**Құрметті депутаттар және қатысушылар!**

Қазақстан Республикасының Бюджет кодексіне сәйкес Қаржы Басқармасының 2018 жылғы Нұр-Сұлтан қаласы бюджетінің атқарылуы туралы есебі, Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясының есебі және стратегиялық және бюджеттік жоспарлау басқармасының 2016-2020 жылдарға арналған Нұр-Сұлтан қаласын дамыту бағдарламасында айқындалған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізу туралы баяндамасы қалалық мәслихаттың тұрақты комиссияларының бірлескен отырысында талқыланды.

Талқылау барысында 2018 жылғы бюджет саясаты 2016-2020 жылдарға арналған Нұр-Сұлтан қаласын дамыту бағдарламасында және бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бюджеттік бағдарламаларында белгіленген мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуге бағытталғаны атап өтілді.

 Қала әкімдігі және бюджеттік бағдарламалар әкімшілерімен 2018 жылға қарастырылған бюджет қаражатын тиімді пайдалану бойынша нақты жұмыстар жүргізілді.

 Тұрақты комиссияларда талқылау нәтижелері бойынша депутаттар бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бюджет қаражатын игеруі бойынша оң динамикасын атап өтті, олар туралы қаржы басқармасының басшысы Әліби Арыстанғалиұлы Жұмаев өз баяндамасында егжей-тегжейлі баяндады. 2018 жылы қалалық бюджеттің кіріс бөлігі 101,0% - ға орындалды. Шығындар мен шығыстар бөлігінде қалалық бюджеттің параметрлері 99,8% - ға орындалды.

Есепті жылы жергілікті бюджеттің бекітілген параметрлері кіріс бөлігі бойынша өткен жылғы ұқсас көрсеткіштен 12,1% - ға төмен, шығындар бөлігі бойынша бекітілген бюджет параметрлерінің ауытқуы 2017 жылмен салыстырғанда 4,1% - ды құрады.

Республикалық бюджеттен нысаналы трансферттер мен кредиттер бойынша игеру 99,9% құрады.

Алайда, 2018 жылы трансферттер түсімі 48% - дан 35% - ға дейін төмендеді, ал салық түсімдерінің үлесі 48,3% - дан 60,2% - ға дейін артты.

Как видим из докладов, в бюджетной политике прошлого года сохранилась социальная направленность. Ежегодно увеличиваются расходы на сферы образования, культуру, спорт и социальную помощь отдельным категориям граждан, определенных законодательством Республики Казахстан. Наряду с расходами на решение социальных вопросов значительная часть бюджета была направлена на инфраструктурные проекты, благоустройство города, развитие транспортной инфраструктуры и повышение безопасности граждан. Помимо этого, основные средства бюджета направлялись на реализацию мероприятий Программы развития города, инвестиционных проектов, что способствовало обеспечению роста и конкурентоспособности экономики столицы.

Так, в рамках реализации программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства по городу Нур-Султан проведен текущий ремонт на 6 объектах культуры: в Центральной городской библиотеке, в Центральной детской юношеской библиотеке, детской библиотеке №2 и библиотеках №12, №15.

По проекту «Ботанический сад с парковой зоной в город» выполнены работы по строительству колоннады, построен административно-лабораторный корпус, построена оранжерея тропических растений.

В целях стабилизации и улучшения качества окружающей среды Управлением окружающей среды и природопользования введены в эксплуатацию 8 скверов: по пр. Сарыарка, по улице Биржан-Сал, по ул. Кошкарбаева и ул. Абая.

Наряду с положительной динамикой исполнения бюджета хотелось бы сконцентрировать внимание на имеющихся проблемах и путях их решения.

Наблюдается дефицит мест в дошкольных организациях, в очереди в детские сады в возрасте от 3 до 6 лет числится 42 тыс. детей.

В 20 школах количество обучающих детей превышает предусмотренной проектной мощности, 5 школ города работает с трехсменным обучением.

Отсутствие взаимосогласованных действий администраторов бюджетных программ является первопричиной несвоевременного исполнения бюджета.

Кроме того, на своевременное освоение средств оказывает низкое качество планирования, несоотвествие качественных и количественных показателей, несоблюдение сроков реализации инвестиционных проектов, реализация проектов без утверждения проектно-сметной документации и т.д.

В целом сумма неосвоенных и неиспользованных средств бюджета 2018 года составила 676 665,7 тыс.тенге. Значительные средства не освоены следующими администраторами бюджетных программ:

- Управлением транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры - 161 826,3 тыс.тенге или **23,9%** от общей суммы неосвоенных средств;

- Аппаратом акима района «Есиль» - 109 044,9 тыс.тенге ***(16,1%)****;*

- Аппаратом акима района «Алматы»- 99 846,7 тыс.тенге ***(14,7%)****;*

- Управлением охраны окружающей среды и природопользования -73 513,6 тыс.тенге ***(10,9%)***.

Сохраняется дебиторская и кредиторская задолженности администраторов бюджетных программ.

На 1 января 2018 года сумма дебиторской задолженности составляла 47 163 086,35 тыс. тенге и в первом полугодии наблюдался рост дебиторской задолженности до 58 802 478,5 тыс. тенге, со второго полугодия дебиторская задолженность снизилась до 42 346 824,9 тыс. тенге.

Основными причинами образования дебиторской задолженности является неисполнение графика погашения задолженности на 2018 год,

непринятие мер администраторами бюджетных программ по погашению задолженности прошлых лет, не на должном уровне проводится претензионно-исковая работа.

Наибольшие объемы дебиторской задолженности*(99,2%)* приходятся на:

- Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства – 19 517 063,9 тыс.тенге или **46,1%** от общей суммы дебиторской задолженности;

- Управление строительства и жилищной политики – 14 766 005,6 тыс.тенге или **34,9%** от общей суммы дебиторской задолженности;

- Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры – 7 692 703,5 тыс.тенге или **18,2%***.*

Из года в год увеличивается сумма переплаты и недоимки налогов и платежей, наблюдается тенденция роста удельного веса переплаты в общей сумме налоговых поступлений, что свидетельствует о снижении экономического эффекта администрирования налоговых поступлений.

 Вполне обоснованными были замечания ревизионной комиссии в части разработки и реализации Программы в развития города на 2016-2020 годы. Необходимо выходить на качественно новый уровень планирования, учитывая целевые индикаторы задач в увязке с выполнением бюджетных программ.

 Так, промежуточная оценка Программы развития города Нур-Султан показала:

 - из 74 обозначенных проблем в Программе развития по 40 проблемам отсутствуют способы решения;

- запланированы и используются некачественные целевые индикаторы, а именно индикаторы, не отражающие достижение целей либо имеющие негативную динамику. Имеют факты превышения объемов фактического финансирования мероприятий Программы развития над их плановыми значениями, включение мероприятий при корректировках плана мероприятий после фактической реализации. Не во всех бюджетных Программах конечные показатели взаимоувязанны с целевыми индикаторами.

Также установлены нарушения и недостатки при оценке реализации мероприятий Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму на 2013-2017 годы в городе

Нур-Султан.

Основной проблемой реализации Государственной программы явилось отсутствие органа, ответственного за координацию деятельности государственных органов, установлены многочисленные нарушения по срокам исполнения.

Проведенные ревизионной комиссией контрольные мероприятия выявили ряд нарушений бюджетного законодательства, допущенных администраторами бюджетных программ. Администраторы бюджетных программ продолжают планировать отдельные расходы бюджета без соответствующих обоснований и расчетов. Систематически допускаются нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Не принимаются меры по взысканию неустойки и признанию поставщиков недобросовестными.

Инвестиционные проекты реализуются без четкой стратегии, что в конечном итоге влияет на достижение поставленных целей и задач. Не соблюдаются нормативные сроки строительства, затягиваются сроки передачи объектов в коммунальную собственность и эксплуатирующим организациям, что в отдельных случаях приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

В ходе обсуждения депутаты акцентировали внимание на факты авансирования денежных средств для исполнения налоговых поступлений, несвоевременное размещение финансовой отчетности на портале предприятий и на отсутствие взаимосогласованных действии администраторов бюджетных программ, что приводит к повторному выполнению работ на одном и том же участке. Проекты делаются с конца, а не продолжаются и не начинаются от источников. Затрачены огромные средства, но деньги не работают. Нет стыков проектов, многие проекты до конца не анализируются, некоторые проекты вообще не выполняются. Поэтому акимату города необходимо провести ревизию бездействующих канализационных сетей.

Депутатов также возмутило, что исполнительными органами надлежащим образом не выставлены требования к поставщикам, гарантийного периода за выполненные работы и потому весной мы видим такую картину, что уже дороги разбитые и необходимо снова прокладывать дорогу.

Деятельность большинства субъектов квазигосударственного сектора не взаимосвязана со стратегическими целями и задачами по развитию города. Причиной является слабое взаимодействие структурных подразделений акимата с субъектами квазигосударственного сектора.

До настоящего времени депутаты не получили ответ по бюджетным средствам, которые числятся на контрольных счетах органов казначейства длительный период и не работают на экономику города.

В этой связи предложено городскому Управлению финансов и ревизионной комиссии по городу Нур-Султан инициировать внесение изменений в действующее законодательство в части разработки механизма возврата бюджетных инвестиций и уменьшение уставного капитала акционерных обществ.

Хотелось бы отметить, что факты неэффективного использования и допущенные нарушения в использовании выделенных финансовых средств, а также невыполнение в полном объеме стратегических планов и бюджетных программ налагают персональную ответственность на администраторов бюджетных программ. Руководители управлений должны принять надлежащие меры по рациональному использованию бюджетных средств, направленных на улучшение благосостояния горожан.

В целом предлагаю утвердить отчет по исполнению бюджета на 2018 год.

Благодарю за внимание.

**Заключение**

**по отчету об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2018 год**

**Құрметті депутаттар және қатысушылар!**

Қазақстан Республикасының Бюджет кодексіне сәйкес Қаржы Басқармасының 2018 жылғы Нұр-Сұлтан қаласы бюджетінің атқарылуы туралы есебі, Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясының есебі және стратегиялық және бюджеттік жоспарлау басқармасының 2016-2020 жылдарға арналған Нұр-Сұлтан қаласын дамыту бағдарламасында айқындалған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізу туралы баяндамасы қалалық мәслихаттың тұрақты комиссияларының бірлескен отырысында талқыланды.

Талқылау барысында 2018 жылғы бюджет саясаты 2016-2020 жылдарға арналған Нұр-Сұлтан қаласын дамыту бағдарламасында және бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бюджеттік бағдарламаларында белгіленген мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуге бағытталғаны атап өтілді.

 Қала әкімдігі және бюджеттік бағдарламалар әкімшілерімен 2018 жылға қарастырылған бюджет қаражатын тиімді пайдалану бойынша нақты жұмыстар жүргізілді.

 Тұрақты комиссияларда талқылау нәтижелері бойынша депутаттар бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бюджет қаражатын игеруі бойынша оң динамикасын атап өтті, олар туралы қаржы басқармасының басшысы Әліби Арыстанғалиұлы Жұмаев өз баяндамасында егжей-тегжейлі баяндады. 2018 жылы қалалық бюджеттің кіріс бөлігі 101,0% - ға орындалды. Шығындар мен шығыстар бөлігінде қалалық бюджеттің параметрлері 99,8% - ға орындалды.

Есепті жылы жергілікті бюджеттің бекітілген параметрлері кіріс бөлігі бойынша өткен жылғы ұқсас көрсеткіштен 12,1% - ға төмен, шығындар бөлігі бойынша бекітілген бюджет параметрлерінің ауытқуы 2017 жылмен салыстырғанда 4,1% - ды құрады.

Республикалық бюджеттен нысаналы трансферттер мен кредиттер бойынша игеру 99,9% құрады.

Алайда, 2018 жылы трансферттер түсімі 48% - дан 35% - ға дейін төмендеді, ал салық түсімдерінің үлесі 48,3% - дан 60,2% - ға дейін артты.

**Уважаемые депутаты и присутствующие!**

В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан отчет Управления финансов об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2018 год, заключение к отчету ревизионной комиссии по городу Нур-Султан и доклад Управления стратегического и бюджетного планирования о достижении целей и задач, определенных в Программе развития города Нур-Султан на 2016-2020 годы, обсуждались на совместном заседании постоянных комиссий городского маслихата.

В ходе обсуждения отмечено, что бюджетная политика 2018 года была направлена на достижение целей и задач, определенных в Программе развития города Нур-Султан на 2016-2020 годы и бюджетных программах администраторов бюджетных программ.

 Акиматом города и администраторами бюджетных программ проведена определенная работа по эффективному использованию бюджетных средств, предусмотренных на 2018 год.

 По результатам обсуждения на постоянных комиссиях депутаты отметили положительную динамику по освоению бюджетных средств администраторами бюджетных программ, о которых подробно доложил в своем докладе руководитель Управления финансов Жумаев Алиби Арыстангалиевич. В 2018 году доходная часть городского бюджета исполнена на 101,0%. Параметры городского бюджета в части затрат и расходов исполнены на 99,8 %.

Утвержденные параметры местного бюджета за отчетный год по доходной части на 12,1% ниже аналогичного показателя за предыдущий год, отклонения утвержденных параметров бюджета по затратной части составили на 4,1% по сравнению с 2017 годом.

По целевым трансфертам и кредитам из республиканского бюджета освоение составило 99,9%.

 Однако в 2018 году поступления трансфертов снизились с 48% до 35%, а доля налоговых поступлений увеличилась с 48,3% до 60,2%.

Как видим из докладов, в бюджетной политике прошлого года сохранилась социальная направленность. Ежегодно увеличиваются расходы на сферы образования, культуру, спорт и социальную помощь отдельным категориям граждан, определенных законодательством Республики Казахстан. Наряду с расходами на решение социальных вопросов значительная часть бюджета была направлена на инфраструктурные проекты, благоустройство города, развитие транспортной инфраструктуры и повышение безопасности граждан. Помимо этого, основные средства бюджета направлялись на реализацию мероприятий Программы развития города, инвестиционных проектов, что способствовало обеспечению роста и конкурентоспособности экономики столицы.

Так, в рамках реализации программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства по городу Нур-Султан проведен текущий ремонт на 6 объектах культуры: в Центральной городской библиотеке, в Центральной детской юношеской библиотеке, детской библиотеке №2 и библиотеках №12, №15.

По проекту «Ботанический сад с парковой зоной в город» выполнены работы по строительству колоннады, построен административно-лабораторный корпус, построена оранжерея тропических растений.

В целях стабилизации и улучшения качества окружающей среды Управлением окружающей среды и природопользования введены в эксплуатацию 8 скверов: по пр. Сарыарка, по улице Биржан-Сал, по ул. Кошкарбаева и ул. Абая.

Наряду с положительной динамикой исполнения бюджета хотелось бы сконцентрировать внимание на имеющихся проблемах и путях их решения.

Наблюдается дефицит мест в дошкольных организациях, в очереди в детские сады в возрасте от 3 до 6 лет числится 42 тыс. детей.

В 20 школах количество обучающих детей превышает предусмотренной проектной мощности, 5 школ города работает с трехсменным обучением.

Отсутствие взаимосогласованных действий администраторов бюджетных программ является первопричиной несвоевременного исполнения бюджета.

Кроме того, на своевременное освоение средств оказывает низкое качество планирования, несоотвествие качественных и количественных показателей, несоблюдение сроков реализации инвестиционных проектов, реализация проектов без утверждения проектно-сметной документации и т.д.

В целом сумма неосвоенных и неиспользованных средств бюджета 2018 года составила 676 665,7 тыс.тенге. Значительные средства не освоены следующими администраторами бюджетных программ:

- Управлением транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры - 161 826,3 тыс.тенге или **23,9%** от общей суммы неосвоенных средств;

- Аппаратом акима района «Есиль» - 109 044,9 тыс.тенге ***(16,1%)****;*

- Аппаратом акима района «Алматы»- 99 846,7 тыс.тенге ***(14,7%)****;*

- Управлением охраны окружающей среды и природопользования -73 513,6 тыс.тенге ***(10,9%)***.

Сохраняется дебиторская и кредиторская задолженности администраторов бюджетных программ.

На 1 января 2018 года сумма дебиторской задолженности составляла 47 163 086,35 тыс. тенге и в первом полугодии наблюдался рост дебиторской задолженности до 58 802 478,5 тыс. тенге, со второго полугодия дебиторская задолженность снизилась до 42 346 824,9 тыс. тенге.

Основными причинами образования дебиторской задолженности является неисполнение графика погашения задолженности на 2018 год,

непринятие мер администраторами бюджетных программ по погашению задолженности прошлых лет, не на должном уровне проводится претензионно-исковая работа.

**Наибольшие объемы дебиторской задолженности** *(99,2%)* приходятся на:

- Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства – 19 517 063,9 тыс.тенге или **46,1%** от общей суммы дебиторской задолженности;

- Управление строительства и жилищной политики – 14 766 005,6 тыс.тенге или **34,9%** от общей суммы дебиторской задолженности;

- Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры – 7 692 703,5 тыс.тенге или **18,2%***.*

Из года в год увеличивается сумма переплаты и недоимки налогов и платежей, наблюдается тенденция роста удельного веса переплаты в общей сумме налоговых поступлений, что свидетельствует о снижении экономического эффекта администрирования налоговых поступлений.

 Вполне обоснованными были замечания ревизионной комиссии в части разработки и реализации Программы в развития города на 2016-2020 годы. Необходимо выходить на качественно новый уровень планирования, учитывая целевые индикаторы задач в увязке с выполнением бюджетных программ.

 Так, промежуточная оценка Программы развития города Нур-Султан показала:

 - из 74 обозначенных проблем в Программе развития по 40 проблемам отсутствуют способы решения;

- запланированы и используются некачественные целевые индикаторы, а именно индикаторы, не отражающие достижение целей либо имеющие негативную динамику. Имеют факты превышения объемов фактического финансирования мероприятий Программы развития над их плановыми значениями, включение мероприятий при корректировках плана мероприятий после фактической реализации. Не во всех бюджетных Программах конечные показатели взаимоувязанны с целевыми индикаторами.

Также установлены нарушения и недостатки при оценке реализации мероприятий Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму на 2013-2017 годы в городе Нур-Султан.

Основной проблемой реализации Государственной программы явилось отсутствие органа, ответственного за координацию деятельности государственных органов, установлены многочисленные нарушения по срокам исполнения.

Проведенные ревизионной комиссией контрольные мероприятия выявили ряд нарушений бюджетного законодательства, допущенных администраторами бюджетных программ. Администраторы бюджетных программ продолжают планировать отдельные расходы бюджета без соответствующих обоснований и расчетов. Систематически допускаются нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Не принимаются меры по взысканию неустойки и признанию поставщиков недобросовестными.

Инвестиционные проекты реализуются без четкой стратегии, что в конечном итоге влияет на достижение поставленных целей и задач. Не соблюдаются нормативные сроки строительства, затягиваются сроки передачи объектов в коммунальную собственность и эксплуатирующим организациям, что в отдельных случаях приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

В ходе обсуждения депутаты акцентировали внимание на факты авансирования денежных средств для исполнения налоговых поступлений, несвоевременное размещение финансовой отчетности на портале предприятий и на отсутствие взаимосогласованных действии администраторов бюджетных программ, что приводит к повторному выполнению работ на одном и том же участке. Проекты делаются с конца, а не продолжаются и не начинаются от источников. Затрачены огромные средства, но деньги не работают. Нет стыков проектов, многие проекты до конца не анализируются, некоторые проекты вообще не выполняются. Поэтому акимату города необходимо провести ревизию бездействующих канализационных сетей.

Депутатов также возмутило, что исполнительными органами надлежащим образом не выставлены требования к поставщикам, гарантийного периода за выполненные работы и потому весной мы видим такую картину, что уже дороги разбитые и необходимо снова прокладывать дорогу.

Деятельность большинства субъектов квазигосударственного сектора не взаимосвязана со стратегическими целями и задачами по развитию города. Причиной является слабое взаимодействие структурных подразделений акимата с субъектами квазигосударственного сектора.

До настоящего времени депутаты не получили ответ по бюджетным средствам, которые числятся на контрольных счетах органов казначейства длительный период и не работают на экономику города.

В этой связи предложено городскому Управлению финансов и ревизионной комиссии по городу Нур-Султан инициировать внесение изменений в действующее законодательство в части разработки механизма возврата бюджетных инвестиций и уменьшение уставного капитала акционерных обществ.

Бөлінген қаржы қаражатын тиімсіз пайдалану және пайдалануда жол берілген бұзушылықтар, сондай-ақ стратегиялық жоспарлар мен бюджеттік бағдарламаларды толық көлемде орындамау фактілері бюджеттік бағдарламалар әкімшілеріне дербес жауапкершілік жүктейтінін атап өткім келеді. Басқарма басшылары қала тұрғындарының әл-ауқатын жақсартуға бағытталған бюджет қаражатын тиімді пайдалану жөнінде тиісті шаралар қабылдауы тиіс.

2018 жылға арналған бюджеттің атқарылуы бойынша есепті бекітуді ұсынамын.

Назар аударғандарыңызға рахмет.