**Аудиторский отчет**

**г. Астана «26» июля 2017 года**

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

Государственное учреждение «Министерство по делам религий и гражданского общества Республики Казахстан» (далее – Министерство).

Министерство зарегистрирована в Департаменте юстиции г. Астаны
от 19.10.2016 года.

Реквизиты: БИН 161040017107, БИК: KKMFKZ2А, ИИК: KZ92070101KSN0000000 (текущий счет KZT) в ГУ «Комитет Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан», код ГУ 2460001.

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

**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 25 июля 2017 года № \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**5.** **Внутренний государственный аудит проведен:** руководителем Управления внутреннего аудита МДРГО РК Иманбердиевым Н.Д. и главным экспертом этого же Управления Байдаулетовым Р.М.

**6.** **Цель, предмет внутреннего государственного аудита:** аудит соответствия по исполнению договора о государственных закупках услуг по обеспечению деятельности молодежных трудовых отрядов «Жасыл ел».

**7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:**с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

**8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита:**с 25 июля по 26 июля 2017 года.

**9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:** настоящий аудит осуществлён с ведома Ответственного секретаря Министерства Азильханова М.А. и в присутствии главного бухгалтера Мусиной К.С.

За период аудита распорядителями финансовых средств являлись:

*с правом первой подписи:*

Азильханов М.А. – Ответственный секретарь Министерства – с 24 ноября 2016 года по настоящее время;

*с правом второй подписи:*

Шаяхметова Е.Д. - главный бухгалтер – с 24 ноября 2016 года до конца 2016 года.

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

Предыдущий внутренний государственный аудит по вышеуказанному предмету аудита не проведен.

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

# Между Министерством образования и науки Республики Казахстан (далее – МОН РК) и Частным учреждением «Республиканский штаб молодежных трудовых отрядов «Жасыл ел» (далее – Поставщик, ЧУ РШМТО «Жасыл ел») заключен от 20 апреля 2016 года договор № 91 (далее – Договор) на общую сумму 442 962,5 тыс.тенге, по оказанию услуг по обеспечению деятельности молодежных трудовых отрядов «Жасыл ел». Срок оказания услуг до 1 декабря 2016г.

# Указом Президента Республики Казахстан от 13 сентября 2016 года № 329 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» образовано  [Министерство по делам религий и гражданского общества Республики Казахстан](http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1600000594#z9) (далее – МДРГО РК) с передачей ему функций и полномочий в сфере молодежной политики – от МОН РК, в связи с чем было заключено дополнительное соглашение от 12 декабря 2016 года №2 между МДРГО РК *(далее – Заказчик)* и Поставщиком где внесены изменения в части наименования Заказчика и реквизитов. Также уменьшена сумма Договора, которая составила 428 710,6 тыс.тенге выделенная по бюджетной программе 005 «Проведение мероприятий по молодежной политике и патриотическому воспитанию граждан». Срок оказываемых услуг продлена до 13 декабря 2016 года.

# До заключения указанного дополнительного соглашения в соответствии с актами выполненных работ МОН РК произвел оплату на общую сумму 287 989,7 тыс.тенге, остаток на сумму 140 720,9 тыс.тенге необходимо производить оплату в соответствии с актами оказанных услуг заказчиком – МДРГО РК.

# С момента передачи полномочий в сфере молодежной политики и заключения вышеуказанного дополнительного соглашения, МДРГО РК на основании актов выполненных работ от 29 декабря 2016 года №16, 17 и 18, от 30 декабря 2016 года №19, 20 и 21 произвела оплату на сумму 99 697,5 тыс.тенге. На сегодняшний день остаток неоплаченной суммы составляет 41 023,4 тыс.тенге.

# Необходимо отметить, что согласно технической спецификации основанием для проведения расчетов дифференцированной оплаты молодежных трудовых отрядов является табель учета рабочего времени и/или актов выполненных работ. В табеле учета рабочего времени указывается детально раскрытая информация о количество отработанных дней, часах переработок в разрезе каждого работника. В соответствии с табелем учета рабочего времени составляется расчетно-платежная ведомость.

# Пункт1. Однако в ходе аудите установлено нарушения пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса РК не обеспечена достоверность оказанных услуг поставщиком на общую сумму 9 325,5 тыс.тенге, где из представленных поставщиком актах выполненных работ от 29 декабря 2016 года №18, от 30 декабря 2016 года №19, 20 и 21, расчетно-платежные ведомости не соответствуют табелю учета рабочего времени.

# Так по акту выполненных работ №18 установлены несоответствия расчетно-платежных ведомостей табелю учета рабочего времени на общую сумму 7 225,2 тыс.тенге по следующим договорам:

# - договор трудоустройства оплаты услуг молодежного трудового отряда «Жасыл ел» от 12 сентября 2016 года №551 (далее – Договор №551) заключен между штабом - ЧУ «РШМТО «Жасыл ел», объемадателем – ТОО «Бактыбек-Сервис» и уполномоченным органом – ОО «Союзы молодежи Кызылордниской области». Условием договора является формирование штабом в количестве 13 бойцов и заключение с ними трудовых договоров. Для выплаты доплаты со стороны Штаба, Объемадатель направляет в Штаб скрепленные печатью и подписью табель учета рабочего времени, акт выполненных работ и поименный список отработавших бойцов МТО «Жасыл ел». Доплата бойцам производится в размере 17 697 тенге за вычетом ИПН в размере 10%. Доплата со стороны Штаба производится пропорционально отработанного времени на основании табеля учета времени при выработке не более 40 часов в неделю каждым бойцом.

# В ходе проведения аудита актов выполненных работ представленных ЧУ «РШМТО «Жасыл ел» установлены нарушения пункта 6.4 Договора №551, где согласно табелю учета рабочего времени боец – Боранбаев Ж.Т. фактически отработал за 21 дней 84 часа (4 часа в день), в связи с чем доплата пропорционально отработанного времени должна была составить 8 446,5 тенге (17697 тенге / (22 дня \* 8 часов) = 100,6 тенге в час \* 84 часа = 8 446,5 тенге). В расчетно-платежной ведомости представленный ЧУ «РШМТО «Жасыл ел» необоснованно предъявлены для начисления Боранбаеву Ж.Т. доплата в сумме 16 893 тенге. В целом по Договору №551 необоснованно предъявлены акты выполненных работ на общую сумму 49,1 тыс.тенге по 6-ти бойцам.

# - аналогичное нарушение установлено по договору от 13 сентября 2016 года №656 на общую сумму 610,5 тыс.тенге по 69 бойцам.

# - по договору от 3 октября 2016 года №539 в нарушении пункта 6.2 Договора установлены несоответствия предъявленных актов выполненных работ с табелями учета рабочего времени по всем 410 бойцам на сумму 6 565,6 тыс.тенге.

# Аналогичные нарушения установлены в последующих актах выполненных работ.

# Так, по акту выполненных работ №19 в нарушении пункта 6.4 Договоров необоснованно предъявлены акты выполненных работ на общую сумму 699,0 тыс.тенге, в том числе по договорам от 1 сентября 2016 года №545 на сумму 185,8 тыс.тенге, от 14 сентября 2016 года №548 на сумму 177,0 тыс.тенге, от 16 сентября 2016 года №546 на сумму 132,7 тыс.тенге и от 1 октября 2016 года №566 на сумму 203,5 тыс.тенге

# По акту выполненных работ №20 установлены необоснованное предъявления актов выполненных работ на общую сумму 398,1 тыс.тенге, в том числе:

# - по договорам от 11 августа 2016 года №492 и от 3 октября 2016 года №610 в актах выполненных работ установлены нарушения пункта 6.4 Договора, где необоснованно предъявлены для начисления доплат 20-ти бойцам на общую сумму 242,1 тыс.тенге;

# - по договору от 1 августа 2016 года №398 в актах выполненных работ установлены факты двойного начисления доплат одному и тому же лицу (Косжанов Е.Е.), где необоснованно предъявлены для начисления доплаты на сумму 17,7 тыс.тенге;

# - по договору от 9 сентября 2016 года №582 в нарушении раздела 4 Технической спецификации поставщиком ЧУ «РШМТО «Жасыл ел» не представлен табель учета рабочего времени на общую сумму 138,3 тыс.тенге по 8-ми бойцам.

# По акту выполненных работ №21 в нарушении пункта 6.4 Договоров необоснованно предъявлены акты выполненных работ на общую сумму 1 003,2 тыс.тенге, в том числе по договорам от 1 августа 2016 года №452 на сумму 50,4 тыс.тенге, от 13 сентября 2016 года №616 на сумму 26,5 тыс.тенге, от 14 октября 2016 года №620 на сумму 194,7 тыс.тенге, от 15 октября 2016 года №622 на сумму 253,8 тыс.тенге, от 17 октября 2016 года №621 на сумму 132,7 тыс.тенге и от 17 октября 2016 года №623 на сумму 345,1 тыс.тенге.

*(Прилагаются: договор от 20 апреля 2016 года №91, техническая спецификация, дополнительные соглашения, договора трудоустройства и оплаты услуг МТО «Жасыл ел», акты выполненных работ, расчетно-платежная ведомость, табель учета рабочего времени)*.

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

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

Принятых мер в ходе внутреннего государственного аудита нет.

 **14. Приложения:**

 1) требование по предоставлению объектом внутреннего государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) от 25 июля 2017 года №\_\_\_\_\_\_\_\_\_/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:

 *- договор от 20 апреля 2016 года №91, техническая спецификация, дополнительные соглашения;*

 *- договора трудоустройства и оплаты услуг МТО «Жасыл ел»*

 *- акты выполненных работ;*

 *- расчетно-платежная ведомость;*

 *- табель учета рабочего времени.*

**Работники службы внутреннего аудита:**

**Руководитель управления**

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

**Главный эксперт Байдаулетов Р.М.**

**Ознакомлен:**

**Ответственный секретарь**

**ГУ «Министерства по делам религий**

**и гражданского общества РК» Азильханов М.А.**

 *(подпись, дата ознакомления)*

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах