за 10 лет опередил Атыраускую область по валовому притоку прямых иностранных инвестиций **почти в 2 раза**, закрепив существенный разрыв в свою пользу и в 2024г.

Город сохранил лидерство в 2024г. и по **чистому притоку прямых инвестиций** (всего 1,5 млрд долл США, с учетом оттока), тогда как в Атырауской области (-2,2 млрд) и г. Астана (-2,7 млрд) отток превысил приток.

Вместе с тем, недостаточная диверсификация экономики и зависимость от традиционных секторов, таких как торговля, могут сдерживать темпы развития и создавать определенные трудности для преодоления так называемой «ловушки средних доходов».

Итоги анализа показали следующее:

- несмотря на активную реализацию в городе широкого спектра мероприятий и проектов, **ключевым вызовом остается качественная составляющая**. Так, в исследованиях Центра исследований, анализа и оценки эффективности Высшей аудиторской палаты РК, Национального рейтинга качества жизни в городах МНЭ РК подчеркивается потребность в улучшении качества услуг в сфере здравоохранения, образования, дорожной и инженерной инфраструктуры, городской мобильности, жилья.

При этом согласно международному исследованию ОЭСР PISA (2022) в разрезе регионов г.Алматы занимает одно из ведущих мест по уровню грамотности среди учащихся школ (1-е место по категориям «математика» и «наука», 2-е место по «чтению»);

- на фоне мер по активизации экономики и повышению качества жизни (в т.ч. программ занятости, предпринимательства и др.) актуален вопрос **повышения реальных доходов населения**. Так, почти половина доходов жителей города расходуется на питание, что ограничивает возможности

инвестиций, накоплений и саморазвития. Эта проблема характерна всем регионам страны;

- активное развитие города в пределах его административных границ без должного учета инфраструктурного каркаса агломерации, упомянутого в Национальном плане развития РК до 2029г., будет и в дальнейшем усиливать **нагрузку на социально-инженерную инфраструктуру** города и нивелировать открытие новых объектов;

- Бюджет города **не синхронизирован в полной мере** с Планом развития, в результате чего расходы бюджета не всегда основываются на целях, задачах и показателях Плана развития.

Между тем, в Плане развития не предусмотрено **никаких показателей по оценке качества воздуха**, к примеру на основе параметров и концентрации основных загрязняющих веществ.

Как известно, экологическая ситуация – один из наиболее **серьезных вызовов для города Алматы**, в частности наблюдается ухудшение показателей качества атмосферного воздуха.

Согласно данным портала IQAir, анализирующего значение мелких частиц PM 2.5 в реальном времени, Алматы периодически показывает критические результаты.

Необходимо также обеспечить информирование населения достоверными сведениями о загрязнении воздуха и мерах реагирования.

В частности – информирование о мерах реагирования для населения и объектов социальной инфраструктуры (*ношение масок, закрытие окон, включение систем фильтрации, ограничение выхода на улицу, в т.ч. отмена занятий в детских садах и школах, и т.д.*).

В период осень-весна уровень загрязнения непрерывно превышает нормы ВОЗ многократно.

Однако, Управление экологии и окружающей среды и Департамент по чрезвычайным ситуациям не только не уведомляет о превышении нормативных значений загрязнения, но и не проверяет достоверность получаемых данных со стороны Казгидромет.

Так, только одна из станций мониторинга качества воздуха Казгидромет (*ул. Жанкожа Батыра, 202, мкр. Шанырак*) в непосредственной близости к школе №26 на протяжении более 5 дней (*с 26 по 30 апреля 2025 года*) наблюдения показывает опасный для здоровья уровень содержания диоксида серы (SO_2) – до 2-кратного превышения предельно-допустимой концентрации (*далее – ПДК*).

При этом целевое оповещение с указанием превышения ПДК и принятия мер безопасности за этот период отсутствует.

В этой связи, крайне важно установить **показатели по оценке качества воздуха**.

Оценка соответствия требованиям Системы государственного планирования

Основным документом, регламентирующим разработку Плана развития областей, городов республиканского значения является *Методика разработки, мониторинга, реализации, оценки и контроля Национального плана развития РК, Плана территориального развития страны, концепций, планов развития государственных органов, планов развития области, города республиканского значения, столицы, с последними изменениями, утвержденными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК №61 от 31.07.24г. (далее – Методика).*

Аудит оценки соответствия требованиям Системы государственного планирования показал следующее:

1. Описание общей структуры Плана развития и Дорожной карты **соответствует** Методике;
2. В План развития согласно принципу преемственности, **включены декомпозированные показатели** с Национального плана развития РК до 2029г.
3. Вместе с тем, как уже отмечалось выше, плановые значения по 8 показателям **не соответствуют** декомпозированным закрепленным значениям и самостоятельно **снижены** Управлением экономики;
4. **Аналитическая часть** Плана развития требует доработки, т.к. не в полной степени соответствует пункту 10 Главы 3 Методики. В частности, в представленном анализе использованы ограниченные источники информации (*статистическая и ведомственная информация*);

В рамках SWOT-анализа не в полном объеме проведен анализ рисков, внутренних и внешних угроз.

Не проведено моделирование воздействия мер на ожидаемые результаты с использованием различных инструментов, которое служит основой для проектирования сценариев развития для выработки наиболее эффективных управленческих решений;

5. Показатели соответствует общепринятому принципу SMART, между тем отдельные показатели **не отвечают принципу человекоцентричности** согласно пункту 19 Главы 3 Методики и п.2 Главы 1 СГП, так как характеризуют процессную и внутриведомственную деятельность;

Справочно: *Человекоцентричность – направленность целей, задач и индикаторов результатов на улучшение качества жизни и повышение благосостояния населения.*

Например, показатель «Количество ежедневных поездок на общественном транспорте между городом и Алматинской областью» не содержит качественных изменений, а отражает лишь промежуточное количественное значение.

Пункт 15. В нарушение п. 19 Главы 3 Методики и п.2 Главы 1 СГП показатели **не отвечают принципу человекоцентричности.**

Должным образом **не учитываются подходы** и практики, изложенные в **Концепциях развития отраслей**;

Справочно: Концепции развития отраслей, хоть и не являются документами системы государственного планирования, однако в соответствии с п.82 Главы 8 ПП РК №790 от 29.11.17г., принимаются в целях реализации направлений, определенных в документах целеполагания и Системы государственного планирования для обоснования системных преобразований и определения подходов развития конкретной отрасли/сферы, следовательно, подлежат учету при реализации местных планов развития.

6. Отмечается проблема **логической взаимосвязи** разделов, что не отвечает п.19 и 57 Главы 3 Методики. В частности, имеют место факты несогласованности мероприятий с целями и показателями, дублирования содержания направлений, а также в нарушения п.33 Параграфа 1 Главы 3 ряд показателей не обеспечиваются промежуточными значениями. Либо показатели вовсе не подкрепляются мероприятиями в соответствии с п.172 Главы 6 Методики;

Пункт 16. В нарушение п.19 и 57 Главы 3, п.172 Главы 6 Методики установлены факты отсутствия **логической взаимосвязи** разделов, имеют место факты несогласованности мероприятий с целями и показателями, дублирования содержания направлений, либо показатели вовсе не подкрепляются мероприятиями.

Справочно: К примеру, для реализации показателя «Уровень осведомленности населения о правилах поведения при ЧС» (Направление «Комфортная городская среда») в Дорожной карте предусмотрены мероприятия, не имеющие отношения для его достижения (по строительству зданий для ДП г.Алматы, военного учебного заведения и др.);

- не подкреплен мероприятиями показатель «Уровень активности в области инноваций»;

- отсутствуют промежуточные значения по 9 инициативным показателям (количество ежедневных поездок на общественном транспорте между городом и Алматинской областью, Позиция Алматы в рейтинге по Smart City и др.).

7. В соответствии с п.160 Методики в случае включения по инициативе МИО индикаторов, по которым не формируется официальная статистическая информация и (или) отсутствуют утвержденные центральными государственными органами методики расчетов, местным исполнительным органом разрабатываются и в месячный срок утверждаются методики их расчетов по согласованию с уполномоченными органами.

Вместе с тем, Управлением экономики **не представлены согласованные методики по 5 из 9 инициативных показателей.**

Пункт 17. В нарушение п.160 Методики акиматом г.Алматы **не представлены согласованные методики по 5 из 9 инициативных показателей.**

Справочно: Не представлены согласованные методики по следующим показателям:

- Количество ежедневных поездок на общественном транспорте между городом и Алматинской областью;

- *Позиция Алматы в рейтинге по Smart City (Juniper/Smart Cities World/ThoughtLab);*
- *Плотность интегрированных видеокамер в ЦОУ ДП;*
- *Уровень покрытия электронными приборами учета воды, света и тепла;*
- *Увеличение числа правонарушителей, привлекаемых к административной ответственности в сфере семейно-бытовых отношений (ст. 73, 431, 669, ч. 2, 3, 4 КоАП РК).*

8. В соответствии с п.181 Главы 6 Методики Отчет о реализации Плана развития размещается на сайте до 1 марта. Однако, **фактически файл с отчетом размещен на сайте 13 марта 2025г.** (<https://www.gov.kz/memleket/entities/almaty-economy/documents/details/806134?lang=ru>)

Пункт 18. В нарушение п.181 Главы 6 Методики Отчет о реализации Плана развития размещен на сайте с просрочкой на 12 дней.

Пункт 19. В нарушение пункта 33 Главы 3 Методики и пункта 2 Главы 1 СГП установлено, что отдельные показатели недостаточно **соответствуют критериям**, предъявляемым целевым индикаторам и показателям результатов согласно.

Пункт 20. В нарушении пункта 172 Главы 6 Методики, в Дорожной карте показатель «Уровень активности в области инноваций» не подкреплён мероприятиями и мерами, что говорит о формальном исполнении данного индикатора.

Пункт 21. В нарушении пункта 23 Параграфа 1 Главы 3 Методики не обеспечен принцип Smart при формировании целей (*Формирование благоприятной туристской среды для развития внутреннего туризма*) по критерию достижимости, ограниченности по времени, конкретности, так как цель имеет чрезмерно широкое толкование. Не обеспечен принцип Smart при формировании целей «Стабилизация и улучшение качества окружающей среды», «Переход Республики Казахстан к низкоуглеродному развитию», так как при всей масштабности целей мероприятия имеют лишь ограниченное воздействие. К примеру, улучшение качества окружающей среды не замыкается на благоустройстве отдельных участков либо расширении деятельности подведомственной организации УЭиОС, а затрагивает ряд других важных аспектов (*в т.ч. снижение загрязнений от источников выбросов, улучшение качества атмосферного воздуха и др.*).

При разработке и реализации Плана развития со стороны Управления экономики и иных структурных подразделений акимата отмечается наличие системных недостатков и пробелов.

Оценка взаимосвязи стратегического (государственного) и бюджетного планирования.

В январе 2021г. в ходе заседания Высшего совета по реформам Главой государства отмечена важность повышения взаимосвязанности стратегического и бюджетного планирования.

Согласно пп.3 п.6 Приложения к форме Плана развития области, города республиканского значения, столицы Приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК №61 от 31.07.24г., **целевые индикаторы взаимоувязываются с расходами и конечными результатами бюджетных программ/подпрограмм.**

Требование о проверке бюджетных расходов на предмет соответствия показателям Плана развития регионов регламентировано пп.1 и 2 п.10 Главы 2 *Правил разработки проектов местных бюджетов, утвержденных приказом МФ РК №470 от 31.10.14г. (с изменениями на 11.01.23г.)*, пп.1 п.81 Главы 3 *Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом МФ РК от 24.11.14г. № 511 (с изменениями на 15.04.24г.)*.

Более того, согласно Бюджетному кодексу РК при формировании бюджетной заявки администраторы должны обеспечивать описание путей улучшения ситуации и решения проблем, достижения целей и целевых индикаторов Планов развития, а также описание индикаторов бюджетных программ во взаимоувязке с целями и целевыми индикаторами Планов развития.

Сопоставительный анализ Плана развития и Дорожной карты, а также бюджетных расходов местных исполнительных органов, позволяет оценить, что **степень взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования находится на низком уровне.**

Пункт 22. В нарушение пп.1 и 2 п.10 Главы 2 *Правил разработки проектов местных бюджетов, утвержденных приказом МФ РК №470 от 31.10.14г. (с изменениями на 11.01.23г.)*, пп.1 п.81 Главы 3 *Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом МФ РК от 24.11.14г. № 511 (с изменениями на 15.04.24г.)* установлены факты планирования расходов администраторами бюджетных программ, не соответствующие показателям Плана развития.

В частности, администраторами бюджетных программ могут планироваться расходы, не соответствующие показателям Плана развития. Так, Управлением спорта финансировалась деятельность профессиональных спортивных клубов (*Баскетбольный клуб «Алматы», Хоккейный клуб «Айсулу», Хоккейный клуб «Алматы» и др.*) **при отсутствии какого-либо показателя** по развитию спорта высших достижений либо профессионального спорта.

Аналогичная ситуация отмечается по бюджетным проектам Управления молодежной политики (*развитие клуба веселых и находчивых, проект Activity Boom по выпуску дисконтных карт для молодежи, документальный фильм о героизме молодежи и ряд др.*), Управления экологии и окружающей среды (*экологический мониторинг автотранспорта, проведение исследования и разработка целевых показателей качества экологии, и др.*), Управления предпринимательства и инвестиций (*гранты в сфере креативных индустрий*) которые **не представлены** в Дорожной карте и **не соответствуют** закрепленным показателям данного МИО.

Другим подтверждением являются мероприятия по линии Управления цифровизации, **неотраженные и несинхронизированные** с Планом развития, и соответственно с Дорожной картой (к примеру, проект «Экономический портрет» при том, что в его технической спецификации указывается в качестве одной из функций достижение стратегических целей развития города).

Анализ данного аспекта показывает наличие следующих **системных проблем**, способствовавших слабой взаимосвязи стратегии и бюджета:

- **Разная периодичность и сроки корректировки Плана развития и бюджета.** План развития корректируется один раз в конце года, тогда как уточнения бюджета практически происходят 4 раза год, что усугубляет расхождения между ними.

Справочно: Согласно последним изменениям в Методике разработки, мониторинга, реализации, оценки и контроля документов системы государственного планирования (Приказ №61 ЗПМ-МНЭ РК от 31.07.24г.) пункт о проведении корректировки единожды в год исключен, оставлены лишь основания для корректировки.

- **Отсутствие четких и однозначных механизмов сопряжения стратегии и бюджета** на местном уровне в правовых и методологических актах. Действующие правила в отношении составления бюджета (приказы МФ РК №470 от 31.10.14 г. и №511 от 24.11.14г., Бюджетного кодекса РК), указывают на необходимость **проверки проекта бюджетов на предмет соответствия** Плану развития, но не обязывают местные исполнительные органы планировать расходы, исключительно ориентированные на показатели Плана развития.

То есть **не регламентирован процесс и степень взаимоувязки**, а также перечень статей расходов, подлежащих обязательной взаимоувязке с показателями Плана развития. В этой связи, местные исполнительные органы планируют расходы исходя **из собственной интерпретации взаимосвязи** стратегического и бюджетного планирования.

Справочно: В версии Методики разработки, мониторинга, реализации, оценки и контроля документов системы государственного планирования, действовавшей до 31.07.24г. содержался п.145 «Не допускается планирование бюджетных расходов, не связанных с достижением целевых индикаторов плана развития области, города республиканского значения, столицы (за исключением расходов, связанных с содержанием государственных служащих, реализацией функций и задач, определяемых непосредственно законодательными актами, или направленных на реализацию поручений Президента Республики Казахстан)», однако в обновленной версии данное положение не включено.

Между тем, указанное положение (п.145 в период действия в 2021-2024гг.) не оказало влияния на проблему синхронизации, т.к. оно исходило из подзаконного акта методологического характера (приказ МНЭ РК), и не было отражено в Бюджетном кодексе.

Таким образом, проблема синхронизации стратегического и бюджетного планирования вызвана **как системными факторами**, так и вследствие упущений со стороны Управления экономики и Управления финансов ввиду **сложившейся неэффективной структуры и практики**

разработки стратегии и бюджета, в результате чего данные процессы осуществляются разрозненно, а также **без должного анализа реальной отдачи** финансируемых мероприятий/проектов.

В этом контексте Глава государства подчеркивал (*расширенное заседание Правительства 07.02.24г.*), что в настоящее время финансы расходуются на текущие задачи, а **стратегические цели отходят на второй план.**

Анализ бюджетных программ по достижению показателей конечного результата, определенных бюджетными программами за 2024 год показал следующее:

Пункт 23. В нарушение п.3, пп.8 п.6 *Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию приказ МНЭ РК от 30 декабря 2014 года № 195* установлены факты **отсутствия показателей конечных** результатов в бюджетных программах следующих администраторов бюджетных программ: Управление строительства, Управление экологии и окружающей среды, Управление общественного развития, Управление земельных отношений.

Вышеуказанные нарушения допущены в результате отсутствия контроля со стороны Управления экономики при согласовании проектов бюджетных программ

Анализ и оценка использования активов субъектов квазигосударственного сектора.

Также Ревизионной комиссией дана оценка эффективности деятельности квазигосударственного сектора, где установлено что 11 субъектов квазигосударственного сектора завершили 2024 год с убытками на сумму 26,8 млрд.тнг, 89 субъектов прибыльными на сумму 17,7 млрд. тнг, 256 субъектов с нулевым результатом (*предварительные данные*).

Справочно: за 2023 год из 352 организаций: 18 убыточных на общую сумму 22 504 943,8 тыс. тнг (5,1%), 91 прибыльные на общую сумму 24 806 335,2 тыс. тнг (25,8%), 243 работают с нулевым результатом (69,03%).

тыс. тнг

Итоги ФХД	2023 год	2024 год (<i>оперативные данные</i>)	Разница
Прибыль	24 806 335,2	17 710 842,54	-28,6 %
Убыток	22 504 943,8	26 792 607,2	19,5%

№	Наименование убыточных организаций	2023 год	2024 год (<i>опер. данные</i>)
1	КГП на ПХВ «Метрополитен» - УГМ	- 7 802 614,0	- 5 319 563,0
2	ТОО «Алматыэлектротранс» - УГМ	- 6 198 533,0	- 10 796 396,0
3	КГП на ПХВ «Алматы Су»- УЭ	- 2 723 879,0	- 2 451 891,0
4	ТОО «Алматинские тепловые сети» - УЭ	- 1 620 836,2	- 4 307 776,0
5	КГП на ПХВ «Алматы Тазалық» -УРКИ	- 863 165,0	- 800 000,0
6	ТОО «Алматытеплокоммунэнерго» - УЭ	- 476 714,0	- 1 463 704,0
7	ТОО «Grand Hall Unity» -УГА	- 355 254,8	- 725 342,40
8	КГП на ПХВ «Служба спасения города Алматы» Аппарат акима	- 87 715,26	-850 750,25

№	Наименование убыточных организаций	2023 год	2024 год (опер. данные)
9	КГП на ПХВ «Городской родильный дом №1»- УЗ	- 19 594,2	- 12 955,7
10	ТОО «Компания по развитию бизнеса города Алматы «Almaty Business Development Company» -УПИ	- 16 536,9	- 17 528,85
11	ТОО «Алмтрэйд» -УГА	+403,55	- 46 700,0
	ВСЕГО:	- 22 504 943,8	- 26 792 607,2

Наблюдается снижение совокупной прибыли в 2024 году (17,7 млрд.тнг) по сравнению с 2023 годом (24,8 млрд.тнг) на 28,6%.

По состоянию на 1 января 2025 года общая сумма остатков денежных средств на КСН 14 СКС составила **64 614 915,8 тыс. тнг** (данные Департамента казначейства по городу Алматы).

По дате реализации ФЭО остатки выглядят следующим образом:

№	Наименование	период	сумма, тыс. тнг	итого, тыс. тнг
1	АО «СПК Алматы»	2017-2019 гг.	2 018 362,6	32 502 096,3
		2020-2021 гг.	801 220,2	
		2022-2025 гг.	29 682 513,5	
2	ТОО «Центр развития креативных индустрий «Almaty Creative»	2023-2032 гг.	10 000 000,0	10 000 000,0
3	ТОО «ПКС»	2022-2025 гг.	5 170 380,1	5 170 380,1
4	ТОО «Алматинские тепловые сети»	2023-2024 гг.	290,8	5 027 775,9
		2023-2025 гг.	5 027 485,1	
5	ТОО «Алматыэлектротранс»	2019-2024 гг.	3 115 101,0	4 632 965,0
		2022-2024 гг.	1 517 864,0	
6	ГКП по ПХВ «Алматы Су»	2019-2020 гг.	138 242,4	3 558 070,9
		2019-2021 гг.	6 329,2	
		2021-2022 гг.	27 955,3	
		2022-2023 гг.	2 924,9	
		2021-2025 гг.	3 035 084,4	
		2024-2025 гг.	347 534,7	
7	ГКП на ПХВ «Служба спасения города Алматы»	2023-2024 гг.	1 741 316,0	1 741 316,0
8	ТОО «Алматытеплокоммунэнерго»	2023-2025 гг.	753 391,0	753 391,0
9	КГП на ПХВ «Метрополитен»	2027-2025 гг.	603 068,4	659 538,9
		2022-2027 гг.	56 470,5	
10	ТОО «Алматы тұрғын үй»	2023 г	112 052,3	537 482,6
		2024-2025 гг.	425 430,3	
11	ГКП на ПХВ «Алматы Қала Жарық»	2016-2021 гг.	9 850,0	24 599,0
		2023-2024 г	14 749,0	
12	ТОО «Almaty sport management»	2019 г	4 422,8	4 422,8
13	ТОО «Дворец бракосочетания «Жас Отау»	2012 г	2 715,3	2 715,3
14	ТОО «Almaty Business Development Company»	2018 г	162,0	162,0
	Всего			64 614 915,8

Пункт 24. В нарушение п.148 Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций и определения целесообразности бюджетного кредитования, утвержденные приказом МНЭ РК от 5 декабря 2014 года № 129 (далее - Правила) по результатам анализа остатков денежных средств на КСН СКС установлено наличие экономии по итогам реализации ФЭО, находящееся на КСН и неиспользуемые более двух лет денежные средства в общей сумме **76 264,7 тыс. тнг.**, подлежащие возврату в доход местного бюджета.

Кроме того, установлено, что отдельными СКС не реализовано/не в полном объеме реализовано ФЭО, что привело к наличию неиспользованных денежных средств на общую сумму **3 047 810,4 тыс. тнг, подлежащие возмещению в доход местного бюджета.**

№	АБП	Наименование СКС	Назначение пополнения уставного капитала	Сроки реализации ФЭО	Сумма, тыс.тнг
1	УЭиВ	ГКП на ПХВ "Алматы Қала Жарық"	ГКП на ПХВ "Алматы Қала Жарық"		9 850,0
			Разработка ПСД на установку ЛЕД освещения на демонтируемых линиях АО "Алатау Жарық Компаниясы" в Алмалинском, Ауэзовском, Бостандыкском, Жетысуйском и Наурызбайском районах	2016 год	9 410,0
			Разработка ПСД на модернизацию сети ШУНО	2017 год	
			Корректировка существующих ПСД на строительства и капитальный ремонт новых линий уличного освещения в Жетысуйском и Медеуском районах	2017 год	
			Разработка ПСД на строительство новых линий наружного освещения в Алатауском, Алмалинском, Ауэзовском, Бостандыкском, Жетысуйском, Медеуском и Турксибском районах	2017 год	
			Приобретение спецтехники	2017 год	
			Строительно-монтажные работы на строительство новых линий наружного освещения в Ауэзовском районе (мкр.Мамыр, Школьный, дубок1-2)	2018 год	
			Строительно-монтажные работы на строительство линий наружного освещения в Ауэзовском районе (мкр.Достык)	2018 год	
			Строительно-монтажные работы на восстановительные работы наружного освещения линий АО "АЖК" РЭС-5	2018 год	
			Приобретение автотранспорта для производства шкафов управления наружного освещения	2020-2021гг.	440,0
2	УГА	ТОО "Дворец бракосочетания "Жас Отау"	ТОО "Дворец бракосочетания "Жас Отау"		2 715,3
			Проведение капитального ремонта	2012 год	2 715,3
3	УЭиВ	ГКП по ПХВ "Алматы Су"	ГКП по ПХВ "Алматы Су"		175 451,9
			Строительство распределительных сетей водопровода и канализации мкр. «Бутаковка» по ул. Бейсеуова от ул. Горная до границы города Алматы (ДКС)	2019-2020гг.	7,4
			Развитие сетей водоснабжения и водоотведения присоединенных поселков города Алматы. Строительство станции перекачки сточных вод (КНС) для п. «Рахат - Мадениет» (Алатауский район)	2019-2020гг.	770,2
			Развитие сетей водоснабжения и водоотведения присоединенных поселков города Алматы. Строительство распределительных сетей водопровода и канализации в п. «Кайрат», Турксибского района	2019-2021гг.	31 672,6
			Строительство здания дошкольного воспитания по адресу г.Алматы, Бостандыкский район, мкр. «Мирас», 157а. Наружные сети канализации	2019-2020гг.	369,0
			Строительство внешних инженерных коммуникаций для станции водоподготовки на реке Каргалы, Наурызбайского района	2021-2022гг.	27 955,3
			Приобретение специальной техники (2022-2023гг.)	2022-2023гг.	2 924,9
			строительство КНС для водоотведения мкр. Карасу	2019-2020гг.	105 423,3
			строительство сетей водопровода и канализации в мкр. «Тастыбулак»	2019-2021гг.	6 329,2

4	УПИ	АО «СПК Алматы»	АО «СПК Алматы»		2 819 582,8
			строительство КАП №3	2017-2019гг.	2 018 362,6
			строительство симуляционного центра обучения населения и подготовки спасателей	2020-2021гг.	801 220,2
5	УРКИ	ТОО «Алматы тұрғын үй»	ТОО «Алматы тұрғын үй»		112 052,3
			ремонт 76 домов МЖД	2023г.	31 267,1
			замена 207 лифтов в 107 домах	2023г.	80 785,2
6	УС	ТОО «Almaty sport management»	ТОО «Almaty sport management»		4 422,8
			приобретение основных средств	2019г.	4 422,8
		Всего			3 124 075,1

По итогам анализа КСН установлено, в 2022 году АО «СПК Алматы» запланирована реализация ФЭО по строительству МЖК для обеспечения социальным жильем очередников местного исполнительного органа. Управлением предпринимательства и инвестиций направлены денежные средства в сумме **29 682 613,5 тыс. тнг.** в качестве вклада в уставный капитал АО «СПК Алматы».

Однако, по состоянию на 1 января 2025 года реализация проекта не осуществляется, денежные средства не освоены, что создает риски по недостижению прямых и конечных результатов, определённых ФЭО.

По итогам анализа КСН установлено, в 2022 году АО «СПК Алматы» запланирована реализация ФЭО по строительству МЖК для обеспечения социальным жильем очередников местного исполнительного органа. Управлением предпринимательства и инвестиций направлены денежные средства в сумме **29 682 613,5 тыс. тнг.** в качестве вклада в уставный капитал АО «СПК Алматы».

Однако, по состоянию на 1 января 2025 года реализация проекта не осуществляется, денежные средства не освоены, что создает риски по недостижению прямых и конечных результатов, определённых ФЭО.

Также, с целью своевременного достижения прямых и конечных результатов ТОО «Центр развития креативных индустрий «Almaty Creative», определённых ФЭО по запуску **Венчурного фонда** Ревизионная комиссия рекомендует внести корректировку в действующее ФЭО на сумму **10 000 000,0 тыс. тнг.** в части изменения сроков по созданию венчурного фонда – **декабрь 2025 года.**

Вышеуказанные факты допущены ввиду **отсутствия должного мониторинга** о ходе реализации Инвестиций, осуществляемых за счет средств местного бюджета, со стороны Управления экономики и администраторов бюджетных программ.

III. Итоговая часть:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе аудиторского мероприятия, обеспечено возмещение в доход бюджета сумма пени 916,1 тыс. тнг (*платежное поручение №16560 от 25 апреля 2025 года*).

Рассмотрены возражения к аудиторским отчетам и приняты возражения в части:

- КГУ «Управление финансов города Алматы» приняты по пункту 2 аудиторского отчета (процедурное нарушение) и соответственно уменьшена сумма по пункту 3 на 2 321 018 тыс. тнг (сумма неосвоения);

- КГУ «Управление экономики города Алматы» приняты по пунктам 9,10,14 аудиторского отчета (процедурные нарушения) и по пункту 2 частично (в части 1 показателя) и пункта 3 частично (в части достижения 180 показателей).

3.2 Выводы по результатам государственного аудита:

Всего по результатам аудита выявлены нарушения:

- *финансовые нарушения на сумму 3 307 076,2 тыс.тенге, в том числе: 3 124 075,1 тыс. тенге, подлежащие возмещению в доход бюджета, 183 001,1 тыс.тенге, подлежащие доначислению;*

- *неэффективное планирование бюджетных средств – 254 082 969,4 тыс. тенге;*

- *неэффективное использование бюджетных средств – 47 374 996,8 тыс. тенге.*

Процедурные нарушения – 16 единиц.

Алматы, являясь одной из крупнейших экономик страны и формируя 21,8% ВВП, демонстрирует положительные темпы роста. Так, по итогам 2024г. ВРП города составил 29,2 трлн тнг.

По сравнению с 2023г. индекс физического объема составил 5,6%.

Алматы, являясь одной из крупнейших экономик страны и формируя порядка 20% ВВП, демонстрирует положительные темпы роста.

Традиционно основными драйверами экономики города являются оптовая и розничная торговля (35% в ВРП), операции с недвижимостью (9,8%), финансы и страхование (8,9%), профессиональная и научно-техническая деятельность (6%), информация и связь (5,4%) и др.

Практически по всем секторам экономики в 2024 г. отмечается рост по сравнению с 2023 г.: строительство (+17%), розничная торговля (+12,8%), оптовая торговля (+6,8%), связь (+3,9%) и др. Отмечается **снижение экономической активности в обрабатывающей промышленности** на -1,3% по сравнению с 2023 г.

Город по сравнению с другими регионами остается одним из наиболее **привлекательных мест для инвестиций**. В рейтинге Fitch Алматы сохранил уровень ВВВ (*прогноз стабильный*), что означает хорошую степень кредитоспособности и привлекательности города.

Инвестиции в основной капитал в г. Алматы в 2024 г. составили **1,9 трлн тнг.** и выросли на **8,2%** по сравнению с 2023 г. (в 2023 г. – 1,8 трлн тнг.).

Уровень безработицы к концу 2024 года снизился до **4,6%**, что равно республиканскому уровню (уровень безработицы в г. Алматы в 2023 г. - 4,8%, в 2022 - 5%), уровень молодежной безработицы (15-34 лет) - **4,2%** (в 2023 г. - 5,2%, в 2022 г. - 5,5%), по РК - **3,3%**.

В 2024 г. в темпы социально-экономическом развитии города продолжена тенденция восстановления до пред пандемийных значений по ряду макроэкономических показателей.

Алматы остается донором республиканского бюджета, где **изъятия в 2024 году составили 226 102 075 тыс. тнг.**

По итогам 2024 года в бюджет города Алматы поступило **2 013 246 578,9 тыс. тнг** при плане **1 550 828 936,5 тыс. тнг** или **129,8%**, перевыполнение **462 417 642,3 тыс. тнг**, темп роста к прошлому году 122,2% (2023 год - 1 647 444 573,4 тыс. тнг.).

Налоговые поступления составили **1 810 913 770,0 тыс. тнг** или **92%** от общего объема поступлений местного бюджет, перевыполнив план на 427 829 852,8 тыс. тнг или 130,9% (план - 1 383 083 916,9 тыс. тнг.).

Объем неналоговых поступлений 2024 года составил **53 614 390,8 тыс. тнг** при плане 18 364 447,9 тыс. тнг., что 1,8 раз **больше** по сравнению с 2023 годом (28 489 613,9 тыс. тнг.)

В 2024 году фактический объем расходов составил **1 734 543 951,5 тыс. тнг**, реально располагаемый бюджет города в 2024 году составил **1 508 441 876,5 тыс. тнг**, в том числе:

– текущий бюджет **82,5%** – 1 244 631 089,7 тыс. тнг., что больше на 19,5% по сравнению с 2023 годом (1 041 126 909,8 тыс. тнг.);

– бюджет развития **17,5%** – 263 810 786,8 тыс. тнг., что меньше по сравнению с 2023 годом на 2,45% (270 422 653,8 тыс. тнг.).

Ревизионной комиссией ежегодно выявляются системные недостатки и проблемные вопросы при планировании и исполнении бюджета.

1. Неэффективного планирования бюджета в общей сумме 254 082 969,4 тыс тнг, в том числе:

- нераспределенный остаток 2023 года в сумме **171 552 888,6 тыс. тнг.**;
- заниженные плановые значения по налоговым поступлениям на **80 763 237,1 тыс. тнг** и по погашению бюджетных кредитов на **1 766 843,7 тыс. тнг.**

2. Неэффективного использования бюджетных средств в сумме 47 374 996,8 тыс.тнг, в том числе:

- неосвоение бюджетных средств по итогам 2024 года - **47 104 271,9 тыс. тнг.**;
- списанные проекты (разработка ПСД) - **270 724,9 тыс. тнг.**

3. Наличие экономии и неиспользованных остатков на КСН субъектов квазигосударственного сектора по итогам реализации ФЭО на сумму 3 124 075,4 тыс. тнг.

4. Не обеспечен своевременный возврат в республиканский бюджет недоиспользованной суммы целевых трансфертов в размере 786 024,0 тыс. тнг., нарушение сроков 6 календарных дней.

5. Нераспределённый остаток резерва местного исполнительного органа составил 24 518 380,6 тыс. тнг.

6. Установлено несвоевременное погашение основного долга АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» по кредитному договору №2 от 14.08.2020 года (администратор - Управление предпринимательства и инвестиций) в размере 36 644,5 тыс. тнг. с задержкой платежа на 25 календарных дней, сумма пени в размере 916,1 тыс. тнг возмещена в ходе аудита.

7. Управлением экономики самостоятельно снижены плановые значения 8 показателей Плана развития без согласования с Правительством РК.

На момент подготовки Заключения из 108 показателей по 29 отсутствуют годовые отчетные данные, оценке подлежали 79 показателей, из которых не достигнуто 14 показателей или 17,7%.

8. Бюджет города не в полной мере синхронизирован с Планом развития.

9. Планирование и реализация БИП осуществляется на недостаточном уровне, отсутствует системный подход к управлению проектами, аналитического планирования и низкий уровень цифрового сопровождения.

10. 7-ю администраторами бюджетных программ из 727 запланированных показателей прямого результата достигнуты 488, не достигнуты – 239 или 32,8%. Основное недостижение показателей прямого результата наблюдается в Управлении строительства (57,5%).

11. Установлены факты отсутствия показателей конечных результатов в бюджетных программах 4 администраторов бюджетных программ.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Алматы итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности исполнения местного бюджета за 2024 год по отдельным направлениям» проведенного в КГУ «Управление финансов города Алматы» и в объектах встречного аудита КГУ «Управление экономики города Алматы», РГУ «Департамент государственных доходов по городу Алматы».

2. КГУ «Аппарат акима города Алматы»:

1) в срок до 25 июля 2025 года принять меры дисциплинарного характера в отношении ответственных должностных лиц КГУ «Управление финансов города Алматы», КГУ «Управление экономики города Алматы», по установленным в ходе государственного аудита нарушениям и недостаткам.

3. КГУ «Управление финансов города Алматы»:

1) в срок до 25 июля 2025 года принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям и недостаткам;

2) в срок до 1 октября 2025 года обеспечить использование свободных бюджетных остатков прошлых лет;

3) в срок до 2 сентября 2025 года разработать и утвердить Регламент взаимодействия государственных органов по реализации БИП;

4) на ежемесячной основе до 5 числа месяца, следующего за отчетным предоставлять отчеты формы 4-09 «Детали периодических обязательств», 4-20 «Сводный отчет по расходам» в разрезе администраторов бюджетных программ.

4. КГУ «Управление экономики города Алматы»:

1) в срок до 25 июля 2025 года принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям и недостаткам;

2) в срок до 1 августа 2025 года инициировать вопрос в Министерство национальной экономики Республики Казахстан по расширению самостоятельности в вопросах планирования, в т.ч. включения дополнительных показателей в План развития города Алматы;

3) в срок до 1 августа 2025 года совместно с КГУ «Управление финансов города Алматы», КГУ «Управление государственных активов города Алматы», КГУ «Управление энергетики и водоснабжения города Алматы», КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы», КГУ «Управление развития коммунальной инфраструктуры города Алматы», КГУ «Управление спорта города Алматы» и субъектами квазигосударственного сектора обеспечить возмещение в доход бюджета 3 124 075,1 тыс.тенге.

5. КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы»:

1) в срок до 25 июля 2025 года расторгнуть договора ГЗ с поставщиками услуг по стерилизации домашних животных на 2025 год;

2) в срок до 1 августа 2025 года совместно с АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»: рассмотреть вопрос по внесению корректировки в действующее финансово-экономическое обоснование АО «СПК Алматы» на сумму 29 682 613,5 тыс. тнг. в части изменения способа реализации без изменений конечного результата и целей, либо целесообразности реализации финансово-экономического обоснования;

3) в срок до 1 августа 2025 года совместно ТОО «Центр развития креативных индустрий «Almaty Creative»: с целью своевременного достижения прямых и конечных результатов, определенных финансово-экономическое обоснование по запуску Венчурного фонда внести корректировку в действующее финансово-экономическое обоснование на сумму 10 000 000,0 тыс. тнг. в части изменения сроков по созданию Венчурного фонда – декабрь 2025 года, либо целесообразности реализации финансово-экономического обоснования.

6. РГУ «Департамент государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»:

1) в срок до 25 июля 2025 года принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям и недостаткам;

2) в срок до 1 августа 2025 года привести в соответствие лицевые счета налогоплательщиков с доначислением сумм в размере 183 001,1 тыс.тенге и принять меры по взысканию;

3) в срок до 1 августа 2025 года принять меры по привлечению к административной ответственности 353 налогоплательщиков, имеющих задолженность по ИПН;

4) в срок до 1 августа 2025 года совместно с НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» провести инвентаризацию стоимости объектов недвижимости (по сомнительным объектам).

7. АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» совместно с КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы»:

1) в срок до 1 августа 2025 года рассмотреть вопрос по внесению корректировки в действующее финансово-экономическое обоснование АО «СПК Алматы» на сумму 29 682 613,5 тыс. тнг. в части изменения способа реализации без изменений конечного результата и целей, либо целесообразности реализации финансово-экономического обоснования.

8. ТОО «Центр развития креативных индустрий «Almaty Creative» совместно с КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы»:

1) в срок до 1 августа 2025 года с целью своевременного достижения прямых и конечных результатов, определенных финансово-экономическое обоснование по запуску Венчурного фонда внести корректировку в действующее финансово-экономическое обоснование на сумму 10 000 000,0 тыс. тнг. в части изменения сроков по созданию Венчурного фонда – декабрь 2025 года, либо целесообразности реализации финансово-экономического обоснования.

9. КГУ «Управление строительства города Алматы»:

1) в срок до 25 июля 2025 года направить предложение в Комитет по делам строительства Министерства промышленности и строительства РК по ужесточению требований к выдаче лицензий на проектирование, проведению государственной и частной экспертизы проектов, а также к контролю их деятельности.

10. КГУ «Управление городской мобильности города Алматы», КГУ «Управление энергетики и водоснабжения города Алматы», КГУ «Управление государственных активов города Алматы», КГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы», КГУ «Управление спорта города Алматы», КГУ «Управление предпринимательства и инвестиции города Алматы», КГУ «Управление развития коммунальной инфраструктуры города Алматы», КГУ «Управление сейсмической безопасности и мобилизационной подготовки города Алматы»:

1) в срок до 2 сентября 2025 года разработать план действенных мер по достижению безубыточности финансово-хозяйственной деятельности подведомственных организации и предприятий.

Рекомендации по итогам государственного аудита:

1. КГУ «Аппарат акима города Алматы» совместно с КГУ «Управление экономики города Алматы»:

1) в срок до 1 августа 2025 года рассмотреть вопрос по институциональному разделению функций на следующие самостоятельные управления:

1. Управление по стратегическому и бюджетному планированию с основными задачами:

- разработкой стратегических направлений экономической политики;
- планированием бюджета с учетом стратегических и наиболее приоритетных целей развития города;
- экспертной оценкой проектных заявок и т.д.

2. Управление по исполнению бюджета и управлению коммунальной собственностью с основными задачами:

- реализация утверждённых бюджетных программ;
- финансовый мониторинг и контроль кассовых расходов;
- контроль завершённых объектов и своевременное принятие их в коммунальную собственность;
- составление консолидированной финансовой отчетности
- учет и контроль за государственным имуществом и т.д.

3. Управление государственных закупок с основными задачами:

- организация и проведение государственных закупок;
- мониторинг государственных закупок, осуществляемых администраторами бюджетных программ и т.д.

2. КГУ «Управление финансов города Алматы» совместно с ГУ «Ревизионная комиссия по городу Алматы»:

1) в срок до 1 августа 2025 года с целью эффективной реализации БИП необходимо:

- внедрение единой цифровой платформы для мониторинга БИП, обеспечивающей контроль и возможность своевременного уведомления о нарушениях сроков и этапов реализации.

3. КГУ «Управление финансов города Алматы»:

1) в срок до 1 августа 2025 года с целью эффективной реализации БИП необходимо:

- установление обязательной предварительной оценки реализуемости проектов до их включения в бюджет, с учетом наличия земельного участка, технических условий и соответствия градостроительной документации;

- установление механизма персональной ответственности администраторов бюджетных программ за результаты реализации проектов на всех этапах - от планирования до ввода объектов в эксплуатацию.

4. КГУ «Управление экономики города Алматы»:

1) в срок до 1 октября 2025 года при разработке последующего Плана развития на 2026-2030 гг. учесть следующие рекомендации, в т.ч.:

- обеспечить принцип «человекоцентричности», а также проработать вопрос исключения показателей/индикаторов, излагающих процессную и механическую деятельность; включать индикаторы, показатели результатов, мероприятия, направленные на повышение качества жизни, благосостояния и социального благополучия населения;

- обеспечить интегрирование положений вышестоящих документов в План развития, в том числе в части пересмотра политики поддержки предпринимательства, занятости и др. с акцентом на реализацию мер, обладающих наибольшим воздействием на социально-экономическое состояние;

- повысить уровень анализа Плана развития;

- обеспечить разработку Плана развития с учетом обратной связи граждан;

- обеспечить синхронизацию бюджета города с Планом развития.

2) в срок до 1 августа 2025 года с целью увеличения доходной части бюджета в рамках формирования доходной части бюджета города Алматы на 2026-2028гг. инициировать предложения в части:

- увеличения базовой стоимости объектов налогообложения в городе Алматы (налог на имущество с физических лиц);

- увеличения коэффициента зонирования (налог на имущество с физических лиц);

- увеличения базовой ставки земельного налога с корректировкой поправочного коэффициента на территории города Алматы.

3) в срок до 1 октября 2025 года совместно с КГУ «Управление государственных активов города Алматы» с целью увеличения доходной части бюджета в рамках формирования доходной части бюджета города Алматы на 2026-2028гг. рассмотреть вопрос по дополнительным поступлениям от сдачи в аренду коммунального имущества.

5. КГУ «Управление экологии и окружающей среды города Алматы»:

1) в срок до 1 октября 2025 года разработать и установить показатели в Плане развития города Алматы по оценке качества воздуха;

2) в срок до 3 ноября 2025 года создать систему замера загрязнения воздуха, с установкой необходимого количества датчиков для охвата всей площади города;

3) в срок до 3 ноября 2025 года разработать регламент обработки данных и алгоритм оповещения с мерами реагирования для уязвимых групп населения.

3.4. Приложение:

- сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита.