

Доклад Председателя Ревизионной комиссии С. Енсегенулы  
по вопросу: «Отчет Ревизионной комиссии об исполнении  
областного бюджета за 2019 год»

Областной бюджет на 2019 год утвержден и исполнен в соответствии с требованиями нормативно - правовых актов Республики Казахстан и, в основном, соответствует принципам бюджетной системы. Вместе с тем, при планировании и исполнении бюджета, уполномоченными органами и администраторами бюджетных программ допущены факты несоблюдения принципов полноты, последовательности, результативности, обоснованности, своевременности, эффективности бюджетной системы.

Анализ исполнения областного бюджета свидетельствует о сохранении несбалансированности экономического и бюджетного планирования. В течение 2019 года областной бюджет 8 раз подвергался уточнению и 27 раз корректировке. При уточнении областного бюджета изменениям подвергались его доходы, которые увеличились на 26,5% или на 40 млрд. 635 млн. тенге и затраты на 24,2% или на 37 млрд. 141 млн. тенге (с учетом свободных остатков на начало 2019 года).

Здесь надо отметить, что остается практика утверждения заниженных прогнозных данных по налоговым поступлениям с дальнейшей его корректировкой по фактическим поступлениям.

Анализ данных показывает, что в целом, количественные показатели по налоговым поступлениям выполнены, вместе с тем имеются определенные резервы для увеличения объемов поступлений.

Расходная часть областного бюджета с учетом проведенных уточнений и корректировок в истекшем году составила 190 млрд. 315 млн. тенге.

На качестве исполнения областного бюджета 2019 года сказались отдельные недоработки администраторов бюджетных программ, приведшие к недостижению прямых и конечных результатов.

**Касательно оценки реализации Программы развития территории (ПРТ) Актюбинской области на 2016-2020 годы надо отметить:** Что ежегодно вносятся изменения и корректируются параметры Программы под фактическое выполнение.

Программа развития контролируется на уровне исполнения бюджетных средств и не отражает полученного экономического и социального эффекта.

При этом, результаты деятельности Ревизионной комиссии за 2019 год отражают следующее:

В 2019 году было проведено 9 аудиторских мероприятий, государственным аудитом охвачено 122 объекта на 253,2 млрд. тенге средств бюджета и активов государства.

Выявлено нарушений бюджетного и иного законодательства на сумму 24,5 млрд. тенге, из которых финансовые нарушения составляют 2,4 млрд. тенге, неэффективное планирование - 5,6 млрд. тенге, неэффективное использование бюджетных средств, активов государства

- 16,5 млрд. тенге и нарушений порядка выполнения процедур 762 единицы. Основная доля нарушений 67,4% приходится на сумму неэффективного использования бюджетных средств.

В результате проведенных аудиторских мероприятий установлены нарушения подлежащие восстановлению и возмещению в сумме 2,4 млрд. тенге. Ревизионной комиссией осуществляется контроль за поступлением средств, подлежащих возврату в бюджет. На сегодняшний день (за 2019 год) фактически возмещено и восстановлено 1,2 млрд. тенге. Остаток составляет 1,2 млрд. тенге.

По итогам проведенных аудиторских мероприятий в 2019 году принято к исполнению **29** рекомендаций и 767 поручений, из которых на сегодняшний день исполнено **28** рекомендаций (96,5%) и **746** поручений (97,3%). По оставшимся поручениям и рекомендациям, в связи с судебными процессами, сроки исполнения продлены.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий в 2019 году, в отношении 48 должностных лиц приняты дисциплинарные меры и к 60 должностным лицам приняты административные меры, в виде штрафов на 6,4 млн. тенге.

Кроме того, за 12 месяцев 2019 года по выявленным правонарушениям в правоохранительные органы передано 23 материала государственного аудита для принятия процессуальных мер.

Проведенным государственным аудитом и финансовым контролем в **19** (девятнадцать) **областных государственных учреждениях** с охватом **10 624,5** млн. тенге установлено нарушений в сумме **329,4** млн. тенге, из них финансовых нарушений – **14,9** млн. тенге, неэффективного использования бюджетных средств, активов государства – **194,4** млн. тенге, неэффективного планирования – **120,1** млн. тенге и нарушений порядка выполнения процедур 74 единиц.

По результатам проведенного аудита установлено, что в учреждениях допускается необоснованное, излишнее расходование бюджетных средств на оплату труда, командировочные расходы, горюче-смазочные материалы, а также установлены расходы, которые не предусмотрены бюджетными заявками (*сотовая связь*).

Государственным аудитом эффективности проведенного в **АО «Социально-предпринимательская корпорация» Актобе**, охвачено **8 194,4** млн. тенге. Общая сумма выявленных нарушений составила **3 170,5** млн. тенге, в том числе финансовых нарушений **28,6** млн. тенге, неэффективного использования бюджетных средств, активов **3 141,9** млн. тенге и нарушений порядка выполнения процедур 30 единиц.

При инвентаризации выявлена недостача **12** основных средств первоначальной **стоимостью 28,2 млн. тенге**. По проекту «Теплоснабжение 7 зданий круглогодичного лагеря Алгинского областного детского дома» ТОО «Зерде-Строй» выданы беспроцентные займы на сумму **75,0 млн. тенге**, то есть, проведены финансовые операции, без пользы для развития экономики Актюбинской области или самого Общества. Аналогичная ситуация и с выдачей беспроцентных

займов для проведения капитального ремонта здания ТОО «А-Полиграфия» в сумме **160,8 млн. тенге** и ТОО «Батыс-Агро 2008» в сумме **100,1 млн. тенге**.

Проведенным аудитом управления государственным и гарантированным государством долгом местных исполнительных органов в ГУ «Управление финансов Актюбинской области» и ГУ «Отдел строительства города Актобе» охвачено **50 842,1** млн. тенге.

Установлено нарушений на **1 302,9** млн. тенге, в том числе финансовых нарушений **2,7** млн. тенге, неэффективного планирования и использования бюджетных средств в общем на **1 300,2** млн. тенге и процедурных нарушений 15 единиц.

По результатам госаудита наблюдается недостаточное осуществление Управлением финансов координации работы местных исполнительных органов районов, городов областного значения по вопросам, входящим в его компетенцию, в сфере управления районным коммунальным имуществом, организации учета областного коммунального имущества, обеспечения его эффективного использования. Не проводилась работа по планированию доходов от приватизации имущества и объектов, предлагаемых к реализации уполномоченными органами по государственному имуществу, в том числе утвержденного постановлением «О приватизации на 2016 - 2020 годы».

Аудитом в Шалкарском районе охвачено **20 236,0** млн. тенге. Общий объем выявленных нарушений составил **2 837,2** млн. тенге, из них финансовых нарушений **140,2** млн. тенге, неэффективного планирования **2 445,0** млн. тенге, неэффективного использования **252,0** млн. тенге и нарушений порядка выполнения процедур 150 единиц.

Среди финансовых нарушений, выявленных в ходе аудита: по Шалкарскому районному отделу архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства Подрядчику ТОО «ЛИЛИТ» за невыполненный объем ремонтных работ 4-х улиц в г.Шалкар, необоснованно выплачены **38,0 млн. тенге** бюджетных средств (*сумма договора 146,8 млн. тенге*). Также выявлены факты несвоевременного удержания в учреждениях района излишне выплаченных сумм заработной платы, отпускных и авансов, необоснованные переплаты командировочных расходов.

В подведомственных учреждениях **отдела образования** Шалкарского района при проведении инвентаризации основных средств, установлено неэффективное использование на **12,4** млн. тенге. Кроме того, установлено неэффективное использование жилья, находящегося на балансе Шалкарского районного **отдела предпринимательства** на сумму **5,5** млн. тенге.

Проведенным аудитом в Уилском районе охвачено **12 655,4** млн. тенге. Выявлено нарушений на **939,9** млн. тенге, в том числе финансовых нарушений **431,9** млн. тенге, неэффективного использования бюджетных средств, активов государства **152,2** млн. тенге, неэффективного планирования **355,7** млн. тенге и нарушений порядка

выполнения процедур 184 единицы.

Основные финансовые нарушения следующие: по районному отделу ЖКХ (жилищно-коммунального хозяйства), за период охваченный аудитом выявлены факты неоплаты за аренду домов из жилищного фонда в сумме **6 516,9 тыс. тенге**, и не приняты соответствующие меры по взысканию данных сумм в местный бюджет. Кроме того, установлены факты неоприходования по бухгалтерскому учету основных средств на сумму **280,3 млн. тенге**.

По Уилскому районному отделу архитектуры, градостроительства и строительства в 3-х объектах были установлены невыполненные строительные работы на сумму **21,8 млн. тенге**.

В аппарате акима Уилского сельского округа выявлено, что установленные линии электропередач не введены в эксплуатацию, тем самым не соблюдены принципы бюджетного законодательства («принцип обоснованности» и «принцип эффективности») на **91,3 млн. тенге**. В ГУ «Уилский районный отдел сельского хозяйства и предпринимательства» 16 животноводческих хозяйств получили субсидии на общую сумму **970,0 тыс. тенге** на проведение селекционных работ, но без проведения селекционной работы 92 маточного поголовья крупного рогатого скота были проданы.

Проведенным госаудитом по городу Актобе, охвачено **34** объекта на общую сумму **102 942,5 млн. тенге**. Объем выявленных нарушений составил **14 381,9 млн. тенге**, в том числе финансовых нарушений на **1 503,8 млн. тенге**, неэффективного использования бюджетных средств **11 809,3 млн. тенге**, неэффективного планирования **1 068,8 млн. тенге** и нарушений порядка выполнения процедур 237 единицы.

По отделу строительства и отделу жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог установлены необоснованная оплата подрядчикам невыполненных объемов работ при строительстве и капитальном ремонте объектов на сумму **1 005,6 млн.тенге**. В ТОО «Табыс Актобе» сумма финансовых нарушений составила **21,5 млн. тенге**, из них оплата услуг специальной техники на полигоне твердо-бытовых отходов (ТБО) путем приписки объемов на сумму **11,5 млн.тенге**, оплата коммерческим структурам за невыполненные объемы работ, а также бюджетные инвестиции в уставном капитале реализованы не в соответствии с утвержденным финансово-экономическим обоснованием на общую сумму **10,1 млн. тенге**. В отделе земельных отношений, архитектуры и градостроительства из-за ненадлежащего контроля и мониторинга целевого использования земельных участков и своевременных расчетов землепользования остались не взысканными в доход местного бюджета средства в общей сумме **44,1 млн.тенге**, не обеспечены своевременные расчеты жильцов по арендному и ссудному жилью, долг которых составил **8,4 млн. тенге**. Кроме того, по отделу жилищных отношений установлено, что в связи с необоснованным и неправомерным распределением квартир очередникам, в арендных и жилых домах,

построенных за счет облигационного займа, потери городского бюджета составили **2 201,8** млн. тенге. *Отделом экономики и финансов* допущено грубое нарушение межбюджетных отношений, не обеспечен возврат в установленный срок средств жилищных займов в сумме **8 054,9** млн. тенге. В *отделе жилищно-коммунального хозяйства* неэффективно израсходованы средства на озеленение города в общей сумме **71,4** млн. тенге, из 1000 посаженных саженцев более 90% высохли. *Отделом занятости и социальных программ* неэффективно использованы средства в сумме **56,8** млн. тенге на профессиональное обучение и переподготовку безработных, в связи с низким их трудоустройством. *Отделом сельского хозяйства и ветеринарии* не обеспечен контроль целевого и эффективного использования выделенных субсидий в сумме **2,2** млн. тыс. тенге на приобретение племенного скота и выращивание плодовых деревьев.

*Отделом образования* приобретено здание стоимостью **500,0** млн. тенге, которое не может быть использовано под учебное заведение (*так как на территории здания находятся горсобес и Центр занятости*). На сегодняшний день, в этом здании размещена СШ №62 (*мощностью 500 мест, фактически обучаются 811 детей*), не имеющая лицензию на занятие образовательной деятельностью, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств и не достигнут конечный результат.

*По отделу строительства* установлено, что построенный на частном земельном участке лагеря «Асем» в жилом массиве «Кирпичный» «Учебный корпус для круглогодичного лагеря с обучением» мощностью на 300 мест – с октября 2018 года до настоящего времени - не используется, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме **800,8** млн. тенге. Тем самым Показатели оценки эффективности данного инвестиционного проекта не достигнуты (*укрепление материально-технической базы, создание новых рабочих мест, а также создание новых 300 мест для детей школьного возраста г.Актобе*).

По итогам проведенного аудита ревизионной комиссией была отмечена **неудовлетворительная работа акимата** города Актобе по учету и эффективному управлению коммунальной собственностью. Допущены нарушения в процедурах ликвидации КГП «Тазалык», в процедурах приватизации и передачи в доверительное управление ТОО «Таза кала» и ГККП «Центральный парк им.Первого Президента».

По итогам заседания ревизионной комиссии за допущенные финансовые нарушения правоохранительным органам области переданы материалы по отделу строительства, жилищно-коммунального хозяйства, жилищных отношений, ТОО «Табыс Актобе» и КГУ «Центр эффективного развития города Актобе».

Ревизионная комиссия практикует проведение государственного аудита и финансового контроля реализации мероприятий **в рамках государственных программ**.

Так, в 2019 году, проведен государственный аудит *реализации*

*мероприятий в рамках государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы» жол» на 2015-2019 годы в ГУ «Управление строительства, архитектуры и градостроительства Актюбинской области и «ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Актюбинской области». Охвачено 24 989,5 млн. тенге. Сумма выявленных нарушений составила 389,0 млн. тенге, из которых финансовые нарушения – 297,5 млн. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств – 91,5 млн. тенге и нарушений процедурного характера – 13 единиц.*

*Установлено, что из 4 объектов («Строительство средней школы на 600 мест в с.Дон Хромтауского района», «Строительство средней школы на 320 мест в селе Сагашили Мугалжарского района», «Строительство школы на 300 мест с интернатом на 100 мест в селе Карауылкелды Байганинского района», «Строительство средней школы на 600 мест с интернатом на 100 мест в городе Алга»), построенных за счет бюджетных средств установлены невыполненные работы по Строительству средней школы на 320 мест в с.Сагашили Мугалжарского района на сумму 68 млн. тенге.*

*По управлению строительства выявлена несвоевременная передача из областной коммунальной собственности в районную 3 (трех) объектов, завершенных в конце 2018 года. Кроме того, в рамках программы «Нұрлы жол» строительные работы школы на 300 мест с интернатом на 100 мест в селе Иргиз Иргизского района начатое в 2017 году, то есть не выполнено предусмотренное между министерством и акимом соглашение о доведении количества государственных организаций образования до гарантированного государственного норматива сети организаций образования.*

*Также, одной из задач Программы является снижение износа сетей тепло-водоснабжения и водоотведения региона. В рамках Программы по этому направлению области, на реализацию 39 проектов в период 2015-2018 годы выделено 22,5 млрд. тенге. Анализ предыдущих лет показал, снижение износа сетей по области, результат не только данной программы, но и других различных программ, а также ремонтных работ и ввода вновь построенных сетей. Местным исполнительным органом в рамках программы «Нұрлы жол» не установлены плановые показатели индикаторов износа сетей тепло - водоснабжения и водоотведения, в связи с чем, должным образом не оцениваются средства, выделенные в рамках данной программы на достижение поставленных целей.*

*Так, проводимые аудиторские мероприятия показывают, что в основном нарушения Бюджетного и иного законодательства при планировании и расходовании бюджетных средств допускаются из-за отсутствия должного контроля со стороны администраторов бюджетных программ. Результаты аудита субъектов квазигосударственного сектора указывают на недостаточно скоординированную работу государственных органов по соблюдению требований ведения финансово-хозяйственной деятельности подведомственных предприятий, что приводит зачастую к*

бесконтрольному расходованию бюджетных средств.

**Спасибо за внимание!**