



**Информация Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан
о текущей оценке исполнения
бюджета города Нур-Султан
за 1 квартал 2020 года**

г. Нур-Султан, 2020 год

Содержание

I. Введение	3
II. Анализ исполнения бюджета города Нур-Султан за 1 квартал 2020 года	4
III. Основные результаты государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий за 1 квартал 2020 года	10
IV. Информация о мерах по совершенствованию деятельности ревизионной комиссии	21
V. Заключение	22
Приложения (таблицы)	

I. Введение

Текущая оценка исполнения бюджета столицы за 1 квартал 2020 года осуществлена Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан (*далее – Ревизионная комиссия*) в соответствии со статьей 28 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года №392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» и Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению текущей оценки исполнения республиканского и местных бюджетов (900.), утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК.

Источниками для подготовки Текущей оценки явились паспорт социально-экономического развития, ежемесячные отчеты, представляемые местными уполномоченными органами, результаты государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий.

Так, текущая оценка содержит показатели социально-экономического развития столицы, анализ исполнения бюджета города Нур-Султан, основные результаты государственного аудита, проведенного Ревизионной комиссией, и информацию о мерах по совершенствованию деятельности Ревизионной комиссии.

II. Анализ исполнения бюджета города Нур-Султан за I квартал 2020 года

Основные социально-экономические показатели

Макроэкономическая ситуация в столице в целом за отчетный период была стабильной и характеризовалась положительным ростом большинства показателей социально-экономического развития (см.приложение 1).

Однако с учетом введенного чрезвычайного положения в городе Нур-Султан наблюдался и спад отдельных показателей социально-экономического развития.

Так, уменьшился объем розничного товарооборота, который составил 241 836,7 млн.тенге или 92,6% к соответствующему периоду 2019 года.

ТАБЛИЦА №1. Розничный товарооборот

Наименование	январь – март 2020 года		
	в фактических ценах	в сопоставимых ценах	ИФО в сопоставимых ценах
Общий объем розничного т/оборота	241 836,7	225 804,6	92,6
т/оборот торговых предприятий, вещевых, смешанных, продовольственных рынков	196 135,4	183 133,0	99,1
т/оборот индивидуальных предпринимателей	45 701,3	42 671,6	72,4

Источник: Паспорт социально-экономического развития города Нур-Султан

Снизился внешнеторговый оборот за январь-февраль 2020 года на 0,5% к соответствующему периоду 2019 года и составил 1 226,4 млн.долларов США, в том числе экспорт товаров – 944,8 млн.долларов США снизился на 10,1%, а импорт составил – 281,6 млн.долларов США и увеличился на 55,2%.

В налоговой системе наблюдается уменьшение собственных поступлений в государственный бюджет. Так, в государственный бюджет поступило 278 943,0 млн.тенге налогов и обязательных платежей или 79,1% к плану по платежам, в т.ч. в республиканский бюджет – 196 141,4 млн.тенге (72,3% к плану по платежам), в местный бюджет – 82 801,6 млн.тенге (112,1% к плану по платежам).

ТАБЛИЦА №2. Налоговая система

Наименование	млн.тенге		
	прогноз на 01.04.20 г	исполнено на 01.04.20 г	% исполнения плана
Всего налоговых платежей, поступающих в государственный бюджет, в том числе:	352 474,1	278 943,0	79,1
Корпоративный подоходный налог	115 147,0	69 834,9	60,6

Наименование	прогноз на 01.04.20 г	исполнено на 01.04.20 г	% исполнения плана
Налог на добавленную стоимость	134 098,2	104 834,0	78,2
Таможенные платежи	23 121,7	19 381,8	83,8
Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемый у источника выплаты	18 051,1	23 784,4	131,8
Социальный налог	15 727,8	22 417,4	142,5
Налоги на собственность	7320,4	7086,8	96,8

Источник: Паспорт социально-экономического развития города Нур-Султан

Уровень безработицы составил – 4,4% (за 2019 год). По предварительным данным Департамента статистики города Нур-Султан за 2019 год численность безработных составила 25,7 тыс.человек, уровень безработицы - 4,4% к рабочей силе, при этом зарегистрированных безработных в органах занятости числится 2,9 тыс.человек, что на 0,2 тыс.человек больше чем в 2018 году.

2.1. Анализ исполнения поступлений бюджета за 1 квартал 2020 года

Объем поступлений бюджета города Нур-Султан за I квартал 2020 года составил 113 449,3 млн.тенге или 107,7% к плану в сумме 105 299,1 млн.тенге.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года фактическое поступление в доходную часть бюджета за 1 квартал 2020 года увеличилось на 32,7% или на 37 066,9 млн.тенге, в основном за счет большего объема поступления трансфертов – за отчетный период выделено трансфертов в объеме 31 452,7 млн.тенге или больше чем в прошлом году на 10 054,0 млн.тенге.

Объемы собственных поступлений в местный бюджет составили в сумме 82 801,6 млн.тенге или 73,0% к общему объему поступлений, что на 33,6% выше аналогичного периода прошлого года (54 985,8 млн.тенге).

Общая сумма поступлений сложилась из доходов по 5 категориям:

1) налоговые поступления – 78 813,5 млн.тенге, которые составляют 69,5% в структуре доходов бюджета (за 1 квартал 2019 года - 51 791,1 млн.тенге или 67,8%);

2) неналоговые поступления – 1 841,7 млн.тенге или 1,6% в структуре доходов (за аналогичный период 2019 года - 1 462,3 млн.тенге или 1,9%);

3) поступления от продажи основного капитала – 2 146,4 млн.тенге или 1,9% в структуре доходов (за аналогичный период 2019 года - 1 732,4 млн.тенге или 2,3%);

4) поступления трансфертов – 20 647,7 млн.тенге или 18,2% в общей структуре доходов (за аналогичный период 2019 года 15 657,7 млн.тенге или 20,5%);

5) поступления займов – 10 000,0 млн.тенге или 8,8% в общей структуре доходов (за аналогичный период 2019 года 5 740,9 млн.тенге или 7,5%).

По данным Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан наблюдается значительный рост недоимки. Так, недоимка на начало текущего года составляла 3 878,1 млн.тенге, а по состоянию на 1 апреля 2020 года сумма составила 8 453,8 млн.тенге или на 4 575,7 млн.тенге больше (на аналогичные даты прошлого года недоимка составляла 3 799,6 млн.тенге и 4 498,3 млн.тенге соответственно или рост на 698,7 млн.тенге больше).

Исполнение по категории «Налоговые поступления»:

По категории «Налоговые поступления» при плане 73 180,2 млн.тенге фактически в бюджет поступило 78 813,5 млн.тенге или 107,7%.

В анализируемом периоде отмечается перевыполнение на сумму 5 633,2 млн.тенге по следующим налоговым поступлениям:

- по индивидуальному подоходному налогу с доходов, облагаемых у источника выплаты на сумму 5 733,3 млн.тенге (план – 18 051,1 млн.тенге, фактически поступило – 23 784,4 млн.тенге или 131,8%);
- по индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты на 2 568,4 млн.тенге (план – 3 795,2 млн.тенге, фактически поступило – 6 363,6 млн.тенге или 167,7%);
- по социальному налогу на сумму 6 689,6 млн.тенге (план – 15 727,8 млн.тенге, фактически поступило – 22 417,4 млн.тенге или 142,5%);
- по земельному налогу на сумму 37,2 млн.тенге (план – 409,3 млн.тенге, фактически поступило – 446,5 млн.тенге или 109,1%);
- по внутренним налогам на товары, работы и услуги на сумму 137,5 млн.тенге (план – 1 481,5 млн.тенге, поступило – 1 619,0 млн.тенге или 109,3%);
- по обязательным платежам, взимаемые за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными на то государственными органами или должностными лицами на сумму 214,8 млн.тенге (план – 1 110,8 млн.тенге, поступило – 1 325,6 млн.тенге или 119,3%).

Вместе с тем, наблюдается невыполнение по следующим налоговым поступлениям (см. приложение 2):

- по корпоративному подоходному налогу на сумму 9 525,6 млн.тенге (план – 25 682,3 млн.тенге, поступило – 16 156,7 млн.тенге или 62,9%);
- по налогу на собственность на сумму 143,5 млн.тенге (план – 7 230,4 млн.тенге, поступило – 7 086,8 млн.тенге или 98,0%);
- по прочим налогам на сумму 57,3 млн.тенге (при 0 плане, поступило – 57,3 млн.тенге).

Исполнение по категории «Неналоговые поступления»:

По неналоговым поступлениям при плане 146,2 млн.тенге фактически за 1 квартал текущего года поступило в бюджет 1 841,7 млн.тенге или 1 260,0%.

Перевыполнение неналоговых поступлений на 1 695,6 млн.тенге сложилось за счет всех видов поступлений.

В основном перевыполнение сложилось по поступлениям «Штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан» (*при плане – 0 тенге, поступило – 1 385,3 млн.тенге*).

Исполнение по категории «Поступления от продажи основного капитала»:

От продажи основного капитала при плане 520,0 млн.тенге, поступило 2 146,4 млн.тенге или перевыполнено на 1 626,4 млн.тенге, в том числе по:

- *поступлениям от продажи государственного имущества, закрепленного за государственными учреждениями*, при плане 90,0 млн.тенге поступило 1 563,9 млн.тенге или перевыполнено на 1 473,9 млн.тенге (*за счет незапланированных поступлений от продажи гражданам квартир*);

- *поступлениям от продажи земли и нематериальных активов* при плане 430,0 млн.тенге поступило – 582,5 млн.тенге или перевыполнено на 152,5 млн.тенге.

Исполнение по категории «Поступление трансфертов»:

Целевые трансферты из республиканского бюджета при плане 21 452,7 млн.тенге поступили 20 647,7 млн.тенге или 96,2% к плану. Так:

- *целевые текущие трансферты* поступили в сумме 8 736,8 млн.тенге или 100,0%;

- *целевые трансферты на развитие* – 12 715,9 млн.тенге или 93,7%, не поступило в сумме 804,9 млн.тенге.

Исполнение по категории «Поступление займов»:

Поступления займов составили 10 000,0 млн.тенге что соответствует 100% от плана.

Дефицит (профицит) бюджета

По состоянию на 1 апреля 2019 года сформировался профицит бюджета в размере 19 563,1 млн.тенге в результате исполнения по доходам в сумме 103 449,3 млн.тенге, по затратам – 80 515,2 млн.тенге, а также чистого бюджетного кредитования – 500,0 млн.тенге и сальдо по операциям с финансовыми активами – 2 871,0 млн.тенге.

Остатки бюджетных средств на отчетную дату сложились в сумме 23 426,3 млн.тенге и увеличились по сравнению с началом года (*4 964,2 млн.тенге*) в 4,7 раза.

2.2. Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2020 года.

Анализ расхождений между утвержденными и уточненными параметрами бюджета по расходной части показывает, что общая сумма планируемых расходов в ходе исполнения бюджета по состоянию на 1 апреля 2020 года уменьшена с начала года с 485 309,1 млн.тенге до 483 921,5 млн.тенге (см. приложение 2).

Уменьшение расходной части бюджета произведено на 1 387,6 млн.тенге в рамках проведенных 1 уточнения и 6 корректировок бюджета.

По итогам 1 квартала 2020 года при плане 109 879,0 млн.тенге, фактически освоено 94 987,2 млн.тенге или **86,4%**, не освоено 14 891,8 млн.тенге, в т.ч:

- освоение средств местного бюджета составило 87,1%, не освоено 9 772,5 млн.тенге;

- освоение целевых трансфертов и кредитов составило 78,4%, не освоено 5 119,3 млн.тенге.

В аналогичном периоде прошлого года освоение бюджета города Нур-Султан составляло 98,0% (неосвоение 1 603,1 млн.тенге).

В разрезе функциональных групп самое низкое освоение сложилось по функциональной группе «Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения», к плану за отчетный период освоение составило 39,9%, кассовое исполнение за 1 квартал к годовому плану расходов составил 0,8% (за аналогичный период 2019 года 89,7% и 13,0% соответственно).

Стоит отметить, что в 1 квартале 2020 года по плану запланировано расходов всего 22,7% от годового бюджета города, исполнение составило 19,6%, в аналогичном периоде 2019 года 18,7% и 18,4%, соответственно.

Исполнение бюджета в разрезе администраторов бюджетных программ

В отчетном периоде освоение осуществлялось 32 администраторами бюджетных программ.

Так, наибольшее неосвоение в суммарном выражении допущено следующими администраторами (см. приложение 3):

- по *Управлению строительства города Нур-Султан* при плане в сумме 11 063,2 млн.тенге кассовое исполнение составило 6 863,2 млн.тенге или 62,0%, не освоено **4 200,0 млн.тенге**, из них:

- целевые трансферты из РБ - в объеме 693,0 млн.тенге;

- средства местного бюджета – 3 507,0 млн.тенге;

- по Управлению образования города Нур-Султан, при плане в сумме 25 907,6 млн.тенге кассовое исполнение составило 22 901,8 млн.тенге или 88,4%, не освоено **3 005,8 млн.тенге**, из них:

целевые трансферты из РБ - в объеме 2 394,8 млн.тенге;

средства местного бюджета – 611,0 млн.тенге;

- по Управлению транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан при плане в сумме 7 875,8 млн.тенге кассовое исполнение составило 6 694,3 млн.тенге или 85,0%, не освоено **1 181,5 млн.тенге**, из них:

целевые трансферты из РБ - в объеме 536,0 млн.тенге;

средства местного бюджета - 645,5 млн.тенге;

- по Управлению по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан при плане в сумме 2 158,2 млн.тенге кассовое исполнение составило 1 079,8 млн.тенге или 50,0%, не освоено **1 078,4 млн.тенге**.

Основными причинами неисполнения явились:

– длительное проведение конкурсных процедур (6 828,1 млн.тенге);
– возврат по причине неправильного оформления документов, неверного применения специфики, не соответствия реквизитов получателей денег и др. (5 356,2 млн.тенге);

– некачественное планирование бюджетных средств (839,2 млн.тенге);

– экономии по результатам госзакупок, фактической оплате труда и прочая экономия (487,5 млн.тенге);

– несвоевременное проведение (непроведение) конкурсных процедур (191,2 млн.тенге);

– оплата произведена за фактически оказанный объем услуг (72,6 млн.тенге);

– несостоявшиеся конкурсы по государственным закупкам (35,3 млн.тенге);

– нераспределенный остаток местного исполнительного органа (30,4 млн.тенге);

– невыполненные договорные обязательства поставщиков товаров, работ/услуг (1,9 млн.тенге);

– обстоятельства непреодолимой силы (чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства: стихийные бедствия, военные действия) (53,8 млн.тенге);

– прочие причины (944,0 млн.тенге).

Наиболее низкие показатели по исполнению бюджета в процентном выражении допущены Управлением контроля и качества городской среды

(33,7%), Управлением по вопросам молодежной политики (45,4%), и Управлением по инвестициям и развитию предпринимательства (50,0%).

В целом, по бюджету развития при плане 21 894,6 млн.тенге исполнение составило 17 129,0 млн.тенге или 78,2% *(в аналогичном периоде 2019 года исполнение составило в сумме 15 895,2 млн.тенге или 98,8%)*.

По текущему бюджету при плане 87 984,5 млн.тенге исполнение составило 77 858,2 млн.тенге или 88,5% *(в аналогичном периоде 2019 года исполнение составило в сумме 62 336,6 млн.тенге или 97,8%)*.

III. Основные результаты государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий за 1 квартал 2020 года

3.1. Общий анализ ключевых показателей аудиторской деятельности за 1 квартал 2020 года

За 1 квартал 2019 года количество проведенных аудиторских мероприятий – 3, количество объектов аудита – 21 *(за аналогичный период 2019 года 4 аудиторских мероприятий на 18 объектах)*.

Объем средств, охваченных государственным аудитом – 86 692 588,8 тыс.тенге *(за аналогичный период 2019 года 78 448 627,3 тыс.тенге)*.

Всего установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора составляет в сумме 12 099 210,4 тыс.тенге *(за аналогичный период 2019 года 3 534 372,2 тыс.тенге)*, из них:

- финансовые нарушения - 6 223 041,8 тыс.тенге;
- неэффективно использованные бюджетные средства, активы государства - 4 335 227,7 тыс.тенге;
- неэффективное планирование - 1 540 940,9 тыс.тенге.

Нарушения процедурного характера составили 564 единицы и 212 фактов системных нарушений *(за аналогичный период 2019 года 370 процедурных и 112 системных нарушений)*.

Суммы, подлежащие восстановлению – 6 122 493,4 тыс.тенге *(восстановленные 2 233 826,0 тыс.тенге)* и возмещению – 100 548,6 тыс.тенге *(возмещенные 50 567,3 тыс.тенге)*.

По итогам аудиторских мероприятий направлены 11 рекомендаций и 78 поручений, из них с наступившими сроками исполнения сняты с контроля 13 поручений.

В уполномоченные органы переданы 17 материалов, из них рассмотрены 10, наложены штрафы на сумму 1 324,8 тыс.тенге. На стадии рассмотрения – 6 материалов, по 1 материалу дело прекращено за отсутствием состава

правонарушения (за аналогичный период 2019 года направлены 25 материал, наложены по 4 на сумму 770,1 тыс.тенге).

Кроме того, Ревизионной комиссией возбуждено 4 адм.производства и наложены штрафы на сумму 835,1 тыс.тенге.

В правоохранительные органы переданы 2 материала государственного аудита.

В результате к административной ответственности привлечены 14 должностных лиц, к дисциплинарной – 14 (за аналогичный период 2019 года 4 и 24 соответственно).

3.2 Анализ результатов аудиторских мероприятий за 1 квартал 2019 года

Государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных аппарату акима города Нур-Султан¹

Объем бюджетных средств, охваченных аудитом за период с 1 января 2017 года по 31 июля 2019 года составил 5 251 978,8 тыс.тенге.

По итогам аудита установлено финансовых нарушений, подлежащих возмещению в бюджет, на сумму 41 339,3 тыс.тенге, выявлено 19 процедурных нарушений, неэффективное планирование и использование бюджетных средств на сумму 1 523 504,6 тыс.тенге и 668 253,4,0 тыс.тенге соответственно, а также 48 системных недостатков.

Выводы по результатам государственного аудита:

Аудитом установлены ряд нарушений Правил разработки и утверждения бюджетных программ № 195, так при разработке бюджетной программы 001 на 2017, 2018, 2019 годы не соблюдены требования по ее составлению, регламентированные пунктом 15 указанных правил.

Аппаратом акима при планировании бюджета не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках на общую сумму 290 152,3 тыс.тенге.

Кроме того, в нарушение бюджетного законодательства Республики Казахстан Аппаратом акима допущено несоблюдение принципа адресности и целевого характера при планировании расходов бюджета на общую сумму 824 642,1 тыс.тенге.

Также несоблюдение объектом аудита пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан привело к неэффективному планированию бюджетных средств на 2019 год на сумму 266 754,5 тыс.тенге по программе 001 в связи превышением норматива положенности помещений Аппарата акима, которое привело к необоснованному использованию бюджетных средств за период с января по июль 2019 году на сумму 40 229,9 тыс.тенге.

Неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 446 002,0 тыс.тенге допущено Аппаратом акима и при планировании расходов бюджета по программе 065 на 2017 год.

В нарушение Бюджетного кодекса уполномоченным органом по бюджетному планированию Аппарату акима в 2018 году выделены 4 000 000,0 тыс.тенге сверх бюджетной заявки, а затем отозваны бюджетные средства по специфике 111 бюджетной программы 001 на общую сумму 3 900 000,0 тыс.тенге. При этом государственным аудитом отмечается, что финансирование по программе 001 на сумму 5 062 107,0 тыс.тенге утверждено решением Маслихата города Астаны от 12 декабря 2017 год 214/25-VI «О бюджете города Астаны на 2018-2020 годы», тогда как пилотный режим системы оплаты труда – ФБШ, утвержден Постановлением №939, то есть бюджетные средства выделены раньше принятия регламентирующего нормативного правового акта на 17 дней.

Вместе с тем, проведенный анализ деятельности Аппарата акима в рамках данных показателей аудита выявил ряд системных недостатков.

1. В Положении Аппарата акима в нарушение Инструкции по разработке и утверждению положения о государственном органе, не указана «Миссия» в части «материально-технического обеспечение деятельности акима», предусмотренная Законом о местном государственном управлении и самоуправлении. Также в Положении Аппарата акима отсутствует функция по проведению государственного аудита в исполнительных органах, финансируемых из местных бюджетов и их подразделениях, подведомственных организациях по всем направлениям их деятельности.

2. Подразделение «Единая служба по управлению и развитию персонала» необоснованно наделены функцией по формированию целостной системы управления персоналом исполнительных органов, финансируемых из местного бюджета, организации конкурсной, аттестационной и дисциплинарной комиссий.

3. Кроме того, настоящим аудитом установлены нарушения содержания Регламента Аппарата акима, являющаяся одним из основных правовых документов, которыми Аппарат акима руководствуется в своей деятельности.

4. При этом аудитом выявлены ряд системных недостатков допущенных работниками Аппарата акима при разработке и утверждений положений о структурных подразделениях Аппарата акима и должностных инструкции работников.

5. Аппарат акима осуществляет деятельность без составления Плана работ на долгосрочную перспективу, что и приводит к не соблюдению требований пункта 2 статьи 9 Закона «Об административных процедурах». При

этом Аппаратом акима и структурными подразделениями не корректно формируются годовые планы работ и отчетность по результатам их исполнения.

6. В ходе аудита эффективности проведенный анализ и оценка деятельности Аппарата акима на предмет эффективности и результативности показал об имеющихся системных недостатках в ходе выполнения функций, направленных для реализаций возложенных задач.

7. При внедрении новой системы оплаты труда государственных служащих на основе ФБШ, сокращение штатной численности в Аппарате акима не произошло, для увеличения фонда оплаты труда в 2018 и 2019 годы выделены дополнительные бюджетные средства.

8. Аудитом, также отмечается допущенные процедурные нарушения работниками Аппарата акима в ходе заключения и исполнения поставщиками обязательств в соответствии с договорами о государственных закупках.

9. Аппаратом акима в нарушение Бюджетного кодекса допущено неэффективное использование бюджетных средств в 2017 году на сумму 3 200,0 тыс.тенге и 2018 году - 7 501,5 тыс.тенге при заключении и исполнении договоров на оказание услуги по проведению с работниками Аппарата акима семинар – тренинга «Управление проектами».

10. Аппаратом акима при ведении бухгалтерского учета не проводятся соответствующие действия по своевременному списанию основных средств и нематериальных активов при наличии технических заключений о полном износе, техническом устаревании и подлежащие ремонту.

Рекомендации по результатам государственного аудита Аппарату акима города Нур-Султан:

1) разработать План мероприятий по вводу в промышленную эксплуатацию 22-ух информационных систем Аппарата акима;

2) принять меры по разработке и утверждению Плана работ Аппарата акима на долгосрочную перспективу в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года «Об административных процедурах» (пункт 2 статьи 9);

3) Положение Аппарата акима привести в соответствие требованиям Инструкции по разработке и утверждению положения о государственном органе, утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 декабря 2012 года №1672, с учетом норм законов Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» (пункт 1) статьи 38) и от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле»;

4) Регламент акимата привести в соответствие требованиям,

предусмотренным в Типовом регламенте акиматов области (*города республиканского значения, столицы*) и района (*города областного значения*), утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2001 года N 546;

5) положения о структурном подразделении Аппарата акима привести в соответствие Правилам по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утверждённый постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года № 1125.

Государственный аудит эффективности планирования, использования бюджетных средств и управления активами государственных предприятий в сфере общественного здравоохраненияⁱⁱ

Аудитом охвачено 11 объектов с объемом бюджетных средств 19 865 020,0 тыс.тенге за период с 1 января 2017 года по 30 сентября 2019 года.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на 1 512 376,7 тыс.тенге, из них подлежат возмещению 3 108,5 тыс.тенге (*возмещено в ходе аудита 2 766,8 тыс.тенге*) и восстановлению 1 509 268,2 тыс.тенге (*восстановлено в ходе аудита 328 759,2 тыс.тенге*), неэффективное планирование бюджетных средств 17 436,3 тыс.тенге, неэффективное использование бюджетных средств и активов квазигосударственного сектора 1 736 974,6 тыс.тенге, а также 317 процедурных нарушений и 53 недостатка.

Выводы по результатам государственного аудита:

Проведенный государственный аудит эффективности планирования, использования бюджетных средств и управления активами государственных предприятий в сфере общественного здравоохранения показал, что в целом данная деятельность Управлением и его подведомственными организациями осуществляется в соответствии с целями, обозначенными в Государственной программе «Денсаулык», в Программе развития города Нур-Султан и в соответствующих бюджетных программах.

Отдельные индикаторы цели Программы развития города Нур-Султан «Обеспечение доступности здравоохранения и культивирование здорового, спортивного образа жизни» не достигнуты.

Планирование и реализация бюджетных программ, в рамках которых Управлением финансируются подведомственные организации, осуществлялась с нарушениями.

За проверенный период не на должном уровне осуществлялось развитие современного менеджмента в системе здравоохранения путем расширения полномочий наблюдательных советов и внедрения коллегиальных исполнительных органов (*правление*), предусмотренного Государственной

программы «Денсаулық» на 2016-2019 годы, при этом допущен ряд нарушений Закона о госимуществе.

Анализ стационарной и стационарзамещающей помощи населению показал, имеет место дефицит коечного фонда, в результате чего госпитализация осуществляется на дополнительных, так называемых «приставных» койках (*в палатах*).

Анализ кадрового состава медицинских организаций города Нур-Султан показал, что численность врачей и среднего медицинского персонала (СМП), работающих в государственных учреждениях по городу Нур-Султан соответствуют требованиям международных стандартов Всемирной организации здравоохранения и являются самым высоким по Республики Казахстан.

В ходе анализа оснащенности медицинских организаций отмечено, что в настоящее время отсутствует нормативно-правовой акт, регламентирующий нормы оснащения медицинской техникой, что, является недостатком, так как не позволяет проводить актуальную оценку оснащенности организаций здравоохранения медицинским оборудованием и снижает эффективность планирование необходимых закупок.

В подведомственных Управлению организациях остается проблема систематического нарушения законодательства о бухгалтерском учете и государственных закупках. Кроме того, имеется ряд и других проблемных вопросов, и недостатков, изложенных в аудиторском заключении и требующих принятия соответствующих мер.

В проверенных предприятиях выявлены факты передачи на пополнение уставного капитала активов на баланс (*с баланса*) без соответствующего постановления Акимата города Нур-Султан на увеличение (*уменьшение*) уставного капитала на общую сумму 9 091 080,6 тыс.тенге.

Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Акиму города Нур-Султан рассмотреть вопросы разработки комплексного плана мероприятий по дальнейшему развитию сети организаций здравоохранения города Нур-Султан с учетом возрастающего дефицита коечного фонда организаций, оказывающих стационарную и стационарзамещающую помощь, дефицита узких специалистов в организациях ПМСП, а также возрастающей активности частных организаций ПМСП.

2. Управлению общественного здравоохранения города Нур-Султан:

1) провести соответствующую работу с работниками подведомственных организаций по исключению системных нарушений, установленных аудитом;

2) обеспечить разработку и доведение до подведомственных предприятий целей и задач, ключевых показателей и лимитов административных расходов в

соответствии с действующим законодательством;

3) в целях повышения эффективности наблюдательных советов обеспечить проведение оценки деятельности их членов и определения лимита выплаты вознаграждений их членам в соответствии с действующим законодательством;

4) внести изменения в Положения структурных подразделений и должностные инструкции работников Управления по устранению нарушений и недостатков, установленных аудитом;

5) разработать план мероприятий по повышению эффективности использования имеющихся в Управлении и подведомственных организациях информационных систем с учетом недостатков отмеченных аудитом);

6) проработать и направить в Министерство здравоохранения Республики Казахстан предложения по изменению соответствующих нормативных правовых актов в части:

- устранения противоречия между Правилами от 28 июля 2015 года №627 и Правилами от 29 марта 2018 года №138 в части возмещение за счет местного бюджета прочих услуг;

- разработки механизма расчета количества услуг на 1 призывника;

- разработки нормативов оснащенности организаций здравоохранения;

- разработки нормативов нагрузки на медицинский персонал;

- устранения недостатков действующего законодательства по оплате оказываемых в рамках ГОБМП услуг (*пункт аудиторского заключения № 89*).

3. Управлению общественного здравоохранения города Нур-Султан совместно Управлением активов и государственных закупок города Нур-Султан:

1) разработать план мероприятий по обеспечению эффективного использования активов, которые согласно аудиту, используются неэффективно;

2) для обеспечения законности пополнения (*уменьшения*) уставного капитала по фактам, отмеченным аудитом, разработать и принять необходимые постановления Акимата города Нур-Султан.

Государственный аудит эффективности управления коммунальным имуществом, а также активами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»ⁱⁱⁱ

Аудитом охвачено 9 объектов, в том числе 1 встречной проверкой, с объемом средств за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2019 года на общую сумму 27 848 315,0 тыс.тенге.

По итогам госаудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 4 669 325,8 тыс.тенге (*из них: 4 613 225,0 тыс.тенге – к восстановлению; 56 100,8 тыс.тенге – к возмещению*), неэффективное использование бюджетных средств и активов субъектов квазигосударственного сектора на сумму 1 929 999,7

тыс.тенге, а также 228 процедурных нарушений и 111 недостатков в деятельности объекта аудита.

Выводы по результатам государственного аудита:

1. Финансовая деятельность субъектов квазигосударственного сектора столицы обусловлена отрицательными показателями так в 2016 году получен убыток в размере (–) 21 324 387,0 тыс.тенге (*прибыль 2 804,4 тыс.тенге*), в 2017 году (–) 20 933 509,0 тыс.тенге (*прибыль 2 630,6 тыс.тенге*), в 2018 году (–) 24 160 866,5 тыс.тенге (*прибыль 5 081,2 тыс.тенге*), т.е. в 2018 году сумма убытка увеличилась по сравнению с 2016 годом на (–) 2 836 479,5 тыс.тенге или на 11,7%.

2. Основным источником доходов всех коммунальных юридических лиц, охваченных аудитом, является предоставление услуг местным исполнительным органам, а также средства и активы переданные через пополнение уставного капитала.

3. Все коммунальные юридические лица, охваченные аудитом, в том числе АО «СПК «Astana» (*за исключением ТОО «Астана орманы»*) осуществляют деятельность в конкурентной среде.

4. Отмечается, отсутствие должного контроля со стороны местных исполнительных органов за принятием решений по отчислению дивидендов коммунальными юридическими лицами, а также за их исполнением, что негативно влияет на поступление средств в местный бюджет.

5. Ежегодно многими коммунальными юридическими лицами столицы не представляются планы развития и отчеты по их исполнению, что свидетельствует об их отсутствии и/или формальном подходе при их составлении, а также является следствием недостаточного контроля со стороны уполномоченных органов управления.

6. Кроме того, по итогам аудита отмечается отсутствие надлежащего анализа предоставляемой информации субъектами квазигосударственного сектора и их уполномоченными органами со стороны Управления активов, что повлекло за собой отсутствие объективной и точной информации о финансово-хозяйственной деятельности и иных показателях, предусмотренных для коммунальных юридических лиц.

7. По итогам аудита отмечается отсутствие у акимата столицы четких, единых, долгосрочных планов по развитию коммунальных юридических лиц, о чем свидетельствуют неоднократные изменения Перечня объектов приватизации, не соответствующий уровень качества подготовки решений местных исполнительных органов столицы по управлению коммунальными юридическими лицами, в том числе при передаче в ведение АО «СПК «Astana» 22 предприятий.

8. Многие объекты, подлежащие приватизации передаются акиматом столицы в АО «СПК «Astana», при этом размеры выплаченных дивидендов АО «СПК «Astana» несоизмеримо малы по сравнению, с доходами, полученными им от продажи активов и долей в уставном капитале юридических лиц в соответствии с Комплексным планом приватизации.

9. АО «СПК «Astana» не обеспечена эффективная и результативная реализация приоритетов, целей, задач и показателей развития, отраженных в его Стратегии развития на 2014-2023 годы.

10. Не реализованы задачи, возложенные на АО «СПК «Astana» согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций.

11. Значительным недостатком отмечается то, что после утраты силы Стратегии развития АО «СПК «Astana» с декабря 2018 года по настоящее время отсутствует стратегический документ, определяющий долгосрочные перспективы, основные приоритеты, цели, задачи и показатели его развития.

12. АО «СПК «Astana» не в полной мере реализуются виды деятельности согласно Уставу, отдельные виды деятельности осуществляются дочерними организациями, имеются факты дублирования функций АО «СПК «Astana» и его дочерних организаций. Также установлены факты осуществления неуставной деятельности, приобретения дорогостоящих непрофильных активов.

13. Отмечается низкий уровень результативности реализации АО «СПК «Astana» инвестиционных проектов *(из поступивших 225 заявок от потенциальных инвесторов, которые 100%-но одобрены, реализованы лишь 19 проектов или 8,4%, реализуются 94 или 41,8%, не реализованы 112 или 49,8%)*.

14. Вследствие недостаточно эффективной работы по реализации возложенных на АО «СПК «Astana» задач основными источниками доходов за период аудита являются оказание услуг по государственному заказу, продажи и долей участия в уставном капитале *(переданных с коммунальной собственности)*, а также предоставления в аренду объектов недвижимости.

15. Отмечаются существенные недостатки корпоративного управления АО «СПК «Astana», в том числе в части не обеспечения оценки эффективности корпоративного управления АО «СПК «Astana», оценки деятельности его Совета директоров и Правления, не обеспечения создания и функционирования комитетов СД, систем управления рисками и устойчивого развития, а также ненадлежащем контроле за исполнением решений, принятых СД.

16. По итогам аудита отмечается существенные недостатки управления дочерними и зависимыми организациями.

17. За период аудита группой компании АО «СПК «Astana» предоставлена безвозвратная финансовая *(благотворительная/спонсорская)* помощь

КФ «Нурлы Астана» на общую сумму 1 590 000,0 тыс.тенге, которая по мнению аудита, является экономическими потерями для группы компании АО «СПК «Astana» и в результате соответствующей упущенной выгодой для местного бюджета.

18. Решения органа управления АО «СПК «Astana» об освобождении от уплаты дивидендов дочерними организациями, влияют на интересы Единственного акционера в лице акимата столицы и в результате приводят к соответствующим экономическим потерям местного бюджета, учитывая, что в отдельных случаях дочерними организациями АО «СПК «Astana» оставленная чистая прибыль направляется не на их развитие, а на текущие расходы, что противоречит соответствующим решениям Совета директоров СПК.

19. Многие решения принимаются АО «СПК «Astana» на основании протокольных и иных поручений местных исполнительных органов, в том числе влекущие финансовые риски, экономические потери, а также не связанные с его деятельностью (*предоставление гарантии по исполнению обязательств ТОО «Шар-Курылыс» повлекший арест счетов АО «СПК «Astana» и др.*).

20. По итогам аудита также отмечаются существенные недостатки в деятельности СВА АО «СПК «Astana».

21. При размещении свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня, АО «СПК «Astana» систематически не соблюдаются нормы постановления Правительства РК от 14 сентября 2004 года №960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг». АО «СПК «Astana» принимаются решения о размещении свободных денежных средств на депозитах в банках при низком уровне детальной оценки деятельности банковской системы.

22. Выявленные по итогам аудита существенные нарушения и недостатки в деятельности АО «СПК «Astana» свидетельствуют об отсутствии надлежащего контроля за его деятельностью со стороны местных исполнительных органов, являющихся его единственным акционером, о чем также свидетельствует не обеспечение оценки эффективности деятельности АО «СПК «Astana» и его Совета директоров.

23. Управление активов и государственных закупок является уполномоченным государственным органом (*акционером, участником*), АО «СПК «Astana», ТОО «Astana Venue Managment» и ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» в связи, с чем имеются риски необеспечения должного управления в части профильной деятельности подведомственных организаций.

24. Установлены высокие риски по не достижению самоокупаемости

объектов спорта и культуры («Алау», «Астана Арена», «Барыс Арена») в рамках действующих договоров доверительного управления, что не соответствует положениям постановления Правительства Республики Казахстан от 8 ноября 2017 года № 727 «Об утверждении Дорожной карты по развитию туризма в городе Астане до 2020 года».

25. До настоящего времени Управлением активов и государственных закупок не разработан документ определяющий оценку эффективности деятельности АО «СПК «Astana», предусмотренный Концепцией развития СПК.

Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рекомендовать Акиму города Нур-Султан:

1) обратить внимание на несоответствие реализуемой деятельности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» требованиям Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2012 года № 1382, а также на не достижения возложенных целей, задач и показателей;

2) обратить внимание на нерыночные механизмы изъятия денежных средств от субъектов квазигосударственного сектора города Нур-Султан в пользу Корпоративного фонда «Нурлы Астана» в виде безвозвратной спонсорской помощи, приводящим к снижению финансовых показателей субъектов квазигосударственного сектора и соответственно поступлениям в местный бюджет, а также предоставлению гарантий по обязательствам третьих лиц (ТОО «Шар-Курлыс») влекущих высокие риски потери активов государства;

3) рассмотреть целесообразность передачи функций управления коммунальными юридическими лицами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana», ТОО «Astana Venue Management» и ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» от ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» в профильные управления города Нур-Султан в соответствии с их осуществляемой деятельностью;

4) обратить внимание, на высокие риски по не достижению самоокупаемости объектов спорта и культуры («Алау», «Астана Арена», «Барыс Арена») города Нур-Султан в рамках действующих договоров доверительного управления, что не соответствует положениям постановления Правительства Республики Казахстан от 8 ноября 2017 года № 727 «Об утверждении Дорожной карты по развитию туризма в городе Астане до 2020 года».

2. Направить предписания об устранении выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших с соответствующими поручениями ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-

Султан», ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан», ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан», АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana», ТОО «Астана-Зеленстрой», ТОО «Астана Конвеншн Бюро», ТОО «Астана орманы», ТОО «Көкөніс Қоймасы», ТОО «SPK Astana Development», ТОО «Астана Тазалық» и ТОО «Astana Venue Management».

IV. Информация о мерах по совершенствованию деятельности ревизионной комиссии.

4.1 Аналитическая деятельность

В соответствии с Процедурными стандартами внешнего государственного аудита и финансового подготовлены и направлены следующие отчетности:

- текущая оценка исполнения бюджета города Нур-Султан за 12 месяцев 2019 года;

- информация о своей деятельности Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан за 4 квартал и 12 месяцев 2019 года.

Подготовлена и направлена в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета информация о ходе исполнения решений, принятых по итогам заседания Подкомитетов Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля по совершенствованию деятельности ревизионных комиссий областей, городов республиканского значения, столицы.

За отчетный период в рамках Правил взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля сформирован и направлен реестр объектов государственного аудита и бюджетных программ, охваченных аудиторскими мероприятиями за 12 месяцев 2019 года в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета и Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан.

В рамках Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю, направлены результаты государственного аудита и контроля качества в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета по 3 аудиторским мероприятиям.

В настоящее время проводится работа по подготовке годового отчета согласно 902. Процедурному стандарту внешнего государственного аудита и финансового контроля по представлению ревизионными комиссиями областей,

городов республиканского значения, столицы отчета об исполнении местного бюджета маслихатам.

4.2 Правовая деятельность

За отчетный период проведено юридическое сопровождение по 3 аудиторским мероприятиям, соответственно в рамках экспертной деятельности по ним даны предварительные оценки.

В рамках юридического сопровождения, государственным аудиторам даны консультации по применению законодательства при выявлении нарушений и недостатков.

По результатам осуществлена юридическая экспертиза материалов и составлено 21 юридических заключений на аудиторские отчеты.

Проведена юридическая экспертиза проектов Постановлений, аудиторских заключений, предписаний и сводных реестров по 3 аудиторским мероприятиям.

Государственными аудиторами и главным инспектором-юристом возбуждены административные дела и рассмотрены в сокращенном порядке, наложены 3 административных штрафа на общую сумму 795,3 тыс.тенге, в том числе 1 административное дело рассмотрено в суде и наложен штраф на 39,8 тыс.тенге.

V. Заключение

5.1. Выводы

Исполнение бюджета города Нур-Султан в 1-ом квартале 2020 года осуществлялось в условиях сложнейшей всемирной обстановки, связанной с развитием ситуации вокруг пандемии короновиральной инфекции COVID-19, и введения на всей территории Республики Казахстан чрезвычайного положения.

Несмотря на это, обеспечены поступления в бюджет в сумме 113 449,3 млн.тенге или 107,7% к плану. При этом, расходы бюджета составили 94 987,2 млн.тенге или 86,4% к плану, не освоено 14 891,8 млн.тенге, тогда как за аналогичный период 2019 года освоение составляло 98,0 %.

Основными причинами неосвоения бюджетных средств в 1-ом квартале 2020 года явились задержки при проведении государственных закупок и невозможность осуществления платежей в связи с неправильным оформлением документов.

Вместе с тем, аудиторские мероприятия Ревизионной комиссии показали, что исполнение бюджета продолжает осуществляться в условиях низкой взаимоувязки стратегического и бюджетного планирования, нарушений финансовой дисциплины и отсутствия должного контроля со стороны местных

исполнительных органов за подведомственными организациями, в том числе по отчислению дивидендов, что негативно влияет на поступление средств в местный бюджет.

5.2 Рекомендации

По итогам текущей оценки исполнения бюджета города Нур-Султан за 1 квартал 2020 года и с учетом результатов аудиторских мероприятий Ревизионной комиссии для повышения эффективности исполнения бюджета рекомендуется:

- проанализировать причины и принять необходимые меры для своевременного проведения государственных закупок местными исполнительными органами и их подведомственными организациями;
 - в целях недопущения неправильного и несвоевременного составления документов повысить финансовую дисциплину в местных исполнительных органах и их подведомственных организациях;
 - местным исполнительным органам усилить контроль за подведомственными организациями.
-

^{i - iii} Более подробная информация направляется на постоянной основе в маслихат и Акиму города Нур-Султан