

с. Шонжы
Уйгурский район

14 сентября 2020 года.

1. Наименование объекта государственного аудита: Государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции Уйгурского района» (далее по тексту – Учреждение, Отдел).

Справка о государственной регистрации юридического лица выдана Управлением юстиции Уйгурского района Департамента юстиции Алматинской области от 13.08.2020г. Дата первичной регистрации 16.09.2013г.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением акимата Уйгурского района от 04.09.2015 года №3383.

Миссия Отдела в соответствии с Положением: реализация государственной политики в области жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции.

Форма собственности: государственная.

Учреждение обслуживается в РГУ «Уйгурское районное управление казначейства Департамента казначейства по Алматинской области Комитета казначейства МФ РК» (ИИК KZ61070103KSN0910000, БИК KKMFKZ2A.

БИН – 130 940 013 852.

Юридический адрес и местонахождение: Республика Казахстан, Алматинская область, Уйгурский район, с. Шонжы, ул. К. Исламова, 70.

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит соответствия.

3. Вид проверки:

Поручение на проведение внутреннего государственного аудита №169 от 11 августа 2020 года подписанное руководителем Департамента внутреннего государственного аудита по Алматинской области Ботановым Н. зарегистрированное в Управлении Комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры РК по Алматинской области от 11.08.2020 года №2019000001705012/00102, с внесенным изменениям поручениям №232 от 01.09.2020г.

Основание: пп.13) п.4 Протокола расширенного заседания Правительства под председательством Президента Республики Казахстан от 10 июля 2020 года; письмо Комитета внутреннего государственного аудита МФ РК №КВГА-03-КВ/1268-И от 30.07.2020 года.

4. Внутренний государственный аудит проведен: руководителем отдела аудита соответствия №1 Адылбек Жанар, главным специалистом отдела аудита соответствия №2 Садуовым Мейрамбек Кабышевичем.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: проведение аудиторского мероприятия по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на возмещение платежей населения по оплате коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан по программе 009 «Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов республиканского значения и столицы на возмещение платежей населения по оплате коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан»

6. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 01.01.2020 года по 31.07.2020 года.

7. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 11.08.2020 года по 14.09.2020 года, с параллельным проведением аудита в ГУ «Отдел занятости и социальных программ Панфиловского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции Панфиловского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Уйгурского района».

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита: аудит проведен с ведома руководителя Сайдахметова Талгата Турдалыевича, в присутствии главного специалиста Мукановой Айнура Бекбатыровны.

За контролируемый период право подписи обладали:

с правом первой подписи:

- за весь период аудита Сайдахметов Т.Т. (приказа №12 от 02.02.2018г.);

с правом второй подписи:

- за весь период аудита Муканова А.Б. (приказ руководителя отдела №12 от 02.02.2018г).

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора, проверок, вопросы которых совпадают с предметом государственного аудита, не производилось.

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

Настоящий аудит проведен по предоставленным документам, выборочным методом.

Сокращения, применяемые в данном Аудиторском отчете:

- Приказ Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 18 апреля 2020 года №212 «Об утверждении Правил возмещения платежей населения по оплате коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан» (далее – *Правила №212*);

- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014 года №511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» (далее – *Приказ №511*);

- Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (далее – *Бюджетный кодекс*) и др. НПА.

Номер и наименование вопроса программы аудита:

Вопрос №1. *Планирование расходов по возмещению платежей населения по оплате коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения и обоснованность выделения бюджетных средств в виде целевых текущих трансфертов административно-территориальных единиц на территории которых введен карантин.*

Ответ на вопрос программы аудита: Так, на период с 16 марта 2020 года до 15 апреля 2020 года на всей территории Республики Казахстан введено чрезвычайное положение, согласно Указа Президента РК от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан», Указом Президента РК от 29 апреля 2020 года №310 «О продлении действия

чрезвычайного положения в Республике Казахстан» продлены действия чрезвычайного положения на всей территории Республики Казахстан до 11 мая 2020 года.

Главным санитарным врачом Уйгурского района на основании Указа Президента РК о введении ЧС в РК Постановлением №1 от 29.04.2020г. введен карантинный режим в с. Шонжы Уйгурского района. Постановлением от 05.05.2020г. №2 на территории Уйгурского района введены ограничительные меры с послаблением в период реализации второго этапа.

Так, постановлением акимата Уйгурского района №181 от 14.05.2020г. в режиме чрезвычайного положения для возмещения платежей населению по оплате коммунальных услуг Отделу выделены бюджетные средства по бюджетной программе 070 – «Возмещение платежей населения по оплате коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан», по подпрограмме 011 – «За счет трансфертов из республиканского бюджет», по специфике 322 – «Трансферты физическим лицам» в общей сумме 320 982,0 тыс. тенге.

Аудиту предоставлена бюджетная заявка на сумму 320 982,0 тыс. тенге с приложением письма ГУ «Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Алматинской области» (далее – *Управление*) без даты и таблицы количества получателей возмещения затрат по коммунальным услугам, где указано, что по Уйгурскому району всего 2333 получателей из них:

- инвалиды 1,2,3 групп – 707 получателя;
- семьи, воспитывающие детей инвалидов – 112 получателей;
- многодетные семьи – 467 получателей;
- семьи лиц, погибших при исполнении государственных обязанностей – 1 получателя;
- инвалиды, участники и приравненные ВОВ и участники трудового фронта (тыла) – 36 получателей;
- пенсионеры с минимальной пенсией – 925 получателей;
- граждане, получающие адресную социальную помощь (малообеспеченные) – 85 получателей.

Тогда как, в соответствии с п.7 Приказа №511 бюджетная заявка включает в себя: 1) расчеты по видам расходов по каждой бюджетной программе администратора республиканских бюджетных программ, за исключением текущих административных расходов государственных органов, по которым определены лимиты в соответствии с частью третьей статьи 65-1 Бюджетного кодекса, с описанием влияния заявленного финансирования на достижение показателей результатов бюджетных программ; 2) расчеты по видам расходов по каждой бюджетной программе администратора местных бюджетных программ, с описанием влияния заявленного финансирования на достижение показателей результатов бюджетных программ; 3) информацию о полученных и использованных связанных грантах по состоянию на 1 января текущего финансового года с обязательной разбивкой суммы связанных грантов по направлениям расходования; 4) информацию о полученных и использованных несвязанных грантах по состоянию на 1 января текущего финансового года; 5) пояснительную записку и другую необходимую информацию/ сведения.

Однако, в предоставленной бюджетной заявке на период ЧП отсутствуют расчеты потребности в соответствии с предусмотренным приложением, утвержденный список получателей коммунальных выплат и иные сведения.

Также, в соответствии с п.8 первого раздела Приказа №511 предусматривается составление администратором бюджетных программ ежегодно одну бюджетную заявку, за исключением случаев уточнения и корректировки бюджета, предусмотренных бюджетным законодательством Республики Казахстан. Бюджетная заявка подлежит приведению в соответствие на стадиях разработки, рассмотрения и утверждения бюджета, а также в случаях уточнения и корректировки бюджета.

Пункт 1. В нарушение п.12 ст.67 Бюджетного Кодекса РК, п.7, 8 Приказа №511 предоставленная аудиту бюджетная заявка с письмом Управления, не соответствует утвержденным приложениям, а также не содержит полную информацию по потребности на сумму 320 982,0 тыс. тенге.

Фактически за период аудита Отделом освоено 64 390,0 тыс. тенге, т.е. возмещены затраты по коммунальным услугам 2260 получателям, из них:

- инвалиды 1,2,3 групп – 681 получателей;
- семьи, воспитывающие детей инвалидов – 107 получателей;
- многодетные семьи – 452 получателей;
- семьи лиц, погибших (умерших) при исполнении государственных или общественных обязанностей, воинской службы, при подготовке или осуществлении полета в космическое пространство, при спасении человеческих жизней, при охране правопорядке – 0 получателей;
- инвалиды, участники и приравненные ВОВ и участники трудового фронта (тыла) – 36 получателей;
- пенсионеры с минимальной пенсией – 901 получателя;
- граждане, получающие адресную социальную помощь (малообеспеченные) – 83 получателей.

Следует отметить, что в Отделе сложилась задолженность по возмещению коммунальных платежей в пользу получателей денег на сумму 1 580,0 тыс. тенге, из-за отсутствия денежных средств по плану финансирования в июне 2020г.

Сумма задолженности 1 580,0 тыс. тенге до настоящее время не погашена, в пользу получателей коммунальных платежей.

Согласно плана финансирования Отдела сумма 256 592,0 тыс. тенге (320 982,0 -64 390,0) значится в ноябре 2020г., тогда как согласно Правил срок действия приказа до 25.06.2020г. и фактическая потребность в сумме 256 592,0 тыс. тенге отсутствует, т.е. является завышенными ассигнованиями.

Пункт 2. в нарушение п.12 ст.67 Бюджетного Кодекса РК без фактической потребности при отсутствии полной, достоверной информации и расчетов Отделом с завышением запланирована сумма 256 592,0 тыс. тенге, подлежащая восстановлению путем возврата плановых ассигнований.

Реквизиты документов, подвергнутых внутреннему государственному аудиту: *постановление сан. врача, постановлением акимата, бюджетная заявка, плана финансирования, и т.д.*

Вопрос 2. *Аудит соответствия использования бюджетных средств, предусмотренных по возмещению платежей населения по оплате коммунальных*

услуг в режиме чрезвычайного положения, наличие утвержденного списка получателей местными исполнительными органами, правильность перечисления денежных средств на лицевые счета потребителей услуг (наличие заявлений от населения; соответствие категории лиц, имеющих право на возмещение по коммунальным услугам; наличие подтверждение Поставщиком услуг, перечня потребителей о наличии лицевого счета и суммы оплаты у поставщиков коммунальных услуг).

Ответ на вопрос программы аудита:

Для возмещения платежей населению по оплате коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 Указа Президента Республики Казахстан 16 марта 2020 года № 286 «О мерах по обеспечению социально-экономической стабильности» и подпунктом 43) пункта 12 Указа Президента Республики Казахстан от 8 апреля 2020 года № 299 «Об уточненном республиканском бюджете на 2020 год» разработана правила утвержденный приказом Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 18 апреля 2020 года №212 «Об утверждении Правил возмещения затрат поставщикам коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан» (далее – Правила), Отделом в свою очередь в соответствии с п.7 главы 2 Правил в режиме чрезвычайного положения местным исполнительным органом в лице Отдела доведена до сведения граждан населенных пунктов Уйгурского района Алматинской области путем подачи в пользователя с порталом Zhetysu 109, call-центр, от 26.04.2020г., информация о возмещении платежей населения по оплате коммунальных услуг.

Следует отметить, что в объявлении поданным Отделом информация соответствует с п.9 Правил, для возмещения потребителями (или их законными представителями) т.е. заявки принимался через информационные системы или call-центр в соответствующий местный исполнительный орган

Гражданами населенных пунктов Уйгурского района Алматинской области подавались заявки через информационные системы call-центр в соответствующий местный исполнительный орган с предоставлением индивидуального идентификационного номера, социального статуса и данными лицевого счета, указанного в пункте 6 Правил.

В свою очередь Отделом производились организационные работы по принятию и обработке поступивших заявок.

Так, всего количество поступивших заявок от получателей составило 2333, из них одобрено 2260 заявок, отказано 73 заявок.

Из устных пояснений руководителя отдела Сайдахметова Т. касательно отказанных заявок следует, что причиной отказа послужило несоответствие к принадлежности категории лиц, имеющих право на возмещение по коммунальным услугам.

По одобренным заявкам, после обработки Отделом определены категории лиц, согласно требований пункта 6 Правил, имеющих право на возмещение коммунальных услуг в размере 15000 тенге на одного потребителя ежемесячно в населенных пунктах, где введен карантин. Одобренные заявки соответствуют категориям получателей, указанных в Правилах.

Необходимо отметить, что в Уйгурском районе Алматинской области

поставщиками коммунальных услуг являются ТОО «АлматыЭнергоСбыт», районное ГКП на ПХВ «Ұйғыр су құбыры» акимата Уйғырского района и ТОО «Азиягаз Чунджа».

В соответствии с пунктом 10 Правил вышеуказанным поставщикам коммунальных услуг Отделом направлены перечень потребителей для подтверждения наличия лицевого счета за май-июнь 2020г.

Также, в соответствии с п. 10 Правил Поставщиками в Отдел предоставлена информация в произвольной форме и содержит сведения о лицевых счетах потребителей, объеме фактически оказанных коммунальных услуг и их стоимости в соответствии с установленными тарифами.

Согласно сводного отчета по расходам формы №4-20 Отдела по состоянию на 01.08.2020г. по бюджетной программе 487-070-011 «Возмещение платежей населения по оплате коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан, за счет трансфертов из республиканского бюджета» расходы по поставщикам коммунальных услуг составили в общей сумме 64 390,0 тыс. тенге, в том числе:

1) районное ГКП на ПХВ «Ұйғыр су құбыры» акимата Уйғырского района (далее – КГП на ПХВ) – 4 504 900,0 тыс. тенге.

- №4871019/20-136 от 28.05.2020г. на сумму 866,0 тыс. тенге;
- №4871019/20-174 от 30.05.2020г. на сумму 2 388,2 тыс. тенге;
- №4871019/20-149 от 03.06.2020г. на сумму 1 212,5 тыс. тенге;
- №4871019/20-152 от 10.06.2020г. на сумму 38,2 тыс. тенге.

2) ТОО «АлматыЭнергоСбыт» - 59 156,1 тыс. тенге.

- №4871019/20-135 от 28.05.2020г. на сумму 10 750,0 тыс. тенге;
- №4871019/20-148 от 03.06.2020г. на сумму 10 324,5 тыс. тенге;
- №4871019/20-150 от 10.06.2020г. на сумму 76,8 тыс. тенге;
- №4871019/20-172 от 30.06.2020г. на сумму 38 004,8 тыс. тенге.

3) ТОО «Азиягаз Чунджа» - 729,0 тыс. тенге.

- №4871019/20-144 от 29.05.2020г. на сумму 79,0 тыс. тенге;
- №4871019/20-151 от 10.06.2020г. на сумму 43,0 тыс. тенге;
- №4871019/20-173 от 30.06.2020г. на сумму 607,0 тыс. тенге.

В соответствии с п.16 Правил, поставщиками коммунальных услуг в лице ТОО «АлматыЭнергоСбыт», ГКП на ПХВ «Ұйғыр су құбыры» акимата Уйғырского района, ТОО «Азиягаз Чунджа» после каждой ежемесячной оплаты не позднее 25 числа предоставлены местному исполнительному органу отчет(информация) о целевом использовании бюджетных средств на общую сумму 64 390,0 тыс. тенге.

Кроме того, выборочным аудитом при сличении списков получателей коммунальных услуг нарушение не установлено.

Реквизиты документов, подвергнутых внутреннему государственному аудиту: *списка получателей, наличие заявлений от населения, справки поставщиков, лицевые счета, счета к оплате, и т.д.*

Вопрос 3. *Анализ достижения целей участниками программ в разрезе регионов, возврат в случаях неиспользования или частичного использования средств, полученных для возмещения, суммы целевых текущих трансфертов.*

Ответ на вопрос программы аудита:



Целью программы является оказание государственной поддержки гражданам по оплате коммунальных услуг в условиях чрезвычайного положения.

Так, возмещение платежей населения по оплате коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан в Уйгурском районе стало одной из мер по снижению размера оплаты социально-уязвимым слоям населения коммунальных услуг в период карантина.

По Уйгурскому району за период аудита возмещение коммунальных платежей произведено 2260 получателям, относящимся к социально-уязвимой категории.

Гражданам, относящимся к категории нуждающихся и подавшим заявки в мае-июне месяце 2020 годам, Отделом произведено возмещение коммунальных услуг за апрель месяц 2020г. В соответствии с Правилами.

В целом Отделом оказана государственная поддержка нуждающимся гражданам района.

Вопрос программы проверен, выборочным методом. Нарушения не установлено.

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: нет.

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: нет
Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения к отчету на ___ листах:

Группа государственного аудита/государственный аудитор

Республиканское государственное учреждение «Департамент внутреннего государственного аудита по Алматинской области» Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

Государственные аудиторы

Адылбек Ж.

Садуов М.К.

Руководитель объекта государственного аудита:

Государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции Уйгурского района»

Руководитель

Сайдахметов Т.

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:
«11» сентября 2020 года.