



20/17 жылғы «28» сәуір №44

«___» 20__ года

Аудиторский отчет

Көшірме жасауда тыйым салынды. Снятие копий запрещается.

г. Алматы

28 апреля 2017 года
№2

Наименование объекта государственного аудита: Коммунальное государственное учреждение «Аппарат акима Алатауского района города Алматы» (далее -Аппарат акима района). Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции города Алматы от 20 декабря 2011 года №93134-1910-КГУ. БИН 080740008679, РНН 600400597049. ИИК KZ32070102KSN6001000 в ГУ «Комитет Казначейства Министерства финансов РК». Депозитный счет KZ47070521233792001. БИК KKMFKZ2A. Код администратора бюджетных программ 123.

Тип государственного аудита: аудит эффективности.

Поручение на проведение государственного аудита: от 10 февраля 2017 года № 9-5-Т Члена Ревизионной комиссии по городу Алматы Ракишевой А.К.

Государственный аудит проведен: главным инспектором - государственным аудитором Имангалиевой Г.С. и главным специалистом - государственным аудитором Мадигуловым Е.А.

Цель государственного аудита: государственный аудит эффективного использования целевых текущих трансфертов, выделенных на реализацию государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования в рамках Государственной программы развития образования Республики Казахстан на 2016-2019 годы.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2016 года.

Сроки проведения государственного аудита: с 13 февраля по 28 апреля 2017 года.

Должностные лица объекта государственного аудита: настоящий аудит осуществлен с ведома Акима Алатауского района города Алматы Манзорова Б.С.

Должностные лица, имевшие право подписи финансовых документов в период охваченный аудитом:

- с правом первой подписи Аким района: Манзоров Б.С. - с 3 июля 2008 года по настоящее время;

- с правом второй подписи руководитель финансово-хозяйственного отдела: Алиев С.Т. - с 22 ноября 2011 года по настоящее время.

Сведения о результатах предыдущего государственного контроля:

- Инспекцией финансового контроля по городу Алматы проведен контроль по вопросу использования бюджетных средств, выделенных по программе 011 «Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам города Астаны и Алматы на реализацию государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» за период с 1 апреля 2015 года по 30 июня 2015 года. (Акт контроля от 26 августа 2015 года) Установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 2 482,0 тыс. тенге, которое подлежит возврату в доход бюджета. Согласно справке от 9 декабря 2015 года №53 объем финансирования на 2015 год уменьшен на сумму 2 482,0 тыс. тенге.

- Департаментом внутреннего государственного аудита по городу Алматы проведен аудит соответствия по вопросу соблюдения списка очередности при комплектовании контингента детей по государственному образовательному заказу, а именной детей Туашевой А.Ж., достоверность и наличие договора о выполнении государственного образовательного заказа между КГУ «Аппарат акима Алатауского района города Алматы» и ТОО «Детский сад «Ибосик» и ТОО «Детский сад Азя». По результату аудита установлены нарушения на сумму 474,3 тыс. тенге, которые в ходе аудита были устранены.

Сведения о результатах проводимого государственного аудита:

Положение Аппарата акима района утверждено постановлением акимата города Алматы от 14 января 2011 года № 1/25 «О внесении изменения в постановление акимата города Алматы от 10 июля 2008 года №3/541.

Основными задачами Аппарата акима района являются:

-информационно-аналитическое, организационно-правовое обеспечение деятельности акима района;

- финансовое, хозяйственное, материально-техническое обслуживание акима района и работников аппарата;

-обеспечение взаимодействия с акиматом города Алматы, аппаратом акима города Алматы, маслихатом города Алматы, городскими структурными подразделениями, предприятиями и организациями города Алматы, средствами массовой информации и гражданами.

В 2010 году для удовлетворения потребности населения в качественных услугах организаций дошкольного воспитания и обучения разработан и утвержден постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 мая 2010 года № 488 «Об утверждении программы по обеспечению детей дошкольным воспитанием и обучением «Балапан» на 2010 - 2020 годы» программа «Балапан». Указанное постановление утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 октября 2014 года № 1119 «О признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан» где основные показатели интегрированы в Указ Президента Республики Казахстан от

1.08.2016

7 декабря 2010 года № 1118 «Об утверждении Государственной программы развития образования Республики Казахстан на 2011 - 2020 годы» (далее – Указ № 1118).

Указом Президента Республики Казахстан от 1 марта 2016 года № 205 «Об утверждении Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016 - 2019 годы» (далее - Программа на 2016-2019 годы) Указ № 1118 утратил силу.

Основной целью Программы на 2016-2019 годы является повышение конкурентоспособности образования и науки, развитие человеческого капитала для устойчивого роста экономики и обеспечение равного доступа к качественному дошкольному воспитанию и обучению.

Основными задачами являются:

- улучшение качественного состава педагогических кадров дошкольных организаций и повышение престижа профессии;
- увеличение сети дошкольных организаций с учетом демографической ситуации;
- обновление содержания дошкольного воспитания и обучения, ориентированного на качественную подготовку детей к школе;
- усовершенствование менеджмента и мониторинга развития дошкольного воспитания и обучения;

Аудит полноты и эффективного использования целевых трансфертов, выделенных из республиканского бюджета

Финансирование затрат на реализацию государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования за счет трансфертов из республиканского бюджета осуществляется по бюджетной программе 041 011 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях» по специфике 159 «Прочие услуги и работы».

В соответствии с п 4 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» (далее – Приказ № 511) бюджетная заявка составляется на основе проектов бюджетных программ администраторов бюджетных программ. Согласно п. 7 Приказа № 511, бюджетная заявка включает в себя расчеты по видам расходов по каждой бюджетной программе администратора бюджетных программ, сводный перечень бюджетных программ и проекты соглашений о результатах по целевым трансфертам, согласованные с местными исполнительными органами области, города республиканского значения, столицы.

Пункт 1. Однако, за аудируемый период в нарушение пунктов 4 и 7 Приказа №511 при планировании расходов за счет целевых трансфертов в бюджетной программе, в Аппарате акима района бюджетная заявка по целевым трансфертам не составлена и не утверждена. Бюджетная заявка составлена на изменение плана финансирования.

За аудируемый период фактический объем финансирования по бюджетной

1.000 000

программе 041 011 составил 842 994,0 тыс. тенге.

Бюджетная программа	Период	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовый расход	Не освоено
041 011	2 полугодие 2015 года	198 196,0	142 535,0	142 535,0	0
	2016 год	52 253,0	700 459,0	700 459,0	0
	итого	250 449	842 994,0	842 994,0	0

Бюджетные средства освоены полностью.

За 2 полугодие 2015 года внесено изменений в план финансирования 2 раза. За 2016 год количество внесенных изменений составило 5 раз. Согласно пояснительной начальника финансово-хозяйственного отдела в утвержденный план финансирования изменения внесены в 2015 году в связи с уменьшением фактического посещения детьми. В 2016 году объем финансирования уменьшен в связи с уменьшением количества дошкольных организаций, с кем заключены договора финансируемые за счет целевых трансфертов.

План финансирования на 2015 год составлен в соответствии с количеством детей, определенным согласно протоколу государственного заказа.

План финансирования на 2016 год был составлен с учетом заявок от дошкольных организаций в количестве 30 садов с охватом 2 050 детей. Фактическое исполнение составило 55 дошкольных организаций с охватом 4 157 детей.

В 2016 году за счет республиканского бюджета также выделены средства для финансирования групп предшкольной подготовки, созданных в государственных ясли садах.

Договора заключены с 14 ясли садом на сумму 20 716,0 тыс. тенге. Общее количество охваченных предшкольной подготовкой детей составляет 430 человек.

Исполнение заключенных договоров характеризуется по следующему.

№	Наименование	Кол-во групп	Кол-во детей	Сумма финансирования	5-6 лет		6-7 лет	
					кол-во групп	кол-во детей	кол-во групп	кол-во детей
1	ГККП «Ясли сад №1»	2	20	990,0	1	10	1	10
2	ГККП «Ясли сад №4»	2	40	1 979,0	1	20	1	20
3	ГККП «Ясли сад №78»	2	30	1 485,0	1	15	1	15
4	ГККП «Ясли сад №95»	2	20	990,0	1	10	1	10
5	ГККП «Ясли сад №120»	1	25	1 143,0	1	25		
6	ГККП «Ясли сад №130»	2	20	990,0	1	9	1	11
7	ГККП «Ясли сад №148»	2	40	1 979,0	1	20	1	20
8	ГККП «Ясли сад №150»	2	20	990,0	1	10	1	10
9	ГККП «Ясли сад №153»	1	25	1 237,0	1	25		
10	ГККП «Ясли сад №161»	2	20	990,0	1	10	1	10
11	ГККП «Ясли сад №164»	2	25	1 237,0	1	12	1	13
12	ГККП «Ясли сад №165»	4	75	3 429,0	2	40	2	35
13	ГККП «Ясли сад №168»	2	40	1 792,0	1	20	1	20
14	ГККП «Ясли сад №177»	2	30	1 485,0	1	10	1	20
	итого	28	430	20 716	15	236	13	194

Л. Стебле

Средняя наполняемость детей в группах составила 16 детей.

Соответствие объемов фактически выполненных работ (оказанных услуг), указанным в актах выполненных работ.

Ежегодно комиссией по утверждению и размещению государственного образовательного заказа в организациях, реализующих общеобразовательные учебные программы дошкольного воспитания и обучения утверждается контингент детей, размещаемых в дошкольных организациях в рамках реализации государственной программы образования. Наряду с этим согласно постановления Правительства Республики Казахстан от 17 мая 2013 года № 499 «Типовые правила деятельности дошкольных организаций» с родителей взимается 100 % платы только за питание. За аудируемый период стоимость государственного заказа на 1 ребенка за 1 месяц составила 20 777,08 тенге. Размер родительской оплаты за питание детей в 2015 году согласно постановления акимата города Алматы от 18 ноября 2015 года № 4/633 «Об утверждении государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение и размера родительской платы в дошкольных организациях города Алматы» составил 15 расчетных показателей, или 29 730 тенге. В 2016 году согласно постановления акимата города Алматы от 04 февраля 2016 года № 1/42 «Об утверждении государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение, размера подушевого финансирования и родительской платы в дошкольных организациях города Алматы» - 14 960 тенге.

За аудируемый период количество дошкольных организаций, финансируемых за счет трансфертов составило в 2015 году – 28, в 2016 году – 55.

№	Годы	Количество дошкольных организаций		Количество детей					
		всего	в том числе		Всего	в том числе			
			госуд	частные		утверждено	новые места	дополнит	предшкола
1	2015	28	6	22	1969	358	1245	366	
2	2016	55	9	46	4187	2068	1475	214	430

По таблице видно, что в 2016 году увеличился количество дошкольных организаций, соответственно и количество детей на 2 218, или в 2 раза. Данная динамика была достигнута за счет увеличения количества дошкольных организаций почти на два раза.

Размещение и оплата государственного образовательного заказа среди дошкольных организаций осуществляется согласно приказу Министра образования и науки Республики Казахстан от 29 января 2016 года № 122 «Об утверждении Правил размещения государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с техническими профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения высших учебных заведений, а также на дошкольное воспитание и обучение» (далее – Правила №122).

Комплектование контингента детей для размещения государственного образовательного заказа осуществляется Управлением образования города

Д.ЖД 16.07.16

Алматы и районным отделом образования. Поставщики образовательных услуг определяются на основании конкурса. Перечень частных дошкольных организаций образования формируется комиссией на конкурсной основе.

В дошкольные организации принимаются дети, достигшие соответствующего возраста согласно направлениям органа государственного управления при наличии в нем свободных мест. В конце учебного года на выпускаемых детей заполняется портфолио: данные на детей, показатели, достижения и все выполненные работы заносятся в индивидуальную карточку ребенка, которую отдают родителю.

Отчисление детей производится руководителем дошкольных организаций.

Оплата за оказанные услуги по государственному заказу производится по бюджетной программе 041 011 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» на основании заключенных договоров.

В ходе аудиторского мероприятия проведена встречная проверка по исполнению договорных обязательств в рамках исполнения государственной программы образования в следующих организациях:

1. КГКП «Ясли сад №148» Управления образования города Алматы;
2. КГКП «Ясли сад №78» Управления образования города Алматы;
3. ТОО «Шалқар Алматы Бебекжай-Балабақшасы»;
4. ТОО «KinderVille»;
5. ТОО «Бала-Дария»;
6. ТОО «Абиров»;
7. ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»;
8. ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020»;
9. ТОО «Совенок»;
10. ТОО «DAXX GROUP».

В соответствии с протоколом заседания комиссии по утверждению и размещению государственного образовательного заказа в организациях, реализующих общеобразовательные учебные программы дошкольного воспитания и обучения, ежегодно утверждается контингент детей, размещаемых в дошкольных организациях в рамках реализации государственной программы.

Количество детей, охваченных государственной программой и объем финансирования по объектам встречной проверки приведены ниже.

№	Наименование	2 пол. 2015г			2016г		
		Номер и дата договора	Кол-во детей	Сумма договора	Номер и дата договора	Кол-во детей	Сумма договора
1	КГКП «Ясли сад №148»				№35 от 19.01.2016	300	71 265
2	КГКП «Ясли сад №78»	№18 от 20.01.2015	308	34 340	№31 от 19.01.2016	302	60 290
3	ТОО «Шалқар Алматы Бебекжай-Балабақшасы»	№92 от 19.06.2015	100	15 422,2	№29 от 19.01.2016	140	34 905
4	ТОО «KinderVille»	№22 от 20.01.2015	60	5 438,6	№23 от 19.01.2016	120	19 828

Л.М. 11.01.2016

5	ТОО «Абиров»	№134 от 1.09.2015	40	3 324	№9 от 19.01.2016	40	9 973
6	ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»	№132 от 01.09.2015	40	3 324	№12 от 19.01.2016	60	14 960
		№152 от 02.11.2015	20	831			
7	ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020»	№19 от 20.01.2015	80	9 888,3	№37 от 19.01.2016	80	19 946
8	ТОО «Совенок»	№138 от 01.09.2015	50	2 867	№28 от 19.01.2016	50	12 238
9	ТОО «DAXX GROUP»	№160 от 02.12.2015	40	831	№1 от 19.01.2016	40	9 973
10	ТОО «Бала-Дария»	№139 от 01.10.2015	40	2 321,4	№17 от 19.01.2016	40	9 973

Пункт 2. В результате аудиторского мероприятия установлены следующие нарушения законодательных актов Республики Казахстан.

1. В соответствии с ст. 17 Закона Республики Казахстан от 16 мая 2014 года № 202V ЗРК «О разрешениях и уведомлениях» осуществление физическими и юридическими лицами деятельности или действий (операций), для которых установлен разрешительный или уведомительный порядок, без получения соответствующего разрешения или без направления соответствующего уведомления не допускается. Однако, в ходе встречной проверки установлены факты не соблюдения указанных требований. Так,

№	Наименование	Дата уведомления	Дата договора на государственный заказ
1	КГКП «Ясли сад №148»	15.03.2017	19.01.2016
2	КГКП «Ясли сад №78»	29.09.2015	20.01.2015
3	ТОО «Шалқар Алматы Бебекжай-Балабакшасы»	09.12.15	10.06.2015
4	ТОО «KinderVille»	15.03.2017	20.01.2015
5	ТОО «Абиров»	29.09.2015	01.09.2015
6	ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»	21.09.15	01.09.2015
7	ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020»	02.11.2015	20.01.2015
8	ТОО «Совенок»	05.10.2015	01.09.2015
9	ТОО «DAXX GROUP»	07.12.2015	02.12.2015

2. В нарушение п. 3 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 217 «Об утверждении Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к объектам дошкольного воспитания и обучения детей» (далее – Санитарные правила) у ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А» отсутствует санитарно-эпидемиологическое заключение на новое здание с 1 сентября 2016 года. Согласно объяснительной генерального директора Алтынбаевой С.М., основными причинами отсутствия заключения является нехватка на игровых площадках 2 беседок и 2 песочниц и не соответствие унитазов и раковин в туалетных комнатах групп санитарным правилам.

С.М. Насиб

Также, в нарушение п. 7 Санитарных правил «на момент ввода в эксплуатацию у КГКП «Ясли сад № 148» не было заключения санитарно-эпидемиологического органа.

3. В нарушение п. 15 Приложения 1 Закона Республики Казахстан от 16 мая 2014 года № 202V ЗРК «О разрешениях и уведомлениях» несмотря на заключения договора на образовательный заказ с 1 сентября 2015 года по настоящее время в ТОО «Совенок» отсутствует государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью: первичная медико-санитарная помощь, доврачебная помощь. У ТОО «DAXX GROUP» государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью: первичная медико-санитарная помощь, доврачебная помощь получена только через полгода с начала деятельности Товарищества как дошкольное учреждение.

Подобные нарушения допущены в следующих организациях:

№	Наименование	Дата лицензии	Дата договора на государственный заказ
1	КГКП «Ясли сад №148»	12.12.2016	19.01.2016
2	КГКП «Ясли сад №78»	26.02.2016	20.01.2015
3	ТОО «Абиров»	30.12.2016	01.09.2015
4	ТОО «Бала-Дария»	29.03.2016	01.09.2015

4. Одним из документов, предоставляемых частными организациями для участия в конкурсе дошкольного воспитания и обучения в районные и городские отделы образования согласно Правилам № 122, является обязательство поставщика о принятии детей по государственному образовательному заказу исключительно по направлению органов образования. Также, согласно пункта 2 Правил №122 оплата образовательных услуг осуществляется детям, фактически пребывающим в дошкольной организации.

Однако, аудитом установлены факты принятия детей в дошкольные организации без направления, выданные районным отделом образования и включения их в состав детей, учитываемых для оплаты за счет целевых трансфертов.

№	Наименование	Сумма нарушения
1	КГКП «Ясли сад №148»	98,1
2	КГКП «Ясли сад №78»	57,7
3	ТОО «Шалқар Алматы Бебекжай-Балабакшасы»	83,1
4	ТОО «KinderVille»	83,1
5	ТОО «Абиров»	164
6	ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»	932,6
7	ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020»	3 175,9
8	ТОО «Совенок»	708,4
9	ТОО «DAXX GROUP»	699,5
10	ТОО «Бала-Дария»	29,9
итого		6 032,3

5. Кроме того, в нарушение п. 2 Правил и п. 4.2.2 заключенного договора с ТОО «Совенок» в декабре 2015 года при количестве 40 детей необоснованно

С.С.А. меч

подписан акт выполненных работ произведена оплата на сумму 1 122,0 тыс. тенге, тогда как сумма, подлежащая для оплаты составила 1 038,8 тыс. тенге. Переплата, подлежащая перечислению в доход бюджета составляет 83,2 тыс. тенге.

Аналогично, в ТОО «Шалқар Алматы Бебекжай-Балабақшасы» в декабре 2015 года общее количество протабелированных детей составило 140 детей, стоимость услуг которых составляет 2 908,8 (140*20777 тенге) тыс. тенге, Однако в нарушение заключенного п. 2.1 договора акт выполненных работ подписан в сумме 2 956,2 тыс. тенге. Сумма отклонения, возмещаемая в доход бюджета, составляет 47,4 тыс. тенге.

В ходе аудиторского мероприятия проведено сличение детей по табелю за декабрь 2016 года и выданного направления с районного отдела образования в ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А», где установлено, что в нарушение п. 10 Правил и согласно объяснительной воспитателя Куандыковой А.Ю. на 10 детей отсутствует направление на посещения дошкольного учреждения, так как с районного отдела образования не были выданы направления. Имеется уведомление о постановке в очередь. Сумма нарушений, подлежащей перечислению в доход бюджета, составляет 477,8 тыс. тенге.

5. В соответствии с п.2 Правил № 122 в объеме государственного образовательного заказа возмещаются *текущие затраты* дошкольной организации по воспитанию и обучению в расчете на одного ребенка. В ходе аудиторского мероприятия установлено, что в нарушение вышеуказанных правил, за счет целевых трансфертов дошкольными организациями произведены капитальные затраты: проведены строительные работы и приобретены основные средства. Так,

№	Наименование	Виды затрат	Сумма, тыс.тенге
1	КГКП «Ясли сад №148»	благоустройство и озеленение, основные средства	8 743,0
2	КГКП «Ясли сад №78»	резиновое покрытие, озеленение, благоустройство	5 654,5
3	ТОО «Шалқар Алматы Бебекжай-Балабақшасы»	видеокамера	205
4	ТОО «KinderVille»	3-х ярусная кровать, шкафы, столы и стулья	964
5	ТОО «Абиров»	телевизор	50,0
6	ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»	бытовая техника	531,4
7	ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020»	проектор, шведская стенка, музыкальная аппаратура	646,8
8	ТОО «Совенок»	мебель, беседка, МАФ-ы	923,0
9	ТОО «DAXX GROUP»	беседка и мебель	312,6
10	ТОО «Бала-Дария»	детский комплекс «Радуга», мебель, камера видеонаблюдения	738,6
		итого	18 768,9

Л.С.М. синяя

Кроме того, в нарушение п. 2 Правил и заключенных договоров с родителями, в ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020» за счет целевых трансфертов произведены расходы на приобретение продуктов питания на 960,0 тыс. тенге.

6. В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 1 марта 2016 года № 205 «Об утверждении Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016 - 2019 годы», одной из задач Государственной программы является улучшение качественного состава педагогических кадров дошкольных организаций и повышение престижа профессии.

Согласно п.12 Правил, дополнительными критериями при конкурсном отборе поставщиков являются:

1) доля воспитателей высшей и первой категории не менее 10 % от их общего числа;

2) наличие опыта по предоставлению услуг государственного образовательного заказа.

В результате встречной проверки установлено, что в дошкольных организациях Алатауского района имеется нехватка квалификационных кадров. Доля воспитателей и педагогических работников имеющих квалификационные категории, составляет ниже требуемого уровня.

Основное количество воспитателей частных детских садов не имеют высшего и техническо-профессионального образования по специальности «Дошкольное воспитание и обучение».

2015 год

№	Наименование	Кол-во воспитателей	Из них			
			Высшая категория	1 категория	2 категория	Без категории
1	КГКП «Ясли сад №148»	-				
2	КГКП «Ясли сад №78»	23	1		10	12
3	ТОО «Шалкар Алматы Бәбекжай-Балабақшасы»	12			1	11
4	ТОО «KinderVille»	4			1	3
5	ТОО «Абиров»	3				3
6	ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»	3				3
7	ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020»	6			2	4
8	ТОО «Совенок»	4				4
9	ТОО «DAXX GROUP»	4				4
10	ТОО «Бала-Дария»	2				2
	итого	61	1		14	46

2016 год

Л.ЖН месек

№	Наименование	Кол-во воспитателей	Из них			
			Высшая категория	1 категория	2 категория	Без категории
1	КГКП «Ясли сад №148»	28		1	2	25
2	КГКП «Ясли сад №78»	13	1	1	5	6
3	ТОО «Шалқар Алматы Бөбекжай-Балабақшасы»	7			1	6
4	ТОО «KinderVille»	8		1	1	6
5	ТОО «Абиров»	3				3
6	ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»	6				6
7	ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020»	4				4
8	ТОО «Совенок»	3				3
9	ТОО «DAXX GROUP»	4				4
10	ТОО «Бала-Дария»	4				4
	итого	80	1	3	9	67

7. Кроме того, в нарушение приказа Министра образования и науки Республики Казахстан от 13 июля 2009 года № 338 «Об утверждении Типовых квалификационных характеристик должностей педагогических работников и приравненных к ним лиц» (далее – далее – Квалификационные требования) в следующих дошкольных организациях на должность Заведующего назначены работники, не имеющие педагогического образования:

- 1) ТОО «Совенок»;
- 2) ТОО «DAXX GROUP»;
- 3) ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»;

Также, в нарушение Квалификационных требований, в ТОО «Шалқар Алматы Бөбекжай-Балабақшасы» с января 2016 года должность Заведующего является вакантной. Руководит деятельностью ТОО «Шалқар Алматы Бөбекжай-Балабақшасы» директор, который не имеет педагогического образования и опыта педагогической работы.

В нарушение ст. 7 Устава и постановления Правительства Республики Казахстан от 30 января 2008 года № 77 «Об утверждении Типовых штатов работников государственных организаций образования и перечня должностей педагогических работников и приравненных к ним лиц» в мае и июне 2016 года в ТОО «Бала-Дария» должность заведующей также была вакантной.

8. Аудитом исполнения законодательства Республики Казахстан по заработной плате установлено, что должностные оклады в дошкольных организациях исчисляются в соответствии с Трудовым Кодексом Республики Казахстан, постановлениями Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года № 1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета,

Л.ММ лист

работников казенных предприятий» (далее – Постановление №1400) и от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий». Кроме того, помимо утвержденного объема оплаты труда, руководителями организаций производятся доплата и премиальные по результатам работы.

По итогам встречной проверки установлено, что, в результате неправильного определения должностного оклада допущены нарушения по начислению заработной платы в следующих дошкольных организациях.

№	Наименование	Сумма, тыс. тенге
1	КГКП «Ясли сад №148»	340,4
2	КГКП «Ясли сад №78»	113,3
3	ТОО «Абиров»	122,1
4	ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»	106,1
5	ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020»	847,3
6	ТОО «Совенок»	116,6
7	ТОО «DAXX GROUP»	133,8
8	ТОО «Бала-Дария»	77,2
	итого	1 856,8

9. Также установлено, что частными дошкольными организациями нарушаются нормы приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 217 «Об утверждении Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к объектам дошкольного воспитания и обучения детей». Так,

№	Наименование	Установленные нарушения
1	ТОО «KinderVille»	в туалетных комнатах групп были установлены унитазы и умывальники для взрослых. Дети всех групп одновременно принимают пищи в отдельной комнате – столовой, где установлены газовая плита, шкаф, холодильник. В группах отсутствует буфетная. Отсутствуют душевые в физкультурном зале. Нет палата изолятора, процедурный кабинет. Спальни оборудованы двух- и трех ярусными кроватями. площадь вокруг второго здания Ясли сада по настоящее время не оборудована: нет беседок, детских площадок. Вокруг здания по настоящее время лежат строительные материалы. Покрытие площади вокруг здания – песчанно- гравийное.
2	ТОО «Абиров»	отсутствует палата изолятора
3	ТОО «Инновационный детский сад «Алиша-А»	в туалетных комнатах групп были установлены унитазы и умывальники для взрослых. Не хватает беседок, не оборудована песочница. В спальных комнатах установлены 2-х и 3-х ярусные кровати.

Л. МТТ

4	ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020»	общие размеры групповых площадок составляет около 227 кв.м., тогда как согласно Санитарным правилам площадки должны приниматься не менее 6 кв.м на одно место. Требуемая площадь для 99 детей составляет 594 кв.м. В медицинском кабинете нет изолятора. Игровая площадка не оборудована песочницей, качелями. Прачечная не оборудована профессиональной стиральной машиной, сушильной машиной, стеллажей для белья и профессиональных гладильных досок
5	ТОО «DAXX	отсутствует палата изолятора и процедурный кабинет.
6	ТОО «Бала-Дария»	не соблюдается принцип групповой изоляции от административно-хозяйственных, бытовых помещений и друг от друга. Дети всех групп одновременно принимают пищу в одной комнате – столовой. В групповых ячейках отсутствует буфетная. Медицинский кабинет, кабинет заведующей и методиста расположены в одном помещении. Отсутствует изолятор и процедурный кабинет.

Кроме того, в нарушение п. 22 постановления Правительства Республики Казахстан от 17 мая 2013 года № 499 «Типовые правила деятельности дошкольных организаций» с 11 января 2017 года по настоящее время в ТОО «Бала-Дария» отсутствует медицинская сестра. Медицинская сестра Селимова Г. уволена приказом от 11 января 2017 года № 144.

10. Согласно предоставленными информацией о фактическом оснащении оборудованием и мебелью, по состоянию на 1 января 2017 года в объектах встречной проверки установлено, что в нарушение приказа Министра образования и науки Республики Казахстан от 22 января 2016 года № 70 «Нормы оснащения оборудованием и мебелью организаций дошкольного образования» во всех частных организациях имеется нехватка интерактивных досок, проектора, фотоаппаратов, видеокамер, персональных компьютеров, мультимедийных досок, шкафов, инвентарей и т.д. Не полностью оборудованы кабинеты методиста, казахского языка. Спортивные и музыкальные залы оснащены не полностью.

11. В ходе аудита проведено анкетирование среди родителей воспитанников дошкольных организаций, охваченных встречной проверкой, где установлено что основная масса родителей удовлетворены качеством предоставляемых услуг.

№	Вопросы анкеты	Полностью удовлетворены	Частично удовлетворены	Не удовлетворены
1	Удовлетворены ли Вы качеством предоставленных услуг в рамках государственной программы («Балапан»)	177	13	2
2	Удовлетворены ли Вы уровнем оснащения в дошкольной организации (игровой площадки, учебный материал и т.д.)	172	18	2
3	Удовлетворены ли Вы уровнем педагогического состава дошкольной организации	182	9	1

Л.МД. лист

4	Удовлетворены ли Вы уровнем обучения и воспитания в дошкольной организации	185	6	1
---	--	-----	---	---

Соблюдение санитарных норм и требований, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 217 «Об утверждении Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к объектам дошкольного воспитания и обучения детей»

В соответствии с приложением № 11 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 217 «Об утверждении Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к объектам дошкольного воспитания и обучения детей» (далее - Санитарные нормы) количество детей в одной группе должно составлять от 10 до 25 детей.

Пункт 3. Согласно предоставленной информацией Алатауским районным отделом образования о фактической наполняемости дошкольных организаций, установлено что в нарушение приложения № 11 Санитарных норм в 2016 году у 7 государственных ясли садов фактическая наполняемость превысила их проектную мощность.

№	Наименование	Проектная мощность	Фактическая численность	Отклон	Кол-во детей за счет целевых трансфертов
1	ГККП «Ясли сад» №78	320	364	-44	202
2	КГКП «Ясли сад» №95	140	171	-31	90
3	КГКП «Ясли сад» №120	140	176	-36	100
4	КГКП «Ясли сад» №130	120	142	-22	80
5	КГКП «Ясли сад» №148	320	410	-90	265
6	КГКП «Ясли сад» №150	140	180	-40	160
7	ГККП «Ясли сад» №177	320	350	-30	76
итого				293	

Оснащенность оборудованием дошкольных организаций

Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 22 января 2016 года № 70 «Об утверждении норм оснащения оборудованием и мебелью организаций дошкольного, среднего образования, а также специальных организаций образования» установлены нормы оснащения дошкольных организаций: дидактическими материалами, оборудованием и т.д.

В ходе аудиторского мероприятия проведен запрос о состоянии оснащенности в дошкольных организациях района. По результату которого установлено, что в дошкольных организациях имеется нехватка интерактивных досок, проектора, фотоаппаратов, видеокамер, персональных компьютеров,

Л.А.А. 18.06.2016

шкафов, инвентарей и т.д. Не полностью оборудованы кабинеты методиста, казахского языка. Спортивные и музыкальные залы оснащены не полностью.

Также, в государственных и частных детских садах не хватает музыкального оборудования, ковров, дидактического материала, игрушек, столов и стульев.

Материальная база дошкольных организаций требует дальнейшего развития, обновления и оснащения спортивным оборудованием, необходимым для выполнения программы физического воспитания учащихся в полном объеме.

К тому же, из 46 частных дошкольных организаций только ?? являются собственниками зданий. Остальная часть %% являются арендаторами, и стоимость арендной платы за 1 месяц составляет от 100 до 300 тыс. тенге.

Сеть дошкольных организаций: аттестация дошкольных организаций.

В Алатауском районе в 2015 году функционировало 45 дошкольных организаций, из которых, 13 государственных и 32 частных организаций, где общая проектная мощность составила на 4 510 детей.

В 2016 году общее количество дошкольных организаций составило 69, из которых 16 садов являются государственными, частные организации – 53. Общая проектная мощность дошкольных организаций – 6 225 детей, фактическое количество составило – 6 613 детей, перенаполняемость составляет 441 детей.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2007 года № 1270 «Об утверждении Правил государственной аттестации организаций образования» Государственная аттестация организаций образования проводится уполномоченным органом в области образования раз в пять лет в плановом порядке. По состоянию на 1 января 2017 года из 69 дошкольных организаций прошли аттестацию 10 организаций:

№	Наименование	Дата прохождения аттестации	Финансирование
1.	ГККП «Ясли-сад №1»	№279 от 17.11.2015	Местный бюджет
2.	ГККП «Ясли-сад №4»	№ 97 от 30.03.2015	Местный бюджет
3.	ГККП «Ясли-сад №31»	№79 от 16.03.2015	Местный бюджет
4.	КГУ «Санаторный ясли-сад №38»	№ 119 от 16.04.2015	Местный бюджет
5.	ГККП «Ясли-сад №161»	№117 от 14.12.2012	Местный бюджет
6.	ГККП «Ясли-сад №164»	№81 от 17.03.2014	Местный бюджет
7.	ГККП «Ясли-сад №165»	№93 от 07.03.2014	Местный бюджет
8.	ГККП «Ясли-сад №168»	№418 от 25.12.2014	Местный бюджет
9.	ГККП «Ясли-сад № 177»	№04 от 05.01.2016	Местный, республиканский
10	ТОО «Детский сад «Азя»	№115 от 26.07.2016	Республиканский бюджет

Из 10 аттестованных дошкольных организаций, за счет целевых трансфертов финансируется только две организации.

Оценка эффективности управления персоналом: Количество и качественный состав педагогического персонала и принятые меры по повышению их квалификации; Доля педагогических работников с высшей и

С.Ж.Ж. Мам

первой квалификационными категориями от общего количества педагогического персонала; Причины текучести педагогических кадров.

Согласно предоставленными данными, количественный и качественный состав педагогических работников дошкольных организаций Алатауского района характеризуется по следующему.

№	Наименование должности	2015 год – 28 детских садов			Всего	2016 год – 55 детских садов			
		Всего	Из них			Всего	Из них		
			с высшим образов	со средн образов		с высшим образов	со средн образов	без образов	
	Всего	132	102	30	0	535	393	142	
1	Воспитатель	98	79	19	0	259	155	104	
2	Методист	5	5	0	0	54	54	0	
3	Педагог-психолог	5	4	1	0	35	35	0	
4	Диетическая сестра	5	0	5	0	8	4	4	
5	Медицинская сестра	5	0	5	0	54	45	9	
6	Инструктор по физической культуре	7	7	0	0	56	49	7	
7	Музыкальный руководитель	7	7	0	0	56	41	15	
8	Прочий персонал	0	0	0	0	13	10	3	

Анализ показывает, что в 2016 году за счет увеличения дошкольных организаций, увеличилось и количество воспитателей с высшим и средним образованием.

№	Наименование должности	2015 год – 28 детских садов				2016 год – 55 детских садов			
		Стаж работников				Стаж работников			
		До года	С 1 до 5 лет	С 5-до 10	С 10-до 20 лет	До года	С 1 до 5 лет	С 5-до 10	С 10-до 20 лет
1	Воспитатель	41	50	7	0	78	110	61	10
2	Методист	3	2	0	0	36	18	0	0
3	Педагог-психолог	3	2	0	0	22	10	3	0
4	Диетическая сестра	2	3	0	0	4	3	1	0
5	Медицинская сестра	1	2	2	0	41	13	0	0
6	Инструктор по физической культуре	3	4	0	0	36	20	0	0
7	Музыкальный руководитель	3	2	2	0	31	25	0	0
8	Прочий персонал	0	0	0	0	3	4	6	0

2.07.2016 г.

По таблице видно, что стаж работы у основного состава работников составляет с одного до пяти лет.

За аудируемый период за счет целевых трансфертов прошли курсы повышения квалификации 2 человека. За счет собственных средств 65 человек.

В дошкольных организациях характеризуется высокий уровень текучести. Минимальный уровень заработной платы и отсутствие прописки у работников дошкольных организаций способствовали к их частой смене места работы.

Хотя, согласно предоставленной информации по вакансиям, предоставленной Алатауским РОО, за аудируемый период в дошкольных организациях вакантной должности не имеется.

Анализ достижения и реализации стратегических целей и задач определенных бюджетной программой 041 011 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования»

В соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан ежегодно распоряжением акима района утверждается бюджетная программа 041 011 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования».

Целью бюджетной программы является *осуществление комплексных мер по подготовке к обучению в школе...*

Конечный результат бюджетной программы *Обеспечение доступности дошкольных организаций, в том числе за счет развития сети дошкольных организаций.*

Показатели исполнения бюджетной программы характеризуется по следующему.

Показатели прямого результата	Ед. изм	2014 год (факт)	2015 год		2016 год	
			план	факт	план	факт
Количество воспитанников в дошкольных организациях	чел	1085	1091		2280	
Количество воспитанников в по программе «Балапан»	чел	358	2 168	1 650	2 985	3 437
Обеспечение детей дошкольным воспитанием и обучением	тыс. тенге	67 538	306 189	259 569	1 045 950	700 459

По таблице видно, в 2015 году плановый показатель по количеству детей и объему финансирования не выполнены. По итогу 2016 года при меньшем объеме финансирования фактическое количество детей превысило плановый показатель на 452 детей.

Пункт 4. В нарушение п. 19 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 «Об утверждении Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ

С.АИЛ

(подпрограмм) и требований к их содержанию» (далее – Приказ № 195) бюджетная программа на 2016-2018 годы утверждена распоряжением акима района от 8 апреля 2016 года № 46р, тогда как бюджетная программа подлежит утверждению до 30 декабря 2015 года.

Пункт 5. В нарушение п. 15 Приказа № 195 сумма расходов в бюджетной программе за счет целевых трансфертов определена не верно, при плановом количестве детей 2 985 на 2016 год объем финансирования должен составлять 744,2 (2985*20777*12 мес) тыс. тенге, тогда как в утвержденной бюджетной программе объем финансирования указан в сумме 1 045 950 тыс. тенге.

Пункт 6. В нарушение п. 24 Приказа № 195 при изменении объема финансирования Аппаратом акима района не внесена корректировка в утвержденную бюджетную программу.

Охват детей дошкольным воспитанием и обучением
Анализ наполняемости групп (списочный состав, фактическое
количество детей в группе); Анализ выданных направлений районными
отделами образования

Целевым индикатором Программы на 2016-2019 годы является охват детей от 3 до 6 лет дошкольным воспитанием и обучением по обновленному содержанию.

Согласно предоставленному сведению об итогах учета детей по Алатаускому району, выданному Алатауским отделом образования, по состоянию на 25 января 2017 года общее количество детей в районе дошкольного возраста составляет 24 239 детей.

Возраст	Общее кол-во детей	Из них		Всего охвачено	% охвата	Воспитываются дома	Очередность
		Посещают ДОО	Обучаются				
			в СОШ				
0-1	3 336	2		2	0,1	3 334	2 724
1-2	2 917	174		174	6,0	2 743	2 700
2-3	3 071	361		361	11,8	2 710	2231
3-4	3 115	647		647	20,8	2 468	2 450
4-5	3 544	652	259	1	912	25,7	2 632
5-6	4 156	438	2671	3	3112	74,9	1 044
6-7	4 100	24	3976	3	4003	97,6	97
итого	24 239	2 298	6 906	7	9 211	38,0	15 028
							13 378

Как видно из таблицы, из всего количества 24 239 детей всего охвачено дошкольным обучением и воспитанием всего 9 211 детей, или 38 %. Воспитываются дома 15 028 детей, из которых на очереди за место в дошкольных организациях состоят 13 378 детей, или 89,0%.

За аудируемый период выдано в 2015 году – 2 652 направлений, в 2016 году – 4429 направлений.

1. *Атб* *Алес*

Количество новых и дополнительных мест, открытых в дошкольных организациях

В соответствии с Программой 2016-2019 г.г. одним из путей решения проблемы дефицита мест в детских садах является строительство новых детских садов. За аудируемый период в Алатауском районе построены и введены в эксплуатацию 29 дошкольных организаций, из которых государственных – 5 и 24 частных детских садов.

Годы	Введено в эксплуатацию			Наименование государственных организаций	
	всего	в том числе			
		государственные	частные		
2015	10	3	7	Ясли сад №95,120,130	
2016	19	2	17	Ясли сад № 150, 153	
итого	29	5	24		

Количество детей, получивших направления на вновь введенных дошкольных организациях составило в 2015 году 695 детей, в 2016 году - 995 детей.

Увеличение территории района и численности населения за счет естественного прироста и миграции приводит к значительному росту спроса на дошкольное образование. В Алатауском районе сохраняется наибольший уровень очередности. За аудируемый период количество детей, стоящих в очереди характеризуется следующими показателями:

Период	Кол-во детей	
	от 1 до 6 лет	от 3 до 6 лет
На 1 января 2015 года	7 266	2 327
На 1 января 2016 года	11 147	5 911
На 1 января 2017 года	13 378	7 869

Согласно приведенной таблице, по сравнению с 2015 годом количество детей, стоящих в очереди в 2017 году увеличилось на 6 112 детей или на 184,1 %.

В том числе возросло и количество детей от 3 до 6 лет на 5 542 детей, или на 338%

Также, на увеличение очередности повлияло присоединение территории Алматинской области. В 2015 году поставлено на очередь 30 детей, перешедших из Карасайского района Алматинской области.

В настоящее время в структуре детских садов превалируют частные дошкольные учреждения – в них обучаются 80% детей. В рамках Государственной программы развития образования формируется система государственно-частного партнерства в дошкольном образовании, расширяется сеть частных детских дошкольных учреждений.

По результатам проведенного аудита установлены нарушения на общую сумму 28 226,4 тыс. тенге, из них:

- подлежит возмещению в доход бюджета – 26 369,6 тыс. тенге, в доход объектов встречной проверки – 1 856,8 тыс. тенге.

100 лист

Препятствия в проведении государственного аудита: не имеются.

Меры, принятые в ходе государственного аудита: возмещено в доход бюджета платежными поручениями:

- от 13 марта 2017 года № 31 КГКП «Ясли сад № 78» на сумму 191 000 тенге;

- ТОО «Центр дошкольного образования «Еламан 2020» от 26 апреля 2017 года № 000001038 на сумму 346 800 тенге; от 6 апреля 2017 года № 000001023 на сумму 300 000 тенге; восстановлено на расчетном счету Товарищества – 849 869,9 тенге.

Приложения:

1. Требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;
2. Таблица 1. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм), охваченным государственным аудитом;
3. Реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия;
4. Материалы, таблицы, справки подтверждающие факты выявленных нарушений, письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей.

Работники Ревизионной комиссии:

Главный инспектор -
государственный аудитор

Имангалиева Г.С.

Главный специалист-
государственный аудитор

Мадигулов Е.А.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах:

№1 экземпляр на бланке № 000228 для КГУ «Ревизионная комиссия по городу Алматы»

№2 экземпляр на бланке № 000229 для КГУ «Аппарат акима Алатауского района города Алматы»