ҚОСТАНАЙ ОБЛЫСЫ БОЙЫНША ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПО КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ

20____жылғы «____»_____ «____»_____20____года

Аудиторский отчет

город Аркалык
«26» июля 2024 года
№2

I. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита: коммунальное государственное учреждение «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства акимата Амангельдинского района» *(далее – Учреждение, Отдел САГ)*.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 31 января 2014 года №7-1937-20-ГУ. Положение об Учреждении утверждено постановлением акимата города Аркалыка от 17 января 2014 года № 25 *(далее – Положение)*, БИН 050140007079, ИИК KZ56070103KSN3920000, БИК KKMFKZ2A в РГУ «Комитет Казначейства Министерства Финансов республики Казахстан».

Юридический адрес: 110200, Костанайская область, Амангельдинский района, село Амангельды, улица Майлина, дом 14. Контактный телефон: 8 (714-40) 21-2-02 *(руководитель)*, 21-1-19 *(главный специалист)*, электронный адрес: amangeldy-stroi@mail.ru.

1.2. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит эффективности деятельности местных исполнительных органов Амангельдинского района.

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: повышение эффективности деятельности объектов государственного аудита.

1.4. Предмет государственного аудита: бюджетные программы, бюджетные средства, отчетность.

1.5. Тип аудита, вид проверки: аудит эффективности, аудит соответствия.

0005889

1.6. Состав группы государственного аудита: главные инспектора – государственные аудиторы Жақсан Рауан Оразалыұлы *(руководитель группы)* Әбжамал Абылайхан Талғатбекұлы, эксперты по экспертным работам и инжиниринговым услугам в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности ТОО «Дорстройсервис 2011» Куйшинов Тимур Темиргалиевич, Шукенов Руслан Даулетович, Рахимбергенов Тимур Кайратович.

1.7. Поручение на проведение государственного аудита *(проверки)* от 27 мая 2024 года № 16-6-Т, от 9 июля 2024 года № 16-6-1-Т, подписанные членом Ревизионной комиссии по Костанайской области Косабаевым Ш.Ж..

1.8. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2021 года по 31 декабря 2023 года.

1.9. Срок проведения государственного аудита: с 3 июня 2024 года по 26 июля 2024 года.

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита: аудит осуществлен с ведома руководителя Отдела САГ Койшыгулова Нурлана Молдашевича.

За проверяемый период право подписи предоставлено следующим должностным лицам:

- руководитель: Койшыгулов Нурлан Молдашевич *(ИИН 640128350095)* – с 30 декабря 2005 года по настоящее время;

- главный специалист: Сулейменова Дамеш Кажмукановна *(ИИН 710915401641)* – с 31 декабря 2008 года по настоящее время.

1.11. Перечень объектов, подвергнутых встречной проверке: не имеется.

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

- главными инспекторами – государственными аудиторами ГУ «Ревизионная комиссия по Костанайской области» Коляденко Г.М. *(руководитель группы)* Сактагановой А.С., экспертами Макановым М.К и Бряновым Е.Б проведен государственный аудит эффективности использования средств бюджета Амангельдинского района *(аудиторский отчет от 1 октября 2021 года)*.

В ходе аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 21 636,9 тыс.тенге, из них финансовые нарушения на сумму 11 021,9 тыс.тенге *(не оприходованы на соответствующий счет бухгалтерского учета земельные участки на общую сумму 11 021,9 тыс.тенге)*, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 10 615,0 тыс.тенге *(в течение трех и более лет после утверждения проектно-сметной документации (далее – ПСД) не начато строительство и ПСД устарело)*, а также 1 процедурное нарушение *(при планировании бюджетных средств по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов» не приложено 3 прайс-листа)*. В ходе аудита восстановлено по бухгалтерскому учету 11 021,9 тыс.тенге.

По результатам аудита, Учреждением согласно письма от 25 ноября 2021 года №641, в ответ на предписание Ревизионной комиссии, своевременно приняты меры по полному устранению выявленных нарушений, в том числе главному специалисту Сулейменовой Д.К. объявлено «замечание» за ненадлежащее неисполнение обязанностей *(приказ от 9 ноября 2021 года №46)*, а также проведена техническая учеба по изучению нарушенных норм законодательства Республики Казахстан *(протокол от 9 ноября 2021 года)*;

- прокуратурой Амангельдинского района проанализировано соблюдение законодательства о государственных закупках в части своевременного обращения государственными учреждениями в суд о признании хозяйствующих субъектов предпринимательской деятельности недобросовестными участниками государственных закупок за 2020 и год и истекший период 2021 года *(представление от 12 мая 2021 года №2-09070-221-05259)*.

По результатам анализа установлено, что ввиду несоблюдения предусмотренного тридцатидневного срока обращения в суд в отношении ТОО «Алюминстрой» за ненадлажащее исполнение обязательств по договору № 40 от 29 октября 2019 года, решенем СМЭС Костанайской области от 28 декабря 2020 года отказано в удовлетворении иска Учреждения. За допущенное нарушение руководитель Отдела САГ Распоряжением акима Амангельдинского района от 29 марта 2021 года №80-Ө, привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания, а также протоколом Департамента внутреннего государственного аудита от 26 мая 2021 года привлечен к административной ответственности в соответствии со статьей 207 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях *(оплачен штраф в размере 43,8 тыс.тенге)*.

Порученческие пункты с истекшими сроками исполнения, находящиеся на контроле согласно аудиторским заключениям *(предписаниям)* Высшей аудиторской палаты *(Ревизионной комиссии)* отсутствуют;

II. Основная часть.

Согласно Положению, Отдел САГ является государственным органом, осуществляющим руководство в сфере строительства и *(или)* реконструкции объектов, по которым отдел является заказчиком.

Финансирование деятельности Учреждения осуществляется из местного бюджета.

Миссией Отдела САГ является содействие развитию и совершенствованию государственной политики в сфере строительства и *(или)* реконструкции объектов, по которым отдела является заказчиком.

К задачам Учреждения отнесены:

1) участие в разработке перечня объектов, подлежащих строительству и (или) реконструкции за счет бюджетных средств;

2) выдача исходных данных на проектирование объектов, сбор технических условий;

3) выдача заданий на разработку технико-экономического обоснования и проектирование объектов;

4) анализ и проверка проектно-сметной документации, хранение архивного экземпляра проектно-сметной документации;

5) проверка правильности применения расценок и коэффициентов в актах выполненных работ;

6) недопущение отклонений от утвержденных в проектной (проектно-сметной) документации проектных решений объемов строительства, применяемых строительных материалов (изделий, конструкций), инженерного и технологического оборудования;

7) недопущение отклонений от установленного государственными нормативами технологического процесса строительства, применения строительных материалов *(изделий, конструкций)* и оборудования, не соответствующих стандартам и техническим условиям;

8) обеспечение своевременного финансирования проектных и строительных работ в соответствии с выделенными ассигнованиями и объемами капитальных вложении.

2.1. Раскрытие Программы аудита:

2.1.1. Наименование вопроса Программы аудита:

Анализ вопроса Программы аудита, в том числе анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, не достижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, включая оценку упущенных выгод и экономических потерь объекта государственного аудита:

1. Анализ обоснованности планирования бюджетных средств.

Анализ представленных аудиту бюджетных заявок показал, что планирование расходов по бюджетным программам, осуществляется посредством составления бюджетной заявки в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV *(далее – Бюджетный кодекс)* и Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 *(далее – Правила составления и представления бюджетных заявок).*

Пунктом 1 статьи 67 Бюджетного кодекса предусмотрено, что бюджетная заявка представляет собой совокупность документов, составляемых администратором бюджетных программ на очередной плановый период для обоснования объемов расходов.

Согласно подпункту 2) пункта 8 *(в редакции с 25.03.2021 года)* Правил составления и представления бюджетной заявки, бюджетная заявка включает в себя расчеты по видам расходов по каждой бюджетной программе администратора местных бюджетных программ, с описанием влияния заявленного финансирования на достижение показателей результатов бюджетных программ.

Пункт 1. В нарушение пункта 1 статьи 67 Бюджетного кодекса, подунктa 2) пункта 8 Правил составления и представления бюджетной заявки *(в редакции с 25.03.2021 года)*, по спецификам 112 «Дополнительные денежные выплаты» и 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» бюджетной программы *(далее – БП)* 001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне» *(далее – 001)* на 2023 год не приложены обоснования в виде расчетов расходов с подтверждающими документами **на общую сумму 1 789,0 тыс.тенге** (Приложение №1: копии сводных расчетов расходов, расчетов расходов по программам, планов финансирования по платежам и обязательствам, сводных отчетов по расходам №4-20, пояснительная на 104 листах).

Согласно пункту 2 Правил составления и представления бюджетной заявки, основной целью составления бюджетной заявки является обоснование объемов расходов при разработке проектов республиканского и местных бюджетов на базе количественной и финансовой информации о необходимых ресурсах и результатах выполнения бюджетных программ.

Пункт 2. В нарушение пункта 1 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 2 Правил составления и представления бюджетной заявки, расчеты расходов по оплате работ и услуг по форме 02-159 представлены без количественной расшифровки по БП 001-015 **на общую сумму 2 221,5 тыс.тенге**, в том числе на 2021 год – 589,9 тыс.тенге, на 2022 год – на сумму 562,8 тыс.тенге и на 2023 год на сумму 1 068,8 тыс.тенге (копии сводных расчетов расходов, расчетов расходов по программам, планов финансирования по платежам и обязательствам, сводных отчетов по расходам №4-20, пояснительная в Приложении №1).

В соответствии с пунктом 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, администратор бюджетных программ обеспечивает полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке.

Кроме этого, согласно пункту 6 *(в редакции от 25 мая 2020 года)* Правил составления и представления бюджетной заявки, данные бюджетной заявки должны отражать реальную и полную информацию о бюджетных программах, собранную на основе объективных характеристик каждой бюджетной программы.

В соответствии с пунктом 7 *(в редакции от 25 марта 2021 года)* вышеуказанных Правил, в бюджетной заявке отражается реальная и полная информация о бюджетных программах, собранная на основе объективных характеристик каждой бюджетной программы.

Пункт 3. В нарушение подпункта 2) пункта 7 *(в редакции с 25.05.2020 года)*, подпункта 2) пункта 8 *(в редакции с 25.03.2021 года)* Правил составления и представления бюджетной заявки, Учреждением не составлена бюджетная заявка по программе 015 «Капитальные расходы государственного органа» *(далее – БП 015)* на 2022 год на сумму **430,0 тыс.тенге** (копии сводных расчетов расходов, планов финансирования по платежам и обязательствам, сводных отчетов по расходам, пояснительная в Приложении №1).

Наряду с этим, согласно подпункту 9) пункта 7 *(в редакции от 25 мая 2020 года)* подпункту 9) пункта 8 *(в редакции от 25 марта 2021 года)* Правил составления и представления бюджетной заявки, бюджетная заявка включает в себя штатное расписание исполнительных органов, финансируемых из соответствующих местных бюджетов, и подведомственных им государственных учреждений в случае их изменения.

Исходя из данных первоначально утвержденного плана финансирования по обязательствам и платежам на 2021 год *(от 24.01.2021г.)* по БП 001 и специфике 131 «Оплата труда технического персонала» сумма расходов составляет 3 370,0 тыс.тенге, по специфике 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» – 392,0 тыс.тенге, однако в составе бюджетной заявки приложены расчеты расходов на оплату труда технического персонала в сумме 2 567,3 тыс.тенге и взносов работодателей по техническому персоналу в сумме 270,9 тыс.тенге *(см.Таблицу 1)*.

Таблица 1

Год	Бюджетная программа	Специфика	Сумма по плану финансирования	Сумма по расчетам	Разница
2021	001-015	131	3 370,0	2 567,3	802,7
		135	392,0	270,9	121,1
Итого			**3 762,0**	**2 838,2**	**923,8**

Аналогично, Отделом САГ допущено планирование бюджетных средств сверх заявленного объема финансирования, в том числе:

Таблица 2

Год	Бюджетная программа	Специфика	Сумма по плану финансирования	Сумма по расчетам	Разница
2021	001-015	159	1 288,0	589,9	698,1
2022			1 240,0	562,8	677,2
Итого			**2 528,0**	**1 152,7**	**1 375,3**

Пункт 4. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 2 Правил составления и представления бюджетной заявки, Учреждением не обеспечена полнота и достоверность расчетов, содержащихся в бюджетной заявке **на сумму 2 299,1 тыс.тенге**, в том числе на 2021 год – 1 621,9 тыс.тенге и на 2022 год – 677,2 тыс.тенге (копии сводных расчетов расходов, расчетов расходов по программам, штатных расписаний, планов финансирования по платежам и обязательствам, сводных отчетов по расходам, пояснительная в Приложении №1).

В соответствии с подпунктом 1-1) пункта 6 статьи 67 Бюджетного кодекса, бюджетная заявка включает в себя оценку экономического эффекта от заявляемых расходов на бюджетные инвестиционные проекты, формирование и *(или)* увеличение уставных капиталов юридических лиц, бюджетные субсидии.

Подпунктом пунктом 62 Правил составления и представления бюджетной заявки, предусмотрено, что при наличии у администраторов бюджетных программ инвестиционных проектов составляется расшифровка бюджетных инвестиционных проектов по форме согласно приложению 68 к Правилам.

В расшифровке бюджетных инвестиционных проектов *(приложение 68)* указываются: источник финансирования *(с разбивкой на республиканский бюджет, местный бюджет)*, финансирование до начала планового периода с приведением расшифровки по годам, общая сумма финансирования до начала планового периода на уровне инвестиционного проекта.

Пункт 5. В нарушение подпункта 1-1) пункта 6 статьи 67 Бюджетного кодекса пункта 62 Правил составления и представления бюджетной заявки, Отделом САГ в состав бюджетной заявки на 2023 год не включена оценка экономического эффекта от заявляемых расходов на следующие бюджетные инвестиционные проекты:

- «Строительство блочно-модульной котельной *(БМК)* с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района» по БП 009 «Развитие теплоэнергетической системы» *(далее – БП 009)*;

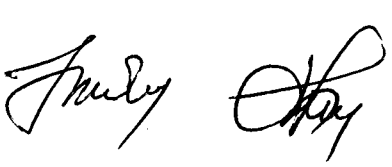
- «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды, Амангельдинского района Костанайской области *(без наружных инженерных сетей)*. Корректировка сметной документации» по БП 079 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі» *(далее – БП 079)* (Приложение №2: реестр счетов к оплате, договора о государственных закупках и дополнительные соглашения, копии актов выполненных работ, талонов о начале строительно-монтажных работ, писем об изменении финансирования, сводных сметных расчетов, пояснительных записок, расчетов расходов на 220 листах. Пояснение, копии отчетных форм №4-20 в Приложении №1).

Анализом плана финансирования по платежам и обязательствам Учреждения на 2023 год по БП 079 в апреле месяце на строительство спортивного комплекса в селе Амангельды согласно ПСД выделено 417 452,0 тыс.тенге *(по подпрограмме 028 – 41 746,0 тыс.тенге, по подпрограмме 032 – 375 706,0 тыс.тенге)*.

В соответствии с чем, к договорам на подрядные работы и инжиниринговые услуги с периодом реализации в 2023-2024 годы на общую сумму 395 675,1 тыс.тенге в мае 2023 года заключены дополнительные соглашения, в результате чего финансирование перенесено полностью на 2023 год. Таким образом, план финансирования по платежам и обязательствам в октябре 2023 года составил 395 676,0 в том числе по подпрограмме 028 – 39 568,0 тыс.тенге, по подпрограмме 032 – 356 108,0 тыс.тенге.

Однако, 25 октября 2023 года подрядчик ТОО «ГрадСтройСервис» обратился к Учреждению о переносе сроков завершения строительно-монтажных работ *(далее – СМР)* и сдачи объекта на 2024 год в связи с отсутствием котельной к спортивному комплексу, а также неблагоприятными погодными условиями для ведения строительно-монтажных работ.

В свою очередь, Отдел САГ направил аналогичные аргументированные обоснования *(невозможность проведения работ по асфальтированию, укладке брусчатки, благоустройству территории спорткомплекса в IV квартале 2023 года, нерешенность вопроса об установке блочно-модульной котельной)* о необходимости переноса внутренних отделочных работ в здании спорткомплекса на следующий год из за отсутствия источника теплоснабжения.



Таким образом, к концу 2023 года расходы по программе 079 на строительство спортивного комплекса сокращены до 287 508,8 тыс.тенге *(по подпрограмме 028 – 11 400,8 тыс.тенге, по подпрограмме 032 – 276 108,0 тыс.тенге)*, в соответствии с чем, сумма в размере **108 167,2 тыс.тенге** возвращена в вышестоящий бюджет, перечисливший трансферты.

Аналогичный факт допущен при расходовании средств в рамках бюджетной програмы 008 «Развитие объектов спорта» *(далее – БП 008)* в 2022 году по рабочему проекту «Строительство крытого спортивного зала ангарного типа до 50 мест в селе Амантогай Амангельдинского района» – не освоено **1 072,9 тыс.тенге** из-за намерения получить положительное заключение экспертизы на ПСД за счет привлеченных средств *(однако заключение получено только в следующем году)*.

Пункт 6. В нарушение подпунктов 12-4) пункта 1 статьи 3 и подпунктов 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, Отделом САГ в нарушение принципа обоснованности бюджетной системы неэффективно запланированы бюджетные средства на общую сумму **109 240,1 тыс.тенге,** в том числе на 2022 год – 1 072,9 тыс.тенге и на 2023 год – 108 167,2 тыс.тенге (Приоложение №3: пояснения, договора о государственных закупках, допсоглашения, копии бюджетных заявок, актов выполненных работ, счетов к оплате, договоров на проведение экспертиза и заключений экспертиз на 161 листе. Копии сводных отчетов по расходам №4-20 в Приложении №1. Реестр счетов к оплате, договора о государственных закупках и дополнительные соглашения, копии актов выполненных работ, талонов о начале строительно-монтажных работ, писем об изменении финансирования, сводного сметного расчета, пояснительных записок, сводных расчетов расходов в Приложении №2).

Пункт 7. В нарушение подпункта 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму **109 240,1 тыс.тенге**, в том числе в 2022 году – 1 072,9 тыс.тенге и в 2023 году – 108 167,2 тыс.тенге (пояснения, договора о государственных закупках, допсоглашения, копии бюджетных заявок, актов выполненных работ, счетов к оплате, договор на проведение экспертизы и заключений экспертиз в Приложении №3. Реестр счетов к оплате, договора о государственных закупках и дополнительные соглашения, копии актов выполненных работ, талонов о начале строительно-монтажных работ, писем об изменении финансирования, сводного сметного расчета, пояснительных записок, сводных расчетов расходов в Приложении №2. Копии сводных отчетов по расходам №4-20 в Приложении №1).

Основными причинами допущенных нарушений является недостаточное знание и неправильное применение должностными лицами объекта аудита действующего бюджетного законодательства, правил составления и представления бюджетной заявки, ненадлежащее выполнение работниками своих должностных обязанностей при планировании бюджетных средств, выделение бюджетной комиссией бюджетных средств согласно лимитам, а также отсутствие должного контроля со стороны уполномоченного органа по бюджетному планированию.

2. Анализ достижения показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ при использовании средств, с установлением причин при их не достижении

2021 год

1) 472-001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 22 декабря 2020 года № 37 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования акимата города Аркалыка *(далее – Отдел экономики и бюджетного планирования).*

Целью утвержденной бюджетной программы является обеспечение деятельности государственного учреждения с целью качественного и своевременного выполнения возложенных функций на Отдел САГ.

Описанием *(обоснование)* БП определено содержание Отдела САГ в пределах штатной численности, в котором предусмотрены расходы: заработная плата, приобретение товаров, услуг, работ, другие текущие затраты.

Прямые результаты БП утверждены по подпрограмме 015: обеспечение работы отдела в пределах штатной численности, 6 единиц.

Конечные результаты БП составили следующее:

- проведение единой государственной политики в сфере строительства, архитектуры и градостроительства;
- подготовление перечней объектов, подлежащих строительству и реконструкции за счет местного бюджета;
- подготовление заявки на разработку проектно-сметной документации;
- оказание государственных услуг и повышения её качества;
- повышение квалификации государственных служащих на курсах подготовки и переподготовки кадров.

Расходы по БП на 2021 год утверждены в сумме 14 213,0 тыс. тенге *(по подпрограмме 015).*

На основании внесенных изменений в Решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2021-2023 годы» от 25 декабря 2020 года №421, приказами руководителя Учреждения *(от 28 апреля 2021 года №24, от 29 сентября 2021 года №40, от 25 ноября 2021 года №48)* БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики, в соответствии с чем прямые результаты и конечные результаты бюджетные программы остались неизменными, при этом расходы увеличены **до 14 817,0 тыс.тенге**.

Согласно отчету о реализации БП за 2021 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 001 составили 14 816,0 тыс.тенге *(по подпрограмме 015).* Не освоение в сумме 0,1 тыс.тенге образовалось за счет округлений.

Следует отметить, согласно расчетно-платежным среднее количество работников составляет 6 ед. *(2 государственных служащих и 4 внештатных работников).*

Согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенным договорам о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 14 816,0 тыс.тенге**, в том числе:

1) произведена выплата заработной платы, пособий для оздоровления, социального налога, социальных отчислений, иных взносов, командировочных расходов и прочих текущих затрат для содержания на общую сумму 11 998,1 тыс.тенге *(специфики 111,112,113,121,122,124,131,135,136,161,169)*;

2) приобретены товары, работы и услуги, необходимые для обеспечения деятельности Отдела САГ на общую сумму 2 817,9, в том числе:

- услуги по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта LADA 21154-110-30 на сумму 23,9 тыс.тенге *(123 специфика)*;

- бензин марки АИ-92 в количестве 2 680 литров на сумму 415,4 тыс.тенге *(144 специфика)*;

- приобретена летняяя шина для легкового автомобиля, размер 175/70x13 PREMIORRI Solazo 82, 4 шт, а также канцелярские товары на общую сумму 209,5 тыс.тенге *(149 специфика)*;

- услуги связи и интернет на сумму 670,0 тыс.тенге *(152 специфика)*;

- участие в семинаре «Государственные закупки в РК с учетом внесенных изменений и дополнений на 2021 год *(практикум)*» на сумму 15,0 тыс.тенге *(157 специфика)*;

- участие в семинаре «Совершенствование навыков оказания государственных услуг. Взаимодействие с людьми с особенными потребностями», обучение по разъяснению норм Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан среди государственных служащих, текущий ремонт автомашины марки LADA 21154-110-30, научно-техническая обработка документов, обслуживание программного обеспечения 1С Предприятие, государственная регистрация прав на недвижимое имущество, установление границ земельного участка, размещение объявления в газете, абонентное обслуживание базы данных «Зан», продление лицензий на право использования программного обеспечения, услуги по заправке картриджей и т.д. на общую сумму 1 484,1 тыс.тенге *(159 специфика)*.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находит подтверждение.

2) 472-004 «Проектирование, развитие и *(или)* обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» *(далее – БП 004)*.

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 22 февраля 2021 года № 12 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является обеспечение территорий жилищной застройки инженерно-коммуникационной инфраструктурой. Разработка проектно-сметной документации с положительным заключением государственной экспертизы на развитие и *(или)* обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры.

Описание *(обоснование)* БП – развитие и *(или)* обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры.

Прямые результаты БП предусмотрены по подпрограмме 015: разработка проектно-сметной документации с положительным заключением государственной экспертизы, 1 комплект.

Конечный результат БП: разработка проектно-сметной документации по проекту «Строительство наружных сетей 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района Костанайской области» с получением положительного заключения государственной экспертизы.

Расходы по БП на 2021 год составили 1 800,0 тыс. тенге *(по подпрограмме 015)*.

На основании внесенных изменений в Решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2021-2023 годы» от 25 декабря 2020 года №421, приказами руководителя Учреждения от 29 сентября 2021 года №40 БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики, в соответствии с чем прямые результаты и конечные результаты бюджетные программы остались неизменными, при этом расходы уменьшены **до 1 352,4 тыс.тенге**.

Согласно отчету о реализации БП за 2021 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 004 составили 1 352,3 тыс.тенге *(по подпрограмме 015)*, что соответствует форме № 4-20. Не освоение в сумме 0,1 тыс.тенге образовалось за счет округлений.

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенным договорам о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 1 352,3 тыс.тенге**, в том числе:

1) разработана ПСД по рабочему проекту «Строительство наружных сетей» 24-х квартирного жилого дома по улице М.Маметовой №23 Б в селе Амангельды» на сумму 1 002,3 тыс.тенге;

2) проведена комплексная вневедомственная экспертиза по вышеуказанному рабочему проекту.на сумму 350,0 тыс.тенге *(положеительно заключение № ГВIZ-0088/21 от 28.07.2021г.)*.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят подтверждение.

3) 472-008 «Развитие объектов спорта».

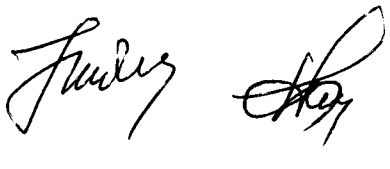
Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 22 февраля 2021 года № 12 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является развитие массового спорта, формирование принципов здорового образа жизни путем пропаганды физической культуры и спорта, разработка ПСД и получение положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района Костанайской области».

Согласно описанию *(обоснованию)* БП расходы будут направлены на разработку ПСД и получение положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы вышеуказанного рабочего проекта.

Прямые результаты БП составили следующее *(по подпрограмме 015)*:

- разработка проектно-сметной документаций, 1 комплект;



- получение положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы, 1 услуга.

Конечный результат БП: разработка ПСД и получение положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района».

Расходы по БП на 2021 год составили 1951,9 тыс. тенге *(по подпрограмме 015)*, в том числе на разработку ПСД – 1 451,9 тыс.тенге, на получение заключения экспертизы - 500,0 тыс.тенге. Изменения в бюджетную программу не вносились.

Согласно отчету о реализации БП за 2021 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 008 составили 1 951,8 тыс.тенге *(по подпрограмме 015)*. Не освоение в сумме 0,1 тыс.тенге образовалось за счет округлений.

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенным договорам о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 1 951,8 тыс.тенге**, в том числе:

1) разработана ПСД по рабочему проекту «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района Костанайской области *(привязка)*» *(без наружных инженерныхсетей)* на сумму 1 451,8 тыс.тенге;

2) проведена комплексная вневедомственная экспертиза по вышеуказанному рабочему проекту на сумму 500,0 тыс.тенге.

Следует отметить, что первоначально получено заключение экспертизы от 20 апреля 2021 года АРЕ-0038/21. Однако в связи с существенным возрастанием стоимости материальных ресурсов, повлекшим увеличение ранее утвержденной стоимости строительства не менее чем на десять процентов ПСД прошло корректировку и экспертизу на корректировку на основании трехсторонних договоров между Учреждением, поставщиками *(проектировщики и экспертные организации)* и Общественным фондом «Аманкелді» *(положительное заключение № АРЕ-0177/21 от 30.12.2021г)*.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят подтверждение.

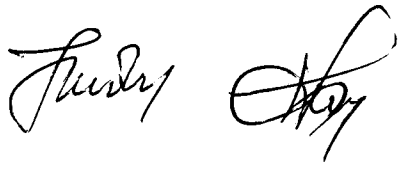
4) 472-009 «Развитие теплоэнергетической системы» *(далее – БП 009)*.

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 6 января 2021 года № 7 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является приведение котельных в соответствие с действующими нормами Республики Казахстан, разработка ПСД с получением положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница» Костанайской области».

Согласно описанию *(обоснованию)* БП расходы будут направлены на развитие теплоэнергетической системы.

Прямые результаты БП составили следующее *(по подпрограмме 028)*:



- разработка проектно-сметной документаций с получением положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы, 1 комплект.

Конечный результат БП: разработка ПСД по рабочему проекту с получением положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы. Строительство отдельно стоящей котельной позволит безопасно эксплуатировать здание больницы во время отопительного сезона, обеспечит теплом систему отопления, вентиляции и горячего водоснабжения больницы, улучшить качество медицинской помощи населению района, в первую очередь детям, беременным и больным с социально-значимыми заболеваниями и оказания медицинских услуг в рамках гарантированного объема медицинской помощи.

Расходы по БП на 2021 год составили 14 312,0 тыс. тенге *(по подпрограмме 028)*.

На основании внесенных изменений в Решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2021-2023 годы» от 25 декабря 2020 года №421, приказом руководителя Учреждения от 14 декабря 2021 года №51 БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики, в соответствии с чем прямые результаты и конечные результаты бюджетные программы остались неизменными, при этом расходы уменьшены **до 11 609,5 тыс.тенге**.

Согласно отчету о реализации БП за 2021 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 001 составили 11 609,5 тыс.тенге *(по подпрограмме 028)*, что соответствует форме № 4-20.

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенным договорам о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 11 609,5 тыс.тенге**, в том числе:

1) разработана ПСД по объекту «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница» Костанайской области» на сумму 11 143,5 тыс.тенге;

2) произведена частичная оплата за проводимую комплексную вневедомственную экспертизу по вышеуказанному рабочему проекту на сумму 466,0 тыс.тенге в связи с заключением договора, переходящим на следующий год *(общая сумма услуг экспертизы 1 553,3 тыс.тенге)*.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы не находят свое подтверждение, так как не получено положительное заключение экспертизы.

2022 год

1) 472-001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 29 декабря 2021 года № 52 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной бюджетной программы является обеспечение деятельности государственного учреждения с целью качественного и своевременного выполнения возложенных функций на Отдел САГ.

Описанием *(обоснование)* БП определено содержание Отдела САГ в пределах штатной численности, в котором предусмотрены расходы: заработная плата, приобретение товаров, услуг, работ, другие текущие затраты.

Прямые результаты БП утверждены в следующем порядке:

- по подпрограмме 011: количество работников, получающих заработную плату по новой модели, 4 единиц;
- по подпрограмме 015: обеспечение работы отдела в пределах штатной численности, 6 единиц.

Конечные результаты БП составили следующее:

- проведение единой государственной политики в сфере строительства, архитектуры и градостроительства;
- подготовление перечней объектов, подлежащих строительству и реконструкции за счет местного бюджета;
- подготовление заявки на разработку проектно-сметной документации;
- оказание государственных услуг и повышения её качества;
- повышение квалификации государственных служащих на курсах подготовки и переподготовки кадров.

Расходы по БП на 2022 год утверждены в сумме 17 860,0 тыс. тенге, в том числе по подпрограмме 011 – 859,0 тыс.тенге и по подпрограмме 015 – 17 001,0 тыс.тенге.

На основании внесенных изменений в решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2022-2024 годы» от 27 декабря 2021 года №84»», приказами руководителя Учреждения *(от 16 февраля 2022 года №16, от 1 июня 2022 года № 45-г, от 20 июня 2022 года №49-а, от 21 июля 2022 года №62, от 6 октября 2022 года №76, от 28 ноября 2022 года №81, от 8 декабря 2022 года №85)* БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования, в соответствии с чем расходы по БП увеличены до **19 419,5 тыс.тенге**, в том числе по подпрограмме 011 – 353,1 тыс.тенге, по подпрограмме 015 – 18 482,6 тыс.тенге и по подпрограмме 055 *(за счет гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан)* – 583,8 тыс.тенге.

Наряду с этим, изменены прямые результаты, в том числе:

- по подпрограмме 011: количество работников, получающих заработную плату по новой модели, 4 единиц;
- по подпрограмме 015: обеспечение работы отдела в пределах штатной численности, 6 единиц;
- по подпрограмме 055: количество работников, получающих заработную плату по новой модели, 4 единиц.

Согласно отчету о реализации БП за 2021 финансовый год, фактические расходы по бюджетной программе 001 составили 19 418,3 тыс.тенге. Не освоение в сумме 1,2 тыс.тенге образовалось за счет округлений.

Следует отметить, что согласно расчетно-платежным среднее количество работников составляет 6 ед. *(2 государственных служащих и 2 внештатных работников).*

Согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенным договорам о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 19 418,3 тыс.тенге**, в том числе:

- по подпрограмме 011: произведена оплата труда технического персонала и перечислены взносы работодателей по техническому персоналу на общую сумму **353,1 тыс.тенге** *(131, 135 специфики);*

- по подпрограмме 015 на сумму **18 481,4 тыс.тенге**:

1) произведена выплата заработной платы, пособий для оздоровления, социального налога, социальных отчислений, прочих взносов, командировочных расходов работникам на общую сумму **15 839,4 тыс.тенге** *(специфики 111,112,113,121,122,124,131,135,136,161,169)*;

2) приобретены товары, работы и услуги, необходимые для обеспечения деятельности Отдела САГ на общую сумму **2 642,0 тыс.тенге**, в том числе:

- услуги по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта LADA 21154-110-30 на сумму 25,0 тыс.тенге *(123 специфика)*;

- горюче-смазочные материалы на общую сумму 280,9 тыс.тенге, в том числе бензин марки АИ-92 в количестве 1 460 литров, а также масло моторное для бензиновых двигателей, 8 л *(144 специфика)*;

- запасные части, канцелярские и хозяйственные товары на общую сумму 291,0 тыс.тенге *(149 специфика)*;

- услуги связи и интернет на сумму 666,0 тыс.тенге *(152 специфика)*;

- научно-техническая обработка документов, размещение объявления в газете, составление проектов межхозяйственного землеустройства по образованию новых и упорядочению существующих землепользований, установление границ земельных участков на местности по рабочему проекту, продление лицензий на право использование программного обеспечения «Sana», обслуживание программного продукта «ПарусКАЗ.Бюджет» *(бюджетное финансирование)*, дозиметрические замеры гамма фона и радиометрические измерения радона,торона и ДПР объекта, абонентное обслуживание базы данных «Заң», обслуживание программного обеспечения 1С Предприятие, подписка на видеоконференции по государственным закупкам Республики Казахстан, ремонт и обслуживание организационной техники и прочие расходы на общую сумму 1 379,1 тыс.тенге *(159 специфика)*;

- по подпрограмме 055: произведена оплата труда технического персонала и перечислены взносы работодателей по техническому персоналу на общую сумму **583,8 тыс.тенге** *(131,135 специфики)*.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят подтверждение.

2) 472-003 «Проектирование и *(или)* строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» *(далее – БП 003)*.

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 8 декабря 2022 года № 85 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является комплексное решение проблем развития жилищного строительства, обеспечивающее дальнейшее повышение доступности жилья для населения, разработка ПСД с получением положительного заключения вневедомственной экспертизы на строительство и реконструкцию жилья коммунального жилищного фонда. Повышение доступности жилья для населения.

Согласно описанию *(обоснование)* БП расходы направляются на строительство или реконструкцию жилья коммунального жилищного фонда.

Конечный результат БП: разработка ПСД с получением положительного заключения комплексной вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района *(Привязка)*. Корректировка сметной документации».

Прямые результаты БП предусмотрены по подпрограмме 015: разработка ПСД с получением положительного заключения комплексной вневедомственной экспертизы по вышеуказанному проекту, 1 комплект.

Расходы по БП на 2022 год составили 800,0 тыс. тенге *(по подпрограмме 015)*.

Согласно отчету о реализации БП за 2022 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 003 составили 800,0 тыс.тенге *(по подпрограмме 015)*.

Фактически, согласно заключенному договору о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 800,0 тыс.тенге** на корректирову ПСД по рабочему проекту «Строительство 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района *(Привязка)*. Корректировка сметной документации осуществлена в связи с увеличением стоимости строительных ресурсов без изменения технической части.

На основании трехстороннего договора между Учреждением, ТОО «Global BIZ» и ТОО «SBS - Стройпроект» проведена вневедомственная экспертиза, в результате чего получено положительное заключение экспертизы от 21 декабря 2022 года №GBIZ-0069/22 *(за счет средств проектной организации)*.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят свое подтверждение.

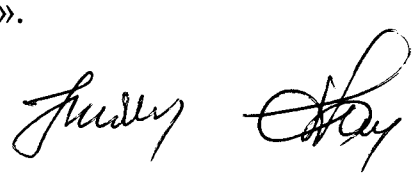
3) 472-008 «Развитие объектов спорта».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 1 апреля 2022 года № 24 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является развитие массового спорта, формирование принципов здорового образа жизни путем пропаганды физической культуры и спорта.

Согласно описанию *(обоснованию)* БП расходы будут направлены на разработку ПСД и получение положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы рабочего проекта на развитие объектов спорта.

Конечный результат БП: разработка ПСД и получение положительного заключения вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство крытого спортивного зала ангарного типа до 50 мест в селе Амантогай Амангельдинского района».



Прямые результаты БП составили следующее *(по подпрограмме 028)*:

- разработка проектно-сметной документаций по вышеуказанному проекту, 1 комплект;

- получение положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы, 1 экспертиза.

Расходы по БП на 2022 год составили 7 285,4 тыс. тенге *(по подпрограмме 028)*, в том числе на разработку ПСД – 6 212,4 тыс.тенге и получение заключения экспертизы – 1 073,0 тыс.тенге.

На основании внесенных изменений в Решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2022-2024 годы» от 27 декабря 2021 года №84, приказом руководителя Учреждения от 15 декабря 2022 года №87, БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования, в соответствии с чем расходы по БП уменьшены до **5 591,2 тыс.тенге** *(по подпрограмме 028)*.

Наряду с этим, объединены прямые результаты БП *(по подпрограмме 028)*, которые сформулированы как «разработка ПСД с получением положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы».

Согласно отчету о реализации БП за 2022 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по БП 008 составили 5 591,2 тыс.тенге *(по подпрограмме 028)*.

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенным договорам о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 5 591,2 тыс.тенге**, в результате чего разработана ПСД по рабочему проекту «Строительство крытого спортивного зала ангарного типа до 50 мест в селе Амантогай Амангельдинского района Костанайской области».

При этом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы не находят свое подтверждение, так как на ПСД не получено заключение экспертизы *(выдано только в следующем году под № KAZE-0001/23 от 20.01.2023г. за счет проектировщика)*.

4) 472-009 «Развитие теплоэнергетической системы».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 29 декабря 2021 года № 52 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является приведение котельных в соответствие с действующими нормами Республики Казахстан, получение положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница» Костанайской области».

Согласно описанию *(обоснованию)* БП расходы будут направлены на развитие теплоэнергетической системы.

Конечный результат БП: получение положительного заключения вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница» Костанайской области». Строительство отдельно стоящей котельной позволит безопасно эксплуатировать здание больницы во время отопительного сезона, обеспечит теплом систему отопления, вентиляции и горячего водоснабжения больницы, улучшить качество медицинской помощи населению района, в первую очередь детям, беременным и больным с социально-значимыми заболеваниями и оказания медицинских услуг в рамках гарантированного объема медицинской помощи.

Прямые результаты БП составили следующее *(по подпрограмме 028)*: получение положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы, 1 экспертиза.

Расходы по БП на 2022 год составили 1 088,0 тыс. тенге *(по подпрограмме 028)*.

Изменения в бюджетную программу не вносились.

Согласно отчету о реализации БП за 2022 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 001 составили 1 087,3 тыс.тенге *(по подпрограмме 028)*. Не освоение в сумме 0,7 тыс.тенге образовалось и за счет округлений.

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенным договорам о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 1 087,3 тыс.тенге**, в том числе оплачена комплексная вневедомственная экспертиза по рабочему проекту «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница» Костанайской области» *(закрыт договор, переходящий с 2021 года)*. Положительное заключение экспертизы выдано филиалом РГП «Госэкспертиза» по Северному региону под №12-0022/22 от 15.02.2022г.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят свое подтверждение.

4) 472-015 «Капитальные расходы государственного органа».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 21 июля 2022 года № 62 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является приобретение программного продукта «ПарусКАЗ.Бюджет» *(Бюджетное финансирование)*.

Согласно описанию *(обоснованию)* БП расходы бюджетной программы направлены на капитальные расходы государственного органа.

Конечный результат БП: установка базового функционала модуля «Бюджетное финансирование». Установка и настройка базовой серверной части. Автоматизация процесса составления утвержденных планов в разрезе бюджетной квалификации. Учет изменений планов финансирования. Электронная выгрузка документов в форматах казначейских систем. Загрузка выписок казначейских форм 4-20, 4-09. Набор отчетов по бюджетному финансированию. Администрация системы, добавление и настройка пользователей, администрация прав, доступа пользователей.

Прямые результаты БП *(по подпрограмме 015)*: программный продукт «ПарусКАЗ.Бюджет» *(Бюджетное финансирование)*, 1 шт.

Расходы по БП на 2022 год составили 430,0 тыс. тенге *(по подпрограмме 015)*. Изменения в бюджетную программу не вносились.

Согласно отчету о реализации БП за 2022 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 015 составили 430,0 тыс.тенге *(по подпрограмме 015)*.

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенному договору о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 430,0 тыс.тенге**, в том числе приобретен вышеуказанный программный продукт. Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят подтверждение.

4) 472-079 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 1 апреля 2022 года № 24 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі».

Согласно описанию *(обоснованию)* БП расходы направлены на развитие развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі».

Конечный результат БП: строительство спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского район *(без наружных инженерных сетей)*. Корректировка сметной документации) – ввод в эксплуатацию в 2023 году, здания общей площадью 1 853,8 м^2, для проведения учебно-тренировочных занятий с пропускной способностью 44 человека в смену.

Прямой результат БП *(по подпрограмме 028)*: строительно-монтажные работы по – 1 320,73 м^3.

Расходы по БП на 2022 год составили 41 746,0 тыс. тенге *(по подпрограмме 028)*.

Согласно Постановлению акимата Амангельдинского района от 26 мая 2022 года №122 «О внесении изменений в постановление акимата от 30 декабря 2021 года №268 «О реализации решения Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2022-2024 годы» от 27 декабря 2021 года №84 расходы по БП сокращены.

2023 год

1) 472-001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 30 декабря 2022 года № 91 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной бюджетной программы является обеспечение деятельности государственного учреждения с целью качественного и своевременного выполнения возложенных функций на Отдел САГ.

Описанием *(обоснование)* БП определено содержание Отдела САГ в пределах штатной численности, в котором предусмотрены расходы: заработная плата, приобретение товаров, услуг, работ, другие текущие затраты.

Конечные результаты БП составили следующее:

- проведение единой государственной политики в сфере строительства, архитектуры и градостроительства;
- подготовление перечней объектов, подлежащих строительству и реконструкции за счет местного бюджета;
- подготовление заявки на разработку проектно-сметной документации;
- оказание государственных услуг и повышения её качества;
- повышение квалификации государственных служащих на курсах подготовки и переподготовки кадров.

Прямые результаты БП утверждены по подпрограмме 015: обеспечение работы отдела в пределах штатной численности, 6 единиц.

Расходы по БП на 2023 год утверждены в сумме 21 473,0 тыс. *тенге (по подпрограмме 015).*

На основании внесенных изменений в решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2023-2025 годы» от 27 декабря 2022 года №147, приказами руководителя Учреждения *(от 28 апреля 2023 года №52, от 5 октября 2023года №93, от 8 декабря 2023 года №113-а)* БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования, в соответствии с чем расходы по БП увеличены до **26 348,0 тыс.тенге** *(попрограмма 015),* при этом прямые и конечные результаты остались без изменений.

Согласно отчету о реализации БП за 2021 финансовый год, прямые и конечные результаты достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 001 составили 26 347,2 тыс.тенге. Не освоение в сумме 0,8 тыс.тенге образовалось за счет округлений.

Следует отметить, что согласно расчетно-платежным среднее количество работников составляет 6 ед. *(2 государственных служащих и 4 внештатных работников).*

Наряду с этим, в соответствии с расчетно-платежными ведомостями и ежедневными выписками по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенными договорами о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 26 347,2 тыс.тенге**, в том числе:

1) произведена выплата заработной платы, пособий для оздоровления, социального налога, социальных отчислений, прочих взносов, командировочных расходов, прочих текущих затрат на общую сумму **20 394,4 тыс.тенге** *(111,112,113,121,122,124,131,135,136,161,169 специфики)*;

2) приобретены товары, работы и услуги, необходимые для обеспечения деятельности Учреждения на общую сумму **5 952,8 тыс.тенге**, в том числе:

- услуги по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта LADA 21154-110-30 на сумму 25,7 тыс.тенге *(123 специфика)*;
- бензин марки АИ-92 в количестве 2 210 литров на общую сумму 433,2 тыс.тенге *(144 специфика)*;

- канцелярские товары на общую сумму 91,8 тыс.тенге *(149 специфика)*;

- услуги связи и интернет на сумму 661,8 тыс.тенге *(152 специфика)*;

- услуги по проведению семинара на тему «Государственные закупки в Республике Казахстан с учетом последних внесенных изменений и дополнений на 2023 год» на сумму 20,0 тыс.тенге *(157 специфика)*;

- услуги по государственной регистрации прав на недвижимое имущество с земельным участком, составление проекта образования нового и упорядочения существующего землепользования, установление грани геодезическим способом, услуги по гарантийному техническому обслуживанию и работы по замене летних шин на зимние шины на служебный легковой автомобиль марки Chevrolet Cobalt, услуги по продлению лицензий на право использования программного обеспечения «Sana», установление границ земельного участка на местности и составление земельно-кадастрового плана на земельный участок в черте населенных пунктов по рабочему проекту, оплата за абонентное обслуживание базы данных, обслуживание программного обеспечения 1С Предприятие, обслуживание программного продукта «ПарусКАЗ.Бюджет» *(Бюджетное финансирование)* и прочие услуги и работы на общую сумму 4 141,0 тыс.тенге *(159 специфика)*;

- приобретены организационная техника, в том числе принтер лазерный, 2 шт., процессора для компьютера, 1 шт., компьютер в комплекте, 1 комплект на общую сумму 579,3 тыс.тенге *(414 специфика)*.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят свое подтверждение.

4) 472-009-015 «Развитие теплоэнергетической системы».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 5 октября 2023 года № 93, по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является приведение котельных в соответствие с действующими нормами Республики Казахстан.

Согласно описанию *(обоснованию)* БП расходы будут направлены на развитие теплоэнергетической системы.

Конечный результат БП: строительство отдельно стоящей котельной позволит безопасно эксплуатировать здание спортивного комплекса во время отопительного сезона, обеспечит теплом систему отопления, вентиляции и горячего водоснабжения спортивного комплекса. За счет выделенных целевых трансфертов планируется построить 220,1 м тепловых сетей, блочно-модульную котельную мощностью 2,2 Г кал/ч, в количестве 1 шт.

Прямые результаты БП: строительство блочно-модульной котельной *(БМК)* с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района, 0,009 м^3.

Расходы по БП на 2023 год составили 5,0 тыс. тенге. Изменения в программу не вносились.

Согласно отчету о реализации БП за 2023 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы не достигнуты, фактические расходы не произведены, поскольку сумма финансирования изменена по годам *(договор переходящий на следующий год).*

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенным договорам о государственных закупках не имеется произведенных расходов по БП 009-015.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы не находят своего подтверждения, так как СМР не проводились в связи с отсутствием финансирования.

4) 472-009-028 «Развитие теплоэнергетической системы».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 24 апреля 2023 года № 48-а по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является приведение котельных в соответствие с действующими нормами Республики Казахстан, разработка ПСД с получением положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство блочномодульной котельной *(БМК)* с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района».

Согласно описанию *(обоснованию)* БП расходы будут направлены на развитие теплоэнергетической системы.

Конечный результат БП: разработка ПСД по рабочему проекту «Строительство блочномодульной котельной *(БМК)* с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района» с получением положительного заключения вневедомственной экспертизы. Строительство отдельно стоящей котельной позволит безопасно эксплуатировать здание спортивного комплекса во время отопительного сезона, обеспечит теплом систему отопления, вентиляции и горячего водоснабжения спортивного комплекса.

Прямые результаты БП: разработка ПСД с получением положительного заключения государственной вневедомственной экспертизы, 1 экспертиза.

Расходы по БП на 2023 год составили 2 346,0 тыс. тенге.

На основании внесенных изменений в решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2023-2025 годы» от 27 декабря 2022 года №147, приказом руководителя Учреждения от 17 октября 2023 года №100 БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования, в соответствии с чем расходы по БП уменьшены до **1 800,0 тыс.тенге**, при этом прямые и конечные результаты остались без изменений.

Согласно отчету о реализации БП за 2023 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 009 составили 1 800,0 тыс.тенге.

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенному договору о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 1 800,0 тыс.тенге**, в том числе организована разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство блочно-модульной котельной *(БМК)* с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды».

На основании трехстороннего договора, заключенного между Учреждением, ТОО «ST Saraptama» и Общественным фондом «Аманкелді» проведена экспертиза ПСД *(спонсорская помощь)*, в результате чего получено положительное заключение экспертизы от 5 сентября 2023 года под №STSar-0147/23.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят свое подтверждение.

4) 472-013 «Разработка схем градостроительного развития территории района, генеральных планов городов районного (областного) значения, поселков и иных сельских населенных пунктов».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 30 декабря 2022 года № 91 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является определение резервных территорий, основных направлений по разработке транспортного раздела генерального плана, включающих комплексную транспортную схему, генеральную схему улично-дорожной сети и комплексную схему организации дорожного движения; архитектурно-планировочную и пространственную организацию проектируемой территории, обеспечивающей благоприятную достойную среду проживания, формирование функциональных зон с градостроительными регламентами, направленных на осуществление комплексной застройки территории жилыми домами, объектами обслуживания и другими объектами малого бизнеса.

Описание *(обоснованию)* БП: соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при выделении земельных участков.

Конечный результат БП: получение точных *(не искаженных)* топографических материалов, отражающих достоверные сведения, для использования их в дальнейшем при разработке генерального плана совмещенного с проектом детальной планировки и строительстве объектов населенного пункта села Амангельды Амангельдинского района Костанайской области и получениея положительного заключения экспертизы проекта.

Прямые результаты БП *(по подпрограмме 028)*: разработка генерального плана совмещенного с проектом детальной планировки и топографической съемкой села Амангельды Амангельдинского района Костанайской области с получением положительного заключения экспертизы, 1 комплект.

Расходы по БП на 2023 год составили 26 152,0 тыс. тенге *(по подпрограмме 028)*.

На основании внесенных изменений в решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2023-2025 годы» от 27 декабря 2022 года №147, приказом руководителя Учреждения от 20 декабря 2023 года №116 БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования, в соответствии с чем расходы по БП увеличены до **23 536,8 тыс.тенге**, при этом прямые и конечные результаты остались без изменений.

Согласно отчету о реализации БП за 2022 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 013 составили 23 536,8 тыс.тенге *(по подпрограмме 028)*.

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенному договору о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 23 536,8 тыс.тенге**, в том числе приобретены работы по разработке генерального плана совмещенного с проектом детальной планировки и топографической съемкой села Амангельды Амангельдинского района.

Комплексная градостроительная экспертиза проекта проведена экспертной группой *(сводное положительное заключение от 11 октября 2023 года)*.

Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят подтверждение.

4) 472-015 «Капитальные расходы государственного органа».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 30 декабря 2022 года № 91 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является материально-техническое обеспечение деятельности Отдела САГ. Приобретение служебного легкового автомобиля в количестве 1 шт.

Согласно описанию *(обоснованию)* БП: расходы бюджетной программы направлены на приобретение служебного автотранспортного средства.

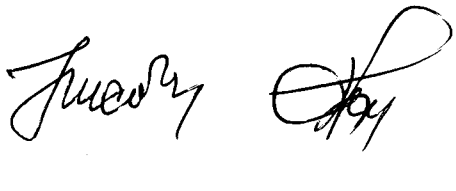
Конечный результат БП: приобретение служебного легкового автомобиля в количестве 1 шт. для Отдела САГ.

Прямые результаты БП *(по подпрограмме 015)*: приобретение служебного легкового автомобиля в количестве 1 шт.

Расходы по БП на 2023 год составили 6 720,0 тыс. тенге *(по подпрограмме 015)*.

На основании внесенных изменений в решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2023-2025 годы» от 27 декабря 2022 года №147, приказом руководителя Учреждения от 28 апреля 2023 года № 52, от 5 октября 2023 года №93 БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования, в соответствии с чем расходы по БП уменьшены до **6 990,0 тыс.тенге**, при этом прямые и конечные результаты остались без изменений.

Согласно отчету о реализации БП за 2022 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 015 составили 6 990,0 тыс.тенге *(по подпрограмме 015)*.



Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенному договору о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 6 990,0 тыс.тенге**, в том числе приобретен автомобиль Chevrolet Cobalt. Таким образом, достижение прямых и конечных показателей бюджетной программы находят подтверждение.

4) 472-079 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі».

Бюджетная программа утверждена Приказом руководителя Учреждения от 30 декабря 2022 года № 91 по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования.

Целью утвержденной БП является развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі».

Согласно описанию *(обоснованию)* БП расходы направлены на развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі».

Конечный результат БП: строительство спортивного комплекса в селе Амангельды, Амангельдинского района Костанайской области *(без наружных инженерных сетей). Корректировка сметной документации)* – ввод в эксплуатацию в 2024 году, здания общей площадью 1 853,8 м2, для проведения учебно-тренировочных занятий с пропускной способностью 44 человека в смену.

Прямые результаты БП составили следующее:

- по подпрограмме 032 - строительно-монтажные работы – 5 558,84 м^3;
- по подпрограмме 028 - строительно-монтажные работы – 617,65 м^3;

Расходы по БП на 2023 год составили 195 229,0 тыс. тенге, в том числе по подпрограмме 032 – 175 706,0 тыс.тенге, по подпрограмме 028 – 19 523,0 тыс.тенге.

На основании внесенных изменений в решение Амангельдинского районного маслихата «О бюджете Амангельдинского района на 2023-2025 годы» от 27 декабря 2022 года №147, приказом руководителя Учреждения от 24 апреля 2023 года №48-а, от 22 июня 2023 года №72, от 20 декабря 2023 года №116 БП переутверждена по согласованию с Отделом экономики и бюджетного планирования, в соответствии с чем расходы по БП увеличены до **287 508,8,0 тыс.тенге**, при этом показатели результатов составили следующее:

Конечный результат БП: строительство спортивного комплекса в селе Амангельды, Амангельдинского района Костанайской области *(без наружных инженерных сетей). Корректировка сметной документации)* – ввод в эксплуатацию в 2024 году, здания общей площадью 1 853,8 м2, для проведения учебно-тренировочных занятий с пропускной способностью 44 человека в смену. В 2023 году выполнение 72,7% строительно-монтажных работ от стоимости строительства объекта.

Прямые результаты БП составили следующее:

- по подпрограмме 032 - строительно-монтажные работы – 9 216,04 м^3;
- по подпрограмме 028 - строительно-монтажные работы – 380,54 м^3.

Расходы по БП на 2023 год составили 287 508,8 тыс. тенге, в том числе по подпрограмме 032 – 276 108,0 тыс.тенге, по подпрограмме 028 – 11 400,8 тыс.тенге.

Согласно отчету о реализации БП за 2023 финансовый год, прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты, фактические расходы по бюджетной программе 015 составили 287 507,9 тыс.тенге, в том числе по подпрограмме 028 – 11 400,3 тыс.тенге, по подпрограмме 032 – 276 107,6 тыс.тенге, не освоение в сумме 0,9 тыс.тенге сложилось за счет округления.

Фактически, согласно ежедневным выпискам по проведенным платежам *(форма № 5-15)* и заключенным договорам о государственных закупках произведены расходы **на общую сумму 287 507,9 тыс.тенге**, в том числе:

- по подпрограмме 028 на строительно-монтажные работы в сумме 11 400,3 тыс.тенге;

- по подпрограмме 032 на строительно-монтажные работы в сумме 267 257,6 тыс.тенге, технический надзор в сумме 6 650,0 тыс.тенге, авторский надзор в сумме 2 200,0 тыс.тенге.

В 2023 году выполнены строительно-монтажные работы **на общую сумму 235 221,1 тыс.тенге** *(61,9 % от стоимости строительства)*, в том числе земляные работы *(339 куб.м.)*, устройство фундамента *(90,36 куб.м.)*, металлокаркас здания *(78,52 тн)*, монтаж железобетонных плит перекрытия административной части здания *(342 кв.м)*, монтаж стеновых панелей *(1 236 кв.м)* и кровельных сэндвич панелей *(1 586 кв.м)*, оконных блоков *(159,06 кв.м)*, устройство брусчатки *(760,0 кв.м)*.

Таким образом, конечные результаты бюджетной программы не достигнуты. Более того, анализом актов приемки выполненных работ, не представляется возможным определить достижение прямых результатов БП, так как при отражении показателей применен формальный подход *(недостоверный объем)*.

В ходе анализа достижения показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ установлено следующее.

В соответствии с подпунктом 9 пункта 15 *(в редакции от 17.03.2021г.)*, подпунктом 9 пункта 8 *(в редакции от 30.03.2022г.)*, Правил разработки и утверждения *(переутверждения)* бюджетных программ *(подпрограмм)* и требований к их содержанию, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 *(далее – Правила разработки и утверждения бюджетных программ)*, описание *(обоснование)* бюджетной программы должно содержать обоснования планируемых бюджетных средств бюджетной программы, а также причины отклонения от сумм текущего финансового года.

Пункт 8. В нарушение подпункта 9) пункта 15 *(в редакции от 17.03.2021г.)*, подпункта 9) пункта 8 *(в редакции от 30.03.2022г.)* Правил разработки и утверждения бюджетных программ, описание бюджетных программ, утвержденных на 2021-2023 годы не содержит обоснования планируемых бюджетных средств бюджетной программы, а также причины отклонения от сумм текущего финансового года (Приложение №4: копии бюджетных программ, приказов об утверждении и изменений бюджетных программ, отчетов о реализации бюджетных программ, пояснительная на 99 листах).

Согласно подпункту 70) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса, конечный результат – это:

- в редакции от 25 декабря 2020 года: «показатель бюджетной программы, количественно измеряющий достижение **цели стратегического плана, программы развития территории и *(или)* бюджетной программы**, обусловленный достижением прямых результатов деятельности государственного органа»;

- в редакции от 31 декабря 2021 года: «показатель бюджетной программы, количественно измеряющий достижение **цели плана развития государственного органа, плана развития области, города республиканского значения, столицы и *(или)* бюджетной программы**, обусловленный достижением прямых результатов деятельности государственного органа».

В соответствии с Правилами разработки и утверждения бюджетных программ, а именно:

- с подпунктом 8) пункта 15 *(в редакции от 03.02.2018г.)*: в строке «Конечные результаты бюджетной программы» указываются показатели бюджетной программы, количественно измеряющие достижение **цели стратегического плана, программы развития территории и *(или)* бюджетной программы**, обусловленные достижением прямых результатов деятельности государственного органа;

- с подпунктом 8) пункта 8 *(в редакции от 30.03.2022г.)*: в строке «Конечные результаты бюджетной программы» указываются показатели бюджетной программы, количественно измеряющие достижение цели **плана развития государственного органа, плана развития области, города республиканского значения, столицы и *(или)* бюджетной программы**, обусловленные достижением прямых результатов деятельности государственного органа.

Конечные результаты бюджетной программы должны быть ясными, четкими и конкретными, должны отражать качественный итог реализации бюджетной программы путем определения его количественного показателя и конкретной даты *(периода)* его достижения *(за определенный промежуток времени, на конец планового периода, в разбивке по годам планового периода)*, выражаются в абсолютных, относительных или процентных величинах и не могут отражаться в денежном выражении.

Пункт 9. В нарушение подпункта 8) пункта 15 *(в редакции от 03.02.2018г.)*, подпункта 8) пункта 8 *(в редакции от 30.03.2022г.)* Правил разработки и утверждения бюджетных программ, конечные показатели бюджетных программ на 2021-2023 годы *(за исключением бюджетных программ 001 на 2021, 2022. 2023 годы, 079 на 2022 и 2023 годы, 009-015 на 2023 год, 015 на 2023 год)* не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах, а также не отражают качественный итог реализации бюджетной программы путем определения его количественного показателя и конкретной даты *(периода)* его достижения (Копии бюджетных программ, приказов об утверждении и изменений бюджетных программ, отчетов о реализации бюджетных программ, пояснительная в Приложении №4).

Согласно подпункту 14) пункта 15 *(в редакции от 03.02.2018г.)*, подпункту 14) пункта 8 *(в редакции от 30.03.2022г.)* Правил разработки и утверждения бюджетных программ, показатели прямого результата :

- указываются по отчетному финансовому году по отчетным данным, текущему финансовому году и в разбивке по годам на плановый период;

- объективно отображают результаты деятельности государственного органа и подпадают в сферу, курируемую руководителем бюджетной программы;

- охватывают все результаты деятельности государственного органа, которые предполагается достичь в определенном финансовом году планового периода за счет бюджетных средств, предусмотренных в бюджетной программе;

- взаимоувязываются с целью бюджетной программы;

- выражаются в абсолютных величинах и не могут отражаться в относительных или процентных величинах, а также в денежном выражении.

Не допускается дублирование прямых и конечных результатов между собой в пределах одной бюджетной программы *(подпрограммы)* и между бюджетными программами *(подпрограммами)*.

Пункт 10. В нарушение подпункта 14 пункта 15 *(в редакции от 03.02.2018г.)*, подпункта 14) пункта 8 *(в редакции от 30.03.2022г.)* Правил разработки и утверждения бюджетных программ:

- прямые результаты бюджетной программы 001 на 2021, 2022, 2023 годы объективно не отображают результаты деятельности государственного органа, не охватывают все результаты деятельности государственного органа *(указано только «обеспечение работы отдела в пределах штатной численности, 6 единиц»)*.

- прямые и конечные результаты бюджетных программ 004 на 2021 год, 003 на 2022 год, 008 на 2021 и 2022 годы, 015 на 2023 год дублируются между собой (Копии бюджетных программ, приказов об утверждении и изменений бюджетных программ, отчетов о реализации бюджетных программ, пояснительная в Приложении №4).

В соответствии с подпунктом 6 статьи 4 Бюджетного кодекса:

- в редакции от 25 декабря 2020 года: принцип результативности – разработка и исполнение бюджета, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных **стратегическими планами, программами развития территорий и *(или)* бюджетными программами** государственных органов;

- в редакции от 31 декабря 2021 года: принцип результативности – разработка и исполнение бюджета, ориентированного на реализацию национальных проектов, достижение показателей результатов, предусмотренных **планами развития государственных органов, планами развития области, города республиканского значения, столицы и *(или)* бюджетными программами** государственных органов.

Пункт 11. В нарушение подпункта 6 статьи 4 Бюджетного кодекса, Учреждением не обеспечено достижение показателей результатов бюджетных программ, в том числе прямых и конечных по БП 009 на 2021 год, 008 на 2022 год, 009-015 на 2023 год, а также конечных показателей бюджетной программы 079 на 2023 год.

Вместе с тем, не подлежит оценке достижение прямых показателей бюджетной программы 079 на 2023 год в связи с отражением показателей с применением недостоверного объема (пояснения, договора о государственных закупках и допсоглашения, копии сводного сметного расчета, пояснительных записок, бюджетных заявок, договоров на проведение экспертизы и заключений экспертиз, счетов к оплате в Приложениях №№2,3. Копии бюджетных программ, приказов об утверждении и изменений бюджетных программ, отчетов о реализации бюджетных программ, пояснение в Приложении №4).

Пункт 12. В нарушение пункта 22 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, бюджетные программы на 2023 год не размещались на интернет-ресурсе администратора бюджетных программ *(акимата Амангельдинского района)* (пояснительная в Приложении №4).

Пунктами 48, 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629 *(далее – Инструкция по проведению бюджетного мониторинга)* предусматривают составление и представление администраторами бюджетных программ по итогам финансового года отчета о реализации бюджетных программ *(подпрограмм)* по форме 4-РБП, согласно приложению 21 к настоящей Инструкции *(далее – Отчет о реализации)*, в разрезе каждой бюджетной программы *(подпрограммы)* с пояснительной запиской к нему на бумажном и электронных носителях.

При этом, пояснительная записка содержит наименование бюджетной программы, исполнение плана финансирования по платежам за отчетный год по бюджетной программе, отклонение сумм оплаченных обязательств от плана финансирования по платежам, сумму экономии бюджетных средств, сумму неосвоения, с указанием причин неосвоения, показатели результата бюджетной программы *(мероприятия, на которые были использованы предусмотренные средства по текущим бюджетным программам, анализ достижения показателей результатов бюджетной программы и т.д.)*, динамику освоения бюджетных средств по бюджетным программам за три последних года, о состоянии бюджетной дисциплины.

Пункт 13. В нарушение пунктов 48, 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, Отдело САГ не представлены одновременно с отчетом о реализации за 2021-2023 годы пояснительные записки на бумажном и электронных носителях (Копии бюджетных программ, приказов об утверждении и изменений бюджетных программ, отчетов о реализации бюджетных программ, пояснительная в Приложении №4).

Причинами установленных нарушений в данном разделе аудиторского отчета является недостаточное знание в части бюджетного законодательства, нормативно-правовых актов при планировании, разработки и утверждении бюджетных программ, мониторинга реализации бюджетных программ, а также отсутствие необходимого контроля со стороны Отдела экономики и бюджетного планирования, выполнение ответственным работником должностных обязанностей не на должном уровне, что привело к частичному формальному подходу при разработке бюджетных программ.

Не обоснование планируемых бюджетных средств бюджетной программы, отсутствие анализа отклонения сумм оплаченных обязательств от плана финансирования по платежам, сумм экономии бюджетных средств и неосвоения, анализа показателей результата бюджетной программы с указанием причин отклонения от сумм текущего финансового года, не представление информации о состоянии бюджетной дисциплины в совокупности не в полной мере обеспечивает исполнение бюджета, ориентированного на достижение показателей результатов.

3. Анализ бюджетных затрат, направленных на достижение запланированных результатов бюджетных программ.

Согласно Положению, финансирование деятельности Учреждения осуществляется из республиканского бюджета и местного бюджетов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Анализом планов финансирования по платежам и обязательствам бюджетные средства охваченные аудитом, использованы с соблюдением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств. Не освоенных сумм в связи со срывом выполняемых работ либо иной причиной ненадлежащего исполнения договорных обязательств не имеется *(см.табл. 3)*.

Таблица 3

Код БП ***(подпрограммы)***	**Наименование БП**	**План финансирования по обязательствам и платежам на год, тыс.тг**	**Оплаченные обязательства, тыс.тг**	**% освоения**
2021 год				
001-015	Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне *(За счет средств местного бюджета)*	14 817,0	14 816,0	99,9 %
004-015	Проектирование, развитие и *(или)* обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры *(За счет средств местного бюджета)*	1 352,4	1 352,3	99,9 %
008-015	Развитие объектов спорта *(За счет средств местного бюджета)*	1 951,9	1 951,8	99,9 %
009-028	Развитие теплоэнергетической системы *(За счет трансфертов из областного бюджета)*	11 609,5	11 609,5	100 %
Итого:		**29 730,8**	**29 729,6**	
2022 год				
001-011	Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры	353,1	353,1	100 %

	и градостроительства на местном уровне *(За счет трансфертов из республиканского бюджета)*			
001-015	Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне *(За счет средств местного бюджета)*	18 482,6	18 481,4	99,9 %
001-055	Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне *(За счет гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан)*	583,8	583,8	100 %
003-015	Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда *(За счет средств местного бюджета)*	800,0	800,0	100 %
008-028	Развитие объектов спорта *(За счет трансфертов из областного бюджета)*	5 591,2	5 591,2	100 %
009-028	Развитие теплоэнергетической системы *(За счет трансфертов из областного бюджета)*	1 088,0	1 087,3	99,9 %
015-015	Капитальные расходы государственного органа *(За счет средств местного бюджета)*	430,0	430,0	100 %
Итого		**27 328,7**	**27 326,8**	
2023 год				
001-015	Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне *(За счет средств местного бюджета)*	26 348,0	26 347,2	99,9
009-015	Развитие теплоэнергетической системы *(За счет средств местного бюджета)*	5,0	0,0	0,0%
009-028	Развитие теплоэнергетической системы *(За счет трансфертов из областного бюджета)*	1 800,0	1 800,0	100 %
013-028	Разработка схем градостроительного развития территории района, генеральных планов городов районного *(областного)* значения, поселков и	23 536,8	23 536,8	100 %

	иных сельских населенных пунктов *(За счет трансфертов из областного бюджета)*			
015-015	Капитальные расходы государственного органа *(За счет местного бюджета)*	6 990,0	6 990,0	100 %
079-028	Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі *(За счет трансфертов из областного бюджета)*	11 400,8	11 400,3	99,9 4
079-032	Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі *(За счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан)*	276 108,0	276 107,6	99,9 %
Итого		**346 188,6**	**346 181,9**	**99,9 %**
Всего:		**403 248,1**	**403 238,3**	**99,9 %**

Следует также отметить, что на строительство спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского район *(без наружных инженерных сетей). Корректировка сметной документации)* на 2022 год предусматривали **41 746,0 тыс. тенге** по подпрограмме 028, однако в дальнейшем расходы на эти цели сокращены, и реализация проекта начата только в 2023 году.

Необходимо учесть, что такие изменения финансирования по годам может привести к удорожанию стоимости проводимых строительно-монтажных работ, что влечет нарушение принципа эффективности бюджетной системы, то есть разработки и исполнения бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств.

Другой проблемой, требующей осуществление бюджетных затрат является сфера жилищного строительства. Так согласно официальным статистическим данным *(stat.gov.kz)*, основные показатели в сфере строительства за аудируемый период составили следующее:

Таблица 4

Показатель	2021 год	2022 год	2023 год
Объем выполненных строительных работ, млн.тг	3 651,0	2 060,0	2 675,0
Индексы физического объема строительных работ, в процентах к пред.году	181,8	55,3	125,8
Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий, кв.м	1 804,0	2 020,0	1 628,0
Индекс физического объема общей площади введенных в эксплуатацию жилых зданий, в процентах к пред.году	57,5	112,0	80,6
Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий индивидуальными застройщиками, кв.м	1 804,0	2 020,0	791,0
Индекс физического объема ввода в эксплуатацию общей площади	96,4	112,0	39,2

жилых зданий индивидуальными застройщиками, в процентах к пред.году			
Количество подрядных строительных организаций, единиц	3	1	2

Таблица показывает тенденцию уменьшения объема выполненных строительных работ по сравнению с 2021 годом в 2022 на 43,5 % и в 2023 году на 26,7 %. Статистика также демонстрирует снижение темпов ввода в эксплуатацию жилых зданий: ИФО в 2023 году в процентном соотношении к аналогичным показателям 2021 и 2022 года составил 90,2 % и 80,6 % соответственно.

Общая площадь жилищного фонда района составляет 250,7 тыс.кв.м, из них в частной собственности – 250,1 тыс.кв.м. и в государственной собственности – 0,6 тыс. кв.м. Обеспеченность жильем на одного проживающего равна 20,9 кв.м. Удельный вес общей площади квартир и жилых домов, оборудованных коммуникациями составляет следующее:

- водоснабжением – 100 %;
- канализацией – 6,7 %;
- центральным отоплением – 1,3 %;
- отоплением от индивидуальных установок – 98,7 %;
- ванной или душем – 3 %;
- центральным горячим водоснабжением – 0,7 %;
- горячим водоснабжением от индивидуальных водонагревателей – 5,3 %;
- газом – 100 %.

Статистика индивидуальных и многоквартирных жилых домов по году ввода в эксплуатацию отображает следующее:

Таблица 5

Количество жилых домов, ед. из них:	**Общая, ед.**	**Индивидуальных, ед.**	**Многоквартирных, ед.**
Всего	**1 861**	**1 152**	**709**
до 1970 г.п.	*224*	*136*	*88*
1971-1975 г.п.	*103*	*63*	*40*
1976-1980 г.п.	*71*	*34*	*37*
1981-1985 г.п.	*64*	*16*	*48*
1986-1990 г.п.	*175*	*79*	*96*
1991-1995 г.п.	*75*	*52*	*23*
1996-2000 г.п.	*9*	*5*	*4*
2001-2005 г.п.	*6*	*6*	-
2006-2010 г.п.	*1 110*	*743*	*367*
2011-2015 г.п.	*9*	*7*	*2*
2016-2020 г.п.	*14*	*10*	*4*
2021 г.п.	*1*	*1*	-

Таким образом, строительство индивидуальных и многоквартирных жилых домов за весь просмотренный период достигла своего пика в 2006-2010 годы. Возведение домов в проверяемый период представлено только 1-й единицей индивидуального дома 2021 года постройки.

Согласно информации Отдела жилищно-коммунального хозяйства пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции акимата Амангельдинского района *(далее – Отдел ЖКХ)*, количество граждан, состоящих в очереди на жилье составляет следующее:

Таблица 6

Год/период	Всего	Дети-сироты	Многодетные матери и многодетные семьи	Социально-уязвимые слои населения	Бюджетники, госслужащие, военнослужащие и т.д.
2021 год	**198**	21	36	57	84
2022 год	**166**	18	28	49	71
1 июня 2023 года	**137**	17	26	41	53
25 июля 2024 года	**103**	13	20	32	38

Однако, проблема обеспечения жильем лиц, нуждающихся в жилье решения не находит, подтверждение чему – не выделяется финансирование на строительство жилья, в том числе по рабочему проекту «Строительство 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района *(Привязка)*. Корректировка сметной документации».

Наряду с этим, за аудируемый период разработан генеральный план совмещенного с проектом детальной планировки и топографической съемкой села Амангельды Амангельдинского района с получением положительного заключения экспертизы.

Наряду с этим, не получают одобрения бюджетные заявки Отдела САГ на разработку градостроительных проектов по схемам развития и застройки сел Амантогай, Кумкешу, Байгабыл, Урпек, Карасу в том числе на 2021 год на общую сумму **22 432,2 тыс.тенге**, на 2022 год на общую сумму **37 420,2 тыс.тенге и** на 2023 год на общую сумму **47 181,9 тыс.тенге**.

Таким образом, на сегодняшний день, не один из вышеуказанных населенных пунктов не обеспечен генеральными планами либо схемами развития и застройки поселения *(упрощенный вариант генерального плана)*, что безусловно сдерживает комплексное планирование развития того или иного населенного пункта *(социальная, рекреационная, производственная, транспортная, инженерная инфраструктура и размещение сети связи, с учетом природно-климатических, сложившихся и прогнозируемых демографических и социально-экономических условий и т.д.)*.

Также, по программе 015 «Капитальные расходы государственного органа», по которой план финансирования по платежам и обязательствам составил 8 400,0 тыс.тенге фактически приобретен автомобиль «Cobalt Chevrolet» на сумму 6 990,0 тыс.тенге. При этом сэкономленные средства **в размере 1 410,0 тыс.тенге** возвращены Учреждением и не изыскана возможность использования их на покрытие других потребностей.

При этом, согласно пояснительной руководителя Отдела САГ, существует потребность в приобретении организационной техники и мебели в связи с их моральным и физическим износом (Приложение №5: пояснение, копии бюджетных заявок, письма от Отдела ЖКХ на 51 листе).

На основании вышеизложенного, следует вывод о том, что существуют дефицит финансирования для социально-экономического развития села, где одним из компетентных органов должен выступать Отдел САГ путем планирования рационального планирования бюджетных средств во взаимодействии с Отделом экономики и бюджетного планирования.

4. Анализ степени удовлетворенности населения (анкетирование)

В ходе аудита проведено электронное анкетирование среди населения Амангельдинского района. Анкетирование проведено в электронном формате, с помощью онлайн-инструмента Google Forms (https://docs.google.com). Ссылка на данное анкетирование: https://docs.google.com/forms/d/1_C4-BBSe-P8l2_CNdgLHF4n0NBdnkr7StJaVgzu65pw/edit

В анкетировании приняли участие 61 человек, из них 34 человек или 55,7% лица в возрасте от 35 до 60 лет, 25 человек или 41,1%, люди в возрасте от 18 до 35 лет, 1 человек или 1,6% люди преклонного возраста, 1 человек или 1,6% лица, не достигшее 18 лет.

Среди участников анкетирования 52 человек *(85,2%)* являются жителями районного центра, 9 человек *(14,8%)* – жители иных сел на территории района.

Наименее комфортным средой обитания 28 *(45,9%)* респондентов считают окружающую среду – совокупность природных и искусственных объектов, *(атмосферный воздух, поверхностные и подземные воды, земли, животный и растительный мир и т.д.)*, 19 *(31,1%)* респондентов предпочли доступную среду – свойство здания, места обслуживания, места проживания, позволяющее беспрепятственно достичь места и воспользоваться услугой, 7 *(11,5%)* респондентов отметили архитектурно-ландшафтную среду *(пространство с сочетанием природных условий и архитектурных форм, в котором вы осуществляете хозяйственную деятельность и прочие функции)*, 7 *(11,5%)* респондентов подчеркнули внутреннюю среду – комплекс условий жизни в жилых помещениях и условий труда в рабочих *(производственных)* помещениях как наименее комфортным средой обитания.

Из общественных интересов 25 *(41,0%)* респондентов превыше всего ставят интересы населения сел и других поселений в обеспечении благоприятных условий проживания *(пребывания)* на этой территории, 13 *(21,3%)* респондентов считают превыше всего улучшение экологической обстановки, 11 *(18,0%)* респондентов отметили развитие инфраструктур населенных пунктов и прилегающих к ним территорий, 9 *(14,7%)* респондентов указали на предотвращение опасных *(вредных)* воздействий в результате хозяйственной и иной деятельности, 3 *(5,0%)* респондента превыше всего считают сохранение объектов историко-культурного наследия как общественные интересы.

На вопрос «Чего не обеспечивают проводимые мероприятия по застройке населенного пункта?» 23 *(37,7%)* респондента считаю благоустройство, озеленение, инженерная подготовка территории и необходимые сервитуты с учетом типа *(роли)* поселения, 16 *(26,2%)* отметили развитие конкурентной среды в сфере обслуживания, 10 *(16,4%)* подчеркнули комплексную застройку территории, 7 *(11,5%)* респондента указали на учет интересов различных социальных, демографических и профессиональных групп населения, 5 *(8,2%)* ответили соблюдение нормативных требований *(ограничений, условий)*.

Большинство респондентов, а именно 38 *(62,3%)* респондентов считают развитие территории населенного пункта, включая социальную, рекреационную *(оздоровительных)*, производственную, транспортную и инженерную инфраструктуры, с учетом природно-климатических, сложившихся и прогнозируемых демографических и социально-экономических условий из основных направлений который следует особо учитывать в генеральном плане застройки села Амангельды, 18 *(29,5%)* респондента указали на меры по защите территории от опасных *(вредных)* воздействий природных и техногенных явлений и процессов, улучшению экологической обстановки, 4 *(6,6%)* респондента отметили мер по защите территории от опасных *(вредных)* воздействий природных и техногенных явлений и процессов, улучшению экологической обстановки, 1 *(1,6%)* респондент предпочел зоны преимущественного отчуждения и приобретения земель, резервные территории.

Наиболее важной позицией, в случае разработки проекта детальной планировки населенного пункта 30 рендентов *(49,1%)* считают необходимым учесть оптимальное планирование территории с определением функционально-градостроительного зонирования *(планы инженерных коммуникацийи развития дорожной инфраструктуры и т.д.)*, а 9 респондентов *(14,8%)* указали на объекты социального, культурного и коммунального обслуживания населения, 9 *(14,8%)* респондентов подчеркнули благоустройство и озеленение территории, 7 респондентов *(11,5%)* отметили организацию улично-дорожной сети и транспортного обслуживания и инженерных коммуникаций, 6 *(9,8%)* респондентов предпочитают единый архитектурный стиль села как как наиболее важной позициией при разработке проекта детальной планировки населенного пункта.

На вопрос «Что не предусмотрены в населенных пунктах для организации и обустройства мест отдыха населения» 27 респондентов *(44%)* указали на нехватку водоемов, пляжей, аквапарков и объектов ландшафтной архитектуры, 15 респондентов *(25%)* отметили необходимость развития зон отдыха и туризма, включая кэмпинги, 11 респондентов *(18%)* выделили недостаток зданий и сооружений для досуга и оздоровления, 8 респондентов *(13%)* упомянули нехватку садов, лесопарков, парков и скверов.

Касательно того, какие из объектов следует в первую очередь рассмотреть для капитального ремонта, реконструкции, модернизации, расширения или технического перевооружения в их населенном пункте, 20 *(33%)* респондентов подчеркнули важность социально значимых объектов, таких как школы, спортивные комплексы, учреждения здравоохранения, культурные объекты и другие, 19 *(31%)* респондентов выразили предпочтение промышленным объектам и производственным зданиям, 11 *(18%)* респондентов упомянули необходимость работы над административными зданиями, 9 *(15%)* респондентов считают важным улучшение объектов жилищно-гражданского назначения. Также по одному *(3,0%)* респонденту выделили объекты транспортной инфраструктуры и дали некорректный ответ.

Вопрос о наиболее актуальной проблеме в развитии транспортной инфраструктуры получил следующие результаты: 26 респондентов *(43%)* выразили заботу о недостаточно развитом придорожном сервисе *(кафе, кэмпинги, беседки, туалеты, станции технического обслуживания, шиномонтаж, торговые здания и т.д.)*, 21 респондент *(34%)* отметил низкое качество основания и асфальтового покрытия автомобильных дорог, 11 респондентов *(18%)* указали озабоченность отсутствием тесной межпоселковой взаимосвязи из-за ограниченного охвата строительством *(реконструкцией, капитальным ремонтом)* автомобильных дорог в пределах района, и лишь 3 респондента *(5%)* указали на проблемы с аварийностью мостовых, тоннельных и других транспортных сооружений, дорожных развязок и путепроводов.

В отношении проектирования дорожной сети на территории Амангельдинского района выявлены следующие приоритеты: 22 респондента (*36%)* выразили необходимость обеспечения достаточной пропускной способностью дорог с учетом будущего увеличения интенсивности дорожного движения, 10 респондентов *(16%)* поддержали идею обеспечения безопасного и беспрепятственного движения общественного транспорта, включая выделение отдельных полос для его движения, 8 респондентов *(13%)* высказались в пользу упорядочения застройки и прокладки инженерных коммуникаций, 6 респондентов *(10%)* поддержали идею обеспечения безопасного и удобного движения велосипедистов, включая выделение для них отдельных полос или дорожек, 8 респондентов *(13%)* выделили важность организации тротуаров и пешеходных переходов, 4 респондента *(7%)* выразили мнение о необходимости оснащения дорог трассовыми медико-спасательными пунктами, 3 *(59%)* респондента отметили о необходимости снабжения дорог интеллектуальными транспортными системами.

Результаты вопроса об удовлетворенности населения уровнем обеспечения водоснабжения в своем населенном пункте показали, что 47 респондента *(77%)* ответили положительно, 8 респондентов *(13%)* выразили неудовлетворенность, а 6 респондентов *(10%)* затруднились с ответом.

По вопросу «Из участков государственных и частных застроек в Вашем населенном пункте, что, по Вашему мнению, не соответствует вашим предпочтениям?» 24 *(39,4%)* человека упомянули расположение хозяйственных и бытовых построек, 21 *(34,4%)* человек указали на внешний вид, архитектурный стиль и цветовые решения, 11 *(18%)* человек подчеркнули материалы, изделия и конструкции зданий, а 5 *(8,2%)* человек упомянули ограждения и тип кровли.

Касательно наличия случая отчуждения земельного участка для государственных нужд, 48 *(78,7%)* человек не сталкивались с подобной проблемой, 6 *(10%)* человек ответили положительно, указав, что участок был передан по собственному желанию для застройки или других градостроительных нужд, 5 *(8,2%)* человек считают такие действия незаконными, а 2 *(3,1%)* человека отметили, что отчуждение происходило без учета их интересов.

В отношении деятельности субъектов строительства, архитектуры и градостроительства, по мнению 27 *(44,26%)* респондентов Отдел САГ, не оказывает поддержку в ведении деятельности в соответствии с законодательством и государственными нормативами *(государственными нормативными документами)*, 19 *(31,15%)* респондента отметили, что не получают поддержки в поддержании находящихся в собственности субъектов эксплуатируемых объектов в надлежащем состоянии, 10 *(16,39%)* респондента указали на недостаток поддержки в обеспечении безопасности для граждан, а 5 *(8,20%)* респондента подчеркнули, что не осуществляется необходимая поддержка в обеспечении доступа лицам с инвалидностью к жилым, общественным и производственным зданиям, сооружениям и помещениям.

Основная часть респондентов *(28 респондента или 45,9%)* обращались в Отдел САГ для получения исходных материалов, включая архитектурно-планировочные задания, при разработке проектов строительства и реконструкции *(перепланировки и переоборудования)*. Еще 13 *(21,3%)* респондентов обращались за справкой для определения адреса объекта недвижимости. 10 *(16,4%)* респондентов обращались за услугой предоставления земельного участка для строительства объекта в черте населенного пункта *(1 этап)*, 6 *(9,9%)* респондента согласовывали эскизный проект, а 4 *(6,5%)* респондента также запрашивали справку для определения адреса объекта недвижимости.

Респондентами выражено мнение о присутствии недостатков в деятельности Учреждения, в том числе: 28 *(45,9%)* респондента отметили слабое информационное обеспечение и недостаток разъяснительной работы. Еще 21 *(34,4%)* человек указали на низкие темпы увеличения жилищного фонда, 4 *(6,6%)* респондента отметили отсутствие инициативы в создании новых объектов, модернизации существующих и проведении других инженерных и строительно-монтажных работ. 6 респондента *(9,8%)* не выявили недостатков, а 2 *(3,3%)* респондента указали на неудовлетворительное оказание государственных услуг.



На вопрос «Как бы вы прокомментировали эффективность строительства *(реконструкцию, модернизацию, расширение, техническое перевооружение существующих объектов))* зданий и сооружений, инженерных и транспортных коммуникаций, источником которых являются бюджетные средства?» 46 *(75,4%)* респондентов выразили положительное мнение относительно эффективности строительства, модернизации и технического перевооружения объектов, финансируемых из бюджетных средств, не высказав никаких замечаний. Однако 5 *(8,2%)* респондентов упомянули случаи коррупционного характера. Еще 5 *(8,2%)* человека отметили, что выделенные средства не оправдывают себя из-за низкого качества строительно-монтажных работ. 5 *(8,2%)* респондентов заявили о ненадлежащем выполнении работ и несоблюдении строительных норм и законодательства со стороны застройщиков.

45 *(73,8%)* респондентов оценили деятельность Отдела САГ «положительно» и указали на то, что все делается в условиях ограниченных ресурсов, 8 *(13.1%)* респондента выразили нейтральность, подчеркнув что не могут дать никакой оценки, 5 *(8.2%)* респондента затруднились в ответе, 2 *(3.3%)* респондента оценили отрицательно и выразили мнение о том, что Отделом САГ не выполняется достаточно работы, 1 *(1,6%)* респондент ответил что относится отрицательно, отметив, что Учреждение решает исключительно свои проблемы, а не жителей.

Результаты опроса показывают, 37 *(60.7%)* респондентов получают информацию о состоянии окружающей среды, а также о планах местного исполнительного органа по застройке и перепланировке территории из социальных сетей WhatsApp, Facebook, Instagram. 14 *(22,9%)* опрошенных указали на сайт акимата района, 9 *(14.8%)* человек узнают об этом из журналов и газет, а 1 *(1.6%)* респондент получает информацию через участие в общественных обсуждениях (Приложение №6: результаты анкетирования на 2 листах, электронная версия на CD диске).

5. Аудит соблюдения законодательства Республики Казахстан;

Анализом веб-портала государственных закупок установлено, что за проверяемый период в рамках охваченных аудитом бюджетных средств, Учреждением заключено **134** договоров о государственных закупках на общую сумму **582 566,5 тыс. тенге**, из них способом запроса ценовых предложений 23 договоров на сумму 1 826,0 тыс.тенге *(0,3 % от объема)*, из одного источника путем прямого заключения договора 75 договоров на сумму 18 603,6 тыс.тенге *(3,2 % от объема)*, способом конкурса 12 договоров на сумму 553 903,3 тыс.тенге *(95,1 % от объема)*, из одного источника по несостоявшимся закупкам 24 договоров на сумму 8 233,6 тыс.тенге *(1,4 % от объема)*, из них в разрезе по годам:

Таблица 7

Способ или результат осуществления	**Количество**	**Сумма, тыс.тенге**
2021 год		
Открытый конкурс	2	12 145,8
Запрос ценовых предложений	5	463,8
Из одного источника путем прямого заключения договора	30	6 048,0
Из одного источника по несостоявшимся закупкам	4	161,1
Итого	**41**	**18 818,7**

2022 год		
Открытый конкурс	1	5 591,2
Запрос ценовых предложений	8	410,3
Из одного источника путем прямого заключения договора	20	4 409,3
Из одного источника по несостоявшимся закупкам	10	605,6
Итого	**39**	**11 016,4**
2023 год		
Конкурс, в том числе:	9	536 166,3
Второй этап конкурса с использованием рамочного соглашения	*2*	*661,8*
Конкурс с использованием рейтингово-балльной системы	*3*	*498 282,8*
Конкурс с предварительным квалификационным отбором	*1*	*280,0*
Открытый конкурс	*3*	*36 941,7*
Запрос ценовых предложений, в том числе:	10	951,9
Из одного источника путем прямого заключения договора	25	8 146,3
Из одного источника по несостоявшимся закупкам	10	7 466,9
Итого	**54**	**552 731,4**
Всего	**134**	**582 566,5**

Наибольший объем финансирования по плану государственных закупок приходится на 2023 год, по которому заключено 54 договоров о государственных закупках на общую сумму 552 731,4 тыс.тенге, из которых 97% заключены по итогам конкурсных процедур.

Из вышеуказанной совокупности, **7** договоров о государственных закупках, переходящие на следующий год, в том числе:

- в 2023 году – 1 договор на сумму **1 553,3 тыс.тенге** на проведение комплексной вневедомственной экспертизы порабочему проекту «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница» Костанайской области» *(исполнено на 466,0 тыс.тенге или 30%)*;

- в 2023 году – 6 договоров на общую сумму **514 451,8 тыс.тенге**, в том числе на строительно-монтажные работы, услуги авторского и технического надзора по объектам:

1) «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды» на общую сумму 395 675,1 тыс.тенге *(исполнено на 244 071,1 тыс.тенге или 61,7 %)*;

2) «Строительство блочномодульной котельной *(БМК)* с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды» на общую сумму 118 776,6 тыс.тенге *(исполнено 0 тенге или 0%)*.

В соответствии со статьей 4 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434 *(далее – Закон о государственных закупках)* осуществление государственных закупок основывается на принципах оптимального и эффективного расходования денег, используемых для государственных закупок, предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок, кроме случаев, предусмотренных настоящим Законом, добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков.

Согласно подпункту 42) пункта 3 статьи 12 Закона Республики Казахстан о государственных закупках *(в редакции от 1 января 2021 года)*, государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках осуществляются в случаях приобретения однородных товаров, если годовой объем таких однородных товаров в стоимостном выражении не превышает стократного размера месячного расчетного показателя, работ и услуг, если годовой объем таких однородных работ и услуг в стоимостном выражении **не превышает пятисоткратного размера месячного расчетного показателя**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете

Анализом проведенных государственных закупок установлено что, Отделом САГ заключены договора по по разработке проектно-сметной документаций по следуюшим проектам:

- договор с ТОО «Виктория-2007» №12 от 9 марта 2021 года на сумму **1 451,8 тыс.тенге** из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках: «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района Костанайской области *(привязка)*» *(без наружных инженерныхсетей)* по БП 008;

- договор с ТОО «SBS-СтройПроект» №22 от 19 апреля 2021 года на сумму **1 002,3 тыс.тенге** способом открытого конкурса: «Строительство наружных сетей 24-х квартирно жилого дома по улице М.Маметовой №23 Б в селе Амангельды» по БП 004;

- договор с ТОО «INNOVATION CENTER PROJECT» № 050140007079/210030/00 от 26 мая 2021 года на сумму **11 143,5 тыс.тенге** способом открытого конкурса: «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница»Костанайской области» по БП 009.

Таким образом, Учреждением неправомерно заключен договор ТОО «Виктория-2007» №12 от 9 марта 2021 года из одного источника путем прямого заключения договора, так как при наличии государственных закупок схожих работ способом конкурса, указанный договор не является единственной закупкой по плану государственных закупках.

Пункт 14. В нарушение подпункта 42) пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках, Отделом САГ осуществлены государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством о государственных закупках (Приложение №7: пояснение, договора о государственных закупках, акты выполненных работ, копии счетов к оплате, договоров на проведение корректировки и экспертизы, заключений экспертиз, пояснительная на 124 листах. Договор с ТОО «INNOVATION CENTER PROJECT» от 26 мая 2021 года с платежными документами в Приложении №3).

Согласно пункту 22 статьи 43 Закона о государственных закупках, минимальный срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по договору о государственных закупках не должен быть менее срока, затрачиваемого на поставку товара, в том числе его изготовление *(производство)*, доставку, выполнение работы, оказание услуги, но не менее пятнадцати календарных дней.

Пункт 15. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона о государственных закупках, в 6 договорах о государственных закупках установлены сроки поставки *(выполнение работы, оказание услуг)*, составляющие менее 15 календарных дней (Приложение №8: реестр, договора о государственных закупках, копии технических спецификаций, пояснительная на 48 листах).

Согласно пунктам 6, 29 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 (далее – Правила исполнения бюджета), предусмотрено, что распределение по месяцам годовых сумм индивидуального плана финансирования по обязательствам в разрезе специфик экономической классификации должно соответствовать срокам принятия обязательств, срокам проведения конкурсных процедур по государственным закупкам, сезонности проведения работ, срокам принятия нормативных правовых актов в реализацию бюджетных программ (подпрограмм).

Внесение изменений и дополнений в сводный план поступлений и финансирования по платежам, сводный план финансирования по обязательствам, сводный план поступлений в бюджет, планы финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ, индивидуальные планы финансирования производится в случаях, определенных Бюджетным кодексом, а также при распределении распределяемых бюджетных программ, при возникновении факторов, требующих корректировки помесячных поступлений и расходов республиканского и местных бюджетов и корректировки сумм между подпрограммами внутри одной бюджетной программы и спецификами экономической классификации расходов в планах финансирования администраторов бюджетных программ и индивидуальных планах финансирования.

Наряду с этим, в соответствии с подпунктом 8) пункта 199 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, территориальное подразделение казначейства осуществляет проверку договора (дополнительного соглашения), предоставленного на регистрацию в территориальное подразделение казначейства на бумажном носителе или электронного образа по ИС «Казначейство-клиент» на не превышение суммы договора над суммой непринятых обязательств.

Вместе с тем, согласно пункту 204 вышеуказанных правил, уведомление о регистрации договора выдается государственному учреждению в течение 2-х рабочих дней со дня, следующего за днем предоставления заявки в территориальное подразделение казначейства.

В аудируемый период 14 ноября 2023 года в рамках бюджетной программы 009-015 между Отделом САГ и ТОО «АЛЮМИНСТРОЙ» заключен договор о государственных закупках на строительно-монтажные работы по объекту «Строительство блочномодульной котельной (БМК) с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды», при этом регистрация договора прошла в Амангельдинском районном управлении казначейств 6 декабря 2023 года.

Согласно объяснительной главного специалиста Сулейменовой Д.К., не соблюдение сроков регистрации вышеуказанного договора связано с не верным распределением обязательств, что свидетельствует об упущении объектом аудита возможности переноса плановых назначений в дальнейшем.

Пункт 16. В нарушение пунктов 6, 29 и 204 Правил исполнения бюджета, несвоевременно зарегистрирован в органе казначейства договор с ТОО «АЛЮМИНСТРОЙ» №050140007079/230048/00 (Договор о государственных закупках, уведомление о регистрации договоров в Приложении №2, пояснительная в Приложении №8).

Согласно пункту 7 статьи 60 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года № 242 проектная *(проектно-сметная)* документация, по которой в течение трех и более лет после ее утверждения в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, не начато строительство, считается устаревшей и используется для реализации после корректировки, проведения повторной экспертизы и переутверждения в установленном законодательством Республики Казахстан порядке.

Как упомянуто ранее в аудиторском отчете, на основании заключенных Учреждением договоров о государственных закупках разработаны ПСД по рабочим проектам:

1) «Строительство наружных сетей 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района Костанайской области» *(положительное заключение экспертизы № GBIZ-0088/21 от 28.07.2021г.)*;

2) «Строительство 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района *(Привязка)*. Корректировка сметной документации» *(положеительное заключение экспертизы от 21 декабря 2022 года №GBIZ-0069/22)*;

3) «Строительство блочно-модульной котельной *(БМК)* с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района» *(положительное заключение экспертизы от 5 сентября 2023 года под №STSar-0147/23).*

Согласно объяснительной руководителя Учреждения Койшыгулова Н.М. ежегодно подается бюджетная заявка на проведение строительно-монтажных работ по проекту «Строительство наружных сетей 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района Костанайской области», в соответствии с чем на эти цели в 2024 году было выделено 52 447,0 тыс.тенге. Однако, в связи с отсутствием финансирования рабочего проекта «Строительство 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района *(Привязка)*. Корректировка сметной документации» бюджетная заявка была отозвана.

Аналогично, на реализацию проекта «Строительство блочно-модульной котельной *(БМК)* с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района» выделено на 2024 год – 55 000,0 тыс.тенге и на 2025 год – 70 101,0 тыс.тенге, в соответствии с чем заключен договор о государственных №050140007079/230048/00 от 14 ноября 2023 года с ТОО «АЛЮМИНСТРОЙ». Вместе с тем, при уточнении бюджета расходы на проведение строительство БМК сокращены, в связи с чем договора расторгнуты по соглашению сторон.

Таким образом, на сегодняшний день, вероятность реализации бюджетных инвестиционных проектов «Строительство наружных сетей 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района Костанайской области», «Строительство 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района *(Привязка)*. Корректировка сметной документации» и «Строительство блочно-модульной котельной *(БМК)* отсутствует, так как не имеется финансового обеспечения.

Пункт 17. В нарушение подпункта 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства **на общую сумму 3 952,3 тыс.тенге**, в том числе в 2021 году – 1 352,3 тыс.тенге *(по БП 004-015)*, в 2022 году – 800,0 тыс.тенге *(по БП 003-015)* и в 2023 году – 1 800,0 тыс.тенге *(по БП 009-028)* (Приложение №9: пояснение, договор о государственных закупках работ, копии актов выполненных работ, договора на проведение экспертизы, заключения экспертизы на 34 листах. Пояснения, договора с ТОО «SBS-СтройПроект», с ТОО НИПиЭ «Апогей», ТОО «АЛЮМИНСТРОЙ» с копиями подтверждающих документов в Приложениях №№2,3,7).

Согласно пунктам 4, 5, 6 статьи 42 Бюджетного кодекса, межбюджетные отношения основаны **на четком разграничении функций и полномочий между уровнями государственного управления**, едином распределении поступлений и расходов между республиканским, областными бюджетами, бюджетами городов республиканского значения, столицы, районными *(городов областного значения)* бюджетами, бюджетами городов районного значения, сел, поселков, сельских округов, а также на единстве и прозрачности методов определения межбюджетных трансфертов.

Не допускается вмешательство Правительства Республики Казахстан и центральных государственных органов в бюджетный процесс областей, городов республиканского значения, столицы, **местных исполнительных органов областей в бюджетный процесс районов *(городов областного значения)* и местных исполнительных органов районов *(городов областного значения)*** в бюджетный процесс городов районного значения, сел, поселков, сельских округов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

Передача расходов или отдельных видов поступлений из одного уровня бюджета в другой осуществляется только при внесении изменений и дополнений в настоящий Кодекс.

Более того, подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса определено, **что принципом обоснованности** является планирование бюджета на основе нормативных правовых актов и других документов, определяющих необходимость включения в проект бюджета тех или иных поступлений или расходов и обоснованность их объемов, а также использование бюджетных средств и активов государства в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При этом, в 2021-2022 годы Учреждением произведены расходы по бюджетной программе 009 «Развитие теплоэнергетической системы» на разработку ПСД по рабочему проекту «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница» с получением положительного заключения экспертизы **на общую сумму 12 696,8 тыс.тенге.**

Пункт 18. В нарушение подпункта 12) статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно запланированы расходы по бюджетной программе 009-028 **на сумму 12 696,8 тыс.тенге**, что является передачей расходов одного уровня бюджета в другой (Копии договоров о государственных закупках, актов выполненных работ, счетов к оплате, бюджетной заявки, заключения экспертизы, пояснение в Приложении №3. Копии сводных отчетов по расходам №4-20 в Приложении №1).

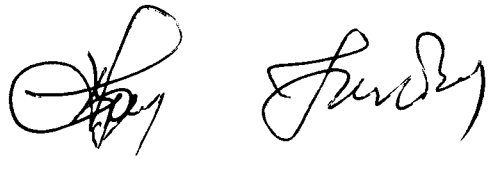
Следует также отметить, что согласно приказу от 5 января 2022 года №12 об утверждении проектно-сметной документации «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды, Амангельдинского района Костанайской области *(без наружных инженерных сетей)*. Корректировка сметной документации» нормативная продолжительность строительства объекта составляет 6 месяцев.

Талон о приеме уведомления о начале строительно-монтажных работ по вышеуказанному объекту выдан Управлением государственного архитектурно-строительного контроля Костанайского области 30 июня 2023 года.

Пункт 19. В нарушение приказа Отдела САГ фактический срок строительства *(более 6 месяцев)* превышает нормативный срок, утвержденный экспертизой *(6 месяцев)* (Реестр счетов к оплате, договора о государственных закупках и дополнительные соглашения, копии актов выполненных работ, талонов о начале строительно-монтажных работ, писем об изменении финансирования, сводных сметных расчетов, сводных расчетов расходов, пояснительная в Приложении №2, пояснительная в Приложении №3).

Оплата труда работников Учреждения осуществляется в соответствии с постановлениями Правительства Республики Казахстан от 16 октября 2017 года № 646 «Об утверждении единой системы оплаты труда работников для всех органов, содержащихся за счет государственного бюджета» от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» *(далее – Система оплаты труда).*

Фонд оплаты труда определен из должностных окладов, доплат и надбавок за условия труда, пособий на оздоровление к ежегодному оплачиваемому трудовому отпуску.



Штатная численность ежегодно утверждена в количестве 2 единиц, а также утверждена внештатная численность в количестве 4 единиц. Оплата труда производится своевременно. Приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, о предоставлении отпусков, табели учета рабочего времени имеются.

Аудитом проверена заработная плата работников Учреждения, по результатам которого установлено следующее

Согласно трудовому договору №1 от 05.01.2021 года, на должность специалиста по строительству и оказанию государственных услуг был принят Искаков Р.Р.

К актам работодателя относится приказы, распоряжения, инструкции, правила, положения, графики сменности, графики вахт, графики отпусков, издаваемые работодателем *(подпункт 41) пункт 1 статьи 1 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414 (далее – Трудовой кодекс)*.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 22 Трудового кодекса, работник обязан выполнять трудовые обязанности в соответствии с соглашениями, трудовым, коллективным договорами и актами работодателя.

В соответствии с подпунктом 6) пункта 2 статьи 23 Трудового кодекса определено, что работодатель обязан знакомить работника с правилами трудового распорядка, иными актами работодателя, **имеющими непосредственное отношение к работе *(трудовой функции)* работника** и коллективным договором.

При этом, в трудовом договоре №1 от 05.01.2021 года не указан перечень должностных обязанностей сотрудника Искакова Р.Р.

Аналогичная ситуация установлена при приеме на работу Асанова Б.К. *(трудовой договор № 2 от 05.01.2021 года)*, Кабденова Т.С. *(трудовой договор № 3 от 05.01.2021 года)* и Өтегенова А.Ж. *(трудовой договор № 5 от 05.01.2021 года)*, по которым в трудовых договорах не указаны их должностные обязанности.

Пункт 20. В нарушение подпункта 6) пункта 2 статьи 23 Трудового кодекса, Учреждением, при принятии на работу Асанова Б.К., Кабденова Т.С. и Өтегенова А.Ж. не определены должностные обязанности в трудовых договорах (Приложение №10: пояснения, копии приказов о принятии на работу, трудовых договоров, штатных расписании на 40 листах).

Согласно приложению 18 Системы оплаты труда, работникам государственных учреждений и казенных предприятий, выполняющим дополнительную работу в пределах рабочего времени по основной должности *(профессии)* предусматривается доплата за совмещение должностей *(расширение зоны обслуживания)* до 50 % от ДО самого работника.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 111 Трудового кодекса, расширения зон обслуживания – выполнения работником наряду со своей основной работой, предусмотренной трудовым договором ***(должностной инструкцией)*, дополнительной работы** в течение установленной продолжительности рабочего дня *(смены)*.

Размеры доплат за совмещение должностей, расширение зоны обслуживания или исполнение *(замещение)* обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются работодателем по соглашению с работником исходя из объема выполняемой работы *(пункт 3 статьи 111 Трудового Кодекса РК)*.

Приказом руководителя Учреждения № 41 от 12 мая 2022 года, специалисту по строительству и оказанию государственных услуг Искакову Р.Р. назначена доплата за расширение зоны обслуживания в размере 49,9% от должностного оклада.

Однако, в трудовом договоре Искакова Р.Р. №1 от 05.01.2021 года не прописаны должностные обязанности, которые он должен выполнять. Кроме того, в вышеуказанном приказе о вышеуказанной доплате не указаны дополнительные работы, подлежащие к выполнению Искаковым Р.Р.

Пункт 21. В нарушение пункта 3 статьи 111 Трудового кодекса, Учреждением Искакову Р.Р. присвоена доплата, не обоснованная определенным объемом выполняемой работы (Приложение №11: объяснительные, копия приказа о назначении надбавки на 6 листах).

Отсутствие должностной инструкции сотрудника приводит к неясности в его обязанностях, к сложности при оценке качества и результативности работы сотрудника, возникновению необоснованной претензий со стороны сотрудника, возникновению сложности при трудовом споре, а также допущению необоснованного расширения его трудовых обязанностей и назначению необоснованной надбавки к заработной плате.

Отпуск – это один из видов времени отдыха, предусматривающий освобождение работника от работы на определенный период для обеспечения его ежегодного отдыха или социальных целей с сохранением за ним места работы (должности) и в случаях, установленных Трудовым кодексом РК, средней заработной платы *(пп. 13) п. 1 ст. 1 Трудового кодекса)*.

Согласно подпункту 16) пункта 2 статьи 23 Трудового Кодекса РК, работодатель обязан предоставлять работнику ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск.

При этом, ежегодный трудовой отпуск может быть разделен на части и одна из частей оплачиваемого ежегодного трудового отпуска **должна быть не менее четырнадцати календарных дней** *(пункт 3 статьи 92 Трудового Кодекса РК)*.

Пункт 22. В нарушение подпункта 7) пункта 1 статьи 22, подпункта 16) пункта 2 статьи 23 Трудового Кодекса РК, Учреждение не выполнило обязанность по предоставлению ежегодного трудового отпуска водителю Абдигапарову К.С. за 2022 год. (Приложение №12: пояснительные на 2 листе).

Пункт 23. В нарушение пункта 3 статьи 92 Трудового Кодекса РК, Учреждение предоставило работникам оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска, в которых одна из частей, составляла менее 14 календарных дней (Приложение №13: пояснительные, реесстр, копии табелей учета рабочего времени, расчетов отпусков, распоряжений о предоставлении отпусков, отзывово из отпуска на 19 листах).

Вместе с тем, непредоставление или неполное предоставление отпуска сотрудникам может негативно повлиять на их работу. Это может привести к снижению производительности и эффективности, уменьшению работоспособности, ухудшению здоровья и не удовлетворению личных потребностей. Кроме того, существует высокий риск профессионального выгорания и потери квалифицированных кадров.

Для ведения бухгалтерского учета Учреждение руководствуется Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 *(далее – Правила ведения бухгалтерского учета)*, разработанными в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан и устанавливающими порядок ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов.

В соответствии с пунктом 181, 182 Правил ведения бухгалтерского учета, государственное учреждение на конец отчетного года производит начисление резерва по неиспользованным отпускам работников.

На сумму начисления резерва по отпускам производится запись в кредит субсчета 3246 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам» и в дебет счета 7010 «Расходы на оплату труда».

Пункт 24. В нарушение пунктов 181,182 Правил ведения бухгалтерского учета, не произведено начисление резерва по неиспользованным отпускам работникам на конец 2021 года – 872,7 тыс. тенге, на конец 2022 года – 1 774,6 тыс. тенге и на конец 2023 года – 1 906,5 тыс.тенге (Приложение №:14 объяснительная, реестр, копии распоряжении по отпускам, заявление сотрудников, финансовой отчетности за 2021-2023 года на 195 листе).

Пункт 25. В нарушение пункта 114 Бюджетного кодекса, пункта 3 Форм и правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468, Учреждением допущено искажение финансовой отчетности на конец 2021 года – 872,7 тыс. тенге, на конец 2022 года – 1 774,6 тыс. тенге и на конец 2023 года – 1 906,5 тыс.тенге (объяснительная, реестр, копии распоряжении по отпускам, заявление сотрудников, финансовой отчетности, главной книги, МО 5 за 2021-2023 года в Приложении №:14).

Нарушение по пункту допущено главным специалистом, в должностные обязанности которого входило предоставление месячных, квартальных и годовых бухгалтерских отчетов, начисление заработной платы работникам отдела (Приложение №15: копии должностных инструкции, приказов о приеме на работу на 18 листах).

Учреждение в своей деятельности при возмещении командировочных затрат руководствуется Правилами о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428, Правилами возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256, а также внутренним порядком возмещения расходов на служебные командировки в коммунальным государственным учреждении «Отдел строительства архитектуры и градостроительства акимата Амангельдинского района» утвержденным приказом исполняющего обязанности руководителя отдела от 1 февраля 2019 года № 7.

За аудируемы период Учреждением на цели командировок израсходовано 2 599,3 тыс. тенге, в том числе: в 2021 году – 832,5 тыс. тенге, в 2022 году – 840,8 тыс. тенге, в 2023 году – 926,0 тыс. тенге. Аудитом командировочных расходов нарушений не установлено.

В соответствии с распоряжениями акима Костанайской области от 17 июня 2011 года № 118-р «Об упорядочении эксплуатации служебных автомобилей для транспортного обслуживания акимата Костанайской области и исполнительных органов, финансируемых из местного бюджета» *(с изменениями и дополнениями от 17 июля 2013 года № 279-р, от 10 февраля 2017 года № 40-р)* и акима Амангельдинского района «О внесении изменений в распоряжение акима Амангельдинского района от 8 февраля 2018 года № 28-р «Об упорядочении использования служебных автомобилей для оказания транспортных услуг исполнительным органам, финансируемым из районного бюджета» № 166-р от 16 июля 2021 года, установлен лимит пробега для служебных и дежурных автомобилей Амангельдинского района, в том числе для Отдела САГ в 2021-2022 годах не более 2 100 км в месяц, а также наличие дежурного автомобиля в количестве 1 автотранспорта.

Списание горюче – смазочных материалов производится ежемесячно.

На балансе Учреждения числится дежурный автомобиль марки Шеврале Кобальт *(CHEVROLET COBALT)* с государственным номером 949 BE 10. Данный автомобиль передан был приобретен 3 августа 2023 года.

Необходимо отметить, что с 1 января 2021 года по 3 августа 2023 года, на балансе Учреждения числился дежурный автомобиль марки Lada 21154-110-30, государственным номером P 082 CR.

Постановлением акима Амангельдинского района № 133 от 6 октября 2023 года, дежурный автомобиль марки 21154-110-30, государственным номером P 082 CR продан на аукцион 26 апреля 2024 года.

При списании горюче – смазочных материалов нарушения не установлено.

Причиной возникновения вышеуказанных нарушений послужило отсутствие контроля со стороны руководства, не рациональное планирование средств уполномоченным органом по бюджетному планированию, ненадлежащее исполнение должностных обязанностей должностными лицами и их недостаточное знание трудового законодательства, законодательства в сфере государственных закупок, бухгалтерского учета и финансовой отчетности, оплаты труда работников.

б) другие вопросы, возникающие в ходе проведения государственного аудита и относящиеся к аудиторскому мероприятию.

Не возникали.

2.1.2. Краткие итоги экспертных заключений экспертов *(замечания, нарушения):*

По результату осмотра, произведенных замеров и изучения предоставленных материалов по объекту «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды, Амангельдинского района Костанайской области *(без наружных инженерных сетей)*» произведены расчеты и установлены фактически выполненные объемы работ.

Отсутствуют следующие виды работ оплаченные, но фактически не выполненные:

- основание из щебня фракции 40-70 мм однослойные толщиной 15 см. Устройство при укатке каменных материалов с пределом прочности на сжатие свыше 68,6 до 98,1 Мпа *(свыше 700 до 1000 кг/см2)* площадью 100,0 м2;

- слои оснований подстилающие и выравнивающие из песка. Устройство в объеме 10 ,0 м3.

В результате контрольного обмера *(осмотра)* установлено завышение фактического объема выполненных работ на общую сумму **328, 055 тыс. тенге** *(Акт контрольного обмера (осмотра) от 25 июля 2024 года прилагается)*.

В соответствии с пунктом 1 статьи 654 Гражданского Кодекса *(Особенная часть)* Республики Казахстан от 1 июля 1999 года № 409 *(далее - Гражданский Кодекс)*, подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с проектной документацией, определяющей объем и содержание работ, и другие предъявляемые к работам требования, и сметой, определяющей цену работ.

При отсутствии иных указаний в договоре предполагается, что подрядчик обязан выполнить все работы, указанные в проектной документации и в смете *(проектно-сметной документации)*.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 632 Гражданского Кодекса, выполненная подрядчиком работа должна соответствовать условиям договора, а при их отсутствии или неполноте – требованиям, обычно предъявляемым к работе соответствующего рода. Если законодательными актами или в установленном ими порядке предусмотрены обязательные требования к работе, выполняемой по договору подряда, подрядчик, действующий в качестве предпринимателя, обязан выполнять работу, соблюдая эти обязательные требования.

Подрядчик может принять на себя по договору обязанность выполнить работу, отвечающую более высоким требованиям к качеству по сравнению с установленными обязательными требованиями.

Согласно пункту 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, государственное учреждение обеспечивает: правомерность и обоснованность представления счета к оплате, достоверность указанных реквизитов в счете к оплате, своевременность и полноту выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег; достоверность подтверждения поставки товаров, выполненных работ и *(или)* оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками.

Пункт 26. В нарушение пункта 1 статьи 654, пунктов 1, 2 статьи 632 Гражданского кодекса, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Учреждением необоснованно оплачены бюджетные средства, за невыполненные работы на сумму **328, 055 тыс. тенге** *(Приложение №1, акты выполненных работ, договора, пояснительная)* (Приложение №16: копии экспертного заключения с подтверждающими документами на 71 листе).

2.1.3. Краткие результаты встречной проверки: проверка не проводилась.

III. Заключительная часть.

3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

Показатели государственного аудита:

1. Базовый показатель: результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых *(прямых, конечных)* и фактических результатов соответствующей деятельности.

Согласно Положению, Отдел САГ является государственным органом, осуществляющим руководство в сфере строительства и *(или)* реконструкции объектов, по которым отдел является заказчиком.

В целом, проведенный аудит показал, что деятельность Учреждения ведется в соответствии с его Положением и установленными функциями.

Отделом САГ в соответствии с утвержденными бюджетными программами обеспечена деятельность непосредственно самого государственного органа, в том числе произведена выплата заработной платы, пособий для оздоровления, социального налога, социальных отчислений, командировочных расходов, а также приобретены товары, работы и услуги, необходимые для обеспечения деятельности *(услуги по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта, приобретены бензин марки АИ-92, летняя шина для легкового автомобиля, канцелярских и хозяйственных товаров, услуги связи и интернет, составление проектов межхозяйственного землеустройства по образованию новых и т.д)*, проектирования жилья коммунального жилищного фонда *(строительство 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды)*, инженерно-коммуникационной инфраструктуры *(строительство наружных сетей 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б)*, развития объектов спорта *(разработаны ПСД с получением положительного заключения экспертизы по строительству крытого спортивного зала ангарного типа до 50 мест в селе Амантогай, строительству спортивного комплекса в селе Амангельды)*, развития теплоэнергетической системы *(разработано ПСД с получением положительной экспертизы по строительству котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница», по строительству блочно-модульной котельной (БМК) с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды)*, материально-технического оснащения Учреждения *(приобретены автомобиль «Chevrolet Cobalt», программный продукт «ПарусКАЗ.Бюджет» (Бюджетное финансирование))*, комплексного планирования развития села Амангельды *(генеральный план совмещенного с проектом детальной планировки и топографической съемкой села Амангельды)*, реализации инвестиционного проекта *(строительство спортивного комплекса в селе Амангельды)*.

Однако, применение частичного формального подхода при разработке, составлении бюджетных программ и отчетов по их реализации не в полной мере обеспечило исполнение бюджета, ориентированного на достижение показателей результатов.

1.1 Специальный критерий: *степень достижения прямых и конечных результатов бюджетных программ.*

За проверенный период, Учреждением не обеспечено достижение показателей результатов бюджетных программ, в том числе прямых результатов по БП 009 «Развитие теплоэнергетической системы» на 2021 год *(не получено положительное заключение комплексной вневедомственной экспертизы по проекту «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница» Костанайской области в связи с заключением договора, переходящим на следующий)*, 008 «Развитие объектов спорта» на 2022 год *(не получено заключение экспертизы (по объекту «Строительство крытого спортивного зала ангарного типа до 50 мест в селе Амантогай Амангельдинского района Костанайской бласти» – заключение выдано Учреждению в следующем году)*, 009-015 «Развитие теплоэнергетической системы» на 2023 год *(по проекту «Строительство блочно-модульной котельной (БМК) с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды» – не выполнен объем строительно-монтажных работ в объеме 0,009 м3)*, а также не достигнут конечный результат по бюджетной программе 079 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі» *(не осуществлено выполнение 72,7% строительно-монтажных работ от стоимости строительства объекта по строительству спортивного комплекса в селе Амангельды)*.

Более того, анализом актов приемки выполненных работ в рамках строительства спортивного комплекса в селе Амангельды, не представляется возможным определить достижение прямых результатов программы, так как при отражении показателей применен формальный подход *(недостоверный объем – 9 569,6 куб.м.)*.

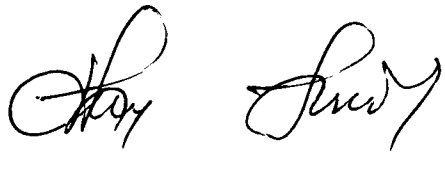
Влияние на не исполнение отдельных показателей бюджетных программ оказало отсутствие мониторинга реализации бюджетных программ, недостаточное знание в бюджетного законодательства, отсутствие аналитической информации о состоянии бюджетной дисциплины.

2. Базовый показатель: эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Аудиторским мероприятием установлено, что общая сумма, охваченная аудитом и выделенная на реализацию поставленных задач Отдела САГ в размере **403 248,1 тыс. тенге.**

В общей структуре объема финансирования, основная доля выделенных бюджетных средств приходится на бюджетную программу 079 ««Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі» в размере 287 508,8 тыс.тенге *(в 2023 году)*, что составляет 71,3 % от всего объема.

На реализацию бюджетной программы 001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне» выделено 60 584,5 тыс.тенге *(15 % от всего объема)* и 013 «Разработка схем градостроительного развития территории района, генеральных планов городов районного *(областного)* значения, поселков и иных сельских населенных пунктов» – 23 536,8 тыс.тенге *(5,8 % от всего объема)*.



В ходе аудита установлено, что, бюджетные средства используются по целевому назначению и освоены, за исключением отдельных нарушений, выявленных по данному отчету.

2.1. Специальный критерий: *эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию задач и функций государственного органа.*

Аудитом установлено неэффективное планирование и использование бюджетных средств **в общей сумме 109 240,1 тыс.тенге**, вытекающее из неэффективного освоения и не оптимального проведения государственных закупок, в том числе:

- 108 167,2 тыс.тенге – по СМР в рамках проекта «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды, Амангельдинского района Костанайской области *(без наружных инженерных сетей)*. Корректировка сметной документации» как итог не благоприятных погодных условий и отсутствия подведенной котельной данному объекту *(2023 год, БП 079)*;

- 1 072,9 тыс.тенге – допущено при расходовании средств в рамках бюджетных програмы 008 «Развитие объектов спорта» в 2022 году по рабочему проекту «Строительство крытого спортивного зала ангарного типа до 50 мест в селе Амантогай Амангельдинского района», из-за намерения получить положительное заключение экспертизы на ПСД за счет привлеченных средств, в связи с чем в 2022 году не освоено 1 072,9 тыс.тенге *(справочно: заключение получено только в следующем году)*.

Наряду с этим, как итог не четкого разграничении функций и полномочий между уровнями государственного управления, не единого распределении расходов между областными и районными бюджетами имеет место не соблюдение приниципа обоснованности, определенного Бюджетным кодексом, что свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных средств в 2021-2022 годы по бюджетной программе 009 «Развитие теплоэнергетической системы. За счет трансфертов из областного бюджета» на разработку ПСД по рабочему проекту «Строительство котельной в ГКП «Амангельдинская центральная районная больница» с получением положительного заключения экспертизы на общую сумму **12 696,8 тыс.тенге**.

В другом случае, в связи с отсутствием перспектив обеспечения финансированием проектов «Строительство наружных сетей 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района Костанайской области» *(БП 004 на 2021 год)*, «Строительство 24-х квартирного жилого дома по улице М. Маметовой №23Б в селе Амангельды Амангельдинского района *(Привязка)*. Корректировка сметной документации» *(БП 003 на 2022 год)* и «Строительство блочно-модульной котельной (БМК) с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района» *(БП 009-028 на 2023 год)* допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме **3 952,3 тыс.тенге.**

Общая сумма выявленных финансовых нарушений по итогам аудита составила **2 234,6 тыс.тенге**, выраженных в виде необоснованной оплаты Отделом САГ за не выполненные строительно-монтажные работы по строительству спортивного комплекса в селе Амангельды **в сумме 328,1 тыс.тенге**, не отражении по бухгалтерскому учету резерва по неиспользованным отпускам работникам на конец 2023 года в **сумме 1 906,5 тыс. тенге.**

Кроме этого аудит показал не соблюдение установленных процедур при заключении и регистрации договоров о государственных закупках, ведении процедур ведения трудового документооборота и регулирования трудовых отношений, соблюдении нормативной продолжительности строительства.

Основными причинами допущенных нарушений явилось недостаточное знание и неправильное применение должностными лицами объекта аудита действующего законодательства Республики Казахстан, ненадлежащее выполнение ответственными работниками своих должностных обязанностей, отсутствие должного контроля со стороны руководителя.

В ходе аудита проведено электронное анкетирование среди населения Амангельдинского района, в котором приняли участие 61 человек. В частности, некоторые из ответов отображают наличие недостатков в деятельности и ставят под сомнение эффективность деятельности Учреждения.

Респондентами выражено мнение о присутствии недостатков в деятельности Учреждения, в том числе: 28 *(45,9%)* респондента отметили слабое информационное обеспечение и недостаток разъяснительной работы. Еще 21 *(34,4%)* человек указали на низкие темпы увеличения жилищного фонда, 4 *(6,6%)* респондента отметили отсутствие инициативы в создании новых объектов, модернизации существующих и проведении других инженерных и строительно-монтажных работ. 6 опрошенных *(9,8%)* не выявили недостатков, а 2 *(3,3%)* респондента указали на неудовлетворительное оказание государственных услуг.

Большинство, а именно 45 *(73,8%)* респондентов оценили деятельность Отдела САГ «положительно» и указали на то, что все делается в условиях ограниченных ресурсов, 8 *(13.1%)* респондента выразили нейтральность, подчеркнув, что не могут дать никакой оценки, 5 *(8.2%)* человек затруднились в ответе, 2 *(3.3%)* опрошенных оценили отрицательно и выразили мнение о том, что Отделом САГ не выполняется достаточно работы, 1 *(1,6%)* респондент ответил, что относится отрицательно, отметив, что Учреждение решает исключительно свои проблемы, а не жителей.

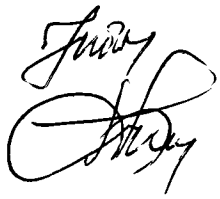
3.1.1. Оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на достижение поставленных целей, задач, функций и полномочий, направлений *(в соответствии с положением, уставом объекта аудита)*, связанных с предметом государственного аудита: отсутствует.

3.2. Препятствия в проведении государственного аудита: не имеются.

3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита: восстановлен по бухгалтерскому учету резерв по неиспользованным отпускам на конец 2023 года в сумме 1 906,5 тыс.тенге (Приложение №17: копии бухгалтерской справки на 1 листе).

Работники Ревизионной комиссии:

Главные инспекторы –
государственные аудиторы



Р. Жақсан

А. Әбжамал

Аудиторский отчет составлен в 2 *(двух)* экземплярах: экземпляр № 1 для ГУ «Ревизионная комиссия по Костанайской области», №0005890 бланка, экземпляр № 2 для ГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства акимата Амангельдинского района», №0005889 бланка.

IV. Приложения:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;

2) таблица системных недостатков, выявленных в ходе проведения аудиторского мероприятия;

4) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия;

5) письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия

6) результаты анкетирования населения с точки зрения удовлетворенности получателей государственных услуг на CD диске;

7) аудиторские доказательства в приложениях №1-№17.

шений по результатам аудиторского мероприятия

средств в бюджет (тыс. тенге)

№ п/п	Год	Наименование объекта гос. аудита	БИН объекта гос. аудита	Код поступлений бюджета по ЕБК	Сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет			Прямые (косвенные) потери бюджета (при наличии)	Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
					всего	из них					
						подлежит поступлению	поступило в ходе гос.аудита				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2021 год	КГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства акимата Аманкельдинского района»	050140007079								
	2022 год										
	2023 год										
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):					0,0						
1. Жақсан Р.О.					0,0	0,0	0,0				
2. Әбжамал А.Т.					0,0	0,0	0,0				
ВСЕГО:											

Реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия

2) при использовании бюджетных средств и активов (тыс. тенге)

№п/п	Год	Наименование объекта гос.аудита	БИН объекта гос.аудита	Код БПИ/ БП	Объем средств, охваченных гос.аудитом			Финансовые нарушения					Неэффективное планирование	Неэффективное использование	Возможные потери и упущенная выгода	Нарушенные положения НПА с описанием факта нарушения	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП)
					Всего	из них		Всего	в т.ч.									
						Бюджетных средств	активы		подлежит восстановлению		подлежит возмещению							
									Всего	Из них восстановлено в ходе аудита	Всего	Из них возмещено в ходе аудита						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14,0	15	16	17	18	19
1	2021	КГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства акимата Аманкельдинского района»	050140007079	001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне» / 015 «За счет средств местного бюджета»	14 817,0	14 817,0												
				004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» / 015 «За счет средств местного бюджета»	1 352,4	1 352,4								1352,3		**Пункт 17.** В нарушение подпункта 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму 3 952,3 тыс.тенге, в том числе в 2021 году – 1 352,3 тыс.тенге (по БП 004-015), в 2022 году – 800,0 тыс.тенге (по БП 003-015) и в 2023 году – 1 800,0 тыс.тенге (по БП 009-028)		
				008 «Развитие объектов спорта» / 015 «За счет средств местного бюджета»	1 951,9	1 951,9												
				009 «Развитие теплоэнергетической системы» / 028 «За счет трансфертов из областного бюджета»	11 609,5	11 609,5							11 609,5			**Пункт 18.** В нарушение подпункта 12) статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно запланированы расходы по бюджетной программе 009 на сумму 12 696,8 тыс.тенге, что является передачей расходов одного уровня бюджета в другой		
	итого: за 2021 год				**29 730,8**	**29 730,8**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**11 609,5**	**1 352,3**	**0,0**			
	2022			001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне» / 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»	353,1	353,1												
				001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне» / 015 «За счет средств местного бюджета»	18 482,6	18 482,6												
				001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне» / 055 «За счет гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан»	583,8	583,8												
				003/015 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» / 015 «За счет средств местного бюджета»	800,0	800,0								800,0		**Пункт 17.** В нарушение подпункта 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму 3 952,3 тыс.тенге, в том числе в 2021 году – 1 352,3 тыс.тенге (по БП 004-015), в 2022 году – 800,0 тыс.тенге (по БП 003-015) и в 2023 году – 1 800,0 тыс.тенге (по БП 009-028)		
				008 «Развитие объектов спорта » / 028 «За счет трансфертов из областного бюджета»	5 591,2	5 591,2							1 072,9			**Пункт 6.** В нарушение подпунктов 12-4) пункта 1 статьи 3 и подпунктов 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, Отделом САГ в нарушение принципа обоснованности бюджетной системы неэффективно запланированы бюджетные средства на общую сумму 109 240,1 тыс.тенге, в том числе на 2022 год – 1 072,9 тыс.тенге и на 2023 год – 108 167,2 тыс.тенге		
														1072,9		**Пункт 7.** В нарушение подпункта 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму 109 240,1 тыс.тенге, в том числе в 2022 году – 1 072,9 тыс.тенге и в 2023 году – 108 167,2 тыс.тенге		
				009 «Развитие теплоэнергетической системы» / 028 «За счет трансфертов из областного бюджета»	1 088,0	1 088,0							1 087,3			**Пункт 18.** В нарушение подпункта 12) статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно запланированы расходы по бюджетной программе 009 на сумму 12 696,8 тыс.тенге, что является передачей расходов одного уровня бюджета в другой		
				015 «Капитальные расходы государственного органа» / 015 «За счет средств местного бюджета»	430,0	430,0												
	итого: за 2022 год				**27 328,7**	**27 328,7**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2 160,2**	**1 872,9**	**0,0**			

	2023			001 «Услуги по реализации государственной политики в области строительства, архитектуры и градостроительства на местном уровне » / 015 «За счет средств местного бюджета»	26 348,0	26 348,0		1906,5	1906,5	1906,5						Пункт 24. Пункт 24. В нарушение пунктов 181,182 Правил ведения бухгалтерского учета, не произведено начисление резерва по неиспользованным отпускам работникам на конец 2021 года – 872,7 тыс. тенге, на конец 2022 года – 1 774,6 тыс. тенге и на конец 2023 года – 1 906,5 тыс.тенге	12.1.11	
				009 «Развитие теплоэнергетической системы» / 015 «За счет средств местного бюджета»	5,0	5,0													
				009 "Развитие теплоэнергетической системы" / 028 «За счет трансфертов из областного бюджета»	1 800,0	1 800,0								1800,0		Пункт 17. В нарушение подпункта 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму 3 952,3 тыс.тенге, в том числе в 2021 году – 1 352,3 тыс.тенге (по БП 004-015), в 2022 году – 800,0 тыс.тенге (по БП 003-015) и в 2023 году – 1 800,0 тыс.тенге (по БП 009-028)		
				013 «Разработка схем градостроительного развития территории района, генеральных планов городов районного (областного) значения, поселков и иных сельских населенных пунктов » / 028 «За счет трансфертов из областного бюджета»	23 536,8	23 536,8													
				015 «Капитальные расходы государственного органа» / 015 «За счет средств местного бюджета»	6 990,0	6 990,0													
				079 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі » / 028 «За счет трансфертов из областного бюджета»	11 400,8	11 400,8							28 167,2			Пункт 6. В нарушение подпунктов 12-4) пункта 1 статьи 3 и подпунктов 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, Отделом САГ в нарушение принципа обоснованности бюджетной системы неэффективно запланированы бюджетные средства на общую сумму 109 240,1 тыс.тенге, в том числе на 2022 год – 1 072,9 тыс.тенге и на 2023 год – 108 167,2 тыс.тенге		
														28 167,2		Пункт 7. В нарушение подпункта 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму 109 240,1 тыс.тенге, в том числе в 2022 году – 1 072,9 тыс.тенге и в 2023 году – 108 167,2 тыс.тенге		
				079 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі » / 032 "За счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан"	276 108,0	276 108,0							80 000,0			Пункт 6. ВВ нарушение подпунктов 12-4) пункта 1 статьи 3 и подпунктов 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, Отделом САГ в нарушение принципа обоснованности бюджетной системы неэффективно запланированы бюджетные средства на общую сумму 109 240,1 тыс.тенге, в том числе на 2022 год – 1 072,9 тыс.тенге и на 2023 год – 108 167,2 тыс.тенге		
														80 000,0		Пункт 7. В нарушение подпункта 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса, Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму 109 240,1 тыс.тенге, в том числе в 2022 году – 1 072,9 тыс.тенге и в 2023 году – 108 167,2 тыс.тенге		
								328,1	328,1						Пункт 26. В нарушение пункта 1 статьи 654, пунктов 1, 2 статьи 632 Гражданского кодекса, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Учреждением необоснованно оплачены бюджетные средства, за невыполненные работы на сумму 328,1 тыс. тенге	2.1.1	
	итого: за 2023 год				**346 188,60**	**346 188,60**	**0,00**	**2 234,60**	**2 234,60**	**1 906,50**	**0,00**	**0,00**	**108 167,20**	**109 967,20**	**0,00**			
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):					**403 248,10**	**403 248,10**	**0,00**	**2 234,60**	**2 234,60**	**1 906,50**	**0,00**	**0,00**	**121 936,90**	**113 192,40**	**0,00**			
1	Жаксан Р.О.				201 624,05	201 624,05	0,00	1 117,30	1 117,30	953,30	0,00	0,00	60 698,40	56 596,20	0,00			
2	Әбжамал А.Т.				201 624,05	201 624,05	0,00	1 117,30	1 117,30	953,20	0,00	0,00	60 698,50	56 596,20	0,00			
Итого					**403 248,1**	**403 248,1**	**0,0**	**2 234,6**	**2 234,6**	**1 906,5**	**0,0**	**0,0**	**121 396,9**	**113 192,4**	**0,0**			

4) процедурные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, в том числе связанные с реализацией его задач и функций

№п/п	год	Наименование объекта гос.аудита	БИН объекта гос.аудита	Процедурные нарушения	из них					Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений (при наличии)***	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения (со ссылкой на статьи КоАП) ***
				Всего	нарушения бюджетного законодательства	нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности	нарушения законодательства в сфере строительства и градостроительства	нарушения законодательства в сфере государственных закупок	нарушения иного отраслевого законодательства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
				1	1					**Пункт 1.** В нарушение пункта 1 статьи 67 Бюджетного кодекса, подунктa 2) пункта 8 Правил составления и представления бюджетной заявки, не приложены обоснования по спецификам 112 «Дополнительные денежные выплаты» и 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» бюджетной программы 001-015 на 2023 год в виде расчетов расходов с подтверждающими документами на общую сумму 1 789,0 тыс.тенге		
				1	1					**Пункт 2.** В нарушение пункта 1 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 2 Правил составления и представления бюджетных заявок, расчеты расходов по оплате работ и услуг по форме 02-159 представлены без количественной расшифроки по БП 001-015 на общую сумму 2 221,5 тыс.тенге, в том числе на 2021 год – 589,9 тыс.тенге, на 2022 год - на сумму 562,8 тыс.тенге и на сумму 1 068,8 тыс.тенге		
				1	1					**Пункт 3**. В нарушение подпункта 2) пункта 7 (в редакции с 25.05.2020 года), подпункта 2) пункта 8 (в редакции с 25.03.2021 года) Правил составления и представления бюджетной заявки, Учреждением не составлена бюджетная заявка по программе 015-015 «Капитальные расходы государственного органа. За счет средств местного бюджета» на 2022 год на сумму 430,0 тыс.тенге		
				1	1					**Пункт 4**. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 2 Правил составления и представления бюджетной заявки, Учреждением не обеспечена полнота и достоверность расчетов, содержащихся в бюджетной заявке на сумму 2 299,1 тыс.тенге, в том числе на 2021 год – 1 621,9 тыс.тенге, на 2022 год – 677,2 тыс.тенге		

				1	1					**Пункт 5**. В нарушение подпункта 1-1) пункта 6 статьи 67 Бюджетного кодекса пункта 62 Правил составления и представления бюджетной заявки, Отделом САГ в состав бюджетной заявки на 2023 год не включена оценка экономического эффекта от заявляемых расходов на следующие бюджетные инвестиционные проекты: - «Строительство блочно-модульной котельной (БМК) с инженерными сетями для теплоснабжения спортивного комплекса в селе Амангельды Амангельдинского района» по БП 009 «Развитие теплоэнергетической системы»; - «Строительство спортивного комплекса в селе Амангельды, Амангельдинского района Костанайской области (без наружных инженерных сетей). Корректировка сметной документации» по БП 079 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі»»		
				1	1					**Пункт 8**. В нарушение подпункта 9) пункта 15 (в редакции от 17.03.2021г.), подпункта 9) пункта 8 (в редакции от 30.03.2022г.) Правил разработки и утверждения бюджетных программ, описание бюджетных программ, утвержденных на 2021-2023 годы не содержит обоснования планируемых бюджетных средств бюджетной программы, а также причины отклонения от сумм текущего финансового года		
				1	1					**Пункт 9**. В нарушение подпункта 8) пункта 15 (в редакции от 03.02.2018г.), подпункта 8) пункта 8 (в редакции от 30.03.2022г.) Правил разработки и утверждения бюджетных программ, конечные показатели бюджетных программ на 2021-2023 годы (за исключением бюджетных программ 001 на 2021, 2022. 2023 годы, 079 на 2022 и 2023 годы, 009-015 на 2023 год, 015 на 2023 год) не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах, а также не отражают качественный итог реализации бюджетной программы путем определения его количественного показателя и конкретной даты (периода) его достижения (за определенный промежуток времени, на конец планового периода, в разбивке по годам планового периода		
1.	2021-2023	КГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства акимата Амангельдинского район»	050140007079	1	1					**Пункт 10**. В нарушение подпункта 14 пункта 15 (в редакции от 03.02.2018г.), подпункта 14) пункта 8 (в редакции от 30.03.2022г.) Правил разработки и утверждения бюджетных программ: - прямые результаты бюджетной программы 001 на 2021, 2022, 2023 годы объективно не отображают результаты деятельности государственного органа, не охватывают все результаты деятельности государственного органа (указано только «обеспечение работы отдела в пределах штатной численности, 6 единиц»). - прямые и конечные результаты бюджетных программ 004 на 2021 год, 003 на 2022 год, 008 на 2021 и 2022 годы, 015 на 2023 год дублируются между собой		

1	1					**Пункт 11**. В нарушение подпункта 6 статьи 4 Бюджетного кодекса, Учреждением не обеспечено достижение показателей результатов бюджетных программ, в том числе прямых и конечных по БП 009 на 2021 год, 008 на 2022 год, 009-015 на 2023 год, а также конечных показателей бюджетной программы 079 на 2023 год. Вместе с тем, не подлежит оценке достижение прямых показателей бюджетной программы 079 на 2023 год в связи с отражением показателей с применением недостоверного объема		
1	1					**Пункт 12.** В нарушение пункта 22 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, бюджетные программы на 2023 год не размещались на интернет-ресурсе администратора бюджетных программ		
1	1					**Пункт 13**. В нарушение пунктов 48, 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, Отдело САГ не представлены одновременно с отчетом о реализации за 2021-2023 годы пояснительные записки на бумажном и электронных носителях		
1				1		**Пункт 14**. В нарушение подпункта 42) пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках, Отделом САГ осуществлены государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством о государственных закупках	14.1.9	ст.207 КоАП РК
1				1		**Пункт 15**. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона о государственных закупках, в 6 договорах о государственных закупках установлены сроки поставки (выполнение работы, оказание услуг), составляющие менее 15 календарных дней		
1				1		**Пункт 16**. В нарушение пунктов 197 и 204 Правил исполнения бюджета, несвоевременно зарегистрирован в органе казначейства договор с ТОО «АЛЮМИНСТРОЙ» №050140007079/230048/00		
1			1			**Пункт 19.** В нарушение приказа Отдела САГ от 5 января 2022 года №12, фактический срок строительства (более 6 месяцев) превышает нормативный срок, утвержденный экспертизой (6 месяцев)	14.1.30	
1					1	**Пункт 20**. В нарушение подпункта 6) пункта 2 статьи 23 Трудового кодекса, Учреждением, при принятие на работу при приеме на работу Асанова Б.К., Кабденова Т.С. и Өтегенова А.Ж. не определены должностные обязанности в трудовых договорах	14.1.30	
1					1	**Пункт 21**. В нарушение пункта 3 статьи 111 Трудового кодекса, Учреждением Искакову Р.Р. назначена доплата, не обоснованная определенным объемом выполняемой работы	14.1.30	
1					1	**Пункт 22**. В нарушение подпункта 7) пункта 1 статьи 22, подпункта 16) пункта 2 статьи 23 Трудового Кодекса РК, Учреждение не выполнило обязанность по предоставлению ежегодного трудового отпуска водителю Абдигапарову К.С. за 2022 год	14.1.30	
1					1	**Пункт 23**. В нарушение пункта 3 статьи 92 Трудового Кодекса РК, Учреждение предоставило работникам оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска, в которых одна из частей, составляла менее 14 календарных дней	14.1.30	

				1					1	**Пункт 25.** В нарушение пункта 114 Бюджетного кодекса, пункта 3 Форм и правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468, Учреждением допущено искажение финансовой отчетности на конец 2021 года – 872,7 тыс. тенге, на конец 2022 года – 1 774,6 тыс. тенге и на конец 2023 года – 1 906,5 тыс.тенге	14.1.30	ст.238 КоАП РК
				0									
				0									
				0									
Итого				**20**	**11**	**0**	**1**	**3**	**5**				
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):				20	11		1	3	5				
1	Жақсан Р.О.			10	6			2	2				
2	Әбжамал А.Т.			10	5		1	1	3				
Итого				**20**	**11**		**1**	**3**	**5**				

Работники Ревизионной комиссии

Жақсан Р.О.

Әбжамал А.Т.

ТАБЛИЦА системных недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия

№ п/п	Год	Наименование объекта государственного аудита	Описание системных недостатков(в том числе негативные последствия от наличия системных недостатков)	Предлагаемая редакция поручения
1	2	3	4	5
1	2021-2023 гг.	КГУ «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства акимата Амангельдинского район»		

Работники Ревизионной комиссии _____Жақсан Р.О.

_____Әбжамал А.Т.