**Аудиторский отчет**

**г. Астана «26» апреля 2017 года**

1. **Наименование объекта внутреннего государственного аудита:**

Республиканское государственное учреждение «Научно-исследовательский и аналитический центр по вопросам религии» Комитета по делам религий Министерства по делам религий и гражданского общества Республики Казахстан (далее – Центр, РГУ «НИАЦ» КДР МДРГО).

Центр зарегистрирован в Департаменте юстиции г. Астаны   
от 05.03.2007 года, перерегистрация произведена от 08.11.2016 года.

Реквизиты: БИН: 070340008216, БИК: KKMFKZ2А, ИИК: KZ92070101KSN0000000 (текущий счет KZT), KZ490705012460005001 (депозитный счет KZT) в РГУ «Департамент Казначейства по г. Астана Комитета Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан», Кбе 11.

**2.** **Тип внутреннего государственного аудита:** аудит соответствия и эффективности.

**3.** **Вид проверки:**

**4.** **Поручение на проведение внутреннего государственного аудита:** Поручение на проведение аудиторского мероприятия, подписанное Министром по делам религий и гражданского общества Республики Казахстан Ермекбаевым Н. от 27.03.2017 года № ВН-06-12/990.

**5.** **Внутренний государственный аудит проведен:** руководителем Управления внутреннего аудита МДРГО РК Иманбердиевым Н.Д.

**6.** **Цель, предмет внутреннего государственного аудита:** аудит соответствия на соблюдение норм законодательства Республики Казахстан и оценка эффективности и результативности деятельности.

**7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:**с 01.01.2014 года по 31.12.2016 года.

**8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита:**с 27 марта по 26 апреля 2017 года.

**9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:** Настоящий аудит осуществлён с ведома Директора Центра Әбдірәсілқызы А. и в присутствии главного бухгалтера Кизатовой А.С.

За период аудита распорядителями финансовых средств являлись:

*с правом первой подписи:*

Шлымова Г.Е. - директор Центра – с 2 ноября 2011 года по 15 июля 2014 года;

Әбдірәсілқызы А. – директор Центра – с 16 сентября 2014 года по настоящее время.

*с правом второй подписи:*

Сатмагамбетова К.Ж. - главный бухгалтер – с 5 апреля 2012 года по 13 мая 2015 года;

Кизатова А.С. - главный бухгалтер – с 13 мая 2015 года по настоящее время;

**10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита:**

В 2013 году руководителем Управления внутреннего аудита Агентства РК по делам религий Кабдушевой Д.Д. и главным экспертом Агентства Дюсембаевым Б. проведен тематический контроль использования средств, выделенных по бюджетной программе 004 «Развитие международного сотрудничества в области религии, проведение социологических, научно-исследовательских и аналитических услуг по религиозным вопросам». Период контроля 2012-2013 годы. По итогам контроля установлено нарушений на сумму 286,3 тыс.тенге. Принятыми мерами установленные нарушения на сумму 286,3 тыс.тенге возмещены в бюджет, а приняты меры дисциплинарного взыскания по нарушениям процедур государственных закупок.

В 2015 году на основании постановления Прокуратуры района Сарыарка г.Астана от 23 ноября 2015 года №187 проведена проверка на предмет соблюдения требований Закона РК «О государственном имуществе» начальником отдела Ашимбаевым А.У и прокурорами отдела Танирбергеновым О.М, Дарыбаевой Ж.К. и Бексултановым Г.А., а также привлечены главные специалисты Департамента государственного имущества и приватизации г.Астаны. В соответствии со Справкой о результатах проверки от 7 декабря 2015 года нарушений по превышению норматива площадей не установлено.

**11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:**

В соответствии с п. 6 статьи 20 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» при проведении аудита в Центре сбор аудиторских доказательств осуществлялся выборочным методом на основании представленных документов.

Государственное учреждение создано постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 января 2007 года №72 «О создании государственного учреждения «Научно-исследовательский и аналитический центр по вопросам религии» Министерства юстиции Республики Казахстан» и переименовано постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2014 года № 1440 «О некоторых вопросах Министерства культуры и спорта Республики Казахстан». Постановлением Правительства РК от 18 октября 2016 года №594 образовано РГУ «Научно-исследовательский и аналитический центр по вопросам религии» Комитета по делам религий Министерства по делам религий и гражданского общества РК.

Уполномоченным органом соответствующей отрасли, а также органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права в отношении имущества государственного учреждения является Комитет по делам религий Министерства по делам религий и гражданского общества Республики Казахстан (далее – уполномоченный орган).

Центр является некоммерческой организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной в организационно-правовой форме государственного учреждения.

В соответствии с Уставом Центра утвержденный приказом Предсдедателя уполномоченного органа от 7 ноября 2016 года №1, предметом деятельности Центра является организация исследований и анализа процессов развития религиозной ситуации в Казахстане, научно-методологическое и информационно-аналитическое обеспечение деятельности государственных органов, организаций и граждан в сфере государственно-конфессиональных отношений, проведение религиоведческой экспертизы.

Цель Центра – научно-методологическая и информационно-аналитическая поддержка деятельности государственных органов в сфере религии.

**Анализ исполнения функций Центра для реализации поставленных целей в части научно-методологической и информационно-аналитической поддержки деятельности государственных органов в сфере религии.**

В рамках координация научно-исследовательских работ в масштабе Республики Казахстан выполняемых по религиозной тематике, исследования общих теоретических основ мировых и традиционных религий в Казахстане и исследования истории возникновения и перспектив развития религиозных объединений в Казахстане подготовлены 99 документов информационно-аналитического характера, сборники информационно-разъснительных материалов, методические рекомендации, сборник материалов для преподавателей и научные работы.

По проведению информационно-разъяснительных работ по вопросам государственно-конфессиональных отношений созданы информационно-разъяснительные группы с выездами в регионы для разъяснения государственной политики в сфере религии, принципов светскости государственного устройства, повышению религиозной грамотности населения и раскрытию опасности радикальных и деструктивных идей, прикрывающихся элементами религиозных учений. Изготовлены 26 материалов по освещению тем (нетрадиционных религиозных культов, православию, институту семьи, джихада и военных конфликтов на Ближнем Востоке), 74 радио и теле интервью, 224 лекции, выпущено 2030 статей и 853 опубликованных материалов, написаны 110 топиков, сотрудники Центра принимали участие в 547 мероприятиях.

В порядке проведения лекционно-просветительских работ по вопросам деятельности религиозных объединений в Казахстане за проверяемый период проведены 224 лекций для сотрудников государственных органов и учебных заведений. Тематика прочитанных лекций охватывает такие вопросы как некоторые особенности в идеологии псевдорелигиозных экстремистских и террористических организациях, религиозная обстановка в стране, тенденции и направления ее развития, действия при выявлении признаков религиозного экстремизма, психологические особенности вовлечения в нетрадиционные религиозные объединения, противодействие религиозному экстремизму и терроризму, религиозные процессы на территории постсоветского пространства», особенности практики вовлечения новых адептов деструктивными религиозными объединениями и группами, религиозная ситуация в Республике Казахстан, и т.д.

В период с 2014 года по 2016 года и подготовлены 3854 заключения религиоведческой экспертизы, из них положительных – 3252, отрицательных – 393, не подлежат экспертизе 149 объектов.

В части проведения республиканских мероприятий: форумов, конференций, круглых столов, обучающих и специальных семинаров по вопросам нравственно-духовных отношений в обществе, религиозной ситуации, экстремизма и терроризма и т.д.: в 2014 году проведена 2 круглых стола на тему: «Профилактика религиозного экстремизма в Казахстане: теория и практика», «Ұлытау сұхбаты – рухани жаңғырудың жаңа кезеңі». В 2015 году проведено 3 круглых стола совместно с представителями государственных органов и руководителями религиозных объединений на тему: «Роль религии в жизни современного казахстанского общества и видоизменение религиозных обычаев как результат процесса формирования светского государства», «Зайырлы мемлекет және дін қатынастары дәстүрлі рухани құндылықтар аясында», «Актуальные вопросы религиоведческой экспертизы» с участием представителей государственных органов, экспертного сообщества, научно-исследовательского и аналитического центра. В 2016 году проведена республиканская научно-практическая конференция на тему: «Проблемы и перспективы религиоведческой науки и образования в Казахстане» и проведен обучающий семинар на тему: «Методы и способы работы с лицами, подвергшимися влиянию экстремистской и радикальной идеологии». Также проведен круглый стол на тему: «Қазіргі Қазақстан қоғамының рухани-өнегелік жаңғыруындағы әйелдердің рөлі».

В период с 2014 по 2016 годы Центр заключил меморандумы о сотрудничестве с Центром судебной экспертизы Министерства юстиции РК, Институтом философии, политологии и религиоведения Комитета науки МОН РК, кафедрами религиоведения ЕНУ им.Л.Н.Гумилева, КазНУ им. Аль-Фараби, КарГУ им.А.Букетова, Египетского университета исламской культуры «Нур-Мүбарак», МКТУ им.Х.А.Яссави, Университета иностранных языков и деловой карьеры.

Взаимодействие с духовными учебными заведениями в области образовательной деятельности осуществляется в части проведения комплексной экспертизы на учебные программы духовных учебных заведений ДУМКа и РПЦ. Кроме того, Центром было разработано направлено в КДР МКС РК проекта типовых учебных программ предметов «Шешендік өнер» (Ораторское исскуство) и «Уағыз әдістемесі» (Методика проповеди) для медресе ДУМК. В ходе служебных командировок сотрудниками Центра проводились исследовательские работы и мониторинг деятельности духовных учебных заведений, курсов повышения религиозной грамотности при мечети и благотворительных учреждений (пансионаты). Проводится мониторинг официальных сайтов ДУМК и РПЦ.

Сотрудниками Центра было принято участие в ряде международных мероприятиях. В частности, в 2014 году составе казахстанской делегации в 84-й сессии Комитета ООН по ликвидации расовой дискриминации прошедшей 2014 году в г.Женева Швейцарской Конфедерации; в 2015 году I Центральноазиатском форуме женщин мусульманок на тему: «Противостояние радикализации» состоявшимся в г.Бишкек Кыргызской Республики; ознакомление с практикой Центра исламских исследований (ISAM) в г.Стамбул Турецкой Республики; участие в научно-практической конференции на тему: «Коранический гуманизм как фундамент мусульманского образования» прошедшей в г.Москва Российской Федерации. В 2016 году подписан Меморандум о сотрудничестве с Центром исследования ислама (ISAM) в г.Стамбул Турецкой Республики. На стадии разработки подписание Меморандума с ТЕПАВ (Турция).

В целях организации и осуществления своей научно-методической и экспертно-аналитической деятельности в Центре функционирует Научно-экспертный совет (НЭС) созданный приказом Центра от 14 мая 2007 года №12-о. НЭС состоит из сотрудников Центра, а также отечественных ученых-религиоведов, которые осуществляют общее руководство и координацию работ по проведению прикладных научно-исследовательских и аналитических работ, а также плановых научных тем, утвержденных для изучения, прогнозирования и выработки рекомендаций в сфере религии. НЭС осуществляет взаимодействие с экспертным сообществом Казахстана, научно-аналитическими центрами и другими организациями, а также с зарубежными экспертами и аналитическими организациями с целью обмена опытом в сфере изучения религиозной ситуации. Квалификационный состав НЭС: 2 доктора наук, 4 PhD доктора, 6 кандидатов наук, 4 магистра наук, 2 специалиста.

В отчетный период проведены на постоянной основе встречи с представителями религиозных объединений. В частности, в 2014 году сотрудники Центра посетили религиозное объединение «Новая жизнь» в г.Алматы, и службу религиозного объединения «Пресвитерианская церковь «Радуга». В 2016 году сотрудником НИАЦ проведена обзорная экскурсия в Римско-католический собор Архиепархии святой Марии г.Астана с преподавателями республиканской школы «Жас Улан». Проведены встречи с участием председателя местной общины Бахаи А.Ергалиева и руководителя местного религиозного объединения «Новоапостольская церковь» Н.Томошевича. В 2015 году на базе Центра организована встреча с Ибрахим Йылмаз – советник по делам религий Чрезвычайного и Полномоченного посла Турецкой Республики в РК, а также с Председателем Уполномоченного Совета Меджународного Казахско-Турецкого университета им.Х.А.Ясауи Муса Йылдызом и с ученым туркологом, историком Н.Кенжеахметом, с членом Совета ученых при ДУМК А.Адильбаевым.

Сотрудниками Центра проводились ряд полевых исследований, в т.ч. 2015 году на тему: «Религиозная ситуация в регионах Республики Казахстан». По данной теме было проведено 113 мероприятий, охвачено 10283 человек. Был проведен социалогический опрос 2105 респондентов.

В 2016 году проведено полевое исследование на тему: «Тенденции развития и актуальные проблемы религиоведческого образования и науки в Казахстане», в ходе которого были проведены встречи и социологические опросы с преподавателями, студентами, магистрантами и доктарантами кафедры религиоведения, изучены учебные программы, базовые и электронные курсы, библиотечный фонд кафедр.

**Анализ исполнения Плана работ Центра.**

План работы Центра на 2014 год согласован с Председателем Агентства РК по делам религий и утвержден Директором Центра от 18.12.2013 года №01-29/768.

План работы составлен на 6 разделах с 67 мероприятиями, в том числе в разделе информационно-разъяснительная работа 16 мероприятий, в экспертно-аналитической работе 8 мероприятий, научно-исследовательская и методическая работа 10 мероприятий, в разделе мероприятия (конференция, круглые столы, семинары) 2 мероприятий, издательская работа 8 мероприятий, организационно-кадровая работа и финансово-экономическое обеспечение 23 мерпориятий.

План работы Центра на 2015 год согласован с Председателем Комитета по делам религий МКС РК и утвержден Директором Центра от 31.12.2014 года.

План работы составлен на 7 разделах с 88 мероприятиями, в том числе в разделе информационно-разъяснительная работа 14 мероприятий, в экспертно-аналитической работе 13 мероприятий, научно-исследовательская и методическая работа 18 мероприятий, в разделе мероприятия (конференция, круглые столы, семинары) 11 мероприятий, международное сотрудничество 4 мероприятий, издательская работа 8 мероприятий, организационно-кадровая работа и финансово-экономическое обеспечение 20 мерпориятий.

План работы Центра на 2016 год согласован с Председателем Комитета по делам религий МКС РК и утвержден Директором Центра от 15.12.2015 года.

План работы составлен на 6 разделах с 50 мероприятиями, в том числе в разделе информационно-разъяснительная работа 11 мероприятий, в экспертно-аналитической работе 11 мероприятий, научно-исследовательская и методическая работа 13 мероприятий, в разделе мероприятия (конференция, круглые столы, семинары) 7 мероприятий, международное сотрудничество 2 мероприятий, издательская работа 6 мероприятий.

В ходе проведения аудита плановых показателей Центра установлены неисполнения, неисполнения в срок и частичное неисполнение 12 мероприятий указанных в Плане работы Центра.

**Пункт 1.** Так, в 2014 году в разделе «Мероприятия» неисполнены в срок пункты 35 и 36 Плана работ в части организации и проведения семинара по темам: «Актуальные вопросы религиоведческой экспертизы» и «Профилактика религиозного экстремизма в Казахстане: теория и практика».

**Пункт 2.** В 2015 году в разделе «Научно-исследовательская и методическая работа» не выполнены пункты 33 и 34 Плана работ в части проведения научно-аналитического исследования по формированию религиозного сознания среди молодожи и проведения аналитического исследования на тему: «Влияние нетрадиционных религиозных течений христианского напрвления на молодеж» т.е. отсутствуют научно-аналитические материалы как форма завершения данных пунктов.

В разделе «Мероприятия» неисполнены в срок пункты 46 и 47 Плана работ в части организации и проведения обучающего семинара и круглого стола совместно с представителями государственных органов и руководителями религиозных объединений на темы: «Актуальные вопросы религиоведческой экспертизы» и «Роль религии в жизни современного казахстанского общества в контексте светских принципов».

В разделе «Международное сотрудничество» неисполнены пункты 58, 59 и 60 Плана работ, где указаны о встрече и подписании меморандумов (форма завершения) с ВУЗами и научно-образовательными центрами Турецкой Республики, Российской Федерацией и с Казанским исламским университетомо, а также с Республиканским центром пропаганды духовности, Узбекистан.

**Пункт 3.** В 2016 году в разделе «Научно-исследовательская и методическая работа» не выполнен пункт 29 Плана работ в части проведения научно-аналитического исследования по формированию религиозного сознания среди молодожи т.е. отсутствует аналитический материал как форма завершения, практические рекомендации для государственных органов и не представлена информация уполномоченному органу.

В разделе «Международное сотрудничество» неисполнен пункт 43 Плана работ в части необеспечения сотрудничества с авторитетными научно-исследовательскими структурами стран Ближнего и Дальнего зарубежья, специализирующихся по вопросам религии (сотрудничества с *Киргизской Республики* и *Республики Таджикистан*). Также частично неисполнен пункт 44 «Встреча и подписание меморандума с вузами и научно-образовательными центрами Турецкой Республики, Российской Федерацией и с Казанским исламским университетом», по данному пункту не заключены меморандумы с вузами и научно-образовательными центрами Российской Федерациии и с Казанским исламским университетом.

*(Пояснительная записка по плану работы прилагается)*

**Результаты исполнения индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам.**

**2014 год**

В 2014 году администратором бюджетной программы являлось Агентство РК по делам религий, код 695 0003.

На 2014 год утверждены Планы финансирования по платежам и обязательствам на общую сумму 83 661,0 тыс.тенге, в том числе по бюджетным программам (далее - БП):

- 003 000 «Капитальные расходы государственных организаций в сфере религиозной деятельности» - 4 703,0 тыс. тенге;

- 004 «Развитие международного сотрудничества в сфере религиозной деятельности, проведение социологических, научно-исследовательских и аналитических услуг в сфере религиозной деятельности» по подпрограмме 100 «Развитие государственной политики в сфере свободы и вероисповедания» - 4 800,0 тыс.тенге и по подпрограмме 101 «Научно-исследовательские и аналитические услуги по религиозным вопросам» - 74 158,0 тыс.тенге.

В течении 2014 года были произведены 8 уточнении в индивидуальный план финансирования по платежам и обязательствам, где согласно отчету об исполнении плана финансирования (с учетом уточнении) сумма финансирования составила 91 869,8 тыс.тенге, сумма принятых и оплаченных обязательств составила 91 869,0 тыс.тенге, остаток средств от плана составил 0,8 тыс. тенге.

По БП 003 000 «Капитальные расходы государственных организаций в сфере религиозной деятельности» - 4 703,0 тыс.тенге:

по специфике 413 «Приобретение транспортных расходов» кассовые и фактические расходы составили 3 395,0 тыс.тенге;

по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» кассовые и фактические расходы составили 1 307,4 тыс.тенге.

По БП 004 «Развитие международного сотрудничества в сфере религиозной деятельности, проведение социологических, научно-исследовательских и аналитических услуг в сфере религиозной деятельности» по подпрограмме 100 «Развитие государственной политики в сфере свободы и вероисповедания» и по специфике 156 «Оплата консалтинговых услуг и исследований» кассовые и фактические расходы составили 4 800,0 тыс.тенге;

По подпрограмме 101 «Научно-исследовательские и аналитические услуги по религиозным вопросам» - 82 880,6 тыс.тенге, в том числе по следующим спецификам:

по специфике 111 «Оплата труда» кассовые и фактические расходы составили 37 877,0 тыс.тенге;

по специфике 112 «Дополнительные денежные выплаты» кассовые и фактические расходы составили 14 596,0 тыс.тенге;

по специфике 113 «Компенсационные выплаты» кассовые и фактические расходы составили 3 157,0 тыс.тенге;

по специфике 121 «Социальный налог» кассовые и фактические расходы составили 3 459,8 тыс.тенге;

по специфике 122 «Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» кассовые и фактические расходы составили 2 294,0 тыс.тенге;

по специфике 123 «Взносы на обязательное страхование» кассовые и фактические расходы составили 19,4 тыс.тенге;

по специфике 131 «Оплата труда технического персонала» кассовые и фактические расходы составили 2 976,0 тыс.тенге;

по специфике 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» кассовые и фактические расходы составили 283,0 тыс.тенге;

по специфике 136 «Оплата труда технического персонала» кассовые и фактические расходы составили 14,9 тыс.тенге;

по специфике 144 «Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов» кассовые и фактические расходы составили 449,5 тыс.тенге;

по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» кассовые и фактические расходы составили 2 635,6 тыс.тенге;

по специфике 152 «Оплата услуг связи» кассовые и фактические расходы составили 1 532,0 тыс.тенге;

по специфике 153 «Оплата транспортных услуг» кассовые и фактические расходы составили 170,0 тыс.тенге;

по специфике 154 «Оплата аренды за помещение» кассовые и фактические расходы составили 9 562,9 тыс.тенге;

по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» кассовые и фактические расходы составили 2 761,7 тыс.тенге;

по специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» кассовые и фактические расходы составили 517,8 тыс.тенге;

по специфике 169 «Прочие текущие затраты» кассовые и фактические расходы составили 574,0 тыс.тенге.

**2015 год**

В 2015 году администратором бюджетной программы являлось Министерство культуры и спорта РК, код 240 0008.

На 2015 год утверждены Планы финансирования по платежам и обязательствам по бюджетной программе 004 «Развитие международного сотрудничества в сфере религиозной деятельности, проведение социологических, научно-исследовательских и аналитических услуг в сфере религиозной деятельности» по подпрограмме 101 «Научно-исследовательские и аналитические услуги по религиозным вопросам» на общую сумму 76 739,0 тыс.тенге.

В течении 2015 года были произведены 8 уточнении в индивидуальный план финансирования по платежам и обязательствам, где согласно отчету об исполнении плана финансирования (с учетом уточнении) сумма финансирования составила 89 549,0 тыс.тенге, сумма принятых и оплаченных обязательств составила 89 548,8 тыс.тенге, остаток средств от плана составил 0,2 тыс. тенге.

По БП 004 «Развитие международного сотрудничества в сфере религиозной деятельности, проведение социологических, научно-исследовательских и аналитических услуг в сфере религиозной деятельности» по подпрограмме 101 «Научно-исследовательские и аналитические услуги по религиозным вопросам» - 89 549,0 тыс.тенге, в том числе по следующим спецификам:

по специфике 111 «Оплата труда» кассовые и фактические расходы составили 40 117,4 тыс.тенге;

по специфике 112 «Дополнительные денежные выплаты» кассовые и фактические расходы составили 12 831,1 тыс.тенге;

по специфике 113 «Компенсационные выплаты» кассовые и фактические расходы составили 3 196,5 тыс.тенге;

по специфике 121 «Социальный налог» кассовые и фактические расходы составили 3 212,0 тыс.тенге;

по специфике 122 «Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» кассовые и фактические расходы составили 2 108,8 тыс.тенге;

по специфике 123 «Взносы на обязательное страхование» кассовые и фактические расходы составили 19,0 тыс.тенге;

по специфике 131 «Оплата труда технического персонала» кассовые и фактические расходы составили 1 590,2 тыс.тенге;

по специфике 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» кассовые и фактические расходы составили 160,4 тыс.тенге;

по специфике 144 «Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов» кассовые и фактические расходы составили 610,9 тыс.тенге;

по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» кассовые и фактические расходы составили 3 642,0 тыс.тенге;

по специфике 152 «Оплата услуг связи» кассовые и фактические расходы составили 1 062,4 тыс.тенге;

по специфике 154 «Оплата аренды за помещение» кассовые и фактические расходы составили 10 003,9 тыс.тенге;

по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» кассовые и фактические расходы составили 8 145,7 тыс.тенге;

по специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» кассовые и фактические расходы составили 2 243,6 тыс.тенге;

по специфике 162 «Командировки и служебные разъезды за пределы страны» кассовые и фактические расходы составили 2 243,6 тыс.тенге;

по специфике 169 «Прочие текущие затраты» кассовые и фактические расходы составили 73,5 тыс.тенге.

**2016 год**

В 2016 году администратором бюджетной программы являлось Министерство по делам религий и гражданского общества РК, код 246 0005.

На 2016 год утверждены Планы финансирования по платежам и обязательствам по бюджетной программе 037 «Развитие международного сотрудничества в сфере религиозной деятельности, проведение социологических, научно-исследовательских и аналитических услуг в сфере религиозной деятельности» по подпрограмме 101 «Научно-исследовательские и аналитические услуги по религиозным вопросам» на общую сумму 76 822,0 тыс.тенге.

В течении 2016 года были произведены 6 уточнении в индивидуальный план финансирования по платежам и обязательствам, где согласно отчету об исполнении плана финансирования (с учетом уточнении) сумма финансирования составила 91 683,1 тыс.тенге, сумма принятых и оплаченных обязательств составила 91 683,0 тыс.тенге.

По БП 002 «Развитие международного сотрудничества в сфере религиозной деятельности, проведение социологических, научно-исследовательских и аналитических услуг в сфере религиозной деятельности» по подпрограмме 100 «Реализация государственной политики в сфере свободы и вероисповедания» - 91 683,1 тыс.тенге, в том числе по следующим спецификам:

по специфике 111 «Оплата труда» кассовые и фактические расходы составили 38 291,5 тыс.тенге;

по специфике 112 «Дополнительные денежные выплаты» кассовые и фактические расходы составили 15 829,1 тыс.тенге;

по специфике 113 «Компенсационные выплаты» кассовые и фактические расходы составили 3 381,0 тыс.тенге;

по специфике 121 «Социальный налог» кассовые и фактические расходы составили 3 160,0 тыс.тенге;

по специфике 122 «Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» кассовые и фактические расходы составили 2 234,1 тыс.тенге;

по специфике 123 «Взносы на обязательное страхование» кассовые и фактические расходы составили 22,0 тыс.тенге;

по специфике 131 «Оплата труда технического персонала» кассовые и фактические расходы составили 1 167,3 тыс.тенге;

по специфике 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» кассовые и фактические расходы составили 109,4 тыс.тенге;

по специфике 144 «Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов» кассовые и фактические расходы составили 457,0 тыс.тенге;

по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» кассовые и фактические расходы составили 3 451,0 тыс.тенге;

по специфике 151 «Оплата коммунальных услуг» кассовые и фактические расходы составили 1 000,0 тыс.тенге;

по специфике 152 «Оплата услуг связи» кассовые и фактические расходы составили 1 214,4 тыс.тенге;

по специфике 154 «Оплата аренды за помещение» кассовые и фактические расходы составили 10 167,9 тыс.тенге;

по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» кассовые и фактические расходы составили 6 874,1 тыс.тенге;

по специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» кассовые и фактические расходы составили 3 259,4 тыс.тенге;

по специфике 162 «Командировки и служебные разъезды за пределы страны» кассовые и фактические расходы составили 414,7 тыс.тенге;

по специфике 165 «Исполнение исполнительных документов, судебных актов» кассовые и фактические расходы составили 649,0 тыс.тенге;

по специфике 169 «Прочие текущие затраты» кассовые и фактические расходы составили 1,1 тыс.тенге.

**Анализ и оценка административных расходов**

*Соблюдение норм площадей для размещения административного аппарата*

На сегодняшний день Центр не имеет в собственности здание. По аренде офисного помещения за проверяемый период заключены следующие договора.

Так, в 2014 году договор аренды офисного помещения был заключен с АО «Хабар» от 2 апреля 2014 года № 22 со сроком до 31 декабря 2014 года на сумму 9 562,9 тыс.тенге, квадратура составила 396,8 м2, средняя цена за один квадратный метр составила 2008,33 тенге.

В 2015 году Центр арендовал помещение, на общую сумму 10 003,9 тыс.тенге, в том числе :

* договор № 3 от 24.02.2015 года со сроком до 18 марта 2015 года с АО «Хабар» на общую сумму 2 075,9 тыс.тенге, квадратура арендного помещения составила 396,8 м2, где средняя цена за один квадратный метр составила 2632,52 тенге;
* договор № 12 от 01.04.15 со сроком до 31 декабря 2015 года заключен с АО "Корпорация Цесна" на здание расположенный по ул.Бейбитшилик, 43 на общую сумму 7 927,9 тыс.тенге, где общая площадь составила 401,5 м2., цена за один квадратный метр составила 2110,42 тенге. ;

В 2016 году Центром заключен договор №1 от 22.02.16 с АО "Корпорация Цесна" на общую сумму 10 168,0 тыс.тенге, где общая площадь составила 414 м2., цена за один квадратный метр составила 2046,70 тенге.

Необходимо отметить, что на основании постановления о производстве проверки от 23 ноября 2015 года №187 Прокуратурой района «Сарыарка» совместно с сотрудниками Департамента государственного имущества и приватизации г.Астаны в Центре проведена проверка по вопросу соблюдения требований Закона РК «О государственном имуществе», где справкой от 7 декабря 2015 года указано, что в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» нормируемая полезная площадь при численности работников Центра 30 человек и внештатных по договору 3 человек *(кабинеты и приемные руководителя, заместителя, сотрудников, общие помещения)* составляет 416,5 кв.м., фактически занимаемая площадь составляет 423,6 кв.м., превышение норматива площадей по договору не установлено.

*Соблюдение порядка и условии возмещения работникам командировочных расходов*

Учет командировочных расчетов Центра осуществляется в соответствии с Правилами о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных ППРК от 22.09.2000 года №1428 (далее - Правила №1428) и «О возмещении государственным служащим расходов на служебные заграничные командировки за счет республиканского и местных бюджетов», утвержденный ППРК от 06.02.2008 года №108.

В течение 2014 года произведено командировочных расходов в пределах страны на сумму 517,8 тыс.тенге, за 2015 год - 2 243,6 тыс.тенге и за 2016 года на сумму 3 259,4 тыс.тенге. Командировочные расходы за пределы страны составили в 2015 году - 2 243,6 тыс.тенге, 2016 году - 414,7 тыс.тенге

В ходе аудита расчетов с подотчетными лицами установлено, что оформление авансовых отчетов, а также возврат неиспользованных денежных средств выданных в подотчет производятся своевременно на основании утвержденных авансовых отчетов с приложением подтверждающих документов.

Выборочным аудитом обоснованности расчета и выплаты командировочных расходов сотрудникам, установлены нарушения, где командированным работникам неправомерно возмещались расходы по проезду к месту командирования и обратно к месту постоянной работы.

**Пункт 4.** Так, в нарушение подпункта 5) пункта 9 Правилами №1428, по авансовым отчетам от 03.06.2014г. №3, 06.02.2015г. №3, 25.05.2015г. №19, 25.05.2015г. №20, 14.03.2016г. №5, 03.07.2016г. №26 и от 07.11.2016г. №43 были возмещены расходы, при отсутствии проездных документов к месту командирования и обратно к месту постоянной работы по максимальной стоимости купированного вагона, тогда как необходимо было возместить по минимальной стоимости проезда транспортом. Общая сумма переплат составила 30,4 тыс. тенге, которая подлежит возмещению в республиканский бюджет *(Таблица по командир.расходам произведенные сверхлимита, платежное поручение от 24.04.2017 года №0038 прилагается).*

*Соблюдение лимитов автотранспортных средств.*

На балансе Центра имеется 1 ед. автотранспортного средства марки Kia Cerato Base 1,6 МТ с первоначальной стоимостью 3 395,0 тыс.тенге, балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2017 года составляет 2 037,0 тыс.тенге. Норматив положенности служебных автомобилей соответствует постановлению Правительства от 27.05.1999 г. № 663 «Об упорядочении эксплуатации служебных автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов РК», где сверхлимита автотранспортных средств не установлено.

Расходы по данному автомобилю составили в 2014 году на сумму 733,0 тыс.тенге, в том числе взносы на обязательное страхование 19,4 тыс.тенге, приобретение топлива и горюче-смазочных материалов на 449,5 тыс.тенге, услуги техосмотра на 82,1 тыс.тенге, услуга мойки на 182,0 тыс.тенге. В 2015 году расходы составили на сумму 845,1 тыс.тенге, в том числе взносы на обязательное страхование 19,0 тыс.тенге, приобретение топлива и горюче-смазочных материалов на 611,0 тыс.тенге, услуги техосмотра на 69,8 тыс.тенге, услуга мойки на 145,3 тыс.тенге. В 2016 году расходы составили на сумму 792,3 тыс.тенге, в том числе взносы на обязательное страхование 22,0 тыс.тенге, приобретение топлива и горюче-смазочных материалов на 457,0 тыс.тенге, услуги техосмотра на 142,0 тыс.тенге, услуга мойки на 171,4 тыс.тенге.

***Списание ГСМ***

Аудитом списания ГСМ установлено, что списание производится в соответствии с постановлением Правительства РК от 11 августа 2009 года   
№ 1210 «О нормах расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта», с установленными нормами на 100 км пробега на основании путевых листов служебного автомобиля и маршрутов следования, утвержденной нормы расхода ГСМ Центра в летний период 11,4л., в зимний период 12,9л.

Талоны на бензин находятся в подотчете у главного бухгалтера Кизатовой А.С., где заключен договор о полной материальной ответственности №3 от 5 марта 2015 года.

В ходе аудита талонов на бензин в 2014 году приход составил 3 100 л. на сумму 449,5 тыс.тенге, расход составил 2 090 л. на сумму 310,3 тыс.тенге, остаток на конец 2014 года составил 1 010 л. на сумму 139,2 тыс.тенге. В 2015 году приход составил 3 958 л. на сумму 542,3 тыс.тенге, расход составил 3 618 л. на сумму 496,5 тыс.тенге, остаток на конец 2015 года составил 1 350 л. на сумму 185,0 тыс.тенге. В 2016 году приход составил 2 806,9 л. на сумму 378,9 тыс.тенге, расход составил 3 226 л. на сумму 438,2 тыс.тенге, остаток на конец 2016 года составил 930,9 л. на сумму 125,7 тыс.тенге.

В ходе аудита сверхнормативного и необоснованного списания ГСМ не установлено.

**Аудит системы оплаты труда, в том числе премирования; оказания материальной помощи обоснованность выплат.**

В Центре оплата труда сотрудников производится на основании постановления Правительства РК от 28 июля 2012 года №987 «О внесении дополнения в постановление Правительства РК от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казённых предприятий», где оплата труда руководителей, служащих и научных сотрудников и служащих осуществляется с применением повышающего коэффициента 1,72 (приложение №24).

С 2016 года оплата труда сотрудников производится на основании постановления Правительства РК от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казённых предприятий» с учетом начисления разницы по заработной плате и пособия на оздоровление между действовашей оплаты труда с 1 января 2016 года и действовавшей до 1 января 2016 года (с учетом оплаты труда руководителей и научных сотрудников и служащих с применением повышающего коэффициента 1,72).

Штатное расписание на 2014 год по согласованию с Председателем Агентства РК по делам религий (далее - Агентства) утвержден Ответственным секретарем Агентства от 6 января 2014 года в количестве 30 единиц с месячным фондом оплаты труда 3 320,9 тыс.тенге. По согласованию с Ответственным секретарем Агентства, штатное расписание на 2014 год утверждено Директором Центра от 27 ноября 2014 года в количестве 30 единиц с месячным фондом оплаты труда 3 695,9 тыс.тенге.

Штатное расписание по согласованию с Председателем уполномоченного органа утвержден Директором Центра от 16 сентября 2015 года в количестве 30 единиц с месячным фондом оплаты труда 3 718,7 тыс.тенге.

За 2016 год штатное расписание по согласованию с Председателем уполномоченного органа утвержден Директором Центра от 25 марта 2016 года в количестве 30 единиц с месячным фондом оплаты труда 3 867,3 тыс.тенге, в том числе согласно утвержденной структуры Центра Руководство составляет 5 ед., Отдел финансовой и кадровой работы - 4 ед., Отдел исследования религиозных объединении - 9 ед., Отдел научно-исследовательской и методической работы - 6 ед. и Отдел анализа и мониторинга религиозной ситуации - 6 ед. В настоящее время в Центре работают 4 кандидата наук, 4 магистра и 6 магистранта.

Также утверждено штатное расписание внештатных работников Центра в количестве 3 единиц (юрист – 43,8 тыс.тенге, программист – 39,5 тыс.тенге и водитель – 60,4) с месячным фондом оплаты труда 143,7 тыс.тенге.

За период аудита при начислении сотрудникам заработной платы, премирования и оказания материальной помощи, Центр руководствовался Трудовым кодексом РК от 15 мая 2007 года № 251 и от 23.11.2015 г. № 414-V ЗРК, Положения об оплате труда, материальном поощрении и иных единовременных выплатах в Центре утвержденный Директором Центра от 1 июня 2015 года, 18 сентября 2015 года и 12 января 2017 года.

Необходимо отметить, что в Центре отмечается высокий показатель текучести кадров, где в последние два года уволились по причине: семейных обстоятельств – 15,7%, переход на высокооплачиваемую работу – 34,4%, несоответствия квалификационным требованиям – 23,8%.

В соответствии с [статьей 125](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K070000251_#z501) Трудового Кодекса РК от 15 мая 2007 года №251 (утратил силу) и с статьей 101 Трудового Кодекса РК от 23 ноября 2015 года №414-V в целях обеспечения единообразия при определении должностных обязанностей и требований к квалификации работников, приказом Министерства труда и социальной защиты населения РК от 21 мая 2012 года №201-ө-м утвержден [Квалификационный справочник](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007755" \l "z7) должностей руководителей, специалистов и других служащих (далее - [Квалификационный справочник](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007755#z7)).

[Квалификационный справочник](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007755#z7) в соответствии с законодательством о труде в Республике Казахстан является основой для установления квалификационных требований к работникам и применяется для решения вопросов, связанных с регулированием трудовых отношений, обеспечением эффективной системы управления персоналом в организациях различных видов экономической деятельности независимо от организационно-правовых форм.

Содержит квалификационные характеристики должностей работников, занятых в научно-исследовательских, конструкторских, технологических, проектных и изыскательских организациях, а также редакционно-издательских организациях и подразделениях.

В соответствии с пунктом 5 [Квалификационного справочник](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007755#z7)а, квалификационные характеристики служат основой для разработки должностных инструкций, содержащих конкретный перечень должностных обязанностей работников с учетом особенностей организации производства, труда и управления, их прав и ответственности.

**Пункт 5.** Однако, в нарушении указанного пункта, квалификационные характеристики указанные в должностных инструкциях Центра, утвержденный Директором Центра не соответствуют квалификационным характеристикам оговоренных в [Квалификационном справочник](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007755#z7)е.

**Пункт 6.** В нарушении пунктов 250, 252, 253, 254 и 255 раздела 3 вышеуказанного [Квалификационного справочник](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007755#z7)а, Центром приняты на работу руководителем отдела научно-исследовательской и методической работы, ведущим научным сотрудником, старшим научным сотрудником и научным сотрудником 11 человек не соответствующие квалификационным требованиям. *(Копия должностных инструкции прилагается)*.

В месте с тем, необходимо отметить, что Центр, придерживаясь пункту 9 Общего положения [Квалификационного справочник](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007755#z7)а *«Лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом, и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации комиссии, в порядке исключения, могут быть назначены на соответствующие должности также, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы»* и на основании протоколов Комиссии под председательством Директора Центра рекомендованы и назначены в порядке повышения 4 сотрудника Центра, в том числе:

- Мадиева С.Т. руководителем отдела без соответствующего стажа работы и ученой степени указанных в пункте 250 Квалификационного справочника;

- Бейсенгазин К.Р. и Тенлибаева Ж.К. ведущими научными сотрудниками без ученой степени необходимый в соответствии с пунктом 253 Квалификационного справочника;

- Жаппасов Б.Т. старшим научным сотрудником не имеющий соответствующий стаж работы и ученую степень указанный в пункте 254 Квалификационного справочника.

Также, на основании протоколов Комиссии в соответствии с вышеуказанным пунктом 9 Квалификационного справочника были приняты на работу 7 человек научными сотрудниками без соответствующего стажа работ и ученой степени необходимый в соответствии с пунктом 255 Квалификационного справочника (Ташмакова Т.М., Зайнолдина А.А., Ибадуллаева А.А., Антипин А.Ю., Жуманов Д.Д., Калабай Г.Б. и Туткабаев Б.Е.);

Оплата труда работникам не соответствующим квалификационным требованиям в соответствии с пунктами 250, 252, 253, 254 и 255 [Квалификационного справочник](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200007755#z7)а, но принятые и назначенные на основании протоколов Комиссии в соответствии с пунктом 9 Квалификационного справочника, составила на общую сумму 15 846,2 тыс.тенге.

По вопросу несоответствия Квалификационному справочнику, уполномоченным органом было направлено письмо от 5 февраля 2016 года, где указано о предоставлении предложения по квалификационным требованиям в виде проекта. В свою очередь Центром в указанный срок разработан и предоставлен проект письмом от 17 февраля 2016 года №01-02-37/100, где на сегодняшний день реализация проекта находятся на стадии разработки и согласования.

*(Пояснительная записка заместителя Директора, протокола Комиссии о принятии на работу и назначении на должность, послужные списки, таблица о стаже 11 сотрудников и оплата труда прилагается).*

**Аудит соответствия ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Казахстан**

Для ведения бухгалтерского учета в Предприятии функционирует программа «1С – бухгалтерия, версия 8.2».

В соответствии с требованиями МСФО, амортизация нематериальных активов по программному обеспечению «1С – бухгалтерия, версия 8.2» отнесена на административные расходы.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Законом РК   
«О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными постановлением Правительства РК от 14.10.2011 г. № 1172, приказом Министра финансов РК от 31.03.2015 г. № 241.

При сличении статей бухгалтерского баланса с остатками по счетам на конец отчетного периода оборотно - сальдовой ведомости расхождений не установлено.

Данные аналитического учета тождественны оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца периода контроля.

Бухгалтерские отчеты сданы своевременно и в полном объеме.

Главный бухгалтер Кизатова А.С. имеет сертификат профессионального бухгалтера, выданный Высшей школой профессиональной подготовки «KAINAR» № 000233 от 25.12.2015 года.

Вопрос программы «Аудит соответствия ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Казахстан» проверен. Нарушений не установлено. *(Прилагается перечень подвергнутых проверке документов)*

**Аудит учета и сохранности товарно - материальных запасов и иных активов объекта аудита.**

В соответствии с пунктом 62 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от   
31 марта 2015 года № 241 и в целях сохранности активов и товарно-материальных ценностей, на основании приказов руководителя Центра ежегодно комиссионно в установленные сроки проводятся инвентаризация активов и товарно- материальных ценностей (далее **-** ТМЦ).

Все основные средства, ТМЦ Центра закреплены за материально - ответственным лицом главным бухгалтером Кизатовой А.С., где заключен договор о полной материальной ответственности №3 от 5 марта 2015 года.

По состоянию на 1 января 2014 года запасы (020) (канцелярские товары, ГСМ и т.д.) составляли на сумму 3 397,1 тыс.тенге. В течении 2014 года поступления за счет финансирования по бюджету составили 3 085,1 тыс.тенге, выбытие на нужды государственного учреждения составили 4 649,0 тыс.тенге. По состоянию на 1 января 2015 запасы составляли на сумму 1 833,2 тыс.тенге, в течении 2015 года поступления по стоимости приобретения составили 4 219,6 тыс.тенге и выбытие на нужды Центра составили 5 516,8 тыс.тенге. По состоянию на 1 января 2016 года запасы составляли на сумму 535,9 тыс.тенге, в течении 2016 года поступления по стоимости приобретения составили 3 702,3 тыс.тенге и выбытие на нужды Центра составили 3 725,7 тыс.тенге. По состоянию на 1 января 2017 года запасы учтены по балансу на сумму 512,5 тыс.тенге.

По состоянию на 1 января 2014 года на балансе Центра числится основных средств по остаточной стоимости на общую сумму 6 765,7 тыс. тенге, из них «машины и оборудования» на сумму 3 336,8 тыс.тенге, «инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» - 1 055,5 тыс.тенге и «прочие основные средства» - 2 373,3 тыс.тенге. В течении 2014 года приобретено транспортное средство по балансовой стоимости 3 055,5 тыс.тенге, «машины и оборудования» на сумму 607,6 тыс.тенге, «инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» - 314,8 тыс.тенге. Выбытие по первоначальной стоимости ОС составила «машины и оборудования» на сумму 7 878,8 тыс.тенге и «инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» - 542,6 тыс.тенге. Протоколом комиссии (приказ о создании комиссии от 2 июля 2014 года №42/1-н) от 4 июля 2014 года №1 решено списать имущество с баланса Центра в количестве 75 штук на общую сумму 8 421,4 тыс.тенге (оргтехника в нерабочем состоянии, мебель и т.д.), в виду физического и морального износа.

По состоянию на 1 января 2015 года на балансе Центра числится основных средств по остаточной стоимости на общую сумму 10 743,7 тыс. тенге, из них «транспортное средство» на сумму 3 055,5 тыс.тенге, «машины и оборудования» - 3 944,4 тыс.тенге, «инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» - 1 370,4 тыс.тенге и «прочие основные средства» - 2 373,3 тыс.тенге. В течении 2015 года приобретение и выбытие ОС не произведено.

По состоянию на 1 января 2016 года на балансе Центра числится основных средств с учетом накопленной амортизации на общую сумму 8 486,4 тыс. тенге, из них «транспортное средство» на сумму 2 546,3 тыс.тенге, «машины и оборудования» - 2 558,8 тыс.тенге, «инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» - 1 007,9 тыс.тенге и «прочие основные средства» - 2 373,3 тыс.тенге. За отчетный период начислено амортизации на сумму 2 257,3 тыс.тенге. В течении 2016 года приобретение и выбытие ОС не произведено. По состоянию на 1 января 2017 года основные средства с учетом накопленной амортизации составили на общую сумму 6 611,7 тыс. тенге, из них «транспортное средство» на сумму 2 037,0 тыс.тенге, «машины и оборудования» - 1 475,2 тыс.тенге, «инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» - 726,1 тыс.тенге и «прочие основные средства» - 2 373,3 тыс.тенге.

Вопрос программы «Аудит учета и сохранности товарно - материальных запасов и иных активов объекта аудита» проверен. Нарушений не установлено. *(Прилагается перечень подвергнутых проверке документов)*

**Аудит процедуры проведения государственных закупок и исполнения условий договоров, в том числе по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ и услуг.**

*Сокращения, применяемые в данном разделе:*

***-***Закон РК «О государственных закупках» от 21.07.2007 г. №303 (до 01.01.2016 г. (далее Закон №303) и 04.12.2015 г. № 434 (далее Закон №434);

- Правила осуществления государственных закупок, утвержденные постановлением Правительства РК от 27.12.2007 г. № 1301 (до 01.01.2016г.) и от 11.12.2015 г. № 648 (далее – Правила).

**2014 год**

Годовой план государственных закупок на 2014 год, утвержден приказом Директора Центра от 06.01.2014 г. №1-н Объем приобретаемых товаров, работ и услуг состоит из 69 пунктов с утвержденной для закупки с общей суммой 26 778,7 тыс.тенге.

По факту Центром были осуществлены государственные закупки по 73 пунктам Плана на общую сумму 26523,6 тыс. тенге, в том числе способами:

- конкурс 7 пунктов на сумму 17568,5 тыс.тенге;

-запрос ценовых предложений 30 пунктов на сумму 2997,8 тыс.тенге;

- без применения ст.4 Закона №303, 33 пункта на общую сумму 4913,3 тыс. тенге;

- с применением п.9 ст.5 Закона №303, 3 пункта на сумму 1 044,0 тыс. тенге.

По состоянию на 31.12.2014 г. в План государственных закупок на 2014 год были внесены 5 изменений и дополнений оформленные приказами №24/1-н от 21.02.2014г., №32/1-н от 01.04.2014г., №38-н от 06.05.2014г., №44/1-н от 04.08.2014г.

*Закупки без применения норм законодательства*

Согласно пп. 23) п. 1 ст. 4 Закона №303,, командировочные расходы подлежат включению в годовой план государственных закупок, так как они являются государственными закупками, но осуществляются без применения норм Закона, регламентирующих выбор поставщика и заключение с ним договора о государственных закупках.

В свою очередь то, какие расходы подлежат включению в командировочные, определено положениями ст. 152 Трудового кодекса РК. Так, согласно п. 2 указанной статьи работникам, направляемым в командировки, оплачиваются: суточные за календарные дни нахождения в командировке, в том числе за время в пути; расходы по проезду к месту назначения и обратно; расходы по найму жилого помещения.

В тоже время п. 6 ст. 5 Закона предусмотрено, что не подлежат включению в годовой план государственных закупок сведения о государственных закупках, осуществляемых в соответствии с подпунктами 3), 28) и 33–1) пункта 1 статьи 4 Закона. Как видим, пп. 23) п. 1 ст. 4 Закона в данном перечне нет, следовательно, сведения о государственных закупках, проводимых на основании указанного подпункта, подлежат включению в годовой план.

**Пункт 7.** Таким образом, в нарушение пп. 23) ст. 4 Закона, в план государственных закупок на 2014 год не включены закупки услуг, связанных с осуществлением командировочных расходов способом без применения норм Закона, где общие расходы составили 532,7 тыс. тенге.

**2015 год**

Годовой план государственных закупок на 2015 год, утвержден приказом Директора Центра от 31.12.2014 г. №58-н.

Объем приобретаемых товаров, работ и услуг состоит из 42 пунктов с утвержденной для закупки с общей суммой 16247,3 тыс.тенге.

По факту Центром были осуществлены государственные закупки по 116 пунктам Плана на общую сумму 22048,8 тыс.тенге, в том числе способами:

- аукцион 1 пункт на сумму 7 078,6 тыс.тенге;

- запрос ценовых предложений 1 пункт на сумму 484,2 тыс.тенге;

- без применение ст.4 Закона ГЗ, 111 пунктов на общую сумму 11683,8 тыс.тенге;

- из одн. источника п.3, ст.39 Закона ГЗ, 3 пункта на сумму 948,6 тыс.тенге;

- продление договора п.9, ст.5 Закона ГЗ, 1 пункт на сумму 1 853,6 тыс.тенге

По состоянию на 02.12.2015 г. в План государственных закупок на 2015 год были внесены 3 изменения и дополнения, оформленные приказами за № 15-н от 20 апреля 2015 года, № 28-н от 01 июня 2015 года, № 33-н от 02 декабря 2015 год.

***Закупки без применения норм законодательства***

**Пункт 8.** Аналогично 2014 году, в нарушение пп. 23) ст. 4 Закона, в план государственных закупок на 2015 год не включены закупки услуг, связанных с осуществлением командировочных расходов способом без применения норм Закона, где общие расходы составили 2 243,6 тыс. тенге.

**2016 год**

Годовой план государственных закупок на 2016 год, утвержден приказом Директора Центра от 05.01.2016 г. №1-н. Объем приобретаемых товаров, работ и услуг состоит из 64 пунктов с утвержденной для закупки с общей суммой 15 507,9 тыс.тенге. По факту Центром были осуществлены государственные закупки по 103 пунктам Плана на общую сумму 21311,2 тыс. тенге, в том числе способами:

- открыты конкурс 1 пункт на сумму 1 785,7 тыс.тенге;

- запрос ценовых предложений 2 пункта на сумму 1254,9 тыс.тенге;

- из одн. источника п.3, ст.39 Закона ГЗ, 100 пунктов на сумму 18270,6 тыс.тенге.

По состоянию на 23.12.2016 г. в План государственных закупок на 2016 год были внесены 6 изменений и дополнений оформленные приказами: №2-н от 12.02.2016 г., №3-н от 02.03.2016 г., №5-н от 01.04.2016 г., №12-н от 13.09.2016 г., №15-н от 07.10.2016 г., №27-н от 23.12.2016 г.

**12.** **Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:** факты воспрепятствования должностными лицами объекта внутреннего государственного аудита отсутствуют.

**13.** **Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:**

В ходе настоящего аудита переплата командировочных расходов на сумму   
30,4 тыс. тенгевозмещена в доход республиканского бюджета в полном объеме.

Также проведена разъяснительная работа в целях недопущения аналогичных нарушений в дальнейшем.

**14. Приложения:**

1) требование по предоставлению объектом внутреннего государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) от 28 марта 2017 года

№ВН-06-12/990/1;

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего государственного аудита;

3) подлинники или заверенные соответствующим образом копии документов, справки, таблицы, иллюстрирующие факты нарушений:

*- таблица по командир.расходам произведенные сверхлимита;*

*- протокола Комиссии о принятии на работу и назначении на должность;*

*- таблица о стаже 11 сотрудников и оплата труда;*

*- копия должностных инструкций;*

*- послужные списки;*

*- план гос.закупок за 2014 и 2015 годы.*

4) письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей:

- *пояснительная записка по плану работы;*

*- пояснительная записка заместителя Директора*.

5) документы, подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе внутреннего государственного аудита):

- *платежное поручение от 24.04.2017 года №0038.*

6) перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов согласно приложению.

**Работники службы внутреннего аудита:**

**Руководитель управления**

**внутреннего аудита МДРГО РК Иманбердиев Н.Д.**

**Ознакомлен:**

**Директор**

**РГУ «Научно-исследовательский и**

**аналитический центр**

**по вопросам религии» Әбдірәсілқызы А.**

*(подпись, дата ознакомления)*

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах