|  |
| --- |
| № исх: 06-03/896 от: 01.07.2017 |

**Председателю Ревизионной комиссии по Акмолинской области Мустафину М.К.**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Цель государственного аудита: государственный аудит использования средств республиканского бюджета, выделенных Акмолинской области.

Объекты государственного аудита: ГУ «Управление образования Акмолинской области», ГУ «Управление координации занятости и социальных программ Акмолинской области», ГУ «Управление финансов Акмолинской области», ГУ «Отдел образования Бурабайского района», КГУ «Школа-лицей № 7 города Щучинск отдела образования Бурабайского района», ГККП «Ясли сад Бобек» акиматаБурабайского района при отделе образования Бурабайского района», ТОО ОВПП «Мерей», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурабайского района», ГКПна ПХВ «Термо-Транзит» при отделе жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурабайского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Целиноградского района», ГУ «Центр занятости отдела занятости и социальных программ Целиноградского района», ГУ «Отдел образования Целиноградского района», ГККП «Детский сад «Балауса» при акимате Целиноградского района», ГККП экологический детский сад «Асем-Ай» отдела образования Целиноградского района», ГККП детский сад «Аялы - Ай» отдела образования Целиноградского района», ГККП детский сад «Алтын дән» отдела образования Целиноградского района», ГККП детский сад «Сұлу-Ай» отдела образования Целиноградского района, ТОО «Детский сад АйналайынКосшы», ГУ «Отдел образования города Кокшетау», ГККП «Детский сад № 2 Жулдыз» при отделе образования города Кокшетау», ГККП «Детский сад № 10 Алтын бала» при акимате города Кокшетау», ГККП «Детский сад № 4 Еркемай» отдела образования города Кокшетау».

Государственный аудит проведен: главными специалистами – государственными аудиторами Айткеновой А.К. (руководитель группы), Айбабиной Т.М., Махашевой А.К., Балтабаевым О.Г., Муллаяновым В.Р., Кызайбаевым Ж.К., Калекеновым А.К., Абдрахмановым С.Х., Ахметовым Д.К., Тулебаевой Р.Б., Балмагамбетовым Е.К., Кадырбековым Р.А., руководителями отделов Жанадиловой А.К., Абдрахмановой А.Б.

Период, охваченный государственным аудитом: 2015, 2016 годы. Основная (аналитическая) часть

В соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на 2017 год проведена проверка в 22 учреждениях и предприятиях по 19 видам целевых трансфертов выделенных Управлению координации занятости и социальных программ Акмолинской области, Управлению образования Акмолинской области, Управлению финансов Акмолинской области из республиканского бюджета.

В ходе проверки установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на сумму 2 118 162,2 тыс. тенге, в том числе по доходам – 0 тыс. тенге и расходам бюджета – 2 118 162,2 тыс. тенге, процедурных нарушений в количестве 150 единиц на сумму 2 718 173,8 тыс. тенге, сумма неэффективного планирования – 54 тыс. тенге, системные нарушения 37 единиц.

**Государственное учреждение «Управление образования Акмолинской области»**

Пункт 1. В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренных пунктом 8 статьи 32, подпунктом 3 пункта 1 статьи 48, пунктом 6 статьи 104, пунктом 6 статьи 113 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в 2015 году Управлением по бюджетной программе 061 «Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на повышение оплаты труда учителям, прошедшим повышение квалификации по трехуровневой системе» показатели прямого и конечного результата не достигнуты.

Пункт 2. В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренных пунктом 8 статьи 32, подпунктом 3 пункта 1 статьи 48, пунктом 6 статьи 104, пунктом 6 статьи 113 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в 2015 году Управлением по бюджетной программе 062-032 «Целевые текущие трансферты областным бюджетам на развитие сельских населенных пунктов в рамках Дорожной карты занятости 2020» не достигнут показатель прямого результата в части - ремонта объектов образования при плане 67, фактически 66, по одному проекту текущий ремонт СШ № 41 в с. Кабанбай Батыра Целиноградского района при выделении и освоении не в полном объеме, выделенных в сумме 4344,0 тыс.тенге, а также в части не принятия подрядчиками работников через Центры занятости.

**Государственное учреждение «Отдел образования города Кокшетау»**

**Пункт 1.** В результате не соблюдения принципов обоснованности и результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пункта 6,9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, по данной бюджетной программе не в полном объеме достигнуты прямые результаты, т.е. не в полном объеме размещены количество мест в государственных, в частных дошкольных организациях образования, финансируемых в рамках государственного заказа.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 8 Методической рекомендации к порядку планирования и финансирования дошкольного воспитания и обучения от 21 августа 2012 года №387, составленный расчет стоимости на содержание 1-го места не соответствует Методике, размер подушевого финансирования целесообразно утверждать для каждого Предприятия индивидуально.

**Пункт 3.** В нарушение п.10,11 Типовых правил деятельности организаций образования соответствующих типов, в том числе Типовых правил организаций образования, реализующих дополнительные образовательные программы для детей утвержденных постановлением правительства Республики Казахстан от 17 мая 2013 года № 499, в ряде дошкольных учреждениях установлены факты не посещений детей свыше 2 месяцев, и не принятия мер по отчислению детей ТойбасарМеруерт, Герасимчук Виктория, КнязюкАриана, так как у данных детей отсутствовали заявления родителей по сохранению мест в детском саде.

**Пункт 4.** В нарушение п.6 приложения 1 стандарта государственной услуги «Постановка на очередь детей дошкольного возраста (до 7 лет) для направления в детские дошкольные организации» утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 7 апреля 2015 года № 172, в 2-х дошкольных учреждениях установлены факты пребывания детей в детских садах раньше выданных направлений.

**Пункт 5.** В противоречие пунктов 43,44,45,52 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденного приказом Министра финансов РК от 24.11.2014 года №511, пункта 8 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, аудиту не представлены сводные расчеты расходов государственного учреждения по бюджетным программам (подпрограммам) с приложением расчетов расходов по каждой специфике экономической классификации расходов и заявки с прилагаемыми расчетами и обоснованием изменений плана финансирования на сумму **35541,0 тыс. тенге.**

**Пункт 6.** В нарушение пункта 14 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК государственными учреждениями отдела образования г. Кокшетау не соблюдался принцип адресности и целевого характера бюджетных средств по бюджетным программам  003 011 «Общеобразовательное обучение» по трансфертам на повышение оплаты труда учителям, прошедшим повышение квалификации по учебным программам АОО «Назарбаев интеллектуальные школы» в сумме **5659,0 тыс. тенге,** которое согласно пункта 4 статьи 44 Бюджетного Кодекса, подлежат обязательному возврату в вышестоящий бюджет, выделивший данные трансферты.

**Пункт 7.** В нарушение подпункта 2 пункта 3 системы оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий, утвержденные Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года № 1400 (с внесенными изменениями и дополнениями) не верно определен базовый должностной оклад, в результате в тарификационном списке завышена доплата на **1,3 тыс. тенге.**

**Пункт 8.** В нарушение пункта 1 статьи 4 Бюджетного Кодекса и пункта 44 Правил составления и представления бюджетной заявки утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 бюджетные заявки за проверяемый период по бюджетной программе 003-011 «Общеобразовательное обучение» отсутствуют расчеты Школ по целевым текущим трансфертам областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на апробирование подушевого финансирования в 10-11 классах организаций среднего образования к форме ГУ по каждой специфике экономической классификации расходов на общую сумму 437968,0 тыс.тенге, в том числе за 2 полугодие 2015 года – 44153,0 тыс.тенге, за 2016 год- 393815,0 тыс.тенге*.*

**Пункт 9.** В нарушение пунктов 1, 9 статьи 4, пунктов 1,6,12 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV и пункта 3, 52 Правил составления и представления бюджетной заявки утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 бюджетные заявки за 2016 год по бюджетной программе 003-011 «Общеобразовательное обучение» Учреждением не представлены бюджетная заявка и расчеты с обоснованиями и обязательной расшифровкой по каждому виду расходов по целевым текущим трансфертам областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на апробирование подушевого финансирования в 10-11 классах организаций среднего образования на общую сумму 437968,0 тыс.тенге, в том числе за 2 полугодие 2015 года – 44153,0 тыс.тенге, за 2016 год- 393815,0 тыс.тенге.

**Пункт 10.** В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 123 Бюджетного Кодекса Учреждением не обеспечена достоверность данных в бюджетной отчетности.

**Государственное коммунальное казенное предприятие «Детский сад №2 «Жулдыз» отдела образования города Кокшетау**

Пункт 1. В нарушение приложения 11 санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к санаторным и оздоровительным объектам» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №233, где предприятием за проверяемый период допущено превышение наполняемости в отдельных группах до 9 детей.

Пункт 2. В нарушение раздела 4 квалификационных характеристик должностей педагогических работников и приравненных к ним лиц системы дошкольного воспитания и обучения, начального, основного среднего и общего среднего образования, интернатных организаций и дополнительного образования, утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 13 июля 2009 года № 338, приказом Предприятия №04-01-40 от 03.05.2016 года, помощник воспитателя Кенбаева Г.Д., была переведена на должность воспитателя без соответствующего педагогического образования, т.е. данный работник не соответствовала утвержденным квалификационным требованиям с мая 2016 года по декабрь 2016 года работнику выплачена заработная плата на сумму 397,3 тыс.тенге.

Пункт 3. В нарушение п.3 ст.12 Закона Республики Казахстан от 04 декабря 2015 года №434-VЗРК «О государственных закупках» в заключенном договоре №60 от 12 февраля 2016 года отсутствует количественный показатель оказания услуг.

Пункт 4. В нарушение пункта 17 Приказа №387, Предприятием в 1 полугодии 2016 года необоснованно были израсходованы бюджетные средства на общую сумму 13224,5 тыс.тенге.

Пункт 5. В нарушение пункта 17 Приказа №387, Предприятием не прилагались расчеты фактической численности детей к акту выполненных работ за ноябрь, декабрь 2016 года.

Пункт 6. В нарушение раздела 1, Типовых штатов работников государственных организаций образования, утвержденных Постановлением Правительства РК от 30.01.2008 года №77 Предприятием во 2 полугодии 2015 года допущено превышение штатной численности 1,5 ставки бухгалтера, где общая сумма расходов на оплату труда составила 366,3 тыс.тенге.

Пункт 7.Предприятием неправомерно начислены доплаты за особые условия труда в размере 10 % от ДО на совмещаемую должность, тогда как согласно пункту 14 приложения № 19 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда работников гражданских служащих, работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (с изменениями и дополнениями), пункту 15 Приложения №18 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (с изменениями и дополнениями), статьи 131 Трудового кодекса Республики Казахстан от 15 мая 2007 года № 251, доплата на совмещаемую должность не предусматривается, в результате переплата за 2 полугодие 2015 года составила 128,8 тыс.тенге.

Пункт 8. Допущено нарушение пункта 10 приложения 19 Постановление №1400, в части доплаты за преподавание уроков, тогда как согласно вышеуказанному пункту совмещение должностей не распространяются на руководителей и их заместителей, тем самым расходы на оплату труда за неправомерно совмещаемую должность во 2 полугодии 2015 года составило 145,9 тыс.тенге.

Пункт 9. Предприятием допущено нарушение статьи 4 пункта 14 Бюджетного кодекса, пункта 17 Приказа №387, принцип адресности и целевого характера бюджетных средств на сумму 1641,016 тыс.тенге выделенных на реализацию государственного образовательного заказа.

Пункт 10. В нарушение п. 11-2 ст. 37 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2007 года N 303-III «О государственных закупках», п.22 ст.43Закона Республики Казахстан от 04 декабря 2015 года №434-VЗРК «О государственных закупках» в заключенных договорах предприятия за 2 полугодие 2015 года отсутствуют сроки поставки товаров, что не позволяет проверить выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг.

**Государственное коммунальное казенное предприятие детский сад №10 «Алтын бала» при акимате города Кокшетау**

**Пункт 1-1.**В нарушение подпункта 4 пункта 8 Методики планирования финансирования №387 от 21.08.2012 года Детским садом на 2 полугодие 2015года и 2016 год завышена численность единиц (ставок) обслуживающего и прочего персонала, в том числе во 2 полугодие 2015 года на 3,4 единиц (ставок) на сумму 4904,1 тыс. тенге, 2016 году на 2 единиц (ставок) на сумму 1985,2 тыс. тенге.

**Пункт 1.**Предприятием неправомерно начислены доплаты в размере 10 % от должностного оклада на совмещаемую должность работникам, тогда как согласно пункту 14 приложения № 19 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года № 1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», с изменениями и дополнениями, а также статье 131 Трудового кодекса Республики Казахстан от 15 мая 2007 года № 251, с изменениями и дополнениями, доплата на совмещаемую должность не предусматривается, в результате чего общая сумма переплаты по программе 011 за 2 полугодие 2015 года составила на сумму 88,1 тыс.тенге.

**Пункт 2.** В нарушение п.1 ст.151 Закона об образовании от 27 июля 2007 года № 319-III, раздела 4 требований Типовых квалификационных характеристик должностей педагогических работников и приравненных к ним лиц № 338 утвержден приказом МОН РК  от 13 июля 2009 года (с изменениями и дополнениями), установлено не соответствие квалификационным требованиям, за проверяемый период начисленная заработная плата составила 1210,8 тыс.тенге, из них за 2 полугодие 2015 года 326,9 тыс.тенге, за 2016 год 883,9 тыс.тенге.

**Пункт 3.** В нарушении пунктов 16,17 Приказа Министра образования и науки Республики Казахстан от 21 августа 2012 года №387 «Методические рекомендации к порядку планирования и финансирования дошкольного воспитания и обучения», аудитом установлено, что Отделом образования произведена необоснованная оплата за услуги детских дошкольных организаций за 2015 год в сумме 4 589,5 тыс.тенге, так как фактически услуга не были выполнены.

**Пункт 4.** В нарушении пункта 1 и 2 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234, так же нарушение пункта 7 правил ведения бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Правительства РК от 31 марта 2015 года № 241 в предприятии отсутствует и не разработана учетная политика.

**Пункт 5.** В нарушение пункта 3, 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (с изменениями и дополнениями) в результате предоставления Предприятием недостоверного акта оказанных услуг администратору бюджетных программ, допущено завышение суммы государственного образовательного заказа, повлекшее не эффективное использование бюджетной программы на сумму 7 157,9 тыс. тенге.

**Государственное коммунальное казенное предприятие Детский-сад №4 «Еркемай» отдела образования города Кокшетау**

**Пункт 1.** В нарушение подпункта 4 пункта 8 Методики планирования финансирования №387 от 21.08.2012 года Детским садом на 2 полугодие 2015года и 2016 год завышена численность единиц (ставок) обслуживающего и прочего персонала, в том числе во 2 полугодие 2015 года на 3,6 единиц (ставок) на сумму 2660,8 тыс. тенге, 2016 году на 1,86 единиц (ставок) на сумму 1284,9 тыс. тенге.

**Пункт 2.**  Предприятием неправомерно начислены доплаты в размере 10 % от должностного оклада на совмещаемую должность работникам, тогда как согласно пункту 14 приложения № 19 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года № 1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», с изменениями и дополнениями, пункта 5 приложения 18 Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193, а также статье 131 Трудового кодекса Республики Казахстан от 15 мая 2007 года № 251, с изменениями и дополнениями,  доплата на совмещаемую должность не предусматривается, в результате чего общая сумма переплаты по программе 011 за 2 полугодие 2015 года составила на сумму 27,2 тыс.тенге.

**Пункт 3.** В нарушении пунктов 3.2, 4.1, Учетной политики от 01.12.2010 года, статья 6, пункта 3,Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234 от 28.02.2007 года, установлен факт списания материалов и запасов, без первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции на общую сумму 886,0 тыс. тенге, в том числе за 2 полугодие 2015 года – 433,0 тыс. тенге, за 2016 год 453,0 тыс. тенге.

**Пункт 4.** В нарушении пунктов 16,17 Приказа Министра образования и науки Республики Казахстан от 21 августа 2012 года №387 «Методические рекомендации к порядку планирования и финансирования дошкольного воспитания и обучения», аудитом установлено, что Отделом образования произведена необоснованная оплата за услуги детских дошкольных организаций за 2016 год в сумме 7 158, 18 тыс.тенге, так как фактически услуга не была выполнена.

**Пункт 5.** В нарушение пункта 3, 6 статьи 97 Бюджетного кодекса в результате предоставления Предприятием недостоверного акта оказанных услуг администратору бюджетных программ, допущено завышение суммы государственного образовательного заказа, повлекшее не эффективное использование бюджетной программы на сумму 7 158,18 тыс.тенге.

**Государственное учреждение «Отдел образования Бурабайского района»**

**Пункт 1.** В нарушение подпункта 5) пункта 9 Приказа №195 от 30 декабря 2014 года, при разработке бюджетной программы 040 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования за счет трансфертов из республиканского бюджета» администратором не конкретизированы структурные элементы нормативных правовых актов.

**Пункт 2 .** В нарушение положений статьей 271, 272, пункта 1 статьи 386 Гражданского кодекса Республики Казахстан, Учреждением не обеспечено выполнение условий пункта 9 заключенных договоров о выполнении государственного образовательного заказа 2015 года, в части предоставления поставщиками ежеквартальных надлежаще оформленных отчетов.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 3 статьи 53 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV Отделом образования произведено финансирование расходов республиканского бюджета из местного бюджета на общую сумму **910,2** тыс. тенге.

**Пункт 4.** В нарушении подпункта 5 пункта 9 главы 2 Приказа №195 от 30 декабря 2014 года при указании нормативно правовых актов не указываются структурные элементы нормативных правовых актов (статья, пункт, подпункт, часть и другие).

 Согласно пункта 5 статьи 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IVбюджетная программа может подразделяться на подпрограммы, конкретизирующие направления расходования бюджетных средств, нацеленные на достижение конечного результата бюджетной программы.  
      При наличии у бюджетной программы подпрограмм показатели прямого результата отражаются на уровне подпрограмм.

Бюджетная программа 464 0284 003 «Общеобразовательное обучение» на 2015-2017 годы содержит подпрограммы финансирования 015 «За счет местного бюджета», 011 «За счет республиканского бюджета».

**Пункт 5.** В нарушение пункта 5 статьи 32 Бюджетного кодекса бюджетная программа 464 003 «Общеобразовательное обучение» на 2015-2017 годы не подразделена на подпрограммы, конкретизирующие направления расходования бюджетных средств, нацеленные на достижение конечного результата бюджетной программы.

Согласно пункта 1 статьи 32 Бюджетного кодекса бюджетная программа определяет направление расходов бюджета, взаимоувязанное со стратегическими направлениями, целями, задачами, показателями результата, определенными в стратегическом плане государственного органа, или полномочиями, определенными в положении государственного органа, не разрабатывающего стратегический план, и содержит показатели результата и объемы финансирования расходов бюджета.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 1 статьи 32 Бюджетного кодекса в бюджетной программе 464 003 «Общеобразовательное обучение» на 2015-2017 годы Отдела образования отсутствует направление расходов бюджета и показатели результата и объемы финансирования расходов бюджета по целевому текущему трансферту областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на повышение оплаты труда учителям, прошедшим повышение квалификации по трехуровневой системе.

**Пункт 7.**В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 6 статьи 4 Бюджетного Кодекса, также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренную пунктом 8 статьи 32, пунктами 6 статьи 104, подпунктом 4 пункта 1 статьи 48 Бюджетного кодекса, отделом образования по бюджетной программе 464.067.011 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений» невыполнен показатель прямого результата по приобретению мультимедийных кабинетов для малокомплектных школ в количестве 30 комплектов.

**Пункт 8.** В нарушение пункта 5 Приказа №195 от 30 декабря 2014 года, при разработке бюджетной программы 050 «Содержание вновь вводимых объектов образования» администратором не предусмотрен конечный результат, что не позволяет привязать поставленные задачи к полученному результату.

Согласно подпункту 5) пункта 9 Приказа №195 от 30 декабря 2014 года, в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» указываются полные наименования, даты принятия и регистрационные номера нормативных правовых актов Республики Казахстан, определяющих государственные функции и полномочия, осуществляемые администраторами бюджетных программ в рамках данной бюджетной программы, а также обосновывающие необходимость данной бюджетной программы. При этом указываются структурные элементы нормативных правовых актов (статья, пункт, подпункт, часть и другие).

**Пункт 9.**В нарушение подпункта 5) пункта 9 Приказа №195 от 30 декабря 2014 года, при разработке бюджетной программы 050 «Содержание вновь вводимых объектов образования» администратором не конкретизированы структурные элементы нормативных правовых актов.

**Государственное коммунальное казенное предприятие «Ясли-сад «Бөбек»**

**Пункт 1.** В нарушение п.271, п.272 ГК РК, п.420 Правил ГЗ, Поставщиком не исполнен п.10 заключенных с Заказчиком в 2015 году договоров №20, №311 и в 2016 году – №9, выразившийся в непредставлении ежеквартальных отчетов по расходованию финансовых средств, выделяемых из республиканского бюджета.

**Пункт 2.** В нарушение п.17 раздела 3 Приказа №387, к акту выполненных Предприятием работ не приложен расчет фактической численности детей.

**Пункт 3.** В нарушение п.2 приказа №198, п.2 приказа №122, аудитом посещаемости установлено наличие фактов прогулов без уважительной причины, в том числе:

в 2015 году – 1351 день,

в 2016 году – 459 дней (с января по май), вследствие чего, Заказчиком была произведена излишняя оплата:

в 2015 году – на сумму 1 421 097,60 тенге (257 712/245\*1351);

в 2016 году – на сумму 485 419,67 тенге (259 102/245\*459), итого, за 2015-2016г.г. на сумму 1 906 517,27 тенге.

**Товарищество с ограниченной ответственностью «ОВПП «Мерей»**

**Пункт 1.** В нарушение п.271, п.272 ГК РК, п.420 Правил ГЗ, Поставщиком не исполнен п.9 заключенных с Заказчиком в 2015 году договоров №24, №314 и в 2016 году – №17, выразившийся в непредставлении ежеквартальных отчетов по расходованию финансовых средств, выделяемых из республиканского бюджета.

**Коммунальное государственное учреждение «Школа - лицей №7 города Щучинск отдела образования Бурабайского района»**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 3 Типовых правил деятельности Учреждение осуществляло образовательную деятельность без соответствующей лицензии. Лицензия на занятие общеобразовательной деятельностью выдана Департаментом по контролю в сфере образования по Акмолинской области 24 апреля 2017 года.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 2 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 16 мая 2014 года «О разрешениях и уведомлениях», в период с 01 сентября по 21 декабря 2016 года учреждение осуществляло медицинскую деятельность без соответствующей лицензии, лицензия выдана Управлением здравоохранения Акмолинской области от 21 декабря 2016 года.

**Пункт 3.**В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года, при заключении договора о государственных закупках № 16 от 28.09.2016 года способом из одного источника применена ссылка на подпункт 2) пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года (приобретение товаров, работ, услуг по ценам, тарифам, установленным законодательствомРеспублики Казахстан).

**Государственное учреждение «Отдел образования Целиноградского района»**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 161 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 (с изменениями и дополнениями) Учреждением в течение 2015 года производилось погашение кредиторской задолженности за период 2014 года в сумме 21666,8 тыс.тенге.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 161 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 ( с изменениями и дополнениями). Учреждением на 1 июля 2015 года имелась кредиторская задолженность за прошлый период 2014 год в сумме 118805,001 тыс.тенге в т.ч:ГККП "Экологичес кий детский сад "Асем- Ай" - 5795,036 тыс.тенге, ГККП детский сад "Алтын дән"отдела образования Целиноградского района - 8777,140 тыс.тенге, ГККП детский сад "Аялы-Ай"отдела образования Целиноградского района - 7303,005 тыс.тенге, ГККП детский сад "Күншуак" - 1580,260 тыс.тенге, ТОО "Color Print 2011" - 107,796 тыс.тенге, ТОО "Samal Royal" - 2835,876 тыс.тенге, ТОО "Айшвария" - 2823,110 тыс.тенге, ТОО "Ақжелкен-Д" - 14846,125 тыс.тенге, ТОО "Амина-2011" - 6091,614 тыс.тенге, ТОО "Әнел" - 1191,335 тыс.тенге, ТОО "Балабақша Алтын бесік" - 146,147 тыс.тенге, ТОО "Балабақша" Ақ-Нұр" - 3612,301 тыс.тенге, ТОО "Балдаурен - Сан" - 7768,500 тыс.тенге, ТОО "Балдырған-2013" - 874,151 тыс.тенге, ТОО "Бөбек -2011" - 3306,355 тыс.тенге, ТОО "Детский сад "Ақбота балабақша" - 9064,553 тыс.тенге, ТОО "Ер-Наз 2013" - 3754,937 тыс.тенге, ТОО "Күнбағыс-К" - 1630,580 тыс.тенге, ТОО "Тасбақа" - 2593,149 тыс.тенге, ТОО Ай балабақшасы - 5258,046 тыс.тенге, ТОО АЙГӨЛЕК Д - 2252,332 тыс.тенге, ТОО Атос -Group - 671,664 тыс.тенге, ТОО Детский сад Айналайын Косшы - 18540,960 тыс.тенге, ТОО"A-S-инвест групп" - 3871,590 тыс.тенге, ТОО"Тайлак КZ" - 3096,121 тыс.тенге.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 161 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 (с изменениями и дополнениями) Учреждением на 1 января 2016 года и на 1 января 2017 года имелась кредиторская задолженность за прошлый период 2015 год в сумме в сумме 38 622,0 тыс.тенге, в т.ч. ГККП "Экологический детский сад "Асем-Ай" 5959,435 тыс.тенге, ГККП детский сад "Алтын дән" 8959,588 тыс.тенге, ГККП детский сад "Аялы-Ай" 3699,823 тыс.тенге, ТОО "Color Print 2011" 107,796 тыс.тенге, ТОО "Samal Royal" 1385,876 тыс.тенге, ТОО "Айшвария"423,110 тыс.тенге, ТОО "Ақжелкен-Д" 3846,125 тыс.тенге, ТОО "Амина-2011" 2091,664 тыс.тенге, ТОО "Әнел" 291,385 тыс.тенге, ТОО "Балабақша" Ақ-Нұр" 1412,301 тыс.тенге, ТОО "Балдаурен - Сан" 1968,600 тыс.тенге, ТОО "Балдырған-2013" 24,151 тыс.тенге, ТОО "Бөбек -2011"106,355 тыс.тенге, ТОО "Детский сад "Ақбота балабақша"2264,553 тыс.тенге, ТОО "Ер-Наз 2013" 1255,037 тыс.тенге, ТОО "Күнбағыс-К"483,730 тыс.тенге, ТОО "Тасбақа" 584,199 тыс.тенге, ТОО Ай балабақшасы 758,046 тыс.тенге, ТОО АЙГӨЛЕК Д 252,332 тыс.тенге, ТОО Атос –Group 322,664 тыс.тенге, ТОО Детский сад Айналайын Косшы 580,284 тыс.тенге, ТОО"A-S-инвест групп" 648,775 тыс.тенге, ТОО"Тайлак КZ" 1196,171 тыс.тенге.

**Пункт 4.** В нарушение пункт 6 статьи 97 Бюджетного кодекса в результате не обеспечения субъектом квазигосударственного сектора достоверного совершения операций установлено нарушение на сумму 565,652 тыс.тенге, из них за период с 1 июля по 31 декабря 2015 год 519,997 тыс.тенге, за 2016 год 45,655 тыс.тенге.

**Пункт 5.** В нарушение пункта 4 статья 185 Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» учреждением не проводился мониторинг оценки реализации планов развития, своевременного и качественного представления отчета об их исполнении планов развития за период 2015 и 2016 годы в ГККП «Детский сад Алтын дән», где установлен факт искажения предприятием отчета по исполнению плана развития за 2015 год приложений №12 по разделу «Показатели отчетного периода» ввиду занижения суммы фактических расходов по оплате труда, занятых в производстве и административного персонала на 32,0 тыс.тенге, и приложении 15,16,29 на 2641,3 тыс.тенге, итого сумму 2673,3 тыс.тенге. Отклонение между фактическими данными и данными отчетности за 2016 год составили:

по остаткам средств на начало года 1,1 тыс.тенге (363,4-365),

по поступлению средств 468,8 тыс.тенге (106319-105850,2), в т.ч. бюджетных средств 1521,4 тыс.тенге (83851,4-82330):

по родительским взносам 81,8 тыс.тенге( 21998,8-21917,0).

по остаткам средств 3,0 тыс.тенге (734-737).

Отклонение между фактическими данными и данными отчетности составили:

по остаткам средств на начало 21,0 тыс.тенге (734-755),по поступлению средств 0,8 тыс.тенге (92643,1-92643,0), в т.ч. бюджетных средств 257,8 тыс.тенге (73764,8-73507,0):

по родительским взносам на 257,7 тыс.тенге увеличено в отчетности (18878,3-19136,0).

по остаткам средств на конец периода 27,9 тыс.тенге уменьшено в отчетности (458,9-431).

**Государственное коммунальное казенное предприятие детский сад «Алтын дән» отдела образования Целиноградского района**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 2 статьи 17 Закона РК «О разрешениях и уведомлениях», Предприятие осуществляет медицинскую деятельность без наличия соответствующей лицензии.

**Пункт 2.** В нарушение подпункта 4 пункта 8 Методики планирования финансирования №387 от 21.08.2012 года Детским садом на 2 полугодие 2015 года и 2016 год завышена численность единиц (ставок) обслуживающего и прочего персонала, в том числе во 2 полугодие 2015 года на 6,6 единиц (ставок), 2016 году на 6,6 единиц (ставок).

**Пункт 3.** В нарушение пункта 1, раздела 1 «Типовые штаты работников организаций дошкольного образования» Типовых штатов работников государственных организаций образования №77 в штат Предприятия включены 0,5 ставки методиста (2015-2016 гг.) и 1 ставки кухрабочего не предусмотренные вышеуказанным Постановлением. Общая сумма расходов на выплату заработной платы составила 1 008,0 тыс.тенге, из них во 2 полугодии 2015 года 252,1 тыс.тенге, в 2016 году 755,9 тыс.тенге.

**Пункт 4.** В нарушение п.2, 12 примечания к разделу 1 «Типовые штаты работников организаций дошкольного образования» Типовых штатов работников государственных организаций образования №77 на Предприятии введены штатные единицы хореографа 1 ед, преподаватель искусства 2 ед, учитель русского языка 1,25 ед, учитель английского языка 1,5 ед. не предусмотренные вышеуказанным Постановлением. Общая сумма расходов на выплату заработной платы составила 4712,3 тыс.тенге, из них во 2 полугодии 2015 года1503,2 тыс.тенге, в 2016 году 3209,1 тыс.тенге.

**Пункт 5.** В результате, Предприятием допущено нарушение приложения 1 ППРК О системе оплаты труда №1193, выраженное неверным присвоением категорий в соответствии с реестром должностей гражданских служащих Заведующей Предприятия, приведшее к фактам завышения должностного оклада и переплате заработной платы за проверяемый период 2016 года на общую сумму 53,1 тыс.тенге.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 37 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих Приказ Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21 мая 2012 года № 201-ө-м проверкой установлено, что образование заместителя заведующего по хозяйственной части (заместитель административно-хозяйственной части) не соответствует квалификационным требованиям, то есть не имеет высшего образования. За проверяемой период сотруднику выплачена заработная плата на общую сумму 1505,7 тыс.тенге, в том числе за 2015 год – 350,3 тыс.тенге, 2016 год – 1155,4 тыс.тенге.

При проверке обоснованности установления работникам различных доплат и надбавок за условия труда установлено следующее:

**Пункт 7.** Бухгалтерской службой Предприятия неправомерно начислены доплаты за особые условия труда в размере 10% отДО на совмещаемую должность, тогда как согласно пункту 14 приложения 19 Постановления Правительства РК от 29 декабря 2007 года N 1400, Постановление Правительства РК от 31 декабря 2015 года № 1193. «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», а также статье 131 Трудового кодекса доплата на совмещаемую должность не предусматривается, в результате чего общая сумма переплаты составила 277,8 тыс.тенге, в том числе за 2 полугодие 2015 года 60,9 тыс.тенге, за 2016 год 216,9 тыс.тенге.

**Пункт 8.** В нарушение п.1 ст.51 Закона об образовании на Предприятии работает работник Токсабаева Э.Т. не имеющая образование по соответствующему профилю, а так же отсутствуют данные о прохождении курсов переподготовки по профессии соответствующей занимаемой должности.

**Пункт 9.** В нарушение подпункта 6 пункта 8 Методики планирования и финансирования №387 от 21.08.2012 года во втором полугодие 2015 года Детским садом допущено превышение расходов на приобретение материалов (игрушки, наглядные пособия, методическая, детская художественная литература) над установленными Методикой планирования и финансирования №387 от 21.08.2012 года на сумму 285,0 тыс.тенге.

**Пункт 10.** В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 21 постановления Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года №1172 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», пункта 22 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241Детским садом акты выполненных работ предоставлены в начале месяца за текущий месяц, за декабрь 2015 года и за июнь 2016 года.

**Пункт 12.** На основании вышеуказанного, в нарушении пункта 1 и 2 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234, так же нарушение пункта 7 правил ведения бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Правительства РК от 31 марта 2015 года № 241 Предприятием отсутствует и не разработана учетная политика.

**Пункт 13.** В нарушение подпунктов 11,12, пункта 2 Правила разработки, утверждения планов развития, пункта 2 статьи 185 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» план развития организации на 2016 год не утвержден и не направлен единому оператору для включения в реестр государственного имущества ЕССО.

**Пункт 14.**В нарушение подпункта 7 пункта 1 Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденных Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 248 Предприятием электронный отчет об исполнении плана развития за 2015 год утвержден приказом органа государственного управления № 145 от 30 декабря 2016 года направлен и принят сервером ЕССО 6 марта 2017 года, уведомление № 60577065 т.е. позже пяти рабочих дней со дня утверждения отчета.

**Государственное казенное коммунальное предприятие Детский сад «Сулу - Ай» аул Тайтобе при отделе образования Целиноградского района**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 4.1 договора №2 от 05 января 2015 года, пункта 272 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года администратором бюджетных программ не исполнялись надлежащим образом условия договора обязательства за услуги дошкольного образования, то есть денежные средства перечислены позже 25 числа отчетного месяца.

**Пункт 2**. В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 21 постановления Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года №1172 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» Предприятием предоставлен акт оказанных услуг в начале месяца за текущий месяц, за 2015 год на сумму 2 189,4 тыс. тенге.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 48 Правил №1172, пункта 50 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» установлено, что Предприятием за весь проверяемый период не велась кассовая книга.

**Пункт 4.** В нарушение раздела 1, Типовых штатов работников государственных организаций образования, утвержденных Постановлением Правительства РК от 30.01.2008 года №77 Предприятием допущено превышение штатной численности 1 ставки заместителя заведующего по хозяйственной части и 0,5 ставки швеи в результате общая сумма расходов на оплату труда составила **1 434,9 тыс.тенге**, в том числе за 2015 год – 270,7 тыс.тенге, за 2016 год – 1 164,2 тыс.тенге. Согласно раздела 1 Типовых правил №77 штатное расписание утверждена в зависимости от 6-7 групп, предусмотрена 1 ставка заведующего хозяйством С-3, но в 2016 году в Предприятии работал заместитель заведующего по хозяйственной части А2-3-1 стаж работы от 12-16 лет с коэффициентом 4,5, заработная плата в месяц составляет 79637 тенге.

**Пункт 5.** В нарушении приложения 1 утверждённого постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193, в результате превышения ставки заместителя заведующего по хозяйственной части была переплачена заработная плата работнику за 2016 год на общую сумму 319,8 тыс.тенге.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 6 и подпункта 1 пункта 9 Правил о служебных командировках №1428 бухгалтерской службой учреждения не проверены авансовые отчеты, и были переплачены расходы за проживание и суточные расходы на общую сумму **34,5 тыс. тенге**, в том числе за 2015 год в сумме 21,8 тыс.тенге, за 2016 год в сумме 12,7 тыс. тенге.

**Пункт 7.** В нарушение пунктов 2, 12 Правил о служебных командировках № 1428 не отражаются день сдачи авансовых отчетов, так же не указывается дата прибытие и убытие в командировочным удостоверение, так сотрудниками авансовые отчеты сдаются позже пяти рабочих дней, что приводит к недостоверному ведению учета конце месяцев в течение года.

**Пункт 8**. В нарушение требований п. 1 постановления Правительства РК от 28 сентября 1999 года №1464 «О мерах по совершенствованию порядка выплаты заработной платы, стипендии, пенсий, пособий и других денежных выплат за счет бюджетных средств, а также порядка выплаты заработной платы и других денежных выплат государственным предприятиям и акционерным обществам, контрольный пакет акций которых принадлежит государству», с изменениями и дополнениями, за проверяемый период, выплата заработной платы работникам Предприятия производилась по наличному расчету, без перечислений на карт-счета получателей на общую сумму 27 310,2 тыс.тенге., в том числе за 2015 год 15662,6 тыс.тенге, за 2016 год 11647,6 тыс.тенге.

**Пункт 9.** В нарушение ст. 4, п. 1,2 ст. 5 Закон РК «О бухгалтерском учете» Предприятием не обеспечена достоверность остатков основных средств, нарушен принцип ведения бухгалтерского учета.

Так же, в ходе проведения аудита установлено, что в предприятие имеется программа 1С Бухгалтерия для гос. Предприятия, которая используется с момента приобретение не соответствующим образом.

**Пункт 10.** Не использование основных средств, приводит к неэффективному использованию государственного имущества, тем самым нарушив пункт 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 01 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» на сумму 54,0 тыс.тенге.

**Пункт 11.** В нарушение п. 35 параграфа 2 Закон РК «О бухгалтерском учете» отсутствуют инвентарные карточки форм ДА-2, не присвоены инвентарные номера к основным средствам по мере их поступления по порядково-серийной системе.

**Пункт 12.** Допущено нарушение пункта 1 и 2 статьи 6 Закон РК «О бухгалтерском учете», так же нарушение пункта 7 Приказа № 241 Предприятием отсутствует и не разработана учетная политика.

**Пункт 13.** В нарушение статьи 4, пунктов 1,2 статьи 5 Закон РК «О бухгалтерском учете», пунктов 17,18,19,20,21 Приказа №241 Предприятием принятые на баланс активы и запасы не были отражены в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и не были сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Не были по окончании месяца подведены итоги записи синтетических и аналитических регистров и сверены путем сопоставления оборотных ведомостей, (не велся аналитический и синтетический учет по всем основным средствам и по запасам).

**Пункт 14.** В нарушение пункта 3 Приказа №241 Предприятием не обеспечена достоверность и обеспеченность полной информации по остаткам основных средств и запасов по данным синтетического учета, так в ходе проверки установлено расхождение между данными оборотного баланса организаций и данными предоставленными документами, составленной по фактическому наличию основных средств сторону завышения остатков на сумму 2922,4 тыс. тенге, так к примеру на 1 января 2017 года согласно оборотного баланса Предприятия сумма основных средств составляет 0,0 тыс. тенге, фактический наличие за проверяемый период за счет бюджетных средств приобретено основных средств составляет **2922,4**тыс.тенге, из них за 2015 год 2218,0 тыс.тенге и за 2016 год 704,4 тыс.тенге.

**Пункт 15.** В нарушение статьи 4 Закон РК «О бухгалтерском учете» аудитом правильности списания хозяйственных товаров, выдаваемых для нужд предприятие (моющих, чистящих средств, и других расходных материалов) , канцелярских товаров ( для нужд учреждения ) установлено что Предприятием списание данных товарно-материальных ценностей за проверяемый период не производилось, которое должно составляться комиссионно, утвержденных руководителем при отсутствии ведомостей выдачи указанных товарно-материальных ценностей, подтверждающих факт получения данных товарно-материальных ценностей работниками для использования для уборки помещений, стирки и т.д., тем самым за проверяемый период сумма приобретенных товарно-материальных ценностей составляет в сумме 5 317,8 тыс.тенге., в том числе за 2015 год 2 545,8 тыс.тенге, за 2016 год 2 772,0 тыс.тенге.

**Пункт 16.** В нарушение пункта 2 статьи 17 Закона РК «О разрешениях и уведомлениях», Предприятие осуществляет медицинскую деятельность без наличия соответствующей лицензии.

**Пункт 17.** В нарушение пункта 10 приложения 19 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», пункта 5 приложения 18 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» где доплата до 50% от ДО за совмещение должностей не распространяется на руководителей государственных учреждений, казенных предприятий и их заместителей. Общая сумма переплаты составляет **566,3 тыс.тенге**, в том числе за 2015 год – 280,8 тыс.тенге, за 2016 год – 285,5 тыс.тенге.

Законность составления финансовой отчетности об использовании средств, выделенных из бюджета на выполнение государственного задания на дошкольное воспитание и обучение не предоставляется возможным, в связи с не предоставлением финансовой отёчности.

- соблюдение условий договоров в части поставки товаров, выполнения работ и услуг, принятие мер при нарушении условий договоров.

**Пункт 18.** В нарушение подпунктов 3, пункта 1 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2007 года № 303-III « О государственных закупках» с изменениями и дополнениями, подпункта 2, пункта 1, статьи 5 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Предприятием были возмещены расходы без заключения договора на общую сумму **1 270,6 тыс.тенге**, в том числе за 2015 год – 491,8 тыс.тенге, за 2016 год – 778,8 тыс.тенге.

**Государственное казенное коммунальное предприятие Детский сад «Балауса» при акимате Целиноградского района**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 4.1 договора №2 от 05 января 2015 года, пункта 272 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года администратором бюджетных программ не исполнялись надлежащим образом условия договора обязательства за услуги дошкольного образования, то есть денежные средства перечислены позже 25 числа отчетного месяца.  **Пункт 2.** В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 21 постановления Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года №1172 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», пункта 23 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» Предприятием предоставлены акты оказанных услуг в начале месяца за текущий месяц итого на общую сумму 43 096,2 тыс.тенге за 2015 год на сумму 7 001,4 тыс. тенге и за 2016 год на сумму 36 094,8 тыс.тенге.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса Респбулики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, пункта 17 Приказа №387, Предприятием в июле 2015 года неправомерно были израсходованы бюджетные средства на общую сумму 1 136,9 тыс.тенге.

**Пункт 4.** В нарушение п.3 ст.12 Закона Республики Казахстан от 04 декабря 2015 года №434-VЗРК «О государственных закупках» в заключенном договоре №8 от 29 января 2016 года отсутствует количественный показатель оказания услуг*.*

**Пункт 5.** В нарушение пункта 10 приложения 19 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», пункта 5 приложения 18 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» где доплата до 50% от ДО за совмещение должностей не распространяется на руководителей государственных учреждений, казенных предприятий и их заместителей, в результате переплачена заработная плата на общую сумму 562,2 тыс.тенге, в том числе за 2015 год в сумме 224,2 тыс.тенге, за 2016 год в сумме 337,9 тыс.тенге.

**Пункт 6.** Учреждением неправомерно начислены надбавка за особые условия труда в размере 10 % от ДО на совмещаемую должность, тогда как согласно пункту 14 приложения № 19 к постановлению № 1400, пункта 15 приложения 18 Постановление № 1193, статье 131 Трудового кодекса Республики Казахстан от 15 мая 2007 года № 251, надбавка на совмещаемую должность не предусматривается, что привело к переплате на общую сумму 483,2 тыс.тенге, в том числе за 2015 в сумме 236,0 тыс.тенге, за 2016 год в сумме 247,2 тыс.тенге.

**Пункт 7.** В нарушение пункта 37 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих Приказ Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21 мая 2012 года № 201-ө-м проверкой установлено, что у заместителя заведующего по хозяйственной части не соответствует квалификационным требованиям, то есть не имеет высшего образования, за проверяемой период сотруднику выплачена заработная плата на общую сумму 1965,8 тыс. тенге, в том числе за 2015 год – 717,6 тыс. тенге, за 2016 года – 1248,2 тыс. тенге.

**Пункт 8.** В нарушение статьи 7 Закон РК «О бухгалтерском учете» приложения 31 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» отсутствует ведомость учета остатков запасов на складе.

**Пункт 9.** В нарушение раздела 2 Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» при проведении инвентаризации установлено, что Предприятием не верно присвоены инвентарные номера.

**Пункт 10.** В нарушение приложения 17 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» в ходе аудита установлено что,на основных средствах Предприятия отсутствуют инвентарные карточки учета долгосрочных активов (форма ДА 4) на общую сумму 6483,1 тыс.тенге.

**Пункт 11.** В нарушение статьи 7 Закон РК «О бухгалтерском учете» приложения 30 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» аудитом правильности списания хозяйственных товаров, выдаваемых для нужд предприятие (моющих, чистящих средств, и других расходных материалов), канцелярских товаров ( для нужд учреждения ) установлено что, Предприятием списание данных товарно-материальных ценностей за проверяемый период не производилось надлежащим образом, отсутствует акт списание запасов, за проверяемый период сумма приобретенных товарно-материальных ценностей составляет в сумме 2 409,7тыс.тенге, в том числе за 2015 год 692,5 тыс.тенге, за 2016 год 1 717,2тыс.тенге.

**Пункт 12.** В нарушение пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 Предприятием не обеспечена достоверность и обеспеченность полной информации по остаткам основных средств по данным синтетического учета, так в ходе проверки установлено расхождение между данными инвентаризационных описи с Оборотным балансом Организации, к примеру, согласно инвентаризационной описи на 1 января 2017 года сумма основных средств составляет 6155,7 тыс.тенге, согласно оборотного баланса Организации на 1 января 2017 года сумма основных средств составляет 2801,0 тыс.тенге, что в результате привело расхождение по основным средствам на сумму 3 354,7 тыс.тенге.

**Пункт 13.** В нарушение статьи 4 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности должностными лицами Предприятия не обеспечено достоверное и полное перенесение сумм кредиторской задолженности в Оборотный баланс, что привело к предоставлению не достоверной информации за 2015 год на общую сумму 1768,4 тыс.тенге.

- соблюдение условий договоров в части поставки товаров, выполнения работ и услуг, принятие мер при нарушении условий договоров.

**Пункт 14.** В нарушение подпункта 2, пункта 1, статьи 5 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» в 2015 году Предприятием была приобретена стиральная машина без заключения договора с поставщиком на сумму 300,0 тыс.тенге.

**Пункт 15.** В нарушение пункта 1 статьи 7 пунктов 1,2 статьи 15,статьи 16 Закона о бух.учете №234, в нарушении подпункта 7.1 пункта 7 учетной политики, Предприятием за 2016 год не составлена и не представлена годовая финансовая отчетность, где необходимо было сформировать бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, пояснительную записку за отчетный период и предоставить до 30 апреля года, следующего за отчетным, тем самым заинтересованные лица не обеспечены полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.

**Товарищество с ограниченной ответственностью «Детский сад Айналайын Косшы»**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 2 статьи 17 Закона РК «О разрешениях и уведомлениях», Предприятие осуществляет медицинскую деятельность без наличия соответствующей лицензии.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 1 и 2 статьи 6, пункта 1 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234 в Предприятие отсутствуют регистры бухгалтерского учета, финансовая отчетность и учетная политика.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 21 постановления Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года №1172 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», пункта 22 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241Предприятием в ГУ «Отдел образования Целиноградского района» за 2015 - 2016 годы акты выполненных работ предоставлены в начале месяца за текущий месяц.

**Пункт 4. В** нарушение пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 23,27 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов РК от 31.03.2015 года за №241, приложения 50 форма которого утверждена приказом  Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 Предприятием за проверяемый период не обеспечена достоверность данных первичных документов (актов выполненных услуг) предоставляемые в Отдел образования по реализации государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования на общую сумму **889,4 тыс.тенге** , в том числе за 2015 год на сумму 889,4тыс.тенге.

**Государственное коммунальное казенное предприятие детский сад «Аялы ай» отдела образования Целиноградского района**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 2 статьи 17 Закона РК «О разрешениях и уведомлениях», Предприятие осуществляет медицинскую деятельность без наличия соответствующей лицензии.

**Пункт 2.** В нарушение п.3 ст.12 Закона Республики Казахстан от 04 декабря 2015 года №434-VЗРК «О государственных закупках» в заключенном договоре №12 от 29 января 2016 года отсутствует количественный показатель оказания услуг.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 11 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» (далее – План счетов №185) основные средства (аппарат сварочный, газонокосилка, обогреватель, пылесос) и нематериальный актив (Программа 1 С Предприятие) числятся в подразделе 1300 "Запасы" предназначен для учета активов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности на общую сумму 382,9 тыс.тенге.

**Пункт 4.** В нарушение раздела 2 Плана счетов №185 при проведении инвентаризации установлено, что Предприятием не верно присвоены инвентарные номера.

**Пункт 5.** В нарушение приложения 17 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» в ходе аудита установлено что,на основных средствах Предприятия отсутствуют инвентарныекарточки учета долгосрочных активов (форма ДА 4) на общую сумму 4669,5 тыс.тенге.

**Пункт 6.** В нарушение подпункта 4 пункта 8 Методики планирования финансирования №387 от 21.08.2012 года Детским садом за 2015 года и 2016 год завышена численность единиц (ставок) обслуживающего и прочего персонала, в том числе в 2015 году на 4,5 единиц (ставок), 2016 году на 4,5 единиц (ставок).

**Пункт 7.** В нарушение п.2, 12 примечания к разделу 1 «Типовые штаты работников организаций дошкольного образования» Типовых штатов работников государственных организаций образования №77, пункта 30 Типовых правил №499 на Предприятии введены штатные единицы педагог русского языка 2 ед, учитель английского языка 2 ед, хореографа 0,5 ед, преподаватель искусства 1,5 ед, не предусмотренные вышеуказанным Постановлением. Общая сумма расходов на выплату заработной платы составила 6283,0 тыс.тенге, из них в 2015 году 3021,6 тыс.тенге, в 2016 году 3261,4 тыс.тенге.

**Пункт 8.** Допущено нарушение приложения 1 ППРК О системе оплаты труда №1193, выраженное неверным присвоением категорий в соответствии с реестром должностей гражданских служащих Заведующей Предприятия, приведшее к фактам завышения должностного оклада и переплате заработной платы за проверяемый период 2016 года на общую сумму **53,1 тыс.тенге**.

При проверке обоснованности установления работникам различных доплат и надбавок за условия труда установлено следующее:

**Пункт 9.** Бухгалтерской службой Предприятия неправомерно начислены доплаты за особые условия труда в размере 10% от ДО на совмещаемую должность, тогда как согласно пункту 14 приложения 19 Постановления Правительства РК от 29 декабря 2007 года N 1400, Постановление Правительства РК от 31 декабря 2015 года № 1193. «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», а также статье 131 Трудового кодекса доплата на совмещаемую должность не предусматривается, в результате чего общая сумма переплаты составила **204,3 тыс.тенге**, в том числе за 2015 год 77,4 тыс.тенге, за 2016 год 126,9 тыс.тенге.

**Пункт 10.** В нарушение пункта 10 приложения 19 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», пункта 5 приложения 18 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» где доплата до 50% от ДО за совмещение должностей не распространяется на руководителей государственных учреждений, казенных предприятий и их заместителей, в результате переплачена заработная плата на общую сумму 226,0 тыс.тенге, в том числе за 2015 год в сумме 97,1 тыс.тенге, за 2016 год в сумме 128,9 тыс.тенге.

**Пункт 11.** В нарушение пункта 4.1 договора №7 от 05 января 2015 года, пункта 272 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года администратором бюджетных программ не исполнялись надлежащим образом условия договора обязательства за услуги дошкольного образования, то есть денежные средства перечислены позже 25 числа отчетного месяца.

**Пункт 12.** В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 21 постановления Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года №1172 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», пункта 23 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» Предприятием предоставлены акты оказанных услуг в начале месяца за текущий месяц итого на общую сумму 11 447,4 тыс.тенге за 2015 год на сумму 6 157,6 тыс. тенге и за 2016 год на сумму 5 289,8 тыс.тенге.

**Пункт 13.** В нарушение пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса Респбулики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV (далее – Бюджетный кодекс), пункта 17 Приказа №387, Предприятием в августе и октябре 2016 года неправомерно были израсходованы бюджетные средства на общую сумму 136,8 тыс.тенге.

**Пункт 14.** В нарушении пункта 1 и 2 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234, так же нарушение пункта 7 правил ведения бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Правительства РК от 31 марта 2015 года № 241 Предприятием отсутствует и не разработана учетная политика.

Отчет по исполнению Плана развития деятельности Предприятия за 2015 год утвержден приказом органа государственного управления № 25 от 24 марта 2016 года направлен и принят сервером ЕССО 13 октября 2016 года, уведомление № 60511038.

**Пункт 15.** В нарушение подпункта 7 пункта 1 Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденных Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 248 Предприятием электронный отчет об исполнении плана развития за 2015 год утвержден приказом органа государственного управления № 25 от 24 марта 2016 года направлен и принят сервером ЕССО 13 октября 2016 года, уведомление № 60511038 т.е. позже пяти рабочих дней со дня утверждения отчета.

**Пункт 16.** В нарушение п.3 Правил разработки и предоставления отчетов планов развития пункта 3 статьи 185 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» отчет об исполнении плана развития организации на 2016 год не разработан, не утвержден и не направлен единому оператору для включения в реестр государственного имущества ЕССО.

**Государственное коммунальное казенное предприятие «Экологический детский сад «Асем-Ай» при ГУ «Отдел образования Целиноградского района»**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 2 статьи 17 Закона РК «О разрешениях и уведомлениях», Предприятие осуществляет медицинскую деятельность без наличия соответствующей лицензии.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 10 приложения 19 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», пункта 5 приложения 18 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», где доплата до 50% от ДО за совмещение должностей не распространяется на руководителей государственных учреждений, казенных предприятий и их заместителей. Общая сумма переплаты за 2015 год составляет 125,9 тыс.тенге.

**Пункт 3.** Бухгалтерской службой Предприятия неправомерно начислены доплаты за особые условия труда в размере 10% отДО на совмещаемую должность, тогда как согласно пункту 14 приложения 19 Постановления Правительства РК от 29 декабря 2007 года N 1400, Постановление Правительства РК от 31 декабря 2015 года № 1193. «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», а также статье 131 Трудового кодекса доплата на совмещаемую должность не предусматривается, в результате чего общая сумма переплаты составила 227,7 тыс.тенге, в том числе за 2015 года 101,9тыс.тенге, за 2016 год 125,7 тыс.тенге. **Пункт 4.** В результате, Предприятием допущено нарушение приложения 1 ППРК О системе оплаты труда №1193, выраженное неверным присвоением категорий в соответствии с реестром должностей гражданских служащих Заведующей Предприятия, приведшее к фактам завышения должностного оклада и переплате заработной платы за проверяемый период 2016 года на общую сумму 55,2 тыс.тенге.

**Пункт 5.** В нарушение пункта 37 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих Приказ Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21 мая 2012 года № 201-ө-м проверкой установлено, что образование заместителя заведующего по хозяйственной части (заместитель административно-хозяйственной части) не соответствует квалификационным требованиям, то есть не имеет высшего образования. За 2016 год сотруднику выплачена заработная плата на общую сумму 964,8 тыс. тенге.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 21 постановления Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года №1172 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», пункта 22 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 Детским садом акты выполненных работ за проверяемый период предоставлены до окончания события, т.е. до завершения календарного месяца (отчетного периода).

Выборочным аудитом за январь, февраль, март, апрель 2016 год в целях установления фактически оказанных услуг отчетным путем сличения табелей фактического посещения детей с актами выполненных работ было установлено расхождение на 175,6 детей.

**Пункт 7.** В нарушение пункта 2 раздела 1 Правил размещения государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения высших учебных заведений, а также на дошкольное воспитание и обучение, утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 29 января 2016 года №122, пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете №234 Детским садом за проверяемый период не обеспечена достоверность данных первичных документов (актов выполненных работ) предоставляемые в Отдел образования по реализации государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования выраженное в недостоверном представлении количества посещения детей на общую сумму 3983,0 тыс.тенге.

Как было изложено выше по тексту Детским садом в ГУ «Отдел образования Целиноградского района» акты предоставляются преждевременно (заранее) и в связи, с чем допускаются расхождения в количестве посещений между табелями и актами.

Сличение табелей фактического посещения детей с актами выполненных работ за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года не проводилось в связи с отсутствием в них объема оказанных услуг (кол-ва посещения детей).

**Пункт 8.** В нарушение подпункта 5 пункта 3 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете» за 2015 год акты - выполненных работ предоставлены в ГУ «Отдел образования Целиноградского района» без указания объема (количества) выполненных работ, оказанных услуг.

**Пункт 9.** В нарушение пункта 7 Методических рекомендаций к порядку планирования и финансирования дошкольного воспитания и обучения, утвержденных Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 21 августа 2012 года №387 приобретены товары (продукты питания) не предусмотренные тарифом расходов на образовательный процесс на общую сумму 1940,1 тыс.тенге, в том числе 2015 год – 1045,5 тыс.тенге, 2016 год – 894,6 тыс.тенге.

Согласно представленной объяснительной приобретенные продукты питания направлялись на питание сотрудников, затраты на приобретение продуктов питания ежемесячно удерживались из заработной платы работников. **Пункт 10.** В нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 61 Закона Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года №319-III, статей 155 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV Детский сад осуществлял услуги по организации питания сотрудников не предусмотренные целями и задачами, зафиксированными в уставе Детского сада.

**Государственное учреждение «Управление координации занятости и социальных программ Акмолинской области»**

**Пункт 1.** В нарушение Перечня лиц, осуществляющих техническое обслуживание и обеспечивающих функционирование государственных органов и не являющихся государственными служащими, утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 1999 года № 2021 (далее – Перечень), Учреждением за период январь-февраль 2015 года, июнь-июль 2016 года, производилась доплата из республиканского бюджета на содержание должностей председателя совета ветеранов, заместителя председателя, ответсекретаря и секретаря (референта), не предусмотренных вышеуказанным Перечнем, приведшее к необоснованным расходам из республиканского бюджета: всего в 2015 году на сумму 19, 80 тыс.тенге, в 2016 году – на сумму 58,18 тыс.тенге, итого за 2015-2016г.г. в сумме 77, 98 тыс.тенге.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 14 приложения 19 Постановления №1400, пункта 15 приложения 18 Постановления №1193, Учреждением необоснованно начислена надбавка работникам на совмещаемую должность в размере 10% от должностного оклада, в результате чего излишне начисленная доплата составила, всего 44,016 тыс. тенге, в том числе за 12 месяцев 2015 года – 27,383 тыс.тенге, за 12 месяцев 2016 года 16, 633тыс.тенге.

**Пункт 3.** В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК №95-IV от 04.12.2008 года, с изменениями и дополнениями, также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренных пунктом 8 статьи 32, подпунктом 4 пункта 1 статьи 48, пунктом 6 статьи 104 Бюджетного Кодекса, в 2015 году Учреждением не достигнуты прямые и конечные результаты по бюджетной программе «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы» при выделении и освоении не в полном объеме, выделенных в сумме 1 306,6 тыс. тенге, в том числе: 1 550,1 тыс.тенге – экономия по ГЗ, 156,5 тыс.тенге – неисполнение поставщиком договорных обязательств.

**Пункт 4.** В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренных пунктом 8 статьи 32, подпунктом 3 пункта 1 статьи 48, пунктом 6 статьи 104, пунктом 6 статьи 113 Бюджетного Кодекса, в 2015 году Управлением по бюджетной программе 256.018.011 «Размещение государственного социального заказа в неправительственном секторе» не достигнут показатель прямого результата

- численность граждан, охваченных специальными социальными услугами в неправительственном секторе при плане 153 человек, фактически охвачено 151.

**Пункт 5.** В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренных пунктом 8 статьи 32, подпунктом 3 пункта 1 статьи 48, пунктом 6 статьи 104, пунктом 6 статьи 113 Бюджетного Кодекса, в 2015 году Управлением по бюджетной программе 256.019.011 «Реализация текущих мероприятий в рамках Дорожной карты занятости 2020 » не достигнут показатель прямого результата:

-Услуги изготовления и трансляции шести информационно-пропагандистских видеороликов при плане 180 дней, фактически транслировалось 112 дней, отклонение 68 дней, что составляет 62,2 %.

-Изготовление и трансляции шести информационно-пропагандистских аудиороликов при плане 60 дней, фактически транслировалось 48 дней, отклонение 12 дней, что составляет 80 %.

**Пункт 6.** В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренных пунктом 8 статьи 32, подпунктом 3 пункта 1 статьи 48, пунктом 6-1 статьи 104, пунктом 6 статьи 113 Бюджетного Кодекса, в 2016 году управлением по бюджетной программе 256.047.011 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту Өрлеу» не в полном объеме достигнут показатель прямого результата- доля охваченной денежной помощью из числа получателей адресной социальной помощи. При плане не менее 25% фактически 4,6 %, отклонение составило – 20,4%. т.е. исполнение составило 18,4 % в связи с уменьшением количества получателей АСП.

**Пункт 7.** В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренных пунктом 8 статьи 32, подпунктом 3 пункта 1 статьи 48, пунктом 6-1 статьи 104, пунктом 6 статьи 113 Бюджетного Кодекса, в 2016 году управлением по бюджетной программе 256.047.011 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту Өрлеу» не в полном объеме достигнуты показатели конечного результата:

- «Доля получателей ОДП, вовлеченных в активные формы содействия занятости, от общего числа трудоспособных получателей ОДП» при плане 89,5% факт составил 89,2 % (99,7%), показатель не достигнут на 0,3% в связи с тем, что из трудоспособных получателей ОДП- 10,7% на момент обращения имели работу;

- «Доля охваченных ОДП, из числа получателей АСП и ГДП» при плане не менее 30 % факт составил 22,3 % (74,3%), показатель не достигнут на 7,7% причина недостижения результата связана с тем что, из 19 районов в 10 - ти районах области отсутствуют получатели адресной социальной помощи.

**Пункт 8.** В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 123 Бюджетного Кодекса Управлением координации занятости и социальных программ не обеспечена достоверность данных в бюджетной отчетности.

**Пункт 9.** В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса, также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренных пунктом 8 статьи 32, подпунктом 3 пункта 1 статьи 48, пунктом 6 статьи 104, пунктом 6 статьи 113 Бюджетного Кодекса, в 2015 году Управлением по бюджетной программе 256.037.032 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов(городов областного значения) на реализацию мероприятий Дорожной карты занятости 2020 »не достигнут показатель прямого результата.

**Пункт 10.** В нарушение приложения 21 к Правилам проведения электронных государственных закупок, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 15 мая 2012 года № 623 типового договора о государственных закупках услуг, при заключении договора о государственных закупках услуг по замене и настройке речевых процессоров к кохлеарнымимплантам Заказчиком не предусмотрено внесение поставщиком обеспечение исполнение договора.

Согласно пункту 1 статьи 38 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2007 года N 303-III «О государственных закупках» (далее – Закон ГЗ), в случае если потенциальный поставщик, признанный победителем, в сроки, установленные настоящим Законом, не представил заказчику подписанный договор о государственных закупках или, заключив договор о государственных закупках, не внес обеспечение исполнения договора о государственных закупках в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 37 настоящего Закона, то такой потенциальный поставщик признается уклонившимся от заключения договора о государственных закупках.

Далее, согласно подпунктом 1) пункта 2 вышеназванной статьи Закона ГЗ, в случае признания потенциального поставщика, определенного победителем государственных закупок, уклонившимся от заключения договора о государственных закупках заказчик удерживает внесенное им обеспечение заявки на участие в конкурсе либо аукционе и обращается в суд с иском о признании такого потенциального поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

**Пункт 11.** В нарушение подпункта 1) пункта 2 статьи 38 Закона ГЗ, Заказчик не обратился с письменным требованием в АО «QazagBanki» о выплате обеспечения заявки на общую сумму 509,029 тыс.тенге, внесенное потенциальным поставщиком РГКП «Научно-практический центр развития социальной реабилитации» в виде гарантийного денежного взноса на участие в конкурсе согласно платежных поручений от 23 июля 2015 года №191,192, а такжене предпринял действия по обращению с иском в суд о признании такого потенциального поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

**Пункт 12.**  В нарушении пунктов 21,32 Правил №393 в августе 2015 года в мемориальном ордере 6 «Накопительная ведомость по расчетам с организациями» отражена операция по принятию Управлением акта выполненных работ №4 от 10.09.2015 года на сумму 428,022 тыс.тенге.

**Пункт 13.** В нарушение статей 271, 272 ГК РК, пункта 12 статьи 37 Закона ГЗ, Поставщиком общественным объединением инвалидов «Болашак Целиноградского района» не исполнены договорные обязательства по заключенному договору №58 от 6 мая 2015 года по оказанию специальных социальных услуг в рамках государственного социального заказа на сумму 1419,552 тыс.тенге.

**Пункт 14.** В нарушение части 2 подпункта 4 пункта 4 статьи 11 Закона ГЗ, Управление не обратилось в установленные законодательством сроки в суд о признании поставщика общественного объединения инвалидов «Болашак Целиноградского района» недобросовестным участником государственных закупок.

Далее, согласно пункту 13 статьи 37 Закона ГЗ, в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения принятых поставщиком обязательств по договору о государственных закупках заказчик обязан не позднее десяти рабочих дней по истечении финансового года принять меры по взысканию неустойки в доход соответствующего бюджета, государственного предприятия, юридического лица, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, или аффилиированных с ними юридических лиц.

**Пункт 15.** В нарушение пункта 13 статьи 37 Закона ГЗ, Заказчиком не приняты действия по взысканию неустойки за неисполнение договорных обязательств.

**Пункт 16.**  В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, Управлением без обеспечения достоверности подтверждения оказанных услуг (без актов выполненных работ) в соответствии с заключенным договором о государственных закупках №13 от 10 февраля 2016 года было была произведена оплата на общую сумму 13365,8 тыс.тенге, в том числе :

-счетом к оплате №2560252/16-475 от 30.03.2016 года на сумму 5042,0 тыс.тенге;

-счетом к оплате №2560252/16-676 от 29.04.2016 года на сумму 4639,0 тыс.тенге;

-счетом к оплате №2560252/16-1442 от 29.06.2016 года на сумму 3684,8 тыс.тенге.

**Пункт 17.**  В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, Управлением без обеспечения достоверности подтверждения оказанных услуг (без актов выполненных работ) в соответствии с заключенным договором №12 от 9 февраля 2016 года была произведена оплата на общую сумму 21972,570 тыс.тенге, в том числе :

-счетом к оплате №2560252/16-481 от 31.03.2016 года на сумму 6988,0 тыс.тенге;

-счетом к оплате №2560252/16-483 от 31.03.2016 года на сумму 1150,670 тыс.тенге;

-счетом к оплате №2560252/16-677 от 29.04.2016 года на сумму 6988,0 тыс.тенге;

-счетом к оплате №2560252/16-1463 от 30.06.2016 года на сумму 6845,9 тыс.тенге;

Далее вышеуказанные перечисленные бюджетные средства были возвращены общественным фондом «Целина» следующими платежами:

-04.04.2016 года 6988,0 тыс.тенге;

-22.04.2016 года 1150,670 тыс.тенге;

-04.05.2016 года 6988,0 тыс.тенге;

-04.07.2016 года 6845,9 тыс.тенге.

**Пункт 18.** В нарушение пункта 120 Правил №393, учреждением за период января 2015 года по июнь 2016 года поступление финансирования целевых текущих трансфертов из республиканского бюджета на общую сумму 1 998 992,6 тыс. тенге отражено по дебету субсчета 1091 «Плановые назначения на принятие обязательств, финансируемых из местного бюджета»и по кредиту субсчета 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности», а за период с июля по декабрь 2016 года отражено по дебету субсчета 1091 «Плановые назначения на принятие обязательств, финансируемых из местного бюджета» и по кредиту субсчета 6030 ««Доходы по трансфертам», тогда как необходимо было отразить: дебет субсчета 1093 «Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам» и кредит 6030 «Доходы по трансфертам», в том числе:

За 2015 год на общую сумму 1044742,0 тыс. тенге, в том числе:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области обеспечения занятости и реализации социальных программ для населения» на сумму 563,0 тыс. тенге;

- 017 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на введение стандартов специальных социальных услуг» на сумму 8624,0 тыс. тенге;

- 018 «Размещение государственного социального заказа в неправительственных организациях» на сумму 15156,0 тыс. тенге;

- 019 «Реализация текущих мероприятий, направленных на развитие рынка труда, в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» на сумму 13144,0 тыс. тенге;

- 037 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию мероприятий, направленных на развитие рынка труда, в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» на сумму 468396,0 тыс. тенге;

- 045 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы» на сумму 62992,0 тыс. тенге;

- 046 «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы» на сумму 1332,0 тыс. тенге;

- 047 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» на сумму 167802,0 тыс. тенге;

- 051 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на проведение мероприятий, посвященных семидесятилетию Победы в Великой Отечественной войне» на сумму 272510,0 тыс. тенге;

- 052 «Проведение мероприятий, посвященных семидесятилетию Победы в Великой Отечественной войне; За счет трансфертов из республиканского бюджета» на сумму 1025,0 тыс. тенге;

- 053 «Услуги по замене и настройке речевых процессоров к кохлеарнымимплантам» на сумму 33198,0 тыс. тенге.

За 2016 год на общую сумму 984 250,6 тыс. тенге, в том числе:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области обеспечения занятости и реализации социальных программ для населения» на сумму 16816,6 тыс. тенге;

- 003 «Социальная поддержка инвалидов» на сумму 30000,0 тыс. тенге;

- 017 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на введение стандартов специальных социальных услуг» на сумму 11489,0 тыс. тенге;

- 018 «Размещение государственного социального заказа в неправительственных организациях» на сумму 15336,6 тыс. тенге;

- 019 «Реализация текущих мероприятий, направленных на развитие рынка труда, в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» на сумму 6796,0 тыс. тенге;

- 037 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию мероприятий, направленных на развитие рынка труда, в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» на сумму 531577,0 тыс. тенге;

- 044 «Реализация миграционных мероприятий на местном уровне» на сумму 215,0 тыс. тенге;

- 045 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы» на сумму 167547,0 тыс. тенге;

- 047 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» на сумму 152089,0 тыс. тенге;

- 053 «Услуги по замене и настройке речевых процессоров к кохлеарнымимплантам» на сумму 10741,0 тыс. тенге;

- 054 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на размещение государственного социального заказа в неправительственных организациях» на сумму 41643,5 тыс. тенге.

**Пункт 19.** В нарушение пункта 120 Правил № 393, учреждением за проверяемый период перечисление в нижестоящие бюджеты целевых текущих трансфертов на общую сумму 1 859 998,75 тыс. тенге (в том числе охваченный аудитом – 1 751 065,3 тыс. тенге) списаны на счет 7210 «Расходы по трансфертам», тогда как перечисление в нижестоящие бюджеты целевых трансфертов должна отражаться по дебету субсчета 1212 «Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам» и кредит субсчета 1093 «Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам», а списание целевых текущих трансфертов производится на основании отчетов администраторов бюджетных программ нижестоящего бюджета, при этом делается проводка дебет счета 7210 «Расходы по трансфертам» и кредит 1212 «Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам», в том числе в разрезе следующих бюджетных программ:

*за 2015 год на общую сумму 950323,25 тыс. тенге, из них охваченный аудитом – 898459,4 тыс. тенге):*

- 017 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на введение стандартов специальных социальных услуг» на сумму 8624,0 тыс. тенге;

- 037 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию мероприятий, направленных на развитие рынка труда, в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» на сумму 438396,0 тыс. тенге (в том числе охваченный аудитом – 412013,4 тыс. тенге);

- 045 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы» на сумму 62992,0 тыс. тенге (в том числе охваченный аудитом – 59999,0 тыс. тенге);

- 047 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» на сумму 167802,0 тыс. тенге (в том числе охваченный аудитом – 154943,0 тыс. тенге);

- 051 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на проведение мероприятий, посвященных семидесятилетию Победы в Великой Отечественной войне» на сумму 272509,95 тыс. тенге (в том числе охваченный аудитом – 262880,0 тыс. тенге).

*За 2016 год на общую сумму 909675,5 тыс. тенге, из них охваченный аудитом – 852605,9 тыс. тенге:*

- 017 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на введение стандартов специальных социальных услуг» на сумму 11489,0 тыс. тенге;

- 037 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию мероприятий, направленных на развитие рынка труда, в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» на сумму 531577,0 тыс. тенге (в том числе охваченный аудитом – 504884,0 тыс. тенге);

- 045 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы» на сумму 172877,0 тыс. тенге (в том числе охваченный аудитом – 161942,0 тыс. тенге);

- 047 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» на сумму 152089,0 тыс. тенге (в том числе охваченный аудитом – 139149,2 тыс. тенге);

- 054 ««Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на размещение государственного социального заказа в неправительственных организациях» на сумму 41643,5 тыс. тенге (в том числе охваченный аудитом – 35141,7 тыс. тенге).

**Пункт 20.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса, Управлением неправомерно было осуществлено авансирование на общую сумму 14,1 тыс.тенге.

**Государственное учреждение «Отдел занятости и социальных программ Целиноградского района»**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 18Правил ведения бухгалтерского учета № 393, пункта 3 статьи 6 Закон РК от 28 февраля 2007 года N 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерской службой Учреждения производилось списание запасов (подгузники) сразу после приобретения без подтверждающих документов, а именно ведомостей выдачи запасов.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 198 Правил ведения бухгалтерского учета № 393 в ходе проведения инвентаризации установлены излишки гигиенических средств в количестве 384 шт. на общую сумму 65,0 тыс.тенге.

**Пункт 3.** В нарушение статьи 4 , подпунктов 1,2 пункта 3 статьи 6 ЗРК О бухгалтерском учете №234, пунктов 15,196,198 Правил ведения бухгалтерского учета № 393Учреждением не велся надлежащим образом аналитический учет по хранению, выдаче и списанию запасов (гигиенические средства).

**Пункт 4.** В нарушение пункта 113 Приказа о некоторых вопросах реабилитации инвалидов, в результате неверного планирования расходов на приобретение обязательных гигиенических средств для инвалидов, в течении всего периода имеются факты завышения/занижения выдачи гигиенических средств, предусмотренные вышеуказанным приказом.

**Пункт 5.** Таким образом, в нарушении пункта 2.4 договора, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Отделом социальной защиты без подтверждения достоверности выполненных работ (оказанных услуг) произведена оплата ИП Жолтай А.Н. на общую сумму 135,8тыс.тенге.

**Пункт 6.** В нарушении пункта 14 статьи 4 Бюджетного кодекса, пункта 6 раздела 2 Правил использования целевых текущих трансфертов по проекту «Өрлеу» на 2016 год целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на внедрение ОДП по проекту «Өрлеу» Отделом в 2016 году использовались на цели не предусмотренные Правилами на общую сумму 378,8 тыс.тенге.

Также в ходе аудита было установлено, что платежом №55013625 от 28.12.2015 года Отделом был осуществлен платеж ИП «Шама» в сумме 153,3 тыс.тенге, при этом во время проведения аудита Отделом договор, акты – выполненных работ (оказанных услуг) и иные документы подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг, поставки товара не предоставлены.

**Пункт 7.** Таким образом, в нарушении пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Отделом социальной защиты без подтверждения достоверности выполненных работ (оказанных услуг) произведена оплата ИП «Шама» на сумму 153,3тыс.тенге.

**Пункт 8.** В нарушении пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Отделом социальной защиты без подтверждения достоверности выполненных работ (оказанных услуг) произведена оплата ОО инвалидов «Болашак» на сумму 881,6тыс.тенге.

**Пункт 9.**В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Отделом социальной защиты без подтверждения достоверности выполненных работ (оказанных услуг) произведена оплата Калиевой С.К., Сулейменовой Р.Е. на общую сумму 787,3тыс.тенге, в том числе возмещено 466,3 тыс.тенге, на сегодняшний день задолженность составляет 321,0 тыс.тенге.

**Коммунальное государственное учреждение «Центр занятости» отдела занятости и социальных программ Целиноградского района**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 65 Постановления ДКЗ 2020 на молодежную практику направлен студент по истечению трех лет после завершения обучения.

**Пункт 2**. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Респбулики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV Учреждением в январе 2015 года неправомерно была переплачена заработная плата на общую сумму 19,0 тыс.тенге.

**Пункт 3.**В нарушение пункта 5 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428 Учреждением не ведется журнал Регистрации работников, выбывающих в командировку и прибывающих из командировки, а также регистрация лиц, прибывающих в командировку в данное государственное учреждение.

**Пункт 4.** В нарушение пункта 5, подпункта 2 пункта 10 Правил о служебных командировках №1428 допущена переплата командировочных расходов на сумму 4,2 тыс. тенге.

**Пункт 5.** В связи с чем, Учреждением за проверяемый период оплачены сотруднику суточные расходы в нарушение пункта 5, подпункта 1 пункта 9 Правил о служебных командировках №1428, что привело к переплате суточных расходов на 8 апреля производилось 2 раза, на сумму 4,2 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, согласно приказа №13 от 09 июня 2016 года с 09-11 июня сотрудники учреждение Умарова Д.С., Сарсенова Н.К., и Исина М.К. были направлены в командировку в город Кокшетау., однако согласно заявление и приказа №12 от 01 июня 2016 года СарсеноваНургульКалкабековна была в отпуске с 1 июня по 01 июля 2016 года, также отсутствует приказ на отзыв на данного сотрудника.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV Учреждением в июне месяце 2016 года произведена неправомерная оплата командировочных расходов на общую сумму 27,7 тыс. тенге.

**Государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства,пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурабайского района»**

**Пункт 1.** В результате несоблюденияпринципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК №95-IV от 04.12.2008 года (далее – Бюджетный кодекс), также влекущее ответственность руководителей администраторов бюджетных программ, предусмотренных пунктом 8 статьи 32, подпунктом 4 пункта 1 статьи 48, пунктом 6 статьи 104 Бюджетного Кодекса, в 2016 году учреждением не достигнуты прямые и конечные результаты при выделении и освоения не в полном объеме, выделенных в общей сумме 515,0 тыс. тенге *по бюджетной программе 458.002.011 «Изъятие, в том числе, путем выкупа земельных участков для государственных надобностей и связанное с этим отчуждение»*ввиду неисполнения поставщиком договорных обязательств.

**Пункт 2**. В нарушение статьи 271, статьи 272 ГК РК, пункта 420 Правил ГЗ, Поставщиком не исполнены договорные обязательства по заключенному договору от 27.10.2016 года №64. Согласно подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК (далее – Закон ГЗ), [*реестр недобросовестных участников*](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500012618#z143)*государственных закупок представляет собой перечень поставщиков, не исполнивших либо ненадлежащим образом исполнивших свои обязательства по заключенным с ними договорам о государственных закупках.*

При этом, согласно части 2 подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона ГЗ, *в случаях, указанных в подпунктах 1) и 3) части первой настоящего пункта, заказчик обязан не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, обратиться с иском в суд о признании такого потенциального поставщика или поставщика недобросовестным участником государственных закупок.*

**Пункт 3**. В нарушение части 2 подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона ГЗ, Заказчик не обратился в установленные законодательством сроки в суд о признании поставщика ТОО «Национальная Оценочная Компания» недобросовестным участником государственных закупок.

**Пункт 4.** В нарушение пункта 24 статьи 43 ГЗ, Заказчиком не предприняты действия по взысканию неустойки в сумме (514,990\*0,1%\*177) = 91,2 тыс.тенге за неисполнение договорных обязательств.

**Пункт 5.** В нарушение пункта 48, 49, 50 и приложения 21 к Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, составленный отчет о реализации бюджетных программ по подпрограмме (458.011.011 «Обеспечение бесперебойного теплоснабжения малых городов») за 2016 год не соответствует установленной форме, не отражен показатель и достижения прямого результата, отсутствует пояснительная записка к отчету, а также отражение не достоверных данных, а именно в разделе показатели конечного результата отчета о реализации бюджетной программы указано приобретение мазута в количестве 3191 тонн, тогда как бюджетной программой предусмотрено приобретение угля в количестве 745,9 тонн

**Пункт 6.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, приложения 50 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов», Учреждением принят к оплате акт оказанных услуг без достоверности подтверждения выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенным договором от 03.02.2015 года № 15 на общую сумму 5 587,5 тыс.тенге.

**ГКП на ПХВ «Термо-Транзит»**

**Пункт 7.** В нарушение подпункта 1 пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, пункта 2.1.Договора №17 Предприятием произведена оплата больше на 14,4 тыс. тенге.

**Пункт 8.** В нарушение подпункта 4 пункта 3 статьи 39 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК. «О государственных закупках» Предприятием заключен Договор о государственных закупках способом из одного источника путем прямого заключения №.23 от 13 июня 2016 года на сумму **115187,484** тыс.тенге.

**Пункт 9.** В нарушение пункта 4 пункта 1 статьи 28, пункта 6 приложения №1 к Закону Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях», Предприятием без соответствующей лицензии произведены строительно-монтажные работы.

**Пункт 10.** В нарушение статей 271, 272 ГК РК, пункта 420 Правил ГЗ, Поставщиком ТОО «КазЭнергоМонтажLTD» не исполнены договорные обязательства по заключенному договору №23 в части ввода металлических дымовых труб и резервуара в эксплуатацию.

**Пункт 11.** В нарушение части 2 подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона ГЗ, Предприятие не обратилось в установленные законодательством сроки в суд о признании поставщика ТОО «КазЭнергоМонтажLTD» недобросовестным участником государственных закупок.

Далее, согласно пункту 24 статьи 43 Закона ГЗ, *в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения принятых поставщиком обязательств по договору о государственных закупках заказчик обеспечивает взыскание неустойки (штрафа, пени).*

**Пункт 12.**  В нарушение пункта 24 статьи 43 Закона ГЗ, Заказчиком не предприняты действия по взысканию неустойки за неисполнение договорных обязательств.

**Пункт 13.** В нарушение пункта 48, 49, 50 и приложения 21 к Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, составленный отчет о реализации бюджетных программ по подпрограмме (458.012.011 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения») за 2016 год не соответствует установленной форме, не отражен показатель и достижение прямого результата, также отсутствует пояснительная записка к отчету.

**Пункт 14.** В нарушение пункта 48, 49, 50 и приложения 21 к Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, составленный отчет о реализации бюджетных программ по подпрограмме (458.018.011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов») за 2016 год не соответствует установленной форме, не отражен показатель и достижения прямого результата, также отсутствует пояснительная записка к отчету.

**Пункт 15**. В нарушение статьи 271, статьи 272 ГК РК, пункта 420 Правил ГЗ, Поставщиком не исполнены договорные обязательства по заключенному договору от 08.06.2016 года №30.

**Пункт 16**. В нарушение части 2 подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона ГЗ, Заказчик не обратился в установленные законодательством сроки в суд о признании поставщика ГКП на ПХВ «Тазалык-Сервис» недобросовестным участником государственных закупок.

**Пункт 17.** В нарушение пункта 24 статьи 43 ГЗ, Заказчиком не предприняты действия по взысканию неустойки в сумме (25 290,5\*0,1%\*53) = 1 340,4 тыс.тенге за неисполнение договорных обязательств.

**Пункт 18.** В нарушение пункта 48, 49, 50 и приложения 21 к Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, составленный отчет о реализации бюджетных программ *по подпрограмме (458.026.011 «Организация эксплуатации тепловых сетей находящихся в коммунальной собственности районов (городов областного значения»)*за 2016 год не соответствует установленной форме, не отражен показатель и достижение прямого результата, также отсутствует пояснительная записка к отчету.

**Пункт 19.** В нарушение пункта 7.03 СН РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий» установлено несоответствие видов выполненных ремонтных работ перечню работ, выполняемых при текущем ремонте, т.е. выполненные работы относятся к капитальному ремонту.

**Пункт 20**. В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона РК от 16.07.2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», производились работы по «Текущему ремонту подводок сетей теплоснабжения, ранее демонтированных, к жилым домам в микрорайоне «Лесхоз» поселка Бурабай, Бурабайского района, Акмолинской области», относящиеся к капитальному ремонту в сумме 5 000,0 тыс. тенге по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

**Принятые меры в ходе государственного аудита**

КГУ «Школа лицей №7 города Щучинск отдела образования Бурабайского района» направлено уведомление в ГУ «Отдел строительства Бурабайского района» от 02 мая 2017 года №106 касательно рассмотрения вопроса трещины в стене здания.

Государственное учреждение «Отдел образования» города Кокшетау в ходе проведения государственного аудита, металлические звенья в количестве 14 ед. находящихся в с. Красный Яр доставлены на территорию КГУ «Средняя школа №19» отдела образования г. Кокшетау, и квитанцией №1705234448964 от 23.05.2017 года возмещены в доход бюджета сумма 18,7 тыс. тенге.

ГУ «Отдел занятости и социальных программ Целиноградского района» возмещено 466,3 тыс. тенге.

**Выводы по итогам государственного аудита:**

В ходе государственного аудита в 21 учреждений и предприятий по 19 видам целевых трансфертов, установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

1. В результате несоблюдения принципа результативности бюджетной системы Республики Казахстан, предусмотренного пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан **не достигнуты показатели прямого и конечного результата бюджетных программ**

- **ГУ «Управление образования Акмолинской области»**

* в 2015 году по бюджетной программе «Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на повышение оплаты труда учителям, прошедшим повышение квалификации по трехуровневой системе»,
* в 2015 году по бюджетной программе «Целевые текущие трансферты областным бюджетам на развитие сельских населенных пунктов в рамках Дорожной карты занятости 2020»

- **ГУ «Управление координации занятости и социальных программ Акмолинской области»**

* в 2015 году по бюджетной программе «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы»,
* в 2015 году по бюджетной программе «Размещение государственного социального заказа в неправительственном секторе»,
* в 2015 году по бюджетной программе «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на реализацию мероприятий Дорожной карты занятости 2020»,
* в 2016 году по бюджетной программе «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту Өрлеу»,
* в 2016 году по бюджетной программе «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту Өрлеу»

- **ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурабайского района»**

* в 2016 году по бюджетной программе «Изъятие, в том числе, путем выкупа земельных участков для государственных надобностей и связанное с этим отчуждение»

**- ГУ «Отдел образования города Кокшетау»**

* в 2015 году по бюджетной программе «Целевые текущие трансферты на реализацию государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования».

2.В нарушение пункта 7, 8 Методических рекомендации к порядку планирования и финансирования дошкольного воспитания и обучения от 21 августа 2012 года № 387, установлены факты составления расчета стоимости на содержание 1-го места не соответствующие Методике, к примеру, за счет завышения численность единиц (ставок) обслуживающего и прочего персонала, расходов на приобретение материалов (игрушки, наглядные пособия, методическая, детская художественная литература) следующими объектами аудита

- ГУ «Отдел образования города Кокшетау»,

- ГККП детский сад №10 «Алтын бала» при акимате города Кокшетау во 2 полугодии 2015 года на 3,4 единицы на сумму 4 904,1 тыс. тенге, в 2016 году на 2 единицы на сумму 1 985,2 тыс. тенге;

- ГККП Детский-сад №4 «Еркемай» отдела образования города Кокшетау во 2 полугодии 2015 года на 3,6 единицы на сумму 2660,8 тыс. тенге, в 2016 году на 1,86 единицы на сумму 1284,9 тыс. тенге;

- ГККП детский сад «Алтын дән» отдела образования Целиноградского района во 2 полугодии 2015 года на 6,6 единиц, 2016 году на 6,6 единиц; материалы (игрушки, наглядные пособия, методическая, детская художественная литература) во втором полугодие 2015 года на сумму 285,0 тыс.тенге;

- ГККП детский сад «Аялы ай» отдела образования Целиноградского района в 2015 году на 4,5 единицы, 2016 году на 4,5 единицы;

- ГККП "Экологический детский сад "Асем- Ай" приобретены товары (продукты питания) не предусмотренные тарифом расходов на образовательный процесс на сумму 1 940,1 тыс.тенге, в том числе 2015 год – 1045,5 тыс.тенге, 2016 год – 894,6 тыс.тенге.

**3.** В нарушение п.10,11 Типовых правил деятельности организаций образования соответствующих типов, в том числе Типовых правил организаций образования, реализующих дополнительные образовательные программы для детей, утвержденных постановлением правительства Республики Казахстан от 17 мая 2013 года № 499 в детских садах города Кокшетау «Еркемай», «Арман», «Чайка», «Акку» установлены факты не посещений детей свыше 2 месяцев, и не принятия мер руководством детских садов по отчислению детей, по причине отсутствия заявлений родителей по сохранению мест в детских садах.

**4.** В нарушение п.6 приложения 1 стандарта государственной услуги «Постановка на очередь детей дошкольного возраста (до 7 лет) для направления в детские дошкольные организации» утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 7 апреля 2015 года № 172, в детских садах города Кокшетау «Амина» и «Жаркын» установлены факты пребывания детей в детских садах раньше выданных направлений.

**5.** В противоречие пункта 1 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, пунктов 43, 44, 45, 52 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденного приказом Министра финансов РК от 24.11.2014 года №511, пункта 8 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, ГУ «Отдел образования города Кокшетау» не представлены сводные расчеты расходов государственного учреждения по бюджетным программам (подпрограммам) с приложением расчетов расходов по каждой специфике экономической классификации расходов и заявки с прилагаемыми расчетами и обоснованием изменений плана финансирования на сумму 35 541,0 тыс. тенге. Кроме того, вбюджетной заявке по программе 003-011 «Общеобразовательное обучение» отсутствуют расчеты Школ по целевым текущим трансфертам областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на апробирование подушевого финансирования в 10-11 классах организаций среднего образования на сумму 437 968,0 тыс.тенге.

**6.** В нарушение пункта 14 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, пункта 17 Приказа №387 не соблюдался принцип адресности и целевого характера бюджетных средств**,** которое согласно пункта 4 статьи 44 Бюджетного Кодекса, подлежат обязательному возврату в вышестоящий бюджет, выделивший данные трансферты следующими объектами аудита

- ГУ «Отдел образования города Кокшетау» по трансфертам на повышение оплаты труда учителям, прошедшим повышение квалификации по учебным программам АОО «Назарбаев интеллектуальные школы» в сумме 5 659,0 тыс. тенге

- ГККП «Детский сад №2 «Жулдыз» отдела образования города Кокшетау сумму 1 641,016 тыс. тенге выделенных на реализацию государственного образовательного заказа.

**7.** В нарушение подпункта 2 пункта 3, пунктам 10,14 приложения № 19 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда работников гражданских служащих, работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (с изменениями и дополнениями), пункту 15 Приложения №18 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (с изменениями и дополнениями), статьи 131 Трудового кодекса Республики Казахстан от 15 мая 2007 года № 251

- ГУ «Отдел образования города Кокшетау» не верно определен базовый должностной оклад, в результате в тарификационном списке завышена доплата на **1,3 тыс. тенге;**

**-** ГККП «Детский сад №2 «Жулдыз» отдела образования города Кокшетау неправомерно начислены доплаты за особые условия труда в размере 10 % от ДО на совмещаемую должность, в результате переплата за 2 полугодие 2015 года составила 128,8 тыс. тенге. Кроме того, необоснованно произведена доплата за преподавание уроков, т.е. за совмещение должностей руководителю и его заместителю, тем самым допущена переплата во 2 полугодии 2015 года на сумму 145,9 тыс. тенге;

- ГККП детский сад №10 «Алтын бала» при акимате города Кокшетау необосновано начислена и выплаченадоплата на совмещаемую должность за 2 полугодие 2015 года составила на сумму 88,1 тыс. тенге;

- ГККП Детский - сад №4 «Еркемай» отдела образования города Кокшетау необосновано начислена и выплаченадоплата на совмещаемую должность за 2 полугодие 2015 года составила на сумму 27,2 тыс. тенге;

- ГККП детский сад «Алтын дән» отдела образования Целиноградского районанеобоснованно начислена и выплачена доплата на совмещаемую должность за 2 полугодие 2015 года 60,9 тыс.тенге, за 2016 год 216,9 тыс.тенге. Кроме того,в результате неверного присвоения категорий в соответствии с реестром должностей гражданских служащих Заведующей Предприятия, допущена переплата заработной платы за 2016 год на сумму 53,1 тыс.тенге;

- ГККП Детский сад «Сулу - Ай» аул Тайтобе при отделе образования Целиноградского района начислена и выплачена доплата до 50% от ДО за совмещение должностей руководителю и его заместителю на сумму 566,3 тыс.тенге, в том числе за 2015 год – 280,8 тыс.тенге, за 2016 год – 285,5 тыс.тенге. Кроме того, в результате завышения ставки заместителя заведующего по хозяйственной части, допущена переплата заработной платы за 2016 год на сумму 319,8 тыс. тенге;

- ГККП Детский сад «Балауса» при акимате Целиноградского района необосновано начислена и выплачена доплата до 50% от ДО за совмещение должностей руководителю и его заместителю на сумму 562,2 тыс. тенге, в том числе за 2015 год в сумме 224,2 тыс. тенге, за 2016 год в сумме 337,9 тыс. тенге. Кроме того, предприятием неправомерно начислены надбавка за особые условия труда в размере 10 % от ДО на совмещаемую должность, что привело к переплате на сумму 483,2 тыс. тенге, в том числе за 2015 в сумме 236,0 тыс. тенге, за 2016 год в сумме 247,2 тыс. тенге;

- ГККП детский сад "Аялы-Ай"отдела образования Целиноградского района произведена доплата на совмещаемую должность, в результате чего допущена переплата на сумму 204,3 тыс. тенге, в том числе за 2015 год 77,4 тыс.тенге, за 2016 год 126,9 тыс. тенге. Кроме того, необоснованно начислена и выплачена доплата до 50% от ДО за совмещение должностей руководителю и его заместителю, в результате переплачена заработная плата на сумму 226,0 тыс. тенге, в том числе за 2015 год в сумме 97,1 тыс. тенге, за 2016 год в сумме 128,9 тыс. тенге. Кроме того, в результате неверного присвоения категорий в соответствии с реестром должностей гражданских служащих Заведующей Предприятия, допущена переплата заработной платы за проверяемый период 2016 года на сумму 53,1 тыс. тенге;

- ГККП "Экологический детский сад "Асем- Ай" произведена доплата до 50% от ДО за совмещение должностей руководителю и его заместителю за 2015 год на сумму 125,9 тыс. тенге. Кроме того, начислена и выплачена доплата на совмещаемую должность на сумму 227,7 тыс. тенге, в том числе за 2015 года 101,9 тыс. тенге, за 2016 год 125,7 тыс. тенге. Также в результате неверного присвоения категорий в соответствии с реестром должностей гражданских служащих Заведующей Предприятия, допущено завышение должностного оклада и переплата заработной платы за 2016 год на сумму 55,2 тыс.тенге;

- ГУ «Управление координации занятости и социальных программ Акмолинской области» необоснованно начислена надбавка работникам на совмещаемую должность в размере 10% от должностного оклада, в результате чего излишне начисленная доплата составила, всего 44,016 тыс. тенге, в том числе за 2015 год – 27,383 тыс. тенге, за 2016 год - 16, 633 тыс.тенге.

8**.**  В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 123 Бюджетного Кодекса не обеспечена достоверность данных в бюджетной отчетности

- ГУ «Отдел образования города Кокшетау»;

- ГУ **«**Управление координации занятости и социальных программ Акмолинской области».

9. В нарушение приложения 11 санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к санаторным и оздоровительным объектам» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №233 допущено превышение наполняемости в отдельных группах до 9 детей в ГККП «Детский сад №2 «Жулдыз» отдела образования города Кокшетау.

10. В нарушение п.1 ст.151 Закона об образовании от 27 июля 2007 года № 319-III раздела 4 квалификационных характеристик должностей педагогических работников и приравненных к ним лиц системы дошкольного воспитания и обучения, начального, основного среднего и общего среднего образования, интернатных организаций и дополнительного образования, утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 13 июля 2009 года № 338, приказом Предприятия №04-01-40 от 03.05.2016 года

- ГККП «Детский сад №2 «Жулдыз» отдела образования города Кокшетау помощник воспитателя, переведена на должность воспитателя без соответствующего педагогического образования, т.е. данный работник не соответствовала утвержденным квалификационным требованиям с мая 2016 года по декабрь 2016 года работнику выплачена заработная плата на сумму 397,3 тыс. тенге;

- ГККП детский сад №10 «Алтын бала» при акимате города Кокшетауустановлено не соответствие квалификационным требованиям, за проверяемый период начисленная заработная плата составила 1210,8 тыс. тенге, из них за 2 полугодие 2015 года 326,9 тыс. тенге, за 2016 год 883,9 тыс. тенге.

11. В нарушение подпунктов 3, пункта 1 статьи 5, пункта 11-2 статьи 37 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2007 года N 303-III «О государственных закупках», подпункта 2 пункта 1 статьи 5, пункта 3 статьи 12, пункта 22 статьи 43, подпункта 4 пункта 3 статьи 39 Закона Республики Казахстан от 04 декабря 2015 года № 434-VЗРК «О государственных закупках»

- ГККП «Детский сад №2 «Жулдыз» отдела образования города Кокшетау в заключенном договоре №60 от 12 февраля 2016 года отсутствует количественный показатель оказания услуг. Кроме того, в заключенных договорах предприятия за 2 полугодие 2015 года отсутствуют сроки поставки товаров, что не позволяет проверить выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг;

**-** ГККП Детский сад «Сулу - Ай» аул Тайтобе при отделе образования Целиноградского районавозмещены расходы без заключения договора на сумму 1 270,6 тыс. тенге, в том числе за 2015 год – 491,8 тыс. тенге, за 2016 год – 778,8 тыс. тенге;

**-** ГККП Детский сад «Балауса» при акимате Целиноградского районав заключенном договоре №8 от 29 января 2016 года отсутствует количественный показатель оказания услуг. Кроме того, приобретена стиральная машина без заключения договора с поставщиком на сумму 300,0 тыс.тенге;

**-** ГККП детский сад "Аялы-Ай"отдела образования Целиноградского районав заключенном договоре №12 от 29 января 2016 года отсутствует количественный показатель оказания услуг;

- ГКП на ПХВ «Термо-Транзит» заключен Договор о государственных закупках способом из одного источника путем прямого заключения № 23 от 13 июня 2016 года на сумму 115 187,484 тыс.тенге.

12. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Респбулики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, пункта 16, 17 Приказа от 21 августа 2012 года №387 «Методические рекомендации к порядку планирования и финансирования дошкольного воспитания и обучения»

- ГККП «Детский сад №2 «Жулдыз» отдела образования города Кокшетау в 1 полугодии 2016 года необоснованно были израсходованы бюджетные средства на сумму 13 224,5 тыс. тенге. Не прилагались расчеты фактической численности детей к акту выполненных работ за ноябрь, декабрь 2016 года.

- ГККП детский сад №10 «Алтын бала» при акимате города Кокшетау допущена необоснованная оплата за услуги детских дошкольных организаций за 2015 год в сумме 4 589,5 тыс .тенге;

- ГККП Детский-сад №4 «Еркемай» отдела образования города Кокшетау допущена необоснованная оплата за услуги детских дошкольных организаций за 2016 год в сумме 7 158, 18 тыс. тенге;

- ГККП «Ясли-сад «Бөбек» к акту выполненных работ не приложен расчет фактической численности детей;

- ГККП детский сад "Аялы-Ай"отдела образования Целиноградского района в августе и октябре 2016 года неправомерно были израсходованы бюджетные средства на сумму 136,8 тыс. тенге

- ГККП Детский сад «Балауса» при акимате Целиноградского районав июле 2015 года неправомерно израсходованы бюджетные средства на сумму 1 136,9 тыс. тенге.

13. При проверке целевых текущих трансфертов на реализацию государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования, установлены факты недостоверного предоставления актов оказанных услуг, и соответствующей оплате по ним, так например в объеме государственного образовательного заказа возмещаются текущие затраты дошкольной организации по воспитанию и обучению в расчете на одного ребенка в рамках Государственного общеобязательного стандарта дошкольного воспитания и обучения, при этом заказчиком государственного образовательного заказа при подушевом финансировании оплачивается стоимость услуг на дошкольное воспитание и обучение детям, фактически пребывающим в дошкольной организации, и отсутствующим детям по уважительной причине: болезнь, лечение и оздоровление ребенка в медицинских, санаторно-курортных и иных организациях, предоставление одному из родителей трудового отпуска и оздоровление ребенка в летний период сроком до 2-х месяцев, не смотря на это услуга необоснованно оплачивалась по плановым показателям - ГККП «Ясли-сад «Бөбек» в 2015 году – 1351 день на сумму 1 421,0 тыс. тенге, в 2016 году – 459 дней (с января по май) – 485,4 тыс. тенге.

14.При проверке транферта выделенного на размещение государственного социального заказа в неправительственных организациях, государственным учреждением «Отдел занятости и социальных программ Целиноградского района» без актов - выполненных работ (оказанных услуг) в 2016 году перечислено ОО инвалидов «Болашак» 842,4 тыс.тенге, в счет полученной оплаты в последующие месяцы 2016 года предоставлены акты - оказанных услуг. Кроме того, прослеживается ежемесячное принятие актов выполненных работ до окончания отчетного периода (календарного месяца) так например за июнь 2016 года ОО инвалидов «Болашак» 10.06.2016 года представлен акт №3 за 660 оказанных услуг (за месяц) на общую сумму 431,0 тыс.тенге, тогда как отчетный период (календарный месяц) заканчивается 30.06.2016 года. Таким образом, существующая модель подотчетности общественных объединений перед Заказчиком не в полной мере отражает достоверное выполнение работ (оказание услуг) выполняемых в рамках программы размещения государственного социального заказа в неправительственных организациях.

15**.** При проверке законности использования этим же государственным учреждением трансферта на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу», установлено, что в нарушение пункта 6 раздела 2 Правил использования целевых текущих трансфертов по проекту «Өрлеу» на 2016 год, которые могут быть использованы используются на выплату ОДП и оплату услуг консультантов по социальной работе и ассистентов, фактически были израсходованы на изготовление бланочной продукции, брошюр и разъяснительных лифлетов на сумму 378,8 тыс.тенге.

16. В ГУ «Отдел занятости и социальных программ Целиноградского района» установлен факт начисления и выплаты вознаграждения ассистентам (Калиева С.К., Сулейменова Р.Е.) без подтверждения оказания услуг (фактически не работающим ассистентам) на сумму 787,3 тыс. тенге, из которых на сегодняшний день погашено 466,3 тыс. тенге.

Причиной выявленных нарушений и недостатков послужило недостаточно эффективное управление бюджетными средствами, как на этапе его формирования, так и в процессе исполнения бюджета. Не соблюдение принципов бюджетного процесса повлекли за собой не достижение прямых и конечных результатов отдельных бюджетных программ.

**5.2. Рекомендации**

1. Устранить выявленные нарушения, причины и условия, способствующие им.

2. Восстановить/возместить в доход республиканского бюджета необоснованно использованные бюджетные средства в сумме 2 118 162,2 тыс. тенге.

3. Принять меры ответственности, предусмотренные законодательством Республики Казахстан, к лицам, допустившим эти нарушения.

4. Представить в срок до 04 августа 2017 года информацию об исполнении Поручений с приложением подтверждающих документов.

**Член Ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О. Роберт**