|  |
| --- |
| № исх: 4130 от: 14.06.2019№ вх: 01-14/1091 от: 14.06.2019 |

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности реализации программы развития территории, влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики Аягозского района.

 **1.2. Цель государственного аудита:** эффективность управления бюджетными средствами и соответствие использования бюджетных средств законодательству РК, влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики Аягозского района и промежуточная оценка реализации программы развития территории.

**1.3. Объекты государственного аудита:**

1. ГУ "Аппарат акима Аягозского района Восточно-Казахстанской области"

2. ГУ "Отдел экономики и финансов Аягозского района"

3. ГУ "Отдел занятости и социальных программ Аягозского района Восточно-Казахстанской области"

4. ГУ "Районный отдел внутренней политики"

5. ГУ "Аягозский районный отдел по земельным отношениям"

6. ГУ "Аягозский районный отдел образования"

7. КГУ "Сары- Аркинская общеобразовательная средняя школа" Аягозского районного отдела образования

8. КГУ "Смешанная общеобразовательная средняя школа 3" Аягозского отдела образования

9. КГУ "Общеобразовательная средняя школа имени Оспанкула Менаякулы" Аягозского районного отдела образования

10. КГУ "Общеобразовательная средняя школа Мынбулак" Аягозского отдела образования

11. ГУ "Отдел ветеринарии Аягозского района"

12. ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции Аягозского района"

13. ГУ "Аппарат акима города Аягоз Аягозского района"

14. ГУ "Аппарат акима Актогайского поселкового округа Аягозского района"

15. ГУ "Аппарат акима Баршатасского сельского округа Аягозского района"

16. ГУ "Аппарат акима Мамырсуского сельского округа Аягозского района"

**1.4. Состав группы государственного аудита:**

1. Базилулы Е. – член ревизионной комиссии по ВКО (№0799),

2. Шаухина Б.Н. главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №2 (№0479),

3. Аргынгазина А.А. - главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №2(№0458),

4. Голева Е.Ю.- главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №1(№0446),

5. Игибаева А.Е. - главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №2(№0474),

6. Муратов А.О. - главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №1(№1405),

7. Абдиева А.Е. – главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №1(№0521),

8. Карим А.К. - главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №1(№0514),

9. Аймакбаева Э.Б - главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №2(№0538),

10. Енсебаевым А.А. - главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №2 (№0533),

11. Нургожиной М.А. - главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №2 (№0451),

12. Жарыкбасов А.Т. - главный специалист–государственный аудитор ОГАиФК №3 (№1622),

13. Касенов Д.Б. - ведущий спецалист-ассистент ОГАиФК №3.

**1.5. Период, охваченный государственным аудитом:**

С 1 мая 2016 года по 28 февраля 2019 года: ГУ "Аппарат акима Аягозского района, Восточно-Казахстанской области", ГУ "Отдел экономики и финансов Аягозского района", ГУ "Аппарат акима города Аягоз Аягозского района", ГУ "Районный отдел внутренней политики",ГУ "Аягозский районный отдел по земельным отношениям", ГУ "Отдел ветеринарии Аягозского района",

ГУ "Аягозский районный отдел образования", ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции Аягозского района", ГУ «Аппарат акима Актогайского поселкового округа Аягозского района»,

С 1 января 2017 года по 31 января 2019 года: ГУ "Отдел занятости и социальных программ Аягозского района Восточно-Казахстанской области",КГУ «Сары-Аркинская общеобразовательная средняя школа» Аягозского районного отдела образования, КГУ "Общеобразовательная средняя школа имени Оспанкула Менаякулы" Аягозского районного отдела образования, КГУ "Смешанная общеобразовательная средняя школа №3" Аягозского районного отдела образования, КГУ "Общеобразовательная средняя школа Мынбулак" Аягозского районного отдела образования, ГУ "Аппарат акима Баршатасского сельского округа Аягозского района"; ГУ "Аппарат акима Мамырсуского сельского округа Аягозского района"

**II. Основная (аналитическая) часть:**

 **2.1. Сводный анализ текущего состояния Аягозского района.**

Общая площадь Аягозского района составляет 49588 кв.км., расстояние до областного центра составляет 310 км., общее население на 01.01.2019 года 72693 человека, из них экономически активное население 34268 человек. В районе расположены 1 город, 1 поселок и 21 сельский округ.

В районе имеются 52 административно-территориальных единицы, в том числе 1 город, 1 поселковый, 50 сельских населенных пунктов.

Структуру государственных органов Аягозского района составляют: аппарат районного маслихата, аппарат акима района, 23 аппарата акимов города районного значения, поселка и сельских округов, 9 исполнительных органов, финансируемых из местного бюджета. Количество государственных услуг в 2018 году составило 88, по сравнению с 2016 годом (84 услуги) увеличилось на 4 услуги. За 2018 год населению района оказано 66875 услуг, по сравнению с 2016 годом (65468) количество оказанных услуг увеличилось на 2,1%.

Численность населения Аягозского района за 2018 год составила 72693 человека. В сравнении с 2016 годом (73931 чел.) произошло уменьшение на 1238 человек в результате миграционного оттока населения. В городе Аягоз проживает 53% населения района (38536 человек).

Естественный прирост за 2018 год составил 999 человек (родившиеся 1430, умершие 431).

Промышленность региона представлена следующими отраслями: горнодобывающая промышленность, обрабатывающая промышленность, производство и распределение электроэнергии, газа и воды.

В структуре промышленного производства наибольшую долю занимает горнодобывающая промышленность которая составляет – 71,4%, доля обрабатывающей промышленности – 27,7%, электроснабжение, подача газа, пара и воздушное кондиционирование – 0,6%, водоснабжение – 0,3%.

Горнодобывающая промышленность района представлена рудниками «Актогай», ТОО "KAZMineralsAktogay" (добыча медной руды), «Кусмурын», ТОО «Карагандацветмет» (добыча медно-цинковой руды), «Шарык», ТОО "КЭМП-Восток" (добыча золота и серебра).

Отрасль машиностроения представляют 2 предприятия, которые оказывают услуги по ремонту железнодорожных локомотивов и вагонов: ТОО «Аягозское локомотиворемонтное депо», ТОО «Аягозское вагоноремонтное депо».

Производством бумаги и бумажной продукции занимается типография «ДӘН» при районной газете «Аягөз жаналықтары» и ТОО «Bab Al Bahr».

Основу в производстве и распределении электроэнергии, тепла и воды составляют предприятия АО «ВК РЭК», ТОО «АягозЖылу», ТОО «Теміржол-су», КГП «Аягоз су», РГУ «Аягозская районная экплуатационная часть», в сельской местности ГКП «СУ».

На долю отрасли растениеводства района приходится около 17% от общего объема валовой продукции сельского хозяйства. Производство растениеводческой продукции осуществляется в 7 земледельческих зонах.

Земельная площадь сельхозназначения района составляет 4,418 млн.га, в том числе: сельхозугодий – 1,611 млн. га, из них пашни – 25 тыс.га (1,5%).

В структуре посевных площадей сельскохозяйственных культур во всех категориях хозяйств основная доля приходится на кормовые культуры 62,1%, зерновые культуры 31,8%, масличные 4,0%, картофель 1,4%, овощебахчевые культуры 0,7%.

Мясное скотоводство сосредоточено в 18 из 22 сельских округов. Для откорма КРС создано 11 мини-откормочных площадок на 400 голов мощностью 80 тонн мяса говядины в год, 1 крупная откорм площад на 1500 голов.

В 33 крестьянских хозяйствах имеется 3294 голов племенного крупно-рогатого скота, в 15 крестьянских хозяйствах 17798 племенных овец.

Производством сельскохозяйственной продукции занимаются 1168 крестьянских хозяйств, 4 сельхозформирования - юридических лиц и 6598 домашних хозяйств.

В городе Аягоз действует молокоперерабатывающий цех на базе КХ «Рысбек», мощностью 500 л/сутки.

В районе функционируют 3 торговых рынка, 365 магазинов и киосков, 82 организации общественного питания, 18 автозаправочные станции, 20 аптек, 22 пекарни и кондитерских цехов, 81 организация сферы услуг.

Объем розничного товарооборота за 2018 год составил 18271,6 млн.тенге увеличив объем 2016 года на 4218,1 млн.тенге, темп роста к 2018 году составляет 130,0%. На долю торговых рынков и предпринимателей приходится 73,8% от общего объема товарооборота.

Число субъектов МСП достигло 3677 единицы, из которых 5,1% - юридические лица (190), 34,4% - крестъянские хозяйства (1264) и индивидуальные предприниматели 60,5% (2223).

За 2018 год создано 771 рабочее место с увеличением к 2016 году на 121 рабочее место (2016 г – 650 рабочих мест).

Система образования района включает 42 школы, из них 35 средние школы, 1 основная и 6 начальных школ. Количество малокомплектных школ составляет 21 единицу, что составляет 50% от общего количества школ. Все школы района компьютеризированы.

Контингент детей 5-6 летнего возраста полностью охвачен предшкольной подготовкой. Дошкольным образованием охвачено 2739 детей или 100%.

Политехнический колледж города Аягоз обеспечивает обучением 436 человек, в том числе по государственному образовательному заказу 351 человек (или 80%).

Сеть культурных объектов Аягозского района составляет 47 единиц. Из них 22 сельских клубов и домов культуры, 1 районный дом культуры, 23 библиотеки, 1 музей. Количество спортивных сооружений составляет 152 единицы.

Активно проводилась работа по обновлению спортивных инвентарей и строительству уличных спортивных площадок «Streetworkout». В 2018 году в районе построено 9 уличных спортивных площадок «Streetworkout», в том числе 3 площадки в городе Аягоз и в 6-и сельских округах, что привело к увеличению численности населения систематически занимающихся физической культурой и спортом.

Численность систематически занимающихся физической культурой и спортом в 2018 году составила 23350 человек, что составляет 103,4% к 2016 году (2016 г – 22590 человек).

Сеть организаций здравоохранения района представлена КГКП «Аягозская ЦРБ», МУ «Казыгул», ТОО «Стоматолог», 4 поликлиники при больницах, в сельской местности функционируют 2 сельские больницы, 18 сельских врачебных амбулаторий, и 34 фельдшерско-акушерских пункта.

В сфере здравоохранения улучшена материально-техническая база. В 2018 году открыт инсультный центр при центральной районной больнице, оснащено новым оборудованием родильное отделение.

В регионе из 52 населенных пунктов централизованное водоснабжение функционирует в 23, или 89,2% населения: город Аягоз, поселок Актогай и 21 село имеют доступ к водопроводной воде.

По городу Аягоз централизованным водоснабжением охвачено 100% населения города, в системе сельского водоснабжения 82,3% населения. 17,7% сельского населения использует воду из подземных и поверхностных источников. В районе централизованное водоотведение функционирует в городе Аягоз и поселке Актогай.

На территории района расположено 68 источников теплоснабжения, обеспечивающих услугами теплоснабжения юридических и физических лиц, в том числе по г. Аягоз 29 единиц.

Из 68 котельных мощностью до 100 Гкал, 39 - на твердом топливе, 1 на жидком топливе и 28 котельных используют электрокотлы.

Площадь жилищного фонда района за 2018 год составила 1134,3 тыс.кв.м, увеличившись по сравнению с 2016 годом (1118 тыс.кв.м) на 1,5%.

За 2016-2018 годы по району введено в строй 30706 кв.м. жилъя, в том числе 14152 кв.м. за счет индивидуальных застройщиков, 4256 кв.м. за счет бюджетных средств (малосемейное общежитие в г.Аягоз), 12298 кв.м. общежития для рабочих в пос. Актогай за счет средств ТОО "KAZMineralsAktogay".

***Бюджет района за 2016 год*** по доходам утвержден в объеме 7794509,9 тыс. тенге, исполнение составило 7971041,8 тыс. тенге (102,3%).

Скорректированная доходная часть бюджета района увеличена к утвержденному бюджету на 1 296 563,9 тыс. тенге, налоговые поступления увеличены на 523 585,5 тыс. тенге, неналоговые поступления увеличены на 5 435,0 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала уменьшены на 29 228,9 тыс. тенге, поступления трансфертов увеличены на 796 772,3 тыс. тенге. Расходная часть бюджета увеличена на 1 775 206,4 тыс. тенге.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом поступление доходов увеличено на 1 533 008,4 тыс. тенге (7971041,8 - 6438033,4 ) или на 23,8%.

При этом, поступление трансфертов увеличено на 944 334,5 тыс.тенге (4 139 229,3 – 3 194 894,8), в том числе целевые текущие трансферты увеличены на 1 239 510,3 тыс.тенге (2 112 972,3-873 462,0), на развитие уменьшены на 66643,8 тыс.тенге (457968,0-524611,8), субвенция уменьшена на 228532,0 тыс. тенге (1568289,0-1796821,0)

Целевые текущие трансферты из областного бюджета составили 274 474,0 тысяч тенге, из республиканского бюджета 1 838 498,3 тыс.тенге. Целевые трансферты на развитие из республиканского бюджета 457 968,0 тыс. тенге.

Собственные доходы бюджета Аягозского района на 2016 год утверждены в объеме 3 134 110,0 тыс. тенге, уточненный бюджет по итогам года составил 3 633 901,6 тыс. тенге, в течении года план собственных доходов увеличен на 499 791,6 тыс. тенге, фактически поступило 3 831 812,4 тыс. тенге на 105,4%, перевыполнение 197 910,8 тыс. тенге, по сравнению с прошлым годом доходы увеличились на 640775,8 тыс. тенге.

В целом, план по налоговым поступлениям исполнен на 105,1%. При уточненном плане 3 602 024,5 тыс. тенге, поступление 3 786 984,5 тыс.тенге (к утвержденному 123,0%). Перевыполнение составило 184 960,0 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличился на 632093,3 тыс.тенге.

Основная часть доходов по налоговым платежам приходится на индивидуальный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства. Удельный вес этих налогов в налоговых поступлениях 97,1 %. В общем объеме собственных доходов налоговые поступления составляют 96%.

Скорректированный план по неналоговым поступлениям составил в сумме 13 055,0 тыс.тенге исполнен на 23856,6 тыс.тенге или 182,7%. (к утвержденному 313,0%). Перевыполнение составило 10801,6 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличился на 4086,4 тыс.тенге.

Основная часть доходов по неналоговым платежам приходится на доходы от государственной собственности и прочие неналоговые поступления в местный бюджет. В общем объеме собственных доходов неналоговые поступления составляют 0,6%.

Скорректированный план по поступлениям от продажи основного капитала 18822,1 тыс.тенге исполнен на 20971,3 тыс.тенге или 111,4% (к утвержденному 43,6%). Перевыполнение составило 2149,2 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличился на 4596,1тыс.тенге.

В общем объеме поступления собственных доходов поступления от продажи основного капитала составляют 0,5%.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 6 497 946,0 тыс. тенге, скорректирована в сумме 8 273 152,4 тыс. тенге, исполнена на 8 224 159,8 тыс. тенге или 99,4%.

Резерв местного исполнительного органа утвержден в объеме 14699,0 тыс. тенге, уточнен 15495,0 тыс. тенге, исполнение составило 14284,8 тыс. тенге.

***Бюджет района за 2017 год*** по доходам утвержден в объеме 10475934,7 тыс. тенге, исполнение составило 10483243,3 тыс. тенге (100,1%).

 Скорректированная доходная часть бюджета района увеличена к утвержденному бюджету на 1173,3 тыс. тенге, налоговые поступления уменьшены на 9948,7 тыс. тенге, неналоговые поступления увеличены на 29895,2тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала уменьшены на 1048,0 тыс. тенге, поступления трансфертов уменьшено на 20071,8 тыс. тенге. Расходная часть бюджета увеличена на 224352,7 тыс. тенге.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом поступление доходов увеличено на 2 512 201,5 тыс. тенге (10483243,3-7971041,8) или на 31,5%.

При этом, поступление трансфертов увеличено на 2 342 904,9 тыс.тенге (6 482 134,2 – 4 139 229,3), в том числе целевые текущие трансферты уменьшены на 1 441 643,4 тыс.тенге (671 328,9-2 112 972,3), на развитие увеличены на 1 998 310,3 тыс.тенге (2 456 278,3- 457 968), субвенция увеличена на 1 786 238,0 тыс. тенге (3354527,0-1568289,0)

Целевые текущие трансферты из областного бюджета составили 608 905,0 тысяч тенге, из республиканского бюджета 62 423,9 тыс. тенге.

Целевые трансферты на развитие из областного бюджета составили составил 320 163,3 тыс. тенге, из республиканского бюджета 2 136 115,0 тыс. тенге.

Собственные доходы бюджета Аягозского района на 2017 год утверждены в объеме 3 974 902,0 тыс. тенге, уточненный бюджет по итогам года составил 3 993 800,5 тыс. тенге, в течении года план собственных доходов увеличен на 18 898,5 тыс. тенге, фактически поступило 4 001109,1 тыс. тенге на 100,2%, перевыполнение 7 308,6 тыс. тенге, по сравнению с прошлым годом доходы увеличились на 169 296,7 тыс. тенге.

В целом, план по налоговым поступлениям исполнен на 100,5%. При уточненном плане 3 923 402,3 тыс. тенге, поступление 3 942 320,4 тыс.тенге (к утвержденному 100,2%). Перевыполнение составило 18 918,1 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличился на 787 429,2 тыс.тенге.

Основная часть доходов по налоговым платежам приходится на индивидуальный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства. Удельный вес этих налогов в налоговых поступлениях 97,8%. В общем объеме собственных доходов налоговые поступления составляют 96,3%.

Скорректированный план по неналоговым поступлениям составил в сумме 43 856,2 тыс.тенге исполнен на 46 946,5 тыс.тенге или 107,0%. (к утвержденному 336,2%). Перевыполнение составило 3090,3 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличился на 23 089,9 тыс.тенге.

Основная часть доходов по неналоговым платежам приходится на доходы от государственной собственности и прочие неналоговые поступления в местный бюджет. В общем объеме собственных доходов неналоговые поступления составляют 1,2%.

Скорректированный план по поступлениям от продажи основного капитала 26 542,0 тыс.тенге исполнен на 11 842,2 тыс.тенге или 44,6% (к утвержденному 42,9%). Не выполнение составило 14 699,8 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений уменьшился на 9 129,1 тыс.тенге.

В общем объеме поступления собственных доходов поступления от продажи основного капитала составляют 0,3%.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 10 477 108,0 тыс. тенге, скорректирована в сумме 10 701 460,7 тыс. тенге, исполнена на 10 483 243,3 тыс. тенге или 99,9%.

Резерв местного исполнительного органа утвержден в объеме 79000,0 тыс. тенге, уточнен на 13243,7 тыс. тенге, исполнение составило 13243,7 тыс. тенге.

***Бюджет района за 2018 год*** по доходам утвержден в объеме 10250780,5 тыс. тенге, исполнение составило 10384976,1 тыс. тенге (101,3%).

Скорректированная доходная часть бюджета района увеличена к утвержденному бюджету на 1 346 615,3 тыс. тенге, налоговые поступления уменьшены на 85 553,9 тыс. тенге, неналоговые поступления увеличены на 40 282,0тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала увеличены на 13 972,0 тыс. тенге, поступления трансфертов увеличены на 1 377 915,2 тыс. тенге. Расходная часть бюджета увеличена на 1 361 940,2 тыс. тенге.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом поступление доходов увеличено на 594 484,6 тыс. тенге (11 077 727,9-10 483 243,3) или на 5,6%.

При этом, поступление трансфертов увеличено на 826 365,8 тыс.тенге (5 655 768,4 – 6 482 134,2), в том числе целевые текущие трансферты увеличены на 424 599,5 тыс.тенге (1095928,4-671 328,9 ), на развитие уменьшены на 1 238 677,3 тыс.тенге (1 217 601,0- 2 456 278,3), субвенция уменьшена на 12 288,0 тыс. тенге (3342239,0-3354527,0).

Целевые текущие трансферты из областного бюджета составили 694 035,4 тысяч тенге, из республиканского бюджета 401 893,0 тыс. тенге.

Целевые трансферты на развитие из областного бюджета составили составил 40 378,0 тыс. тенге, из республиканского бюджета 1 177 223,0 тыс. тенге.

Трансферты из районного (города областного значения) бюджета утверждены в сумме 572 159,0 тыс.тенге, уточнены в сумме 692 571,8 тыс.тенге, исполнение составило 692 751,8 тыс. тенге или 100%. В том числе целевые текущие трансферты составили 122 468,8 тыс. тенге, субвенция 570 283,0 тыс. тенге.

Собственные доходы бюджета Аягозского района на 2018 год утверждены в объеме 4 626 312,0 тыс. тенге, уточненный бюджет по итогам года составил 4 729 207,7 тыс. тенге, в течении года план собственных доходов увеличен на 102 895,7 тыс. тенге, фактически поступило 4 729 207,7 тыс. тенге на 102,9%, перевыполнение 134 195,6 тыс. тенге, по сравнению с прошлым годом доходы увеличились на 728 098,6 тыс. тенге.

В целом, план по налоговым поступлениям исполнен на 102,9%. При уточненном плане 4 522 237,1 тыс. тенге, поступление 4 651 384,2 тыс.тенге (к утвержденному 100,9%). Перевыполнение составило 129 147,1 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличился на 650 275,1 тыс.тенге.

Основная часть доходов по налоговым платежам приходится на индивидуальный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства. Удельный вес этих налогов в налоговых поступлениях 97,9%. В общем объеме собственных доходов налоговые поступления составляют 96,3%.

Скорректированный план по неналоговым поступлениям составил в сумме 47 855,0 тыс.тенге исполнен на 49 978,9 тыс.тенге или 104,4%. (к утвержденному 659,9%). Перевыполнение составило 2 123,9 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличился на 3032,4 тыс.тенге.

Основная часть доходов по неналоговым платежам приходится на доходы от государственной собственности и прочие неналоговые поступления в местный бюджет. В общем объеме собственных доходов неналоговые поступления составляют 1,1%.

Скорректированный план по поступлениям от продажи основного капитала 24 920,0 тыс.тенге исполнен на 27 844,6 тыс.тенге или 111,7% (к утвержденному 254,3%). Перевыполнение составило 2 924,6 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличился на 16 002,4 тыс.тенге.

В общем объеме поступления собственных доходов поступления от продажи основного капитала составляют 0,6%.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 9 596 917,0 тыс. тенге, скорректирована в сумме 10 958 857,2 тыс. тенге, исполнена на 10 932 862,1 тыс. тенге или 99,8%.

Резерв местного исполнительного органа утвержден в объеме 136147,0 тыс. тенге, уточнен на 61546,0 тыс. тенге, исполнение составило 59544,7 тыс. тенге.

***Бюджет района на 2019 год утвержден решением*** сессии районного маслихата от 24.12.2018 года № 33/214-VI «О бюджете Аягозского района на 2019-2021 годы». Постановление от 03.01.2019 года №2 «О реализации решения районного маслихата от 24.12.2018 года № 33/214-VI «О бюджете Аягозского района на 2019-2021 годы». За период аудита произведена одна корректировка бюджета.

Доходная часть бюджета района скорректирована в объеме 12 198 797,0 тыс. тенге, налоговые поступления в сумме 4 597 751,0 тыс. тенге, неналоговые поступления утверждены в сумме 23 948,0 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала утверждены в сумме 26 413,0 тыс. тенге, поступления трансфертов утверждены в сумме 7 568 685,0 тыс. тенге. Расходная часть бюджета скорректирована в сумме 12 201 080,9 тыс. тенге.

В 2019 году (12 198 797,0 тыс.тенге) по сравнению с 2018 годом доходы (11 077 727,9 тыс.тенге) бюджета увеличены на 1 121 069,0 тыс.тенге или на 10,1%.

Поступление трансфертов утверждено с увеличением на 1 220 164,8 тыс.тенге (7 568 685,0-6 348 520,2), в том числе целевые текущие трансферты увеличены на 707 339,6 тыс.тенге (1 803 268,0-1 095 928,4), на развитие увеличены на 713 820,0 тыс.тенге (1 931 421,0- 1 217 601,0), субвенция уменьшена на 52347,0 тыс. тенге (3 289 892,0- 3 342 239,0).

Целевые текущие трансферты из областного бюджета составили 849 438,0 тысяч тенге, из республиканского бюджета 979 711,0 тыс. тенге, из них на компенсацию потерь 25881,0 тыс.тенге.

Целевые трансферты на развитие из областного бюджета утверждены в сумме 190 649,0 тыс.тенге тыс. тенге, из республиканского бюджета 1 740 772,0 тыс. тенге.

Трансферты из районного (города областного значения) бюджета утверждены в сумме 518223,0 тыс.тенге. В том числе целевые текущие трансферты составили 434 425,0 тыс. тенге, субвенция 83798,0 тыс. тенге.

Собственные доходы в местный бюджет на 2019год утверждены в сумме 4 630 112,0 тыс.тенге. По сравнению с предыдущим годом собственные доходы уменьшены на 99095,7 тыс.тенге (4630112,0 -4729207,7).

Налоговые поступления по сравнению с предыдущим годом уменьшены на 71633,2 тыс.тенге или 1,5%.

Неналоговые поступления по сравнению с предыдущим годом уменьшены на 26030,9 тыс.тенге или 52,1%.

Основная часть доходов по налоговым платежам приходится на индивидуальный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства. Удельный вес этих налогов в налоговых поступлениях 97,8 %. В общем объеме собственных доходов налоговые поступления составляют 96,7%.

Основная часть доходов по неналоговым платежам приходится на доходы от государственной собственности и прочие неналоговые поступления в местный бюджет. В общем объеме собственных доходов налоговые поступления составляют 0,5%.

Поступления от продажи основного капитала по сравнению с предыдущим годом уменьшены на 1432,6 тыс. тенге (26413,0 тыс.тенге-27844,6 тыс. тенге). В общем объеме поступления собственных доходов поступления от продажи основного капитала составляют 0,6%.

Резерв местного исполнительного органа утвержден в объеме 92600 тыс. тенге.

В Аягозском районе с 2016 по 2019 годы функционируют 34 администраторов бюджетных программ.

В 2016 году реализованы 111 бюджетных программ и 174 подпрограммы, в том числе: 34 программы на содержание и обеспечение аппарата акима, маслихата и отделов, 9 программ по бюджету развития (12 подпрограмм) и 99 прочих текущих программ (162 подпрограммы).

В 2017 году реализованы 108 бюджетных программ и 122 подпрограммы, в том числе: 34 программы на содержание и обеспечение аппарата акима, маслихата и отделов, 8 программ по бюджету развития (17 подпрограмм) и 100 прочих текущих программ (105 подпрограмм).

В 2018 году реализованы 101 бюджетная программа и 117 подпрограмм, в том числе: 34 программ на содержание и обеспечение аппарата акима, маслихата и отделов, 6 программ по бюджету развития (9 подпрограмм) и 96 прочих текущих программ (108 подпрограмм).

На 2019 год запланированы к реализации 100 бюджетных программ и 133 подпрограммы, в том числе: 34 программ на содержание и обеспечение аппарата акима, маслихата и отделов, 8 программ по бюджету развития (11 подпрограмм) и 92 прочих текущих программ (122 подпрограммы).

**2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы**

Государственным аудитом эффективности реализации программы развития территории, влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики Аягозского района охвачено 16 учреждений.

Анализом реализации Программы развития территории на 2016-2020 годы (за 2018 год) установлено, что Решением сессии районного маслихата №8/66-VІ от 23 декабря 2016 года «Программа развития территории Аягозского района на 2016-2020 годы» утверждена в новой редакции. Постановлением акимата Аягозского района № 916 от 27 декабря 2016 года утвержден План мероприятий по реализации Программы развития территорий.

Программа развития направлена на решение ключевых социально-экономических проблем территории и повышение на этой основе уровня жизни населения, развития производственного, трудового и интеллектуального потенциала и другие цели.

В нарушение п.53 Указа Президента РК и №827 и п.20 Указа Президента РК №931 в 2016-2017 годах произведена корректировка программы развития территорий без мониторинга и оценки реализации программы.

Причинами выявленных вышеуказанных нарушений послужило не должное знание и исполнение должностными лицами объектов аудита требований нормативно-правовых актов Республики Казахстан.

Кроме того, в 2018 годах по двум целевым индикаторам отсутствуют промежуточные и конечные значения: Целевой индикатор «Индекс физического объема производства готовых металлических изделий, кроме машин р оборудования», Целевой индикатор «Инвестиции в основной капитал на душу населения (в рамках средств, предусмотренных Программой развития регионов до 2020 года) тыс. тенге».

В нарушение п.35, п.38 Приказа Министра национальной экономики РК №64 от 19 февраля 2018 года «О некоторых вопросах государственного планирования в Республики Казахстан» по 2 целевым индикаторам отсутствуют промежуточные и конечные значения.

Согласно п.41 Постановления Правительства РК №790 Программа развития территории разрабатывается на пятилетний период на основе документов Системы государственного планирования, а именно Прогноза социально-экономического развития (далее по тексту – *Прогноз СЭР*).

Аудитом согласованности документов системы государственного планирования между собой установлено, что в Программе на 2016-2020 годы имеются плановые показатели целевых индикаторов, не соответствующие Прогнозу показателей социально-экономического развития, имеется расхождение между указанными плановыми показателями индексов физического объема (ИФО) в Прогнозе СЭР и Программе на 2016-2020 годы с учетом внесенных изменений и дополнений.

Тем самым нарушен принцип внутренней сбалансированности, предусмотренный пп.4 п.5 Постановления Правительства РК №790, т.е. не обеспечена согласованность документов системы государственного планирования между собой*.*

Мониторинг программы развития района проведен уполномоченным органом по государственному планированию района путем формирования отчета о реализации на основе информации о ходе реализации, представляемой государственными органами-соисполнителями, участвующими в реализации программы развития района. Отчет о реализации программы развития территорий размещен на веб-портале акимата района.

2016 год.

Из предусмотренных 65 целевых индикаторов фактически достигнуто выполнение 58 целевых индикаторов, не достигнуто 7 индикаторов (10,8%), выполнение плана - 89,2%.

Из предусмотренных 77 мероприятий на общую сумму 112 886,4 млн. тенге исполнено 77 мероприятий на 112 886,4 млн.тенге, или 100,0%, в том числе:

- за счет средств республиканского бюджета при плане 1739,2 млн.тенге исполнение составило 1739,2 млн. тенге;

- из областного бюджета при плане 209,6 млн.тенге исполнение составило 209,6 млн. тенге или 100%;

- из районного бюджета при плане 440,7 млн. тенге исполнение составило 440,7 млн.тенге или 100%;

- за счет собственных и заемных средств предприятий и организаций при плане 110496,9 млн. тенге выполнено мероприятий на сумму 110496,9 млн. тенге или 100%.

По направлению 1 «Экономика» предусмотрено достижение 7-ти целей, реализация 21-го целевого индикатора, достижение которых осуществляется за счет реализации 16 мероприятий.

Из запланированного 21-го целевого индикатора достигнуто 16, не достигнуто 5 индикаторов.

По цели 1: Обеспечение роста налоговых и неналоговых поступлений в бюджет предусмотрен и достигнут 1 целевой индикатор.

По цели 2: Развитие приоритетных секторов промышленности из 5 индикаторов достигнуто 4, или 80% от плана.

Запланированы 3 мероприятия, которые выполнены в полном объеме.

Целевой индикатор «Индекс физического объема производства прочей неметаллической минеральной продукции» при плане 80,0%, факт составил 70%. Не исполнен за счет снижения объемов производства ТОО "АBS групп" и ТОО "Гордорстрой", которые являются малыми предприятиями и работают сезонно. ТОО "АBS групп" в 2016 году изготовил 4,2 тыс. м3 кирпичей, что меньше на на 1,1 тыс. м3 кирпичей чем в 2015 году из-за сокращения заказов. Также ТОО "Гордорстрой" уменьшил объем бетонного товара (асфальт) на 70,8 тыс. тонн, за 2016 год-164,4 тыс.тн. за 2015 год-235,2 тыс.тн.

По цели 3. Обеспечение продовольственной безопасности региона, увеличение удельного веса отечественных продуктов питания на внутреннем рынке продовольственных товаров, повышение конкурентоспособности продукции из запланированных 5 индикаторов 3 исполнены, или 60% от плановых.

Запланировано 7 мероприятий, которые исполнены.

Целевой индикатор «Индекс физического объема валового выпуска продукции сельского хозяйства» при плане 103,5% выполнение составило 101%.

Объем валового производства сельского хозяйства составил в 2016 году - 19397,8 млн.тенге. В 2015 году - 18909,6 млн.тенге. Не выполнено в связи сокращением посевных площадей в растениеводстве.

Целевой индикатор «Индекс физического объема продукции растениеводства» при плане 100,6% по отчетности составил 75,4%.

По цели 4. Динамичное развитие сферы внутренней торговли запланирован и достигнут 1 индикатор.

Запланированы 2 мероприятия, которые исполнены.

По цели 5: Стимулирование притока инвестиций в экономику региона. Из запланированных 4-х индикаторов 3 достигнуты, или 75% от плана. Запланировано 1 мероприятие, которое исполнено.

Целевой индикатор «Доля внешних инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал» при плане 96,6%, фактически составил 95,8%.

По цели 6. Развитие индустрии туризма предусмотрено 2 индикатора, достигнуты 2.

Запланировано 1 мероприятие, которое выполнено.

По цели 7. Улучшение демографической ситуации предусмотрено 2 индикатора, достигнут 1. Целевой индикатор: «Рост численности населения в опорных сельских населенных пунктах» выполнение составило 1556 человек, при плане 1915 человек. Не выпонено из-за миграционного оттока населения, за 2016 год выбыло 325 человек, прибыло 8, умерло 8 человек, родилось 20 детей.

По направлению 2 «Социальная сфера» предусмотрено достижение 9 целей, реализация 21 целевого индикатора, достижение которых осуществляется за счет реализации 41 мероприятия.

Из запланированного 21 целевого индикатора достигнуто 20, не достигнут один индикатор. Мероприятия выполнены.

По цели 13 Обеспечение социальной защиты уязвимых категорий населения из запланированных 3 индикаторов достигнуто 2, или 67% от планового количества.

Запланированные 4 мероприятия выполнены.

По направлению 3 «Общественная безопасность и правопорядок» предусмотрено достижение 3-х целей, реализация 5-и целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 5-и мероприятий.

Из запланированных 5-и целевых индикаторов все достигнуты, или 100% от плана. Мероприятия выполнены в полном объеме.

По направлению 4 «Инфраструктура» предусмотрено достижение 4 целей, реализация 13-и целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 8-и мероприятий.

Из запланированных 13-х целевых индикаторов достигнуто 12, или 92,3% от планового количества.

По цели 22. Развитие инфраструктуры автодорожной отрасли и обеспечение транспортной связи между населенными пунктами запланированы 2 индикатора, достигнут 1 индикатор.

Целевой индикатор: «Доля неохваченных пассажирским автотранспортным сообщением населенных пунктов» при плане 50% выполнение составило 44,1%. Мероприятия выполнены.

По направлению 5 «Экология и земельные ресурсы» предусмотрено 2 цели, реализация 3 целевых индикатора, достижение которых осуществляется за счет реализации 2-х мероприятий.

Из запланированных 3-х целевых индикаторов исполнено 3, или 100% от планового количества.

По направлению 6 «Государственные услуги» предусмотрено достижение одной цели, реализация 2-х целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 4-х мероприятий. Индикаторы и мероприятия достигнуты в полном объеме.

2017 год.

Из предусмотренных 63 целевых индикаторов по итогам 2017 года выполнено 52 целевых индикатора (82,5%), не выполнено 11 индикаторов (17,5%).

Из предусмотренных 99 мероприятий на общую сумму 34880,5 млн. тенге исполнено 99 мероприятий на 34880,5 млн.тенге, или 100,0%, в том числе

- за счет средств республиканского бюджета при плане 4 424,9 млн.тенге исполнение составило 4 424,9 млн. тенге;

- из областного бюджета при плане 207,2 млн.тенге исполнение составило 207,2 млн. тенге или 100%;

- из районного бюджета при плане 1 249,0 млн. тенге исполнение составило 1 248,9 млн.тенге или 100%;

- за счет собственных и заемных средств предприятий и организаций при плане 28853,7 млн. тенге выполнено мероприятий на сумму 28853,7 млн. тенге или 100%;

- за счет средств национального фонда при плане 145,7 млн. тенге выполнено мероприятий на сумму 145,7 млн. тенге или 100%.

По направлению 1 «Экономика» предусмотрено достижение 7-ти целей, реализация 20-и целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 11 мероприятий.

Из запланированного 21-го целевого индикатора достигнуто 14, не достигнуто 7.

По цели 1: Обеспечение роста налоговых и неналоговых поступлений в бюджет предусмотрен и достигнут 1 целевой индикатор.

По цели 2: Развитие приоритетных секторов промышленности из 5 индикаторов достигнуто 3, или 60% от плана.

Запланированы 2 мероприятия, которые выполнены в полном объеме.

Целевой индикатор «Индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности» - выполнение составило 129,7% при плане 165,0%. Объем продукции за 2017 год составил 30481,2 млн. тенге, (2016 год 24370,3 млн тенге). С начала 2-го квартала 2016 года работы по сервисному обслуживанию локомотивов типа СКД6Е были перенесены в станцию Шар Жарминского района и объемы оказанных услуг "Аягозским локомотиво-ремонтным депо" филиала ТОО "Камкор Локомотив" уменьшились. При реорганизации и слияния АО "ЛСЦ" с АО "Локоматив" сократилось штатное расписание, закрытие здания, где располагалось АО "ЛСЦ" и в связи с уменьшением объема по обслуживанию локомотивов ТО-2 ТОО "Теміржол Су" применяемые цены снизились и по причине уменьшения объема потребляемой воды АО "Локомотив".

Целевой индикатор «Индекс физического объема производства прочей неметаллической минеральной продукции» - выполнение составило 28,5% при плане 100,3%. Уменьшение связано с остановкой работ ТОО "Трансбетон" в связи с окончанием строительства Актогайского ГОК.

По цели 3. Обеспечение продовольственной безопасности региона, увеличение удельного веса отечественных продуктов питания на внутреннем рынке продовольственных товаров, повышение конкурентоспособности продукции из запланированных 5 индикаторов 5 исполнено, или 100% от плановых.

Запланировано 5 мероприятий, все исполнены.

По цели 4. Динамичное развитие сферы внутренней торговли запланирован и достигнут 1 индикатор.

Запланированы 2 мероприятия, которые исполнены.

По цели 5: Стимулирование притока инвестиций в экономику региона. Из запланированных 4-х индикаторов 1 достигнут, или 25% от плана. Запланировано 1 мероприятие, которое исполнено.

Целевой индикатор «Индекс физического объема инвестиций в основной капитал», план 39,9%, исполнение 29,4%;

Целевой индикатор «Темп роста инвестиций в основной капитал на душу населения», план 40,0%, исполнение 31,5%;

Целевой индикатор «Доля внешних инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал», план 93,7%, исполнение 57,2%.

Причина не выполнения целевых индикаторов по инвестициям заключается в том, что в конце 2016 года строительство Актогайского горно-обогатительного комбината было завершено. Инвестиции планировались исходя из сведений ТОО KAZ Minerals о том, что капрасходы по проекту запланированы $240 млн – на 2017 год (около 70,0 млрд.тенге), по факту проект финансирован на меньшую сумму.

По цели 6. Развитие индустрии туризма предусмотрено 2 индикатора, достигнуты 2.

Запланировано 1 мероприятие, которое выполнено.

По цели 7. Улучшение демографической ситуации предусмотрено 2 индикатора, которые не были достигнуты.

Целевой индикатор: «Рост численности населения в опорных сельских населенных пунктах», план – 1961 человек, факт –1552 человека.

Целевой индикатор «Рост численности населения к предыдущему году», план 100,3%, выполнение 99,0%.

Целевые индикаторы по демографии не выполнены из-за миграционного оттока.

По направлению 2 «Социальная сфера» предусмотрено достижение 9 целей, реализация 21 целевого индикатора, достижение которых осуществляется за счет реализации 61 мероприятия.

Из запланированного 21 целевого индикатора достигнуто 20, не достигнут один индикатор. Мероприятия выполнены.

По цели 12. Повышение эффективности мер содействия занятости населения из запланированных 2 индикаторов достигнут 1, или 50% от планового количества.

По целевому индикатору: «Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства» при плане – 78,2%, выполнение составило – 63,6%.

Запланированное мероприятие выполнено.

По направлению 3 «Общественная безопасность и правопорядок» предусмотрено достижение 3-х целей, реализация 5-и целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 5-и мероприятий.

Из запланированных 5-и целевых индикаторов достигнуты 3, или 60% от плана. Мероприятия выполнены в полном объеме.

По цели 17. Обеспечение правопорядка на улицах предусмотрено достижение 3 индикаторов, достигнуто 2, или 80% от планового количества.

Целевой индикатор: «Снижение удельного веса преступлений, совершенных на улицах» выполнен на 18,2%, при плане 17,3%.

Целевой индикатор: «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими» выполнен на 55,6%, при плане 49,0%.

По направлению 4 «Инфраструктура» предусмотрено достижение 4 целей, реализация 11-и целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 16-и мероприятий.

Из запланированных 11-и целевых индикаторов достигнуто 9, или 81,8% от планового количества.

По цели 22. Развитие инфраструктуры автодорожной отрасли и обеспечение транспортной связи между населенными пунктами запланированы 2 индикатора, достигнут 1 индикатор.

Целевой индикатор: «Доля неохваченных пассажирским автотранспортным сообщением населенных пунктов» при плане 50% выполнение составило 44,1%. Мероприятия выполнены.

По цели 25. Обеспечение качественными коммунальными услугами запланированы 5 индикаторов, достигнуты 4, или 80% от планового количества.

Целевой индикатор: «Протяженность модернизированных/построенных сетей», по водоснабжению выполнено на 21,0%, при плане 30,2%, по водоотведению выполнено на 7,4% при плане 23,4%.

По направлению 5 «Экология и земельные ресурсы» предусмотрено 2 цели, реализация 3 целевых индикатора, достижение которых осуществляется за счет реализации 2-х мероприятий.

Из запланированных 3-х целевых индикаторов исполнено 3, или 100% от планового количества.

По направлению 6 «Государственные услуги» предусмотрено достижение одной цели, реализация 2-х целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 4-х мероприятий. Индикаторы и мероприятия достигнуты в полном объеме.

2018 год.

Из предусмотренных 67 целевых индикаторов по итогам 2018 года выполнено 57 целевых индикаторов (85,1%), не выполнено 10 индикаторов (14,9%).

Из предусмотренных 101 мероприятия на общую сумму 69404,1 млн. тенге исполнено 99 мероприятий на 69410,6 млн.тенге, или 98%, в том числе

- за счет средств республиканского бюджета при плане 2148,9 млн.тенге исполнение составило 2139,3 млн. тенге, или 100%;

- из областного бюджета при плане 392,6 млн.тенге исполнение составило 392,6 млн. тенге или 99,5%;

- из районного бюджета при плане 750,9 млн. тенге исполнение составило 747,0 млн.тенге или 100%;

- за счет заемных средств при плане 64967,3 млн. тенге выполнено мероприятий на сумму 64987,3 млн. тенге или 100%;

- за счет средств благотворительного фонда «Парыз» при плане 1144,4 млн. тенге выполнено мероприятий на сумму 1144,4 млн. тенге или 100%.

По направлению 1 «Экономика» предусмотрено достижение 7-ти целей, реализация 18-и целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 12 мероприятий.

Из запланированных 18-и целевых индикаторов достигнуто 14, не достигнуто 4.

По цели 1: Обеспечение роста налоговых и неналоговых поступлений в бюджет предусмотрен и достигнут 1 целевой индикатор.

По цели 2: Развитие приоритетных секторов промышленности из 5 индикаторов достигнуто 5, или 100% от плана.

Запланированы 3 мероприятия, которые выполнены в полном объеме.

По цели 3. Обеспечение продовольственной безопасности региона, увеличение удельного веса отечественных продуктов питания на внутреннем рынке продовольственных товаров, повышение конкурентоспособности продукции из запланированных 3 индикаторов 3 исполнено, или 100% от плановых.

Запланировано 5 мероприятий, все исполнены.

По цели 4. Динамичное развитие сферы внутренней торговли запланирован и достигнут 1 индикатор.

Запланированы 2 мероприятия, которые исполнены.

По цели 5: Стимулирование притока инвестиций в экономику региона. Из запланированных 4-х индикаторов 2 достигнуты, или 50% от плана. Запланировано 1 мероприятие, которое исполнено.

Целевой индикатор «Объем инвестиций в основной капитал обрабатывающей промышленности», план 10,46 млрд.тенге, выполнение 0,491 млрд.тенге, невыполнено в связи с отсутствием крупных инвестиций в обрабатывающую промышленность;

Целевой индикатор «Доля внешних инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал», план 79,5%, исполнение 75,1%.

По цели 6. Развитие индустрии туризма предусмотрено 2 индикатора, достигнуты 2.

Запланировано 1 мероприятие, которое выполнено.

По цели 7. Улучшение демографической ситуации предусмотрено 2 индикатора, достигнут 1. Целевой индикатор: «Рост численности населения в опорных сельских населенных пунктах», план – 1961 человек, факт –1552 человека.

Целевой индикатор «Рост численности населения к предыдущему году», план 100,3%, выполнение 99,0%.

Целевые индикаторы по демографии не выполнены из-за миграционного оттока.

По направлению 2 «Социальная сфера» предусмотрено достижение 9 целей, реализация 27 целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 55 мероприятий.

Из запланированных 27 целевых индикаторов достигнуто 26, не достигнут один индикатор.

По цели 12. «Снижение младенческой смертности, на 1000 родившихся живыми», план – 7,8%, факт –9,3%. За 2018 год умерло 13 младенцев, родилось 1396, показатель младенческой смертности составил 9,3.

Из запланированных 55 мероприятий не выполнено 1 мероприятие: «Приобретение и обновление парка школьных автобусов для подвоза детей из населенных пунктов, где нет школ» на 9,6 млн.тенге из средств районного бюджета в связи с не подписанием договора поставщиком ТОО «ГазКомТехника» по итогам проведенного аукциона от 28.12.2018 года.

По направлению 3 «Общественная безопасность и правопорядок» предусмотрено достижение 3-х целей, реализация 6-и целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 11-и мероприятий.

Из запланированных 6-и целевых индикаторов достигнуты 4, или 66,7% от плана.

По цели 18. Обеспечение правопорядка на улицах предусмотрено достижение 4 индикатора, достигнуто 2, или 50% от планового количества.

Целевой индикатор: «Удельный вес преступлений, совершенных ранее совершавшими» выполнен на 58%, при плане 36,7%.

Целевой индикатор: «Снижение доли наркопреступлений от числа зарегистрированных общеуголовных преступлений» при плане – 1,0%, выполнение составило – 5,1%.

Из 11-и мероприятий выполнены 10, не выполнено 1. Мероприятие: «Приобретение ранцевых инструментов и имущества для тушения степных и лесных пожаров» на сумму 3,9 млн.тенге за счет средств районного бюджета из-за несостоявшейся закупки в связи с отсутствием поставки в конце года.

По направлению 4 «Инфраструктура» предусмотрено достижение 4 целей, реализация 12-и целевых индикаторов, достижение которых осуществляется за счет реализации 19-и мероприятий.

Из запланированных 12-и целевых индикаторов достигнуто 9, или 75% от планового количества.

По цели 21. Обеспечение населения доступными и качественными услугами связи запланирован 1 индикатор: «Плотность фиксированных линий телефонной связи на 100 жителей, план – 28,3 ед., выполнение – 13,4 ед.

По цели 22. Обеспечение доступным жильем населения запланировано достижение 2-х целевых индикаторов, достигнут 1, или 50% от планового количества.

Целевой индикатор: «Индекс физического объема строительных работ» при плане – при плане – 108,9%, выполнение составило – 104,4%.

По цели 23. Развитие инфраструктуры автодорожной отрасли и обеспечение транспортной связи между населенными пунктами запланированы 2 индикатора, достигнут 1 индикатор.

Целевой индикатор: «Доля неохваченных пассажирским автотранспортным сообщением населенных пунктов» при плане 20% выполнение составило 44,1%. Мероприятия выполнены.

По направлению 5 «Экология и земельные ресурсы» предусмотрено 2 цели, реализация 6 целевых индикаторов, 3 мероприятия.

Из запланированных 6-и целевых индикаторов исполнено 6, или 100% от планового количества. Мероприятия выполнены.

По направлению 6 «Государственные услуги» предусмотрено достижение одной цели, реализация 1-го целевого индикатора, 1 мероприятие. Индикатор и мероприятие выполнены.

Государственный аудит эффективности проведён с применением базовых и специальных показателей.

*ГУ «Отдел экономики и финансов Аягозского района»*

Базовый показатель (эффективность): соотношение достигнутых результатов целевых индикаторов Программы развития территории к запланированным (Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n / \* 100, где: x – оценка критерия, z – кол-во достигнутых результатов целевых индикаторов ПРТ, n - общее кол-во запланированных результатов целевых индикаторов ПРТ.);

Специальный показатель: эффективное использование бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ (Расчет исчислен согласно формуле: x = z / n /, где: x – оценка критерия, z – % выполнения мероприятий за счет бюджетных средств, n – % освоения бюджетных средств).

Базовый показатель (результативность): результативное использование финансовых средств и активов для достижения конечных результатов при исполнении бюджета Аягозского района.

Базовый показатель аудита соответствия (существенность): отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан.

Специальные показатели:

1. Обеспечение эффективного исполнения бюджета района. Повышение качества управления коммунальным имуществом.

2. Получение максимально полезного результата в процессе исполнения бюджета Аягозского района с учетом выделенных бюджетных средств.

3. Управление бюджетными средствами при реализации объектом государственного аудита своих функций.

За 2016 год из предусмотренных 65 целевых индикаторов фактически достигнуто выполнение 58 целевых индикатора или 89,2%, не достигнуто 7 индикатор. Из предусмотренных 77 мероприятий на общую сумму 112 886,4 млн. тенге исполнено 77 мероприятий на 112 886,4 млн.тенге, или 100,0%.

За 2017 год из запланированных 63 целевых индикаторов, исполнено 52 целевых индикатора или 82,5 % к плану (11 не достигнуто). Из предусмотренных 99 мероприятий на общую сумму 34880,5 млн. тенге исполнено 99 мероприятий на 34880,5 млн.тенге, или 100,0%.

За 2018 год из предусмотренных 67 целевых индикаторов фактически достигнуто выполнение 57 целевых индикатора или 85,1 % к плану, по 10-ти индикаторам плановые значения не выполнены. Из предусмотренных 101 мероприятия на общую сумму 69404,1 млн. тенге исполнено 99 мероприятий на 69410,6 млн.тенге, или 98%.

 Показатель эффективности использования бюджетных средств, выделенных для реализации мероприятий ПРТ в целом использованы эффективно.

По основным показателям социально – экономического развития Аягозского района на 2016-2018 годы наблюдается динамика роста.

Расходная часть бюджета за 2016 года выполнена на 99,4%. При плане 8273152,4 тыс. тенге исполнение составило 8224159,8 тыс.тенге.

Расходная часть бюджета за 2017 года выполнена на 99,9%. При плане 10 701 460,7 тыс. тенге исполнение составило 10 483 243,3 тыс.тенге.

Расходная часть бюджета за 2018 года выполнена на 99,8%. При плане 10 958 857,2 тыс. тенге исполнение составило 10 932 862,1 тыс.тенге.

Аудитом, соблюдения требований норм законодательства РК установлено, что в целом финансово-хозяйственные операции Учреждением проводятся в соответствии с требуемыми нормами. При этом аудитом установлены нарушения процедурного характера такие как:

- произведена корректировка программы развития территорий без мониторинга и оценки реализации программы;

- по 2 целевым индикаторам в ПРТ отсутствуют промежуточные и конечные значения;

- не обеспечена согласованность документов системы государственного планирования между собой;

- при утверждении бюджета не использованы предусмотренные Методикой расчеты для прогнозирования неналоговых поступлений, что привело к занижению прогнозных данных по неналоговым платежам за 2017-2019 годы

 *ГУ «Аппарат акима Аягозского района, Восточно-Казахстанской области»*

Базовый показатель: результативность реализации объектом государственного аудита компетенции, предусмотренной законодательством в области местного государственного управления и самоуправления (соотношение реализованных компетенций, к общему количеству компетенций, подвергнутых государственному аудиту).

Специальный показатель: управление бюджетными средствами при реализации объектом государственного аудита своих функций.

Базовый показатель: Аудит соответствия нормам законодательства Республики Казахстан.

В результате выполнения поставленных задач Учреждением достигаются цели и задачи, предусмотренные в Положении государственного учреждения. Учреждение обеспечено необходимым финансированием, основными средствами и запасами.

 По результатам анализа деятельности аппарата, функции в целом достигнуты, доля электронных услуг по району составила 69% от общего числа, при плане 30%.

Проведенный анализ в разрезе отделов, оказывающих государственные услуги, показал что, только 11 государственных услуг оказываются посредством портала «Электронного правительства». Остальные 28 видов государственных услуг оказываются через государственные органы или через государственную корпорацию «Правительство для граждан». Причиной этому служит: отсутствие интеграции информационных систем и веб-портала (сфера занятости и РАГС); невозможность оказания государственной услуги (сфера ветеринарии) и другие.

 Аудитом, соответствия нормам законодательства установлено, что в целом финансово-хозяйственные операции Учреждением проводятся в соответствии с требуемыми нормами.

 При этом, Учреждением были допущены следующие отклонения от требований норм законодательства РК: необоснованное возмещение по командировочным расходам в сумме 109,9 тыс.тенге; неэффективное планирование бюджетных средств – 31749,0 тыс.тенге; неэффективное исполнение бюджетных программ – 6152,0 тыс.тенге; в части достоверности отражения данных учета в финансовой отчетности – 985,7 тыс.тенге; не приняты меры по возмещению ущерба - 3971,3 тыс.тенге и процедурное нарушение в части неверного отражения показателя прямого результата при разработке бюджетной программы.

 *ГУ «Отдел занятости и социальных программ Аягозского района Восточно-Казахстанской области»*

 Базовый показатель: результативность реализации объектом государственного аудита компетенции, предусмотренной законодательством в области занятости и социальной защиты населения, оказание различной помощи социально уязвимым слоям населения (соотношение реализованных компетенций, к общему количеству компетенций, подвергнутых государственному аудиту).

 Специальный показатель (результативность): доля трудоустроенных от числа лиц, обратившихся по вопросу трудоустройства (%); количество трудоустроенных инвалидов трудоспособного возврата, обратившихся за содействием в трудоустройстве (чел.).

 Базовый показатель:Аудит соответствия нормам законодательства Республики Казахстан.

Оценка соблюдения законодательства, внутренних нормативных актов и документов и (или) эффективности деятельности объекта государственного аудита в соответствии с целью, показателями программы:

 *1) результативность:* проведенныманализом реализации объектом государственного аудита компетенции и функции, предусмотренной законодательством в области занятости и социальной защиты населения, оказание различной помощи социально уязвимым слоям населения и соответственно Положением, установлено, что в целом, Учреждением выполняются. Так, соотношение реализованных компетенций, к общему количеству компетенций, подвергнутых государственному аудиту, составило 100%.

 При этом, аудитом установлено, что обеспечение инвалидов (в соответствии с индивидуальной программой реабилитации) протезно-ортопедическими, тифлотехническими и специальными средствами передвижения составляет в среднем 53%. Соответственно, ГУ «Отдел занятости и социальных программ Аягозского района Восточно-Казахстанской области», через уполномоченный орган по вопросам занятости населения (ГУ «Управление координации занятости и социальных программ ВКО»), необходимо провести работу по доведению более полного обеспечения инвалидов вышеуказанными специальными средствами.

 Специальный показатель:

- Доля трудоустроенных от числа лиц, обратившихся по вопросу трудоустройства, %.

За 2017-2018 годы обратилось по вопросу трудоустройства 7466 человек (2017г- 3241 человек; 2018г-4225чел).

 Оказано содействие в трудоустройстве 5834 человек, в том числе 2017 году - 2064 человек, 2018 году - 3770 человек.

 Доля трудоустроенных граждан составила: 2017 год 63,7% от общего числа обратившихся; 2018 год – 89,2% от общего числа обратившихся.

 Таким образом, за анализируемый период, исходя из динамики последних двух лет в отделе занятости и социальных программ Аягозского района наблюдается рост трудоустроенных граждан от числа лиц обратившихся, что положительно сказывается на работу Учреждения с населением.

 - Количество трудоустроенных инвалидов трудоспособного возврата, обратившихся за содействием в трудоустройстве (чел.).

 За 2017-2018 годы оказано содействие в трудоустройстве 185 инвалидам, в том числе 2017 году – 82 человека, 2018 году – 103 человек.

 Следует, что за анализируемый период, исходя из динамики последних двух лет в отделе занятости и социальных программ Аягозского района наблюдается рост по количеству трудоустроенных инвалидов.

 При анализе отчета отдела по реализации Программы развития территорий и бюджетными программами за 2017- 2018 годы все целевые индикаторы достигнуты.

 2) *существенность:* аудитом, соблюдения требований норм законодательства РК установлено, что в целом финансово-хозяйственные операции Учреждением проводятся в соответствии с требуемыми нормами.

 При этом, Учреждением были допущены следующие отклонения от требований норм законодательства РК: необоснованное возмещение по командировочным расходам в сумме 2,2 тыс.тенге; неэффективное планирование бюджетных средств - 2984,2 тыс.тенге; не приложены к плановым расчетам прайс-листы (не менее трех) по каждому виду запасов или основных средств; нарушение, в части достоверности отражения данных учета в финансовой отчетности 2017 года (48,8 тыс.тенге).

*ГУ «Районный отдел внутренней политики»*

*Базовый показатель* (результативность): результативность реализации объектом государственного аудита компетенции, предусмотренной законодательством в области государственной информационной политики.

Государственный аудит эффективности ГУ «Районный отдел внутренней политики» по программным вопросам свидетельствует о том, что в результате выполнения поставленных задач Учреждением в целом достигаются цели и задачи, предусмотренные в Положении государственного учреждения. Для качественного выполнения задач: реализация ключевых приоритетов государственной политики в социально-экономической, культурной и общественно-политической сферах. Учреждение обеспечено необходимым финансированием, основными средствами и запасами.

При этом, при условии содержания специалистов *(в функциональные обязанности которых входит мониторинг средств массовой информации)* за счет средств районного бюджета *(по бюджетной программе 001 услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области информации, укрепления государственности и формирования социального оптимизма граждан),* учреждением дополнительно израсходованы 2240,0 тыс. тенге на оплату услуг мониторинга средств массовой информации, что не соответствует принципу эффективности, предусмотренному пп.2 ст.4 Бюджетного Кодекса РК.

 *Специальный показатель:* достижение в сфере государственной информационной политики через средства массовой информации.

При управлении бюджетными средствами проводится мониторинг реализации бюджетных программ, использования бюджетных средств, выделенных на решение вопросов в сфере государственной информационной политики, анализ освоения бюджетных средств администратором бюджетных программ. Мониторинг исполнения расходов проводится на основе отчетов о реализации бюджетных программ.

Для подтверждения достоверности расходов проведен аудит планирования и реализации бюджетных программ.

Деятельность Отдела на достижение поставленных целей, задач, функций в сфере государственной информационной политики через средства массовой информации в целом выполнены, т.е. государственная информационная политика направлена по формированию социального оптимизма жителей страны в рамках совершенствования государственной информационной политики, повышению конкурентоспособности городских СМИ и на выполнение задач по расширению и повышению эффективности информационной поддержки Стратегии развития государства.

 При этом по итогам проведенного аудита установлено, что на реализацию бюджетных программ за период с 1 мая 2016 года по февраль 2019 года Учреждению выделено 128282,5 тыс.тенге, освоено 127959,7 тыс. тенге или 99,7%. Доля не освоенных средств объясняется остатками за счет экономии средств за 2016-2018 годы и не освоением средств государственного социального заказа в 2017 году в сумме 300,0 тыс. тенге

 В ходе аудита эффективности, планирования и реализации бюджетных программ Учреждением установлено, что при разработке бюджетных программ 001, 002, 003, некорректные показатели конечного результата бюджетных программ *(не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах)* не соответствуют принципам результативности, эффективности Бюджетного кодекса Республики Казахстан

 При управлении бюджетных средств и совершении финансовых и хозяйственных операций Учреждением допущены следующие нарушения в части:

1. неэффективного использования средств и активов государства на сумму 3138,7 тыс.тенге;
2. неэффективного планирования на сумму 300,0 тыс. тенге (*государтсвенный социальный заказ);*
3. недостатков по планированию основных средств и запасов на сумму 13507,0 тыс. тенге;
4. переплаты по заработной плате на сумму 5,2 тыс. тенге и командировочных расходов в сумме 35,8 тыс. тенге;
5. недоплаты заработной платы в сумме 192,8 тыс. тенге;
6. перечисления за счет средств, предусмотренных по бюджетной программе 001 011, расходов, предусмотренных на сумму 001 015 на сумму 129,7 тыс. тенге;
7. сверхлимитного пробега служебного автотранспорта на сумму 60,5 тыс.тенге.

 По результатам проведенного аудита эффективности в ГУ «Отдел внутренней политики», в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении норм законодательств Республики Казахстан.

*ГУ «Аягозский районный отдел по земельным отношениям»*

Целью данного аудита в Отделе является эффективность управления бюджетными средствами и соответствие использования бюджетных средств законодательству РК, влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики Аягозского района и промежуточная оценка реализации программы развития территории.

Базовый показатель (результативность): результативность реализации объектом государственного аудита компетенции, предусмотренной законодательством в области реализации в сфере земельных отношений(соотношение реализованных компетенций, к общему количеству компетенций, подвергнутых государственному аудиту).

Анализом деятельности Учреждения из 23-х функций, предусмотренных в Положении Отдела, утвержденного Постановлением акимата Аягозского района №99 от 07.03.2017 года в 2017-2018 годах выполнены 15 функций, не выполнены - 8,

Степень результативности реализованных 15-ти компетенций (нереализованных - 8) к общему количеству - 23, охваченных государственным аудитом, составляет- 65,2%.

Анализ позволил выявить основную проблему не исполнения функций - компетенции отдела земельных отношений в основном выполняет совместно с другими государственными органами, НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по ВКО, местными исполнительными органами, согласовывает документы с маслихатомрайона, а выполнение отдельных функций напрямую зависит от финансирования и необходимости в этот период времени (работа по установлению административных границ населенных пунктов на местности). Кроме того, в районе не проводилась работа в соответствии с п. 2.1. статьи 17 Земельного Кодекса РК «осуществление государственного контроля за использованием и охраной земель сельскохозяйственного назначения», которая является компетенцией районного (кроме районов в городах) исполнительного органа, то есть акимата по Аягозскому району. Однако, штатная единица главного специалиста-земельного инспектора, которая должна исполнять данную функцию в составе акимата по Аягозскому району Постановлением Аягозского района №373 от 14.06.2018 года включена в штатное расписание Аягозского районного отдела по земельным отношениям. В соответствии с п.3 ст.14-1 Земельного кодекса РК к компетенции уполномоченного органа района входит реализация государственной политики в области регулирования земельных отношений, но не контрольная функция.

Специальный показатель (результативность): увеличение доли исполнения условий договоров по договорам купли-продажи, договорам аренды земельного участка и временного безвозмездного землепользования в общей доле заключенных договоров купли-продажи.

 Договора аренды земельного участка и временного безвозмездного землепользования составил в 2016 году – 100%, в 2017 году – 100%, 2018 году – 100%, в 2019 году 99,4%. В 2019 году

По результатам проведенного государственного аудита на эффективности управления бюджетными средствами нарушены принципы обоснованности, эффективности планирования бюджета на основе документов, определяющих необходимость включения в проект бюджета поступлений от продажи земельных участков и обоснованность их объемов, что привело к не исполнению бюджета за 2017 год в части поступлений на КБК 301101 в сумме 15097,1тыс.тенге. В связи с нарушениями компетенций местного исполнительного органа и уполномоченного органа в области земельных отношений допущено неэффективное планирование бюджетных средств в сумме 1691,2тыс.тенге.

По итогам аудита соответствия установлены нарушения нормы законодательства Республики Казахстан в части необеспечения поступлений по договору купли-продажи земельных участков в 2019 году на 151,4 тыс.тенге, что привело к начислению пени 5,8 тыс.тенге.

Основной причиной допущенных нарушение является недостаточное взаимодействие местного исполнительного органа, уполномоченного органа по планированию и земельным отношениям Аягозского района при планировании поступлений от продажи земельных участков, аренды земли, а также бюджетных ассигнований.

*ГУ «Аягозский районный отдел образования»*

Базовый показатель (результативность): результативность реализации объектом государственного аудита компетенции, предусмотренной законодательством в области образования (соотношение реализованных компетенций, к общему количеству компетенций, подвергнутых государственному аудиту).

Аудитом установлено, что по Аягозскому районному отделу образования из 23 компетенций, предусмотренных положением, компетенция «*Назначение первых руководителей районных (городских) отделов образования по согласованию с уполномоченным органом в области образования»* не применима Отделу. Следует данную функцию предусмотреть по отношению к подведомственным учреждениям, организациям.

***Специальный показатель (результативность):***

***- охват детей (3-6 лет) дошкольным воспитанием и обучением, 100%, в том числе за счет развития сети частных дошкольных организаций 100%.***

За 2017 год, при плане 100%, факт 100%, индикатор выполнен. В районе4237 детей, которые охвачены дошкольным воспитанием и обучением, в том числе, охваченных дошкольными организациями города - 1808 ребенок, предшкольной подготовкой (0 класс) – 884 детей. В том числе за счет развития сети частных дошкольных организаций, при плане 8,6 %, факт 8,6 % индикатор достигнут. Следовательно, данный индикатор выполнен на 100%.

За 2018 год, при плане , при плане 100%, факт 100%, индикатор выполнен. В районе 4237 детей, которые охвачены дошкольным воспитанием и обучением, в том числе, охваченных дошкольными организациями города - 1837 ребенок, предшкольной подготовкой (0 класс) – 918 детей. В том числе за счет развития сети частных дошкольных организаций, при плане 8,6 %, факт 12,6 % индикатор достигнут. Следовательно, данный индикатор выполнен на 100%.

***Специальный показатель (результативность):***

***- доля учащихся, успешно (отлично/хорошо) освоивших образовательные программы среди выпускников школ по естественно-математическим дисциплинам 100%.***

За 2017 год, при плане 57,6% , факт 62,5%, индикатор выполнен. За 2018 год, при плане, 60, 0%, факт 66,6 %, индикатор выполнен.

**Специальный показатель (результативность):**

***- охват детей инклюзивным образованием от общего количества детей с ограниченными возможностями %.***

За 2017 год при плане 14,4 %, факт 14,4 %, индикатор выполнен.За 2018 год при плане 34, 0%, факт 34, 1%, индикатор выполнен. Согласно показателям Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 годы индикатор «Доля школ, создавших условия для инклюзивного образования» по Аягозскому району составляет 88,6% при плановом в 2018 году 70%. Согласно показателям Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2020 год индикатор «Доля дошкольных организаций, создавших условия для инклюзивного образования» должен составить 100%.

Периоды дошкольного воспитания, а также обеспечения общего среднего образования, являются важнейшими этапами, так как, в эти периоды закладываются основы познавательного и интеллектуального развития ребенка, воспитание здорового, с чувством национального самосознания, с высоким уровнем духовного мышления, культурного, интеллектуального, с высокой честью, трудолюбивого, делового гражданина Республики Казахстан. Поэтому, создание благоприятных условий для воспитания детей и обучения учащихся, должно стать главной целью руководителей, а также всех работников организаций образования. Учитывая вышеизложенное, эффективное и рациональное использование выделенных средств на развитие и содержание объектов образования, является важной задачей, стоящей перед уполномоченными органами.

По результатам проведенного государственного аудита эффективности управления бюджетными средствами и соответствие использования бюджетных средств законодательству РК в ГУ «Аягозский районный отдел образования», установлено, что в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении норм бюджетного и иного законодательства при планировании и использовании бюджетных средств такие как: необоснованное снятие бюджетных средств в сумме 16864,0 тыс.тенге; переплата по заработной плате в сумме 160,6 тыс.тенге; переплата по социальным выплатам в сумме 86,0 тыс.тенге; неэффективное планирование бюджетных средств – 3743,1 тыс.тенге восстановленные в ходе аудита; неэффективное использование активов – 460,0 тыс.тенге. Кроме того, процедурные нарушения 2 еденицы такие как: произведена предварительная оплата на предстоящий финансовый год за коммунальные услуги; имеются случаи выдачи аванса в размере более 50% месячной заработной платы работникам Учреждения

*КГУ «Сары-Аркинская общеобразовательная средняя школа»*

 Базовый показатель: Аудит соответствия нормам законодательства Республики Казахстан.

По результатам проведенной оценки на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан в КГУ «Сары-Аркинская общеобразовательная средняя школа» Аягозского районного отдела образования, аудитом установлено, что в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении норм бюджетного и трудового законодательства в части необоснованно выплаченной заработной плате в сумме 451,5 тыс.тенге. Кроме того выявлены нарушения процедурного характера в количестве 3 единицы такие как: произведена предварительная оплата на предстоящий финансовый год за электроэнергию; приняты обязательства сверх пределов выделенных лимитов, утвержденных индивидуальными планами финансирования по обязательствам на соответствующий финансовый год, что привело к образованию кредиторской задолженности за 2016, 2017 годы; имеются случаи выдачи аванса в размере более 50% месячной заработной платы работникам Учреждения.

*КГУ «Смешанная общеобразовательная средняя школа №3»*

 Базовый показатель: Аудит соответствия нормам законодательства Республики Казахстан.

По результатам проведенного аудита соответствия нормам законодательства Республики Казахстан в Школе, в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении норм бюджетного законодательства в части неэффективного планирования бюджетных средств в сумме 61,1 тыс.тенге, неэффективного использования активов в сумме 310,0 тыс.тенге.

Кроме того выявлены нарушения процедурного характера в количестве 3 единицы такие как: произведена предварительная оплата на предстоящий финансовый год за электроэнергию, услуги связи, вывоз мусора в 2016 году, электроэнергию в 2017 году; имеются случаи выдачи аванса в размере более 50% месячной заработной платы работникам Учреждения; приняты обязательства сверх пределов выделенных лимитов, утвержденных индивидуальными планами финансирования по обязательствам на соответствующий финансовый год, что привело к образованию кредиторской задолженности за 2016, 2017 годы.

*КГУ «Общеобразовательная средняя школа имени Оспанкула Менаякулы»*

 Базовый показатель: Аудит соответствия нормам законодательства Республики Казахстан.

По результатам проведенной оценки, аудитом на соответствие нормам законодательства Республики Казахстан в КГУ «Общеобразовательная средняя школа имени Оспанкула Менаякулы» Аягозского районного отдела образования, в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения в части переплаты по заработной плате в сумме 298,4 тыс.тенге. неэффективного планирования бюджетных средств в сумме 18,8 тыс.тенге, неэффективного использования активов в сумме 140,0 тыс.тенге.

Кроме того выявлены нарушения процедурного характера в количестве 5 единицы такие как: произведена предварительная оплата на предстоящий финансовый год за электроэнергии; не приняты меры по удержанию (взысканию) неустойки и не приняты меры по обращению с иском в суд о признании поставщика ТОО «КЛАССИК» не добросовестным участником государственных закупок; имеются случаи выдачи аванса в размере более 50% месячной заработной платы работникам Учреждения; приняты обязательства сверх пределов выделенных лимитов, утвержденных индивидуальными планами финансирования по обязательствам на соответствующий финансовый год, что привело к образованию кредиторской задолженности за 2016-2018 года.

*КГУ «Общеобразовательная средняя школа Мынбулак Аягозского районного отдела образования»*

 Базовый показатель: Аудит соответствия нормам законодательства Республики Казахстан.

По результатам проведенной оценки, аудитом на соответствие нормам законодательства Республики Казахстан в КГУ «Общеобразовательная средняя школа имени Оспанкула Менаякулы» Аягозского районного отдела образования, в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения в части переплаты заработной платы в сумме 365,3 тыс.тенге

Кроме того выявлены нарушения процедурного характера в количестве 4 единицы такие как: недоплата заработной платы в сумме 15,4 тыс.тенге; не отражения по бухгалтерскому учету дебиторской и кредиторской задолженности приведшей к искажению финансовой отчетности.

*ГУ «Отдел ветеринарии Аягозского района»*

*Базовый показатель (результативность):* результативность реализации объектом государственного аудита компетенции, предусмотренной законодательством в сфере ветеринарии (соотношение реализованных компетенций, к общему количеству компетенций, подвергнутых государственному аудиту).

Анализ деятельности 24 компетенций Отдела позволил установить, что за 2016-2018 годах не реализовано – 5 компетенций, частично реализовано - 1 компетенция. При этом 3 из 5-и нереализованных - по объективным и субъективным причинам. Степень результативности реализованных и частично реализованных 19 компетенций к общему количеству (24) составляет79,0%, в связи с тем, что территория района является благополучной по особо опасным заболеваниям животных, т.е. благополучие района от заразных болезней сохраняется.

*Специальный показатель:*

*- уменьшение болезней, общих для животных и человека и увеличение ветеринарных мероприятий по обеспечению ветеринарно-санитарной безопасности по сравнению с предыдущими годами (динамика 2017-2018г.г.):*

При проведении профилактических и диагностических исследований на территории района выявляется заболевание бруцеллеза крупного рогатого скота, наблюдается увеличение заболеваемости в 2016-2018 годах, что, риск возникновения и распространения особо опасных болезней животных среди КРС в регионе сохраняется.

Отделом по обеспечению ветеринарно-санитарной безопасности ежегодно проводятся мероприятия в соответствии с компетенциями, предусмотренными действующим Положением о государственном учреждении, такие как, проведение противоэпизоотических мероприятий, проведение ветеринарных мероприятий по энзоотическим болезням животных, организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек, обеспечение функционирования скотомогильников (биотермических ям), в отношении физических и юридических лиц выдаются предписания об изоляции больных животных бруцеллезом с дальнейшим направлением их на санитарный убой и прочее. Сравнение количественных показателей за 2017-2018 годы не целесообразно, в связи с тем, что основные функции Отдела зависимы от объективных и субъективных причин.

*- соответствие базы данных ИСЖ к данным статистических показателей:*

* на конец 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года количество общего поголовья животных согласно данных ИСЖ снизилось на 10889 голов или 2,8%, на конец 2018 года по сравнению с 2017 годом снизилось на 12372 голов или 3,3%;
* согласно статистических данных наблюдается постепенное снижение общего поголовья животных из года в год, так в 2017 году в сравнении с 2016 годом наблюдается снижение на 13610 голов или 4,2%, в 2018 году в сравнении с 2017 годом – на 24005 голов или 7,4%;
* при сравнении данных ИСЖ к статистическим, установлено, за 2016 год имеются отклонения общего поголовья животных на 13,8% (46698 голов), за 2017 год данные ИСЖ превышают статистические показатели на 15,0% (49419 голов), за 2018 год данные ИСЖ увеличилось по сравнению с статистическими показателями на 20,0% (60872 голов), в разрезе животных идут колебания по количеству голов по каждому году.

Указанные данные свидетельствуют о расхождениях базы данных ИСЖ по количеству поголовья животных (а также в разрезе животных) к статистическим данным. Согласно пояснительной руководителя Отдела причинами являются:

- увеличение численности поголовья сельскохозяйственных животных (2016 - 2018 годах) базы данных ИСЖ в сравнении к статистическим данным объясняется непредставлением заявления владельцев на снятие животных с учета по причине убоя для личного пользования.

*Базовый показатель:* Аудит соответствия нормам законодательства Республики Казахстан.

По результатам проведенного государственного аудита эффективности управления бюджетными средствами и соответствие использования бюджетных средств законодательству РК установлено, что в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении норм бюджетного и иного законодательства при планировании и использовании бюджетных средств такие как: переплата по заработной плате в сумме 68,3 тыс.тенге; не обеспечен своевременный возврат командировочных в сумме 49,6 тыс.тенге; не начислена пеня за несвоевременное исполнение договорных обязательств в сумме 45,0 тыс.тенге; неэффективное планирование в сумме 2097,0 тыс.тенге. Кроме того, выявлены процедурные нарушения 4 единицы такие как: неверно определен показатель прямого результата в ПРТ; не указаны показатели прямого результата по бюджетным программам (001, 007, 010, 011), а по программам (008,009) Отчет о реализации бюджетных программ не составлен; путевые листы за аудируемый период заполнены не должным образом.

 *ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции Аягозского района»*

 *Базовые показатели:*

- отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан,

- получение максимально полезного результата в сфере жилищно-коммунального хозяйства, строительства и пассажирского транспорта и автомобильных дорог с учетом выделенных бюджетных средств;

Анализом деятельности 20 компетенций Отдела и его аппарата позволил установить, что за 2018 год все компетенции предусмотренные Положением Отдела реализовывались.

По результатам проведенного государственного аудита установлено, что в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения: нарушения ведения бухгалтерского учета приведших к искажению финансовой отчетности на сумму 34105,2 тыс.тенге; не приняты меры по возмещению возвратных сумм предусмотренных сводными сметными расчетами строительства с подрядной организаций, на общую сумму 1071,4 тыс. тенге; оплата за невыполненный объем работы на сумму 126573,9 тыс.тенге; неэффективное использования бюджетных средств и активов государства в сумме 796057,9 тыс.тенге; неэффективное планирование бюджетных средств в сумме 44957,2 тыс.тенге Кроме того, выявлены нарушения процедурного характера в количестве 6 ед. такие как: в бюджетной программе 003 не предусмотрены показатели прямого результата; за период 2016-2018 года планируются и производятся расходы из местного бюджета по программе 003 «Капитальные расходы государственного органа» не соответствующие целям утвержденной бюджетной программы; нарушения ведения бухгалтерского учета; принятие обязательств по спецификам экономической классификации расходов сверх пределов выделенных сумм, утвержденных индивидуальными планами финансирования по обязательствам на соответствующий финансовый год, что привело к образованию кредиторской задолженности; под видом текущего ремонта выполнены работы строительного характера без проектно-сметной документации, прошедшей в соответствующем порядке вневедомственную экспертизу.

 *ГУ «Аппарат акима города Аягоз Аягозского района»*

Базовый показатель (результативность): *результативность реализации объектом государственного аудита компетенции, предусмотренной законодательством в области местного государственного управления и самоуправления (соотношение реализованных компетенций, к общему количеству компетенций, подвергнутых государственному аудиту).*

Анализом деятельности функции Аппарата акима позволил установить, что за 2018-2019 годы реализовываются все функции.

Специальный показатель:*управление бюджетными средствами при реализации объектом государственного аудита своих функций.*

По результатам проведенной оценки, аудитом на соответствие нормам законодательства Республики Казахстан в ГУ "Аппарат акима города Аягоз Аягозского района", в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения такие как: переплата по заработной плате, командировочным расходам и выплате премий в сумме 731,9 тыс.тенге; не приняты меры по возмещению возвратной суммы в размере 190,3 тыс.тенге.

 *ГУ «Аппарат акима Актогайского поселкового округа Аягозского района»*

*Базовый показатель (результативность): результативность реализации объектом государственного аудита компетенции, предусмотренной законодательством в области местного государственного управления и самоуправления.*

Итоги анализа позволили установить, что за 2018 год положения Актогайского поселкого округа, по 18 компетенциям данные не представлены или 58% от общего количества. Согласно представленной информации к аудиту Актогайский поселковый округ 13 компетенции выполняются.

Анализ позволил выявить основные проблемы, сдерживающие развитие социально-экономического развития сельского округа, такие как:

- неудовлетворительное состояние внутрипоселковых дорог;

- транспортное сообщение поселкового округа с районным центром;

*Специальный показатель: управление бюджетными средствами при реализации объектом государственного аудита своих функций.*

Определенные нормами законодательства РК, а также соответственно своим Положением функции Учреждения, выполняются путем управления и использования выделенного финансирования, в разрезе бюджетных программ.

*Базовый показатель:* Аудит соответствия нормам законодательства Республики Казахстан.

По результатам проведенной оценки, аудитом на соответствие нормам законодательства Республики Казахстан в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения такие как: нарушения ведения бухгалтерского учета приведшие к искажению финансовой отчетности в сумме 1296,2 тыс.тенге; переплата по заработной плате в сумме 64,3 тыс.тенге; не взыскана неустойка за нарушение Подрядчиком сроков выполнения работ в сумме 194,6 тыс. тенге. Кроме того выявлены нарушения процедурного характера в количестве 4 ед. такие как: неверно отражен показатель прямого результата по бюджетной программе 001; путевые листы за аудируемый период заполнены не должным образом; нарушения ведения бухгалтерского учета приведшие к искажению финансовой отчетности.

 *ГУ «Аппарат акима Баршатасского сельского округа Аягозского района»*

*Результативность:* проведенным анализом реализации объектом государственного аудита компетенции и функции, предусмотренной законодательством в области местного государственного управления и самоуправления и Положением, установлено, что в целом, Аппаратом акима выполняются.

 Так, соотношение реализованных компетенций, к общему количеству компетенций, подвергнутых государственному аудиту, составило 100%.

 Следует отметить, что определение объема намеченных по каждой деятельности задач, в большей степени, также взаимосвязан, с суммой выделенного Учреждению финансирования.

Аудитом, соблюдения *требований норм законодательства РК* установлено, что в целом финансово-хозяйственные операции Учреждением проводятся в соответствии с требуемыми нормами. При этом, Учреждением были допущены следующие нарушения: необоснованное возмещение и переплата по командировочным расходам в семи случаях на общую сумму 27,9 тыс. тенге; нарушение ведение бухгалтерского учета, в части не отражения по учету поступивших запасов на бух.счете 1300 «Запасы»; к плановым расчетам не приложено не менее трех прайс-листов по каждому виду запасов или основных средств; превышение в месяц лимита пробега служебного автотранспорта

 Специальный показатель: управление бюджетными средствами при реализации объектом государственного аудита своих функций.

 Определенные нормами законодательства РК, а также соответственно своим Положением функции Учреждения, выполняются путем управления и использования выделенного финансирования, в разрезе бюджетных программ.

 *ГУ «Аппарат акима Мамырсуского сельского округа Аягозского района»*

Базовый показатель (результативность): *результативность реализации объектом государственного аудита компетенции, предусмотренной законодательством в области местного государственного управления и самоуправления (соотношение реализованных компетенций, к общему количеству компетенций, подвергнутых государственному аудиту).*

Анализ полученных результатов оценки показал, что Учреждением выполняются все функции при наступлении необходимости их реализации предусмотренных законодательством в области местных исполнительных органов и согласно Положению.

Специальный показатель:*управление бюджетными средствами при реализации объектом государственного аудита своих функций.*

По результатам проведенной оценки, аудитом на соответствие нормам законодательства Республики Казахстан в ГУ "Аппарат акима Мамырсуского сельского округа Аягозского района", в целом применение норм законодательства соблюдаются, однако имеются отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении процедур, предусмотренных бюджетным законодательством: неэффективное планирование бюджетных средств в сумме 1035,2 тыс.тенге подлежащие восстановлению. Кроме того, установлены нарушения процедурного характера в количестве 10 единиц такие как: недоплата по заработной плате; принятие обязательств сверх пределов выделенных лимитов, утвержденных индивидуальными планами финансирования по обязательствам на соответствующий финансовый год, что привело к образованию кредиторской задолженности за 2018 года; путевые листы легковых автомобилей заполнены не должным образом за период 2016-2019 годы; не заключались договора о полной материальной ответственности.

 В Аягозском районе функционируют 34 администраторов бюджетных программ, которыми в 2016 году реализованы 111 бюджетных программ, в том числе 34 программ на содержание и обеспечение деятельности государственных органов, 9 программ по бюджету развития и 99 прочих текущих программ, за 2017 год реализованы 108 бюджетных программ, в том числе 34 программ на содержание и обеспечение деятельности государственных органов, 8 программ по бюджету развития и 100 прочих текущих программ, за 2018 год реализована 101 бюджетная программа, в том числе 34 программ на содержание и обеспечение деятельности государственных органов, 6 программ по бюджету развития и 96 прочих текущих программ. На 2019 год запланированы к реализации 100 бюджетных программ в том числе: 34 программ на содержание и обеспечение государственных органов, 8 программ по бюджету развития и 92 прочих текущих программ.

 Бюджетные программы разработаны АБП на плановый период за 2016-2019 года и содержат показатели прямого и конечного результатов, объемы планируемых бюджетных средств в соответствии с Правилами разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195.

По результатам проведенного государственного аудита при использовании бюджетных средств установлено:

Аудитом охвачены бюджетные средства в сумме 9559204,0 тыс. тенге. Общая сумма установленных нарушений норм законодательства РК составила 949983,0 тыс.тенге, из них:

1) финансовые нарушения 188041,4 тыс.тенге в том числе: при использовании бюджетных средств 147525,8 тыс.тенге, при использовании активов 3971,3 тыс.тенге при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности 36387,1 тыс.тенге, при поступлении средств в бюджет 157,2 тыс.тенге;

2) неэффективное использование бюджетных средств 676625,9 тыс. тенге;

3) неэффективное планирование бюджетных средств 85315,7 тыс. тенге;

4) нарушение порядка выполнения процедур 74 единиц.

Из общей суммы нарушений подлежат возмещению в бюджет 4762,2 тыс. тенге, восстановлению 136643,0 тыс. тенге.

По семи объектам государственного аудита установлен признак состава административного правонарушения.

**III. Итоговая часть**

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

Материалы аудита по: ГУ "Аппарат акима Аягозского района Восточно-Казахстанской области", ГУ "Аппарат акима Баршатасского сельского округа Аягозского района", КГУ "Общеобразовательная средняя школа имени Оспанкула Менаякулы" Аягозского районного отдела образования, ГУ "Отдел ветеринарии Аягозского района", ГУ "Аппарат акима Актогайского поселкового округа Аягозского района", ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции Аягозского района", КГУ «Общеобразовательная средняя школа Мынбулак Аягозского отдела образования» направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по Восточно-Казахстанской области Комитета внутреннего государственного аудита МФ РК для рассмотрения вопроса об административной ответственности должностного лица.

В ходе аудита возмещено 3324,5 тыс.тенге и восстановлено 53251,1 тыс.тенге в том числе:

 1. ГУ «Аппарат акима Аягозского района, Восточно-Казахстанской области» **-** Учреждением подано в Аягозский районный суд исковое заявление о возмещение материального ущерба с Тайыржанулы Ж. в результате дорожно-транспортного происшествия;

- переплата по командировочным расходам перечислена в доход местного бюджета квитанциями АО «Народного Банка Казахстан» в сумме 109,9 тыс.тенге (код 206109);

- бухгалтерской справкой № 2 от 06.05.2019 год произведена исправительная проводка на сумму 985,7 тыс.тенге.

 2. ГУ «Отдел занятости и социальных программ Аягозского района Восточно-Казахстанской области» сумма переплаты по командировочным расходам в размере 2,2 тыс.тенге перечислена в доход бюджета, квитанция АО «Казпочта» №1905036453509 от 03.05.2019 года;

3. ГУ «Районный отдел внутренней политики» согласноакту контрольного обмера *(осмотра)* от 30.04.2019 года 2 ноутбука LENOVO с первоначальной стоимостью по 158,76 тыс. тенге за единицу (*с инвентарными номерами* *236056000031, 236056000034*) и 2 проектора LENOVO с первоначальной стоимостью по 106,152 тыс. тенге за единицу *(с инвентарными номерами 236056000032, 236056000035*) возвращены Районному отделу внутренней политики.

4. ГУ «Аягозский районный отдел по земельным отношениям»: оплачена в бюджет задолженность на КБК 303101 по договору №20 от 21.01.2019 года в сумме основного платежа 151,4 тыс.тенге, пени 5,8 тыс.тенге*(квитанция от 12.04.2019 года на 151,4 тыс.тенге,от 24.04.2019 г. на 5,8 тыс.тенге (2 квитанции на 4,8 тыс.тенге, 1,0 тыс.тенге, черезказпочту);* Постановление акимата Аягозского района от 15 апреля 2019 года №01.

5. ГУ «Аягозский районный отдел образования»: необоснованно снятая сумма финансирования малокомплектных школ в сумме **16864,0 тенге** восстановлена *(справка о внесение изменений в индивидуальные планы финансирования от 25.04.2019 года)*; на сумму завышения планируемых бюджетных ассигнований на сумму **3743,1 тыс.тенге**, подана заявка на уменьшение бюджетных ассигнований, по которым числилась дебиторская задолженность*. (заявка на внесение изменений в индивидуальные планы финансирования от 06.05.2019 года)*; переплата по пособиям на оздоровление и пособиям опекунов возмещена в доход местного бюджета в сумме **246,6 тыс.тенге** (код 206109). *(квитанция об оплате от 04.05.19г.)*

6. КГУ «Сары-Аркинская общеобразовательная средняя школа»: переплата по заработной плате возмещена в доход республиканского бюджета в сумме 451,5тыс.тенге (код 206108).(Квитанции об оплате № 0017 от 10.04.2019г. на сумму 62,3 тыс.тенге, № 0014 от 10.04.2019г. на сумму 194,5 тыс.тенге, № 0018 от 10.04.2019г. на сумму 102,3 тыс.тенге, № 0013 от 10.04.2019г. на сумму 92,4 тыс.тенге).

7. КГУ «Смешанная общеобразовательная средняя школа №3» подана заявка на уменьшение бюджетных ассигнований на 61,1 тыс.тенге по спецификам 111-21,1 тыс.тенге, 122 – 40,0 тыс.тенге;

8.КГУ "Общеобразовательная средняя школа имени Оспанкула Менаякулы"

- на сумму завышения планируемых бюджетных средств на 2019 год на общую сумму 18,8 тыс. тенге, в том числе по бюджетным программам (подпрограммам) 003015 – 18,8 тыс. тенге, предоставлена заявка на изменение плана финансирования в сторону уменьшения *(заявка на изменение плана финансирования от 19.03.2019 года, сопроводительное письмо №107 от 19.04.2019 года);*

*-* сумма переплаты заработной платы возмещена в доход местного бюджета – 298,4 тыс. тенге (КБК 206109) *(квитанция №0005 от 19.04.2019 г., №0006 от 19.04.2019 года, №0007 от 19.04.2019 года);*

- доначислена заработная плата Манасбаевой З.Т. в размере 5,5 тыс. тенге *(карточка-справка по начислению заработной платы, расчетно платежная ведомость за апрель 2019г.);*

*- была установлена интерактивная доска согласно акту установки (акт установки и фото);*

*- неустойка в сумму 3,3 тыс. тенге была взыскана в доход местного бюджета (платежное поручение №123 от 03.05.2019 года).*

9. КГУ «Общеобразовательная средняя школа Мынбулак Аягозского районного отдела образования»

- переплата заработной платы Каймолдиной К. в сумме 50,564 тыс. тенге возмещена в доход местного бюджета – (ПКО №2193331566.006 от 06.05.2019 года);

- переплата заработной платы Азимжанова Т. в сумме 18,7 тыс. тенге возмещена в доход местного бюджета (квитанция №24от 08.05.2019 года).

10. Государственное учреждение «Отдел ветеринарии Аягозского района»:

- переплата по заработной плате в сумме68,3 тыс.тенге возмещена в доход бюджета (код КБК 206109, квитанциями №0010, 0011, 0012 от 02.05.2019г., №0014 от 03.05.2019г.);

**-** на сумму завышения планируемых бюджетных средств на 2019 год по бюджетным программам на общую сумму 2097,0 тыс.тенге в ГУ «Отдел экономики и финансов Аягозского района предоставлена письмо исх.№180 от 12.04.2019 года (вх.№04-01/22) на уменьшение индивидуального плана;

 - КГП на ПХВ «Ветеринарная служба Аягозского района» перечислил неустойку в сумме 45,0 тыс. тенге на КБК206109 платежным поручением №112 от 23.04.2019 года;

*-* переплата по командировочным расходам возмещена в доход бюджета в сумме - 49,6 тыс. тенге (код КБК 206109, квитанция №0015 от 03.05.2019 г.);

*-* недоплата по командировочным расходам перечислена на карточные счета в сумме - 62,1 тыс. тенге (приходный кассовый ордер №2193331987.0007, 0008 от 02.05.2019 г.);

- недоплата по заработной плате за отработанное время перечислена на карточные счета в общей сумме 114,2 тыс. тенге(счет к оплате №4731505/19-150 от 02.05.2019г. на – 110,2 тыс. тенге, приходный кассовый ордер №2193331987.0005 от 06.05.2019г. на – 4,0 тыс.тенге).

11. Государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог, строительства и жилищной инспекции Аягозского района»:

- Возвратная сумма 728,8 тыс.тенге по проекту «Реконструкция водопроводных сооружений и водопроводных сетей (4 очередь) в городе Аягоз Аягозского района Восточно-Казахстанской *области»*возмещена в доход бюджета платежным поручением №35 от 16.04.2019 года.

- Составлено мировое соглашение, утвержденное Определением СМЭС от 26.04.2019 года, касательно уплаты возвратной суммы в размере 342,6 тыс.тенге по проекту "Строительство спортивного зала и столовой к школе Сары-арка в селе Сарыарка,Аягозского района Восточно-Казахстанской области", согласно которого уплата производится до 15.12.2019 года равными частями (42,8 тыс.тенге) ежемесячно не позднее 15 числа начиная с мая месяца 2019 года. Мировое соглашение от 24.04.2019 года.

- Бухгалтерской справкой сумма непризнанных долгосрочных финансовых инвестиций восстановлена по бухгалтерскому учету в размере 18418,3 тыс. тенге.

- Поопределению СМЭС от 26.04.2019 года, платежным поручением №59 от 16.05.2019г. возмещена сумма в размере 42,8 тыс.тенге от общей суммы 342,6 тыс.тенге.

- Бухгалтерской справкой сумма непризнанных активов восстановлена по бухгалтерскому учету в размере 15686,9 тыс. тенге.

12. ГУ «Аппарат акима города Аягоз Аягозского района»

- возвращено в доход местного бюджета 922,2 тыс. тенге (код 206109). (квитанции об оплате №440 от 03.05.2019г. на сумму 87,0тыс. тенге, №439 от 03.05.2019г. на сумму 103,3 тыс. тенге, №011 от 08.05.2019г. на сумму 305,4 тыс. тенге, б/н от 08.05.2019г. на сумму 106,0тыс. тенге, б/н от 08.05.2019г. на сумму 78,2 тыс. тенге, б/н на сумму 200,2 тыс. тенге, №0003 от 08.05.2019г. на сумму 42,1 тыс. тенге);

13. Государственное учреждение «Аппарат акима Актогайского поселкового округа Аягозского района»

- переплата по заработной плате в сумме 64,3 тыс.тенге возмещена в доход бюджета (код КБК 206109, квитанцией №0001 от 08.05.2019г.)

- недоплата за отработанное время перечислена на карточные счета в общей сумме 17,8 тыс. тенге *(приходный кассовый ордер №2193331987.0002, 0003, 0004, 0005 от 08.05.2019г.).*

- в ходе аудита безвозмездно переданы компьютер в комплекте, сервер в комплекте, экран проекционный, мультимедийный проектор Epson EB-X02, вэб камера, жесткий диск, ноутбук, источник бесперебойного питания UPS Ippon Smart Winner 3000, Конференц-телефон Polikom на общую сумму 1296,2 тыс.тенге, оприходованы по бухгалтерскому учету бухгалтерской справкой №03-18/138 от 06.05.2019 года.

14. ГУ «Аппарат акима Баршатасского сельского округа Аягозского района» сумма переплаты по командировочным расходам в размере 27,9 тыс.тенге перечислена в доход бюджета, квитанция АО «Казпочта» №0172.

15. ГУ "Аппарат акима Мамырсуского сельского округа Аягозского района"

**-** проведена разъяснительная работа по соблюдению требований норм и порядка, установленных некоторыми нормативно-правовыми актами РК.

- на сумму завышения планируемых бюджетных средств предоставлена бюджетная заявка на повышение оплаты труда;

- выплачена заработная плата Сеитмолдиновой Л.Н. в размере 36,2 тыс. тенге (счет к оплате №1241510/19-153 от 06 мая 2019 года, список для зачисления).

Кроме того, до заседания Ревизионной комиссии по ВКО возмещены в доход бюджета 296,5 тыс.тенге КГУ «Общеобразовательная средняя школа Мынбулак Аягозского районного отдела образования» (квитанции от 13.05.2019г., от 21.05.2019г., 27.05.2019 г.).

Приняты меры по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований бюджетного и иного законодательства РК ГУ «Отдел занятости и социальных программ Аягозского района» бухгалтеру Кожахметовой М. объявлено устное предупреждение, КГУ «Общеобразовательная средняя школа им. Оспанкула Менаякулы» бухгалтеру и заместителю директора по хозяйственной части объявлено замечание (приказ №116жқ от 30.05.2019 г., №117 жқ от 30.05.2019 г.), также работники ГУ «Отдел экономики и финансов Аягозского района» и ГУ «Аппарат Акима Баршатасского сельского округа» предупреждены о недопустимости нарушений бюджетного законодательства (письмо №01-15/309 от 17.05.2019г. протокол от 14.05.2019г. и письмо №87 от 17.05.2019г.)

**3.2. Выводы по результатам государственного аудита:**

Анализ отчета по реализации Программы развития территорий выявил не достижение ряда целевых индикаторов и показателей результата в сферах «Экономика», «Социальная сфера», «Общественная безопасность и правопорядок», «Инфраструктура».

Эффективность достижения целевых индикаторов ПРТ района за 2016 год составила 89,2%, за 2017 год 82,5%, за 2018 год 81,5% в связи с не достижением индикаторов.

 В 2018 году из предусмотренных 65 целевых индикаторов фактически достигнуто выполнение 58 целевых индикаторов, по 7-и индикаторам плановые значения не выполнены.

По направлению «Экономика» из запланированных 21-о индикатора достигнуто 16, не достигнуто 5 индикаторов.

По направлению «Социальная сфера» из предусмотренных 21 индикатора фактически исполнено по 20-и, 1 не достигнут.

По направлению «Инфраструктура» запланировано достижение 13 целевых индикаторов, исполнено 12 индикаторов, 1 не достигнут.

 В 2017 году из предусмотренных 63 целевых индикаторов фактически достигнуто выполнение 52 целевых индикатора, по 11-и индикаторам плановые значения не выполнены.

По направлению «Экономика» из запланированных 21-о индикатора достигнуто 14, не достигнуто 7 индикаторов.

По направлению «Социальная сфера» из предусмотренных 21 индикатора фактически исполнено по 20-и, 1 не достигнут.

По направлению «Общественная безопасность и правопорядок» из предусмотренных 5 индикаторов фактически исполнено по 3-м, 2 не достигнуто.

По направлению «Инфраструктура» запланировано достижение 11 целевых индикаторов, исполнено 10 индикаторов, 1 не достигнут.

В 2018 году из предусмотренных 67 целевых индикаторов фактически достигнуто выполнение 57 целевых индикаторов, по 10-и индикаторам плановые значения не выполнены.

По направлению «Экономика» из предусмотренных 18 индикаторов фактически исполнено по 14-и, 4 не достигнуто.

По направлению «Социальная сфера» из предусмотренных 27 индикаторов фактически исполнено по 26-и, 1 не достигнут.

По направлению «Общественная безопасность и правопорядок» из предусмотренных 6 индикаторов фактически исполнено по 4-м, 2 не достигнуто.

По направлению «Инфраструктура» запланировано достижение 12 целевых индикаторов, исполнено 9 индикаторов, 3 не достигнуто.

Не достижение индикаторов обусловлено снижением объемов производства ТОО "АBS групп" и ТОО "Гордорстрой", которые являются малыми предприятиями и работают сезонно, сокращением посевных площадей в растениеводстве, из-за миграционного оттока населения, переносом и уменьшением работ по сервисному обслуживанию локомотивов типа СКД6Е в станцию Шар Жарминского района, остановкой работ ТОО "Трансбетон" в связи с окончанием строительства Актогайского ГОК.

Итоги аудиторского мероприятия свидетельствует о наличии отдельных нарушении и недостатков, несоблюдения финансовой дисциплины, требований бюджетного и иного законодательства в процессе использование бюджетных средств, разработки и реализаций Программы на 2016-2020 годы, повлекшие к нарушениям на 949983,0 тыс. тенге или 10% от охваченной суммы, из них с нарушением бюджетного и иного законодательства при использовании бюджетных средств и активов 151497,1 тыс.тенге, при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности 36387,1 тыс.тенге, при поступлении средств в бюджет 157,2 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств, активов 676625,9 тыс. тенге, неэффективное планирование 85315,7 тыс. тенге, нарушений порядка выполнения процедур 74 единицы.

Выявленные нарушения свидетельствуют о недостаточности мер, принимаемых для достижения поставленных целей и задач, о формальном подходе к реализации Программы со стороны уполномоченного органа по государственному планированию района, а также государственных органов-соисполнителей, участвующих в ее реализации, о ненадлежащем уровне подготовки специалистов, ответственных за выполнение возложенных на них обязанностей.

Бюджетные программы АБП не в полной мере соответствуют нормам действующего законодательства Республики Казахстан, что является следствием недостаточного контроля со стороны уполномоченного органа по государственному планированию при рассмотрении бюджетных программ.

Также имеются факты недостижения прямых и конечных результатов.

Таким образом, результаты государственного аудита влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики района показали на наличие низкого уровня финансовой дисциплины, неэффективное планирование и расходование бюджетных средств.

**3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1.Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Восточно-Казахстанской области результаты проведенного внешнего государственного аудита по эффективности реализации программы развития территории, влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики Аягозского района.

2. Члену ревизионной комиссии Базилулы Е. направить через Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета:

2.1. в Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан предложения о внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан от 23 июля 1999 года № 451-I «О средствах массовой информации» в части внесения в компетенцию местных исполнительных органов областей *(городов республиканского значения, столицы)* и района *(города областного значения)*  мониторинг СМИ *(фактически проводимый ими)* с утверждением соответствующих правил проведения мониторинга СМИ *(с указанием наличия или отсутствия возможностей по закупке услуг мониторинга СМИ у сторонних организации)*

 3. Акиму Аягозского района :

 3.1. рассмотреть вопрос о дисциплинарной ответственности руководителей государственных учреждений, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

 3.2. рассмотреть итоги внешнего государственного аудита по эффективности реализации программы развития территории, влияния деятельности местных исполнительных органов на развитие экономики Аягозского района;

 3.2. о принятых мерах проинформировать Ревизионную комиссию по ВКО в срок до 5 сентября 2019 года с приложением подтверждающих документов.

 4. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства, в том числе возмещение 3621,0 тыс. тенге, восстановление 53780,9 тыс. тенге.

 5. В соответствии с п.п.5 п.4 ст.13 Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» внести предложения в маслихат Аягозского района по выявленным фактам несоблюдения должностными лицами нормативных правовых актов Республики Казахстан, выявленных по итогам аудиторского мероприятия.

Приложение:

- сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, а также информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам) на 15 листах;

- документы, подтверждающие факты оплаты, возмещение и восстановление до проведения заседания на 55 листах.

**Член Ревизионной комиссии                Е. Базилулы**

*Завизировано:*

*Руководитель группы аудита Б. Шаухина*

*Главный специалист*

*юрист А.Сержанова*