|  |
| --- |
|  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах оценки эффективности достижения целей**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Акимат Северо-Казахстанской области** |  |
|  | *(наименование местного исполнительного органа)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **2019 год** |  |
| *(отчетный период)* |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Критерии оценки** | **Коэффициент/фактическое исполнение** | **Баллы** | |
| 1 | Достижение целей программы развития территории | 0,96 | 48,0 | |
| 2 | Отсутствие нарушений бюджетного и иного законодательства по итогам проверок программ развития органами государственного аудита и финансового контроля за оцениваемый период | 76,42% | 3,33 | |
| 3 | Достижение прямых результатов бюджетной программы программ развития | 54,71 % | 7,5 | |
| 4 | Эффективность исполнения бюджетной программы развития | 55,28% | 6,41 | |
| 5 | Качество и содержание публикаций Гражданского бюджета |  | 2,0 | |
| 6 | Использование новых практик бюджетирования (бюджет народного участия) | нет | – |
|  | Вычет баллов |  | **2,5** |
|  | **Общая оценка** |  | **64,74** |

1. **Анализ эффективности достижения целей Программы развития территории**

Операционная оценка акимата Северо-Казахстанской области *(далее – Акимат)* по блоку «Достижение целей» осуществлена в соответствии с Методикой операционной оценки по блоку достижения целей, утверждённой совместным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 26 февраля 2020 г. № 1-НҚ и приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан-Министром финансов Республики Казахстан от 26 февраля 2020 г. № 201 *(далее - Методика)*.

Оценка по достижению целей программы развития территории *(далее – ПРТ)* проводилась согласно Базовому перечню показателей для местных исполнительных органов, утвержденному приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 декабря 2018 года №104 *(далее – БПП)* с учетом структуры отчета о реализации ПРТ.

Необходимо отметить, что в силу объективных обстоятельств по ряду целевых индикаторов *(далее – ЦИ, индикаторы)* отсутствовала информация об их фактическом исполнении – на момент проведения оценки не сформированы соответствующие ведомственные отчеты/официальные данные Комитета по статистике Министерства национальной экономики РК *(далее – КС МНЭ РК)*.

В соответствии с п. 28 Методики к расчету принимались целевые индикаторы, по которым, на момент проведения оценки были опубликованы данные за 12 месяцев. Также не принимаются к расчету индикаторы, плановое и фактическое значения которых равны 0 *(при положительной динамике)*.

Кроме того, в текущем цикле оценки увеличен штрафной балл с 0,2 до 0,5 баллов за каждый зафиксированный факт, в случае перевыполнения фактического показателя от планового значения на 25% и более.

По бюджетному компоненту в текущем цикле оценки внедрены новые критерии «Качество и содержание публикаций Гражданского бюджета» и «Использование новых практик бюджетирования (бюджет народного участия)», направленные на усиление контроля за эффективностью бюджетного процесса.

**В целом, по результатам оценки достижения целей за 2019 год деятельность Акимата оценена на 64,74 балла, что свидетельствует о низкой степени эффективности госоргана.**

По стратегическому компоненту выявлено, что **цели ПРТ достигнуты на 47,1%** *(8 из 17 целей, взятых в расчет)*. При этом доля целевых индикаторов, исполненных в полном объеме, составила 70,5% *(или 31 из 44 ЦИ, взятых в расчет).*

В разрезе направлений отмечено **недостижение плановых значений по   
13-ти** индикаторам *(Таблица 1),* при этом 7 из них достигнуты частично *(исполнение составило свыше 90%).*

**Таблица 1 – Недостижение плановых значений по индикаторам в разрезе направлений**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование целевого индикатора** | **План отчетного периода** | **Факт отчетного периода** | **Испол-нение** | **Причины недостижения** |
| **Направление «Экономика»** | | | | | |
| 1 | Рост производительности труда к предыдущему году: в обрабатывающей промышленности | 106,6% | 103,0% | 97% | Уточненные данные КС МНЭ РК. |
| 2 | Рост производительности труда к предыдущему году: в сельском хозяйстве | 109,0% | 105,4% | 97% | Уточненные данные КС МНЭ РК. |
| 3 | Структура расходов домашних хозяйств на продовольственные товары к потребительскому расходу | 38,8% | 44,4% | 87% | Уточненные данные КС МНЭ РК. |
| 4 | Индекс промышленного производства обрабатывающей промышленности | 104,4% | 100,3% | 96% | В связи с длительным простоем АО «ЗИКСТО» наблюдается отрицательная динамика в обрабатывающей промышленности. |
| 5 | Объем несырьевого экспорта товаров | 116,6 млн. долл. США | 89,5  млн. долл. США | 77% | Уточненные данные КС МНЭ РК. |
| 6 | Индекс физического объема валовой продукции (услуг) сельского хозяйства | 101,9% | 100,4% | 99% | Причина недостижения индикатора связана с уменьшением ИФО валовой продукции растениеводства. |
| 7 | Доля среднего предпринимательства в экономике | 10,5 % ВДС в ВРП | 6,7 % ВДС в ВРП | 64% | Уточненные данные КС МНЭ РК. |
| **Направление «Социальная сфера»** | | | | | |
| 8 | Количество функционирующих аварийных и трехсменных школ | 1 ед. | 3 ед. | 33% | В отчете о реализации ПРТ не указана причина недостижения показателя. |
| 9 | Младенческая смертность | 8,90 случаев на 1 тысячу родившихся живыми | 9,43 случаев на 1 тысячу родившихся живыми | 94% | Индикатор не достигнут по причине «Болезней, возникающих в перинатальном периоде» (75%), «Врождённых аномалий» (13%) и «Синдрома внезапной смерти» (7%). |
| 10 | Доля доходов наименее обеспеченных 40% населения (в общих доходах населения) | 23,6% | 21,41% | 91% | Уточненные данные КС МНЭ РК. |
| 11 | Среднее число посетителей организаций культуры на 1000 человек: концертных организаций | 62  чел. | 54,38  чел. | 88% | Уточненные данные КС МНЭ РК. |
| **Направление «Инфраструктура»** | | | | | |
| 12 | Обеспеченность жильем на одного проживающего | 22,0 кв.м на одного чел. | 21,7  кв.м на одного чел. | 99% | Уточненные данные КС МНЭ РК. |
| 13 | Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения) | 5,0% | 3,7% | 74% | В отчете о реализации ПРТ не указана причина недостижения показателя. |

Кроме того, по итогам оценки установлен 1 факт перевыполнения планового значения показателя от фактического на 25% и более. В связи с чем, вычет составил 0,5 штрафных баллов.

**Таблица 2 – Перевыполнение фактического показателя от планового значения по целевым индикаторам**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование целевого индикатора** | **План отчетного периода** | **Факт отчетного периода** | **Перевыполнение фактического значения от планового значения на 25% и более** |
| 1 | Удельный вес преступлений, совершенных на улицах | 8% | 5,9% | 26,3 % |

Из вышесказанного следует, что общая сумма вычета штрафных баллов составила 0,5 баллов.

***В соответствии с Методикой коэффициент по данному критерию составил 0,96; с учетом весового значения – 48,0 баллов (из 50-ти возможных).***

**Деятельность Акимата по бюджетному компоненту за 2019 год**

Деятельность Акимата по достижению показателей бюджетных программ оценивалась в отчетном периоде по 9 администраторам и 43 бюджетным программам развития.

Бюджет развития Акимата в 2019 году в скорректированном плане составил 24 883 363,4 тыс.тенге, из которых освоено 24 857 174,5 тыс.тенге или 99,9 %, что выше показателя 2018 года *(99,6%)*. Не освоено 26 188,9 тыс. тенге.

**2.Отсутствие нарушений бюджетного и иного законодательства по итогам проверок программ развития органами государственного аудита и финансового контроля за оцениваемый период**

За 2019 год по бюджетным программам развития Акимата области проведено 12 проверок РГУ «Департаментом внутреннего государственного аудита по Северо-Казахстанской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан».   
 Объем бюджетных средств, охваченных аудитом по бюджетным программам развития местных исполнительных органов области за отчетный период, составил 6 365 608,3 тыс. тенге.

Объем выявленных нарушений бюджетного и иного законодательства по бюджетным программам развития за 2019 год составил 4 864 445,3 тыс. тенге, что составляет 76,42% от общего объема бюджетных средств, охваченных аудитом *(против 11,8 % в 2018 году)*, в том числе:

- финансовые нарушения в сумме 519 063,1 тыс. тенге;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 78 258,8 тыс.тенге;

- нарушение законодательства о государственных закупках – 3 527 542,1 тыс.тенге;

- другие процедурные нарушения – 739 581,3 тыс.тенге.

Возмещено 22,7 тыс.тенге, восстановлено 515 122,8 млн. тенге.

В разрезе администраторов доля выявленных в ходе аудиторских мероприятий нарушений сложилась следующим образом:

**Таблица 3 – Доля выявленных нарушений в ходе аудиторских мероприятий**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **АБП** | **Программа** | **Объем охваченных средств аудитом, тыс.тенге** | **Объем выявленных нарушений, тыс. тенге** | **Доля нарушений, %** | **Баллы** |
|  | **Всего** |  | **6 365 608,3** | **4 864 445,3** | **76,42%** | **3,33** |
| 1 | **255** | **065** |  |  |  | **5** |
| 2 | **268** | **002** |  |  |  | **5** |
| 3 | **279** | **024** |  |  |  | **5** |
| 4 | **280** | **065** |  |  |  | **5** |
| 5 | **288** |  | **3 019 976,2** | **3019976,2** | **100** | **0** |
| 6 | **458** |  | **1 872 463,6** | **1 608 677,2** | **85,91** | **0** |
| 7 | **472** |  |  |  |  | **5** |
| 8 | **473** | **065** |  |  |  | **5** |
| 9 | **495** |  | **1 473 168,5** | **235 791,9** | **16,01** | **0** |

По показателю «Наличие анализа достижения целей программ развития территории по взаимосвязи с бюджетными расходами, проведенного службой внутреннего аудита» в связи с отсутствием анализа присвоено 0 баллов.

*Согласно Методике данному критерию присвоено* ***3,33 балла из 10 возможных (30/9).***

**3. Достижение прямых результатов бюджетной программы развития**

***По показателю 3.1 «Достижение прямых результатов бюджетной программы развития» - 6,29 балла***

За отчетный период Акиматом реализовывались 43 бюджетные программы развития, подлежащие оценке. Среднее значение достижения прямых результатов по указанным бюджетным программам составило 54,71%**.** Для сравнения по данному критерию средний процент в 2018 составил 62,3%, 2017 году – 67,72%, в 2016 году – 76,00%. Таким образом, по данному показателю наблюдается снижение среднего процента по достижению прямых результатов бюджетных программ развития.

В целом, из 43 оцениваемых бюджетных программ развития полностью *(на 100%)* достигнуты прямые результаты по 13 программам *(30,2%),* по 19-ти программам *(44,2%)* прямые результаты достигнуты частично и по 11-ти программам прямые результаты не достигнуты.

Наилучшие результаты по данному критерию отмечены по администраторам (*279)* «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства области» - 100%, *(280)* «Управление индустриально-инновационного развития области» - 100%, которые реализуют по 1 программе.

Наихудшие результаты достижения показателей отмечены по следующим администраторам: 255 «Управление сельского хозяйства области» *(0%)*, 473 «Отдел ветеринарии района (города областного значения» *(33,3%)*, 472 «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства района (города областного значения)» *(43,8%)*, 458 «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района (города областного значения)» *(44,0%)*, 495 «Отдел архитектуры, строительства, жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района (города областного значения)» *(46,6%).*

Показатели не достигнуты по бюджетным программам 065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц» *(255 «Управление сельского хозяйства области»);* 040 «Развитие инфраструктуры специальных экономических зон, индустриальных зон, индустриальных парков» *(288 ««Управление строительства, архитектуры и градостроительства области»);* 007 «Развитие благоустройства городов и населенных пунктов»*;* 011 «Развитие объектов культуры», 022 «Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования» *(472 «Отдел строительства, архитектуры и градостроительства района (города областного значения»);*014 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения» , 021 «Развитие объектов спорта», 036 «Развитие объектов культуры», 065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц», 072 «Строительство служебного жилища, развитие инженерно-коммуникационной инфраструктуры и строительство, достройка общежитий для молодежи в рамках Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы «Еңбек»» *(495 Отдел архитектуры, строительства, жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района (города областного значения).*

По бюджетным программам 288 012 *«Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования»,*458 055 *«Развитие индустриальной инфраструктуры в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2020»* отражено достижение прямых результатов, тогда как перепроверкой установлено, что при реализации объектов продолжительного характера в показателях прямого результата указан не объем выполняемых работ и услуг в натуральном выражении на текущий финансовый год, а наименование инвестиционного проекта при его завершении, фактически срок ввода в эксплуатацию объектов предусмотрен на 2020 год, соответственно показатель прямого результата по вышеуказанным программам не достигнут.

По бюджетным программам 472 004 *«Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры»,* 037 *«Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения»,* 058 *«Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах»,* 495 055 *«Развитие индустриальной инфраструктуры в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2020»,* 058 *«Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах»* в приложении 2 к Методике не указаны документы, подтверждающие фактическое достижение прямых показателей *(на проведение комплексной вневедомственной экспертизы – номер и дата заключения, при завершении модернизации – акт ввода в эксплуатацию, при выполнении работ – актов выполненных работ).*

По бюджетным программам 268 002 *«Развитие транспортной инфраструктуры»*, 458 022  *«Развитие транспортной инфраструктуры», 028 «Развитие коммунального хозяйства»,* 043 *«Развитие инженерной инфраструктуры в рамках Программы развития регионов до 2020 года»*, 058 *«Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах»*, 472 003 *«Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда»*, 004 *«Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры»*, 007 *«Развитие благоустройства городов и населенных пунктов»*, 008 *«Развитие объектов спорта»*, 011 *«Развитие объектов культуры»*, 022 *«Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования»*, 037 *«Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения»,* 058 *«Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах»,* 495 007 *«Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда», 014 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения»,* 021 *«Развитие объектов спорта»,* 036 *«Развитие объектов культуры»,* 058 *«Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах»* не достигнуты показатели прямых результатов, в части не исполнения мероприятий по разработке проектно-сметных документаций, по причине отсутствия положительного заключения государственной экспертизы.

Так, местным исполнительным органом проводятся конкурса и заключаются договора на разработку проектно-сметной документации без проведения одновременного конкурса на проведение комплексной вневедомственной экспертизы на проектно-сметную документацию.

По бюджетным программам 458 065, 476 065, 495 065 *«Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц»* в приложении 2 к Методике указаны платежные поручения, как документы подтверждающие фактическое достижение прямых показателей. Следует отметить, что в соответствии с п.34 Правил ведения бухгалтерского учета № 241 от 31.03.2015г. *«Для оформления передачи, продажи активов применяются акты приемки – передачи, формы которых утверждены Приказом 562. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается обеими сторонами на каждый отдельный объект или компонент объекта…»* документом, подтверждающим приобретение активов в рамках увеличения уставного капитала юридического лица является акт приемки-передачи.

По бюджетным программам 472 003 *«Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда»*, 008 *«Развитие объектов спорта»,* 011 *«Развитие объектов культуры»,*  предусмотрены мероприятия, 058 *«Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах»* *(изготовление технических паспортов, правоустанавливающих документов, услуг по замерам)* не относящиеся к расходам бюджетных программ *(подпрограмм)* развития, то есть осуществлены расходы не предусмотренные по ПСД. Так, при реализации бюджетных инвестиционных проектов по бюджетным программам развития осуществляются расходы в соответствии с ТЭО и ПСД.

**Таблица 4 – Достижение прямых результатов бюджетной программы развития**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **АБП** | **Программа** | **план** | **факт** | **% выполнения (гр.5/гр.4)\*100** | **Балл (гр.5/гр.4)\*18** | **Балл по показателю 3.2.** | **Примечание** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |  |
| **Итого** |  |  |  |  | **53,90** | **6,29** | **1,21** |  |
| 1 | **255** | **065** | **1** | **0** | **0** | **0** | **0** | Изменены сроки реализации проекта, с переносим их на 2020 год |
| 2 | **268** | **002** | **4** | **2** | **50** | **0** | **0** | По 2 проектам по разработанной ПСД нет заключения экспертизы |
| 3 | **279** | **024** | **1** | **1** | **100** | **18** | **2** |  |
| 4 | **280** | **065** | **1** | **1** | **100** | **18** | **2** |  |
|  | **288** |  | **22** | **15** | **75,24** | **10,29** |  |  |
| 5 | 288 | 012 | 5 | 3 | 60 | 0 | 0 | 1 объект не введен в эксплуатацию, при реализации 1 проекта продолжительного характера не указан объем выполняемых работ на текущий год |
| 6 | 288 | 024 | 5 | 5 | 100 | 18 | 2 |  |
| 7 | 288 | 027 | 3 | 2 | 66,7 | 0 | 0 | При реализации 1 проекта продолжительного характера не указан объем выполняемых работ на текущий год. Показатель не достигнут, в связи с тем, что проводятся конкурсные процедуры |
| 8 | 288 | 038 | 3 | 3 | 100 | 18 | 2 |  |
| 9 | 288 | 039 | 1 | 1 | 100 | 18 | 2 |  |
| 10 | 288 | 040 | 4 | 0 | 0 | 0 | 2 | По 4 проектам показатель не достигнут в связи с тем, что проводятся конкурсные процедуры |
| 11 | 288 | 069 | 1 | 1 | 100 | 18 | 2 |  |
|  | **458** |  | **51** | **19** | **43,98** | **2,25** |  |  |
| 12 | 458 | 022 | 6 | 2 | 33,3 | 0 | 2 | По 4 разработанным ПСД нет заключения экспертизы |
| 13 | 458 | 028 | 13 | 4 | 30,8 | 0 | 2 | По 4 разработанным ПСД нет заключения экспертизы. По 5 проектам по разработке ПСД не объявлен конкурс |
| 14 | 458 | 029 | 5 | 5 | 100 | 18 | 2 |  |
| 15 | 458 | 043 | 3 | 2 | 66,7 | 0 | 2 | По 1 разработанному ПСД нет заключения экспертизы |
| 16 | 458 | 055 | 2 | 1 | 50 | 0 | 0 | При реализации 1 проекта продолжительного характера не указан объем выполняемых работ на текущий год |
| 17 | 458 | 058 | 19 | 4 | 21,1 | 0 | 0 | По 8 разработанным ПСД нет заключения экспертизы. По 3 проектам со сроком реализации в 2018 году, фактически завершенных в 2018 году предусмотрена оплата кредиторской задолженности. По 3 проектам по проведению экспертизы ПСД нет заключений экспертизы. По 1 проекту работы не выполнены. |
| 18 | 458 | 064 | 2 | 1 | 50 | 0 | 0 | По 1 проекту при реализации проекта продолжительного характера не указан объем выполняемых работ на текущий год. Работы не выполнены, не состоялся конкурс. |
| 19 | 458 | 065 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 | По 1 проекту при увеличении уставного капитала не приложены подтверждающие документы |
|  | **472** |  | **105** | **60** | **43,3** | **3,27** |  |  |
| 20 | 472 | 003 | 39 | 29 | 74,4 | 0 | 0 | Произведена оплата за 2 технических условия и 2 кадастровых номера. По 4 проектам со сроком реализации в 2018 году, фактически завершенных в 2018 году предусмотрена оплата кредиторской задолженности. По 2 проектам по разработанной ПСД нет заключения экспертизы. |
| 21 | 472 | 004 | 30 | 19 | 63,3 | 0 | 0 | По 3 проектам по разработанной ПСД нет заключения экспертизы. По 2 проектам не разработана ПСД. По 2 проектам нет акта сдачи объектов в эксплуатацию. По 1 ПСД отрицательное заключение экспертизы. По 1 проекту предусмотрена оплата кредиторской задолженности. По 2 проектам строительства нет актов выполненных работ |
| 22 | 472 | 007 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 | По 1 проекту по разработке ПСД нет разработанной ПСД |
| 23 | 472 | 008 | 9 | 2 | 22,2 | 0 | 0 | По 4 проектам по разработанной ПСД нет заключения экспертизы. По 2 проектам оплачены услуги по замерам. По1 по разработке ПСД – ПСД не разработано |
| 24 | 472 | 011 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | По 1 проекту по разработанной ПСД нет заключения экспертизы. По 1 проекту произведена оплата за изготовление земельно-кадастрового плана |
| 25 | 472 | 022 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | По 1 проекту по разработанной ПСД нет заключения экспертизы. По 2 проектам произведена оплата кредиторской задолженности, за заключения экспертизы фактически выполненные в 2017-2018 годах |
| 26 | 472 | 026 | 3 | 3 | 100 | 18 | 2 |  |
| 27 | 472 | 037 | 2 | 1 | 50 | 0 | 2 | По 1 проекту по разработке ПСД – разработка не выполнена |
| 28 | 472 | 058 | 13 | 3 | 23,1 | 0 | 0 | По 4 проектам по разработанной ПСД нет заключения экспертизы. По 1 проекту по проведению экспертизы нет заключения. По 5 проектам запланирована оплата за акты на право землепользования |
| 29 | 472 | 079 | 3 | 3 | 100 | 18 | 2 |  |
| 30 | **473** | **065** | **3** | **1** | **33,3** | **0** | **2** | По 2 проектам при увеличении уставного капитала не приложены подтверждающие документы |
|  | **495** |  | **34** | **16** | **46,58** | **5,54** |  |  |
| 31 | 495 | 007 | 8 | 2 | 25 | 0 | 0 | По 4 проектам предусмотрена разработка ПСД нет заключения экспертизы. По 1 проекту реконструкции нет актов выполненных работ. По 1 проекту строительства нет акта ввода в эксплуатацию |
| 32 | 495 | 013 | 4 | 3 | 75 | 0 | 0 | По 1 проекту произведена оплата кредиторской задолженности за проект разработанный в 2018 году |
| 33 | 495 | 014 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | По 2 проектам по разработанной ПСД нет заключения экспертизы. |
| 34 | 495 | 021 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 | По 1 проекту по разработанной ПСД дано отрицательное заключения экспертизы. |
| 35 | 495 | 036 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 | По 1 проекту по разработанной ПСД нет заключения экспертизы. |
| 36 | 495 | 040 | 1 | 1 | 100 | 18 | 2 |  |
| 37 | 495 | 055 | 2 | 1 | 50 | 0 | 0 | По 1 проекту строительства нет актов выполненных работ |
| 38 | 495 | 058 | 9 | 5 | 55,6 | 0 | 2 | По 3 проектам по разработанной ПСД нет заключения экспертизы. По 1 проекту по разработке ПСД – ПСД не разработана |
| 39 | 495 | 059 | 1 | 1 | 100 | 18 | 2 |  |
| 40 | 495 | 065 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 | По 1 проекту при увеличении уставного капитала не приложены подтверждающие документы |
| 41 | 495 | 072 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | По 1 проекту произведена оплата кредиторской задолженности за проект сданный в эксплуатацию в 2018 году |
| 42 | 495 | 079 | 1 | 1 | 100 | 18 | 2 |  |
| 43 | 495 | 085 | 2 | 2 | 100 | 18 | 2 |  |

Средний балл показателей прямых результатов по всем оцениваемым администраторам бюджетных программам составил:

(0+ 0+18+18+10,29+2,25+3,27+0+5,54)=59,60/9 = 6,29 балла

По сравнению с аналогичным показателем за 2018 год, который составил 8,45 баллов, средний балл прямого результата за отчетный год снизился на 2,16 балла. Следует отметить в целом из 222 показателей, оценены только 55, по которым фактическое исполнение составило от 80% до 100%, 60 показателей, где исполнение составило от 21% до 75%, согласно Методике не присваиваются баллы. При этом из 107 неисполненных показателей по 62 – по разработке ПСД

*В соответствии с Методикой по данному показателю* ***присвоено   
6,29 балла из 18 возможных.***

*Информация о сдаче объектов в установленные сроки*

В установленные сроки сдано 90,9% запланированных к вводу объектов *(30 из 33)*, 3 объекта *(9,1%)* не сданы.

***По показателю 3.2 «Качество планирования показателей результативности бюджетных программ» - 1,21 балла.***

Из 43 оцениваемых бюджетных программ развития по 26 предусмотрены все показатели результативности, которые являются количественно измеримыми и соответствующие целям и задачам государственного органа и подлежащих к оценке и документам системного государственного планирования. По пяти программам показатели результативности, являются количественно неизмеримыми и не подлежат оценке, показатели одной бюджетной программы продублированы с показателями другой бюджетной программы, при реализации бюджетных инвестиционных проектов установлено завышение нормативных сроков строительства.

Так, по администраторам 288 Управление строительства, архитектуры и градостроительства области *012 « Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования», 027 «Развитие объектов культуры»,* 458 «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района (города областного значения)» *055 «Развитие индустриальной инфраструктуры в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2020», 064 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельских населенных пунктах в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі,* 495 «Отдел архитектуры, строительства, жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района (города областного значения)» *007 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда», 055 «Развитие индустриальной инфраструктуры в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2020»».*

При реализации объектов строительства продолжительного характера, т.е. с завершением в 2020-2021 годах в приложениях 2 к Методике вместо объемов выполняемых работ на 2019 год указано наименование инвестиционных проектов, что не позволяют оценить достижение прямого результата.

По администраторам 458 *«058 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах»,* 472 *003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда», 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры», 022 «Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования»,* 495 *013* *«Развитие коммунального хозяйства», 072 «Строительство служебного жилища, развитие инженерно-коммуникационной инфраструктуры и строительство, достройка общежитий для молодежи в рамках Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы «Еңбек»»* в приложении 2 к Методике предусмотрено погашение кредиторской задолженности по мероприятиям фактически запланированным и завершенным в 2017-2018 годах.

По бюджетным программам 472 003 «*Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда», 008 «Развитие объектов спорта», 011 «Развитие объектов культуры», предусмотрены мероприятия, 058 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах»* запланированы мероприятия не относящиеся к расходам бюджетных программ (подпрограмм) развития.

Балл рассчитывается (26\*2)/43 =1,21 балла.

*В соответствии с Методикой по данному показателю* ***присвоено 1,21 балла.***

Сумма баллов по критерию составила **7,50 балла,** что на2,7 балла меньше результатов за 2018 год *(10,2 балла).*

**4. Эффективность исполнения бюджетной программы**

По данному критерию оценено 9 администраторов 43 бюджетных программ.

Средний процент эффективности исполнения по 43 бюджетным программам составил 55,28%, что на 7,5% ниже результатов 2018 года *(62,78%)*.

В целом по 13из 43 бюджетных программ эффективность исполнения составила 100 процентов *(максимальные баллы)*, по 11 бюджетным программам эффективность исполнения составила 0%.

Информация по рассчитанному проценту эффективности исполнения по каждой бюджетной программе и присвоенному баллу оценки представлена в нижеследующей таблице.

**Таблица 5 – Эффективность исполнения по каждой бюджетной программе**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/н** | **АПБ** | **Про-грамма** | **% достижения ППР** | **Освоение (%)** | **Эффективность (%) (гр.4/гр.5\*100)** | **Балл (гр.4/гр.5)\*18** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Итого** |  |  | **54,71** | **99,89** | **55,28** | **6,41** |
| 1 | **255** | **065** | **0** | **100** | **0** | **0** |
| 2 | **268** | **002** | **50** | **100** | **50** | **0** |
| 3 | **279** | **024** | **100** | **100** | **100** | **18** |
| 4 | **280** | **065** | **100** | **100** | **100** | **18** |
|  | **288** |  | **75,24** |  | **75,25** | **10,29** |
| 5 | 288 | 012 | 60 | 99,9 | 60,1 | 0 |
| 6 | 288 | 024 | 100 | 100 | 100 | 18 |
| 7 | 288 | 027 | 66,7 | 100 | 66,7 | 0 |
| 8 | 288 | 038 | 100 | 100 | 100 | 18 |
| 9 | 288 | 039 | 100 | 100 | 100 | 18 |
| 10 | 288 | 040 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| 11 | 288 | 069 | 100 | 100 | 100 | 18 |
|  | **458** |  | **43,98** |  | **48,68** | **2,25** |
| 12 | 458 | 022 | 33,3 | 100 | 33,3 | 0 |
| 13 | 458 | 028 | 30,8 | 99,8 | 30,86 | 0 |
| 14 | 458 | 029 | 100 | 100 | 100 | 18 |
| 15 | 458 | 043 | 66,7 | 99,9 | 66,77 | 0 |
| 16 | 458 | 055 | 50 | 57,1 | 87,57 | 0 |
| 17 | 458 | 058 | 21,1 | 100 | 21,1 | 0 |
| 18 | 458 | 064 | 50 | 100 | 50 | 0 |
| 19 | 458 | 065 | 0 | 100 | 0 | 0 |
|  | **472** |  | **43,3** |  | **43,3** | **3,6** |
| 20 | 472 | 003 | 74,4 | 100 | 74,4 | 0 |
| 21 | 472 | 004 | 63,3 | 100 | 63,3 | 0 |
| 22 | 472 | 007 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| 23 | 472 | 008 | 22,2 | 99,9 | 22,22 | 0 |
| 24 | 472 | 011 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| 25 | 472 | 022 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| 26 | 472 | 026 | 100 | 100 | 100 | 18 |
| 27 | 472 | 037 | 50 | 100 | 50 | 0 |
| 28 | 472 | 058 | 23,1 | 100 | 23,1 | 0 |
| 29 | 472 | 079 | 100 | 100 | 100 | 18 |
| 30 | **473** | **065** | **33,3** | **100** | **33,3** | **0** |
|  | **495** |  | **46,58** |  | **46,97** | **5,54** |
| 31 | 495 | 007 | 25 | 95,6 | 26,15 | 0 |
| 32 | 495 | 013 | 75 | 100 | 75 | 0 |
| 33 | 495 | 014 | 0 | 99,6 | 0 | 0 |
| 34 | 495 | 021 | 0 | 97,8 | 0 | 0 |
| 35 | 495 | 036 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| 36 | 495 | 040 | 100 | 100 | 100 | 18 |
| 37 | 495 | 055 | 50 | 93,1 | 53,71 | 0 |
| 38 | 495 | 058 | 55,6 | 99,7 | 55,77 | 0 |
| 39 | 495 | 059 | 100 | 100 | 100 | 18 |
| 40 | 495 | 065 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| 41 | 495 | 072 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| 42 | 495 | 079 | 100 | 100 | 100 | 18 |
| 43 | 495 | 085 | 100 | 100 | 100 | 18 |

Средний балл критерия эффективности исполнения 43 бюджетных программ развития по 9 администраторов местных бюджетных программ составил 6,41 балла:

(0+0+18+18+10,29+2,25+3,60+0+5,54)/9=6,41 балла.

По сравнению с аналогичным показателем предыдущего года *(9,41 балла)*, средний балл эффективности исполнения бюджетных программ за оцениваемый период снизился на 3 балла.

*Согласно Методике по данному критерию* ***присвоено 6,41 балла из 18 возможных.***

**5. Качество и содержание публикаций Гражданского бюджета**

Порядок размещения Гражданского бюджета регулируется приказом МФ от 9 января 2018 года № 15 «Об утверждении Правил составления и представления Гражданского бюджета на стадиях бюджетного планирования и исполнения бюджетов».

Акиматом представлена информация по приложению 3 к Методике об исполнении требований к содержанию и порядку размещения публикаций Гражданского бюджета.

*В соответствии с Методикой по данному критерию* ***присвоено 2 балла.***

**6. Использование новых практик бюджетирования (бюджет народного участия)**

В текущем году в области новые практики бюджетирования не внедрялись и не применялись.

*В соответствии с Методикой по данному критерию* ***присвоение бонусного коэффициента не производилось.***

**Информация о вычете баллов**

Общая сумма вычитаемых штрафных баллов по бюджетному компоненту составила 2 балла. Так, вычтено штрафные баллы за предоставление недостоверной отчетной информации по бюджетным программам.

Итоговый балл операционной оценки Акимата в соответствии с п. 56 Методики рассчитывается по следующей формуле:

где:

– итоговый балл операционной оценки местного исполнительного органа по блоку достижения целей;

D – достижение целей программы развития территории;

L – отсутствие нарушений бюджетного и иного законодательства по итогам проверок бюджетных программ развития органами государственного аудита и финансового контроля за оцениваемый период;

Z – достижение прямых результатов бюджетной программы развития;

G – эффективность исполнения бюджетной программы развития;

O – качество и содержание публикации Гражданского бюджета;

N – использование новых практик бюджетирования» *(бюджет народного участия)*;

W – штрафные баллы.

Согласно данной формуле, итоговый расчет операционной оценки Акимата выглядит следующим образом:

**A = ((96,0 × 0,5) + (3,33+7,5+6,41+2,0)) – 2,5 = 64,74**

**Выводы и рекомендации по улучшению деятельности местного исполнительного органа:**

Итоговая оценка по критериям *(с учетом штрафного вычета)* составила 64,74 балла, что на 0,87 балла ниже оценки 2018 года *(65,61 балла)*. Таким образом, результаты операционной оценки Акимата показали низкую степень эффективности.

Данный результат обусловлен частичным достижением целей ПРТ *(48,0 баллов)* ивычетом штрафных баллов за перевыполнение плановых значений на 25% и более *(0,5 баллов)*.

Итоговая сумма по достижению целей ПРТ с учетом штрафных вычетов составила **47,5 балла.**

Сумма полученных баллов оценки госоргана по бюджетному компоненту за отчетный период составила **17,24 балла,** что на 1,82 балла меньше результатов за 2018 год *(19,11 балла)***.**

В целом, оценкой установлено следующее:

1. Из 17 целей ПРТ, взятых в расчет, полностью достигнуто   
   8 целей *(или 47,1%)*. В сравнении с предыдущим периодом, увеличилась доля достигнутых целей *(в 2018 г. – 57,1%)*.
2. По итогам оценки установлены факты недостижения по 13-ти индикаторам *(или 29,5% от общего количества ЦИ, взятых в расчет).*

Вместе с тем, на протяжении последних двух лет по ЦИ «Материнская смертность» отмечается системное недостижение планового значения.

Проведенная оценка эффективности работы Акимата по управлению бюджетными средствами показала следующие негативные тенденции:

1. По итогам оценки по Акимату отмечена отрицательная динамика по достижению результатов 53,90% против 62,3% в 2018 году, эффективности исполнения бюджетных программ 55,28% против 62,78% в 2018 году, что сказалось на общем балле акимата.

Следует отметить, что на снижение результатов повлияло отсутствие Госэкспертиз по разработке ПСД, включение в проекты расходов, не имеющих отношения к расходам бюджетных программ развития *(изготовление технических паспортов, правоустанавливающих документов, услуг по замерам).*

**Рекомендации по улучшению деятельности местного исполнительного органа:**

***– по «Достижению целей программы развития территории»***

*Касательно повышения эффективности деятельности местного исполнительного органа по достижению целевых индикаторов:*

1. В целях снижения случаев младенческой смертности Акимату следует принять меры по снижению младенческой смертности посредством организации курсов повышения квалификации врачей ультра-звуковой диагностики   
   *(с последующей сдачей экзаменов по окончанию курсов)* и специалистов, работающих в отделениях патологии беременных и новорожденных.
2. Для ликвидации трехсменного и аварийного обучения Акимату необходимо провести капитальный ремонт *(реконструкцию)* таких школ либо начать строительство новых школ или дополнительных учебных корпусов к школам с учетом перспективности района.
3. В целях увеличения доли утилизации твердых бытовых отходов необходимо внедрение сортировки отходов, развитие малого и среднего бизнеса в сфере обращения с отходами, строительство объектов мусоросортировки, рекультивация старых полигонов ТБО, также предусмотреть комплекс мер по повсеместному внедрению и систематическому расширению переработки ТБО.
4. Местному исполнительному органу рассмотреть возможность выделения дополнительных средств на субсидии для расширения инновационной инфраструктуры на эффективных предприятиях обрабатывающего сектора, ориентированных на насыщение внутреннего рынка качественной продукцией и выход на экспорт.

*Касательно процесса планирования, реализации и формирования отчетности Программы развития территории:*

1. Организовать качественное проведение прогнозно-аналитической работы, а также мониторинг по определению уровня исполнения целевых индикаторов с целью сокращения количества недостигнутых и перевыполненных ЦИ.
2. В аналитической записке отчета о реализации ПРТ следует указывать не только информацию о положительных результатах, но и о влиянии недостижения целевых индикаторов на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе, а также раскрывать причины неисполнения индикаторов в полной мере.
3. При формировании отчета о реализации ПРТ использовать источники информации, регламентированные Базовым перечнем показателей.
4. Отчет о реализации ПРТ необходимо формировать в соответствии со структурой БПП *(сохранять наименование направлений, индикаторов и т.д.)*.
5. При формировании отчета о реализации ПРТ осуществлять математически корректные расчеты фактических значений целевых индикаторов, в т.ч. использовать соотношения статистических данных одного временного промежутка *(к примеру, данные за 12 мес. соотносить только с данными за 12 мес. или годовыми данными)*.
6. Обеспечить системность контроля за выполнением мероприятий, разработанных для достижения целей ПРТ.

***- по «Достижению показателей бюджетных программ»***

1)Повысить ответственность администраторов бюджетных программ и руководителей уполномоченных органов по планированию за качество разработки показателей прямых результатов.

2)Принять соответствующие меры для соблюдения сроков разработки ПСД поставщиками услуг.

3)Усилить контроль ответственного исполнителя за реализацию программы по выполнению договорных обязательств поставщиками работ и услуг.

4)Усилить контроль за реализацией бюджетных программ развития с проведением систематического анализа использования бюджетных средств.

5)Обеспечить качественную экспертизу бюджетных заявок при формировании бюджета.

6)Обеспечить своевременное выполнение организационных мер по исполнению бюджета.

7)Принять соответствующие меры для своевременной и качественной сдачи объектов в эксплуатацию.

8)Обеспечить проведение ежемесячного мониторинга хода достижения прямых результатов по бюджетным программам развития.