

УТВЕРЖДЕНО  
приказом Департамента  
внутреннего государственного  
аудита по Акмолинской области  
от "\_\_\_" декабря 2018 года № \_\_\_\_\_

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по итогам внутреннего государственного аудита**

**1. Объект государственного аудита:** Государственное учреждение «Отдел занятости и социальных программ Бурабайского района» Акмолинской области, БИН 980740001927 (далее по тексту – *Отдел, Учреждение, Администратор, Заказчик*).

Встречная проверка проведена в Общественном объединении «Реабилитационный центр инвалидов «Шанс», БИН 100340009044 (далее – *ОО, Объединение, Поставщик, Работодатель*).

**2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита:** аудит соответствия по вопросам, изложенным в обращении Аскаровой Б.Т., поступившее письмом Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КВГА МФ РК) от 05.11.2018 года №КВГА-10-13/9366, а также в письме КВГА МФ РК от 15.11.2018 года №КВГА-10-10-11805-КВГА-9589, поступившем в ходе аудита.

**3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:** с 1 января по 1 ноября 2018 года.

**4. Результаты внутреннего государственного аудита:**

Аудит проведен на основании представленных Учреждением и Поставщиком документов и материалов, строго в рамках программы аудита и в соответствии с компетенциями уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту.

**Вопрос № 1. Проверить вопрос обоснованности расходования сумм, предназначенных для оплаты «Услуги индивидуального помощника для людей с ограниченными возможностями/социально-уязвимых слоев населения» (далее – Услуга), в том числе целевого использования бюджетных средств.**

**Ответ:** На основании письма ГУ «Отдел экономики и финансов Бурабайского района» №01-03/430 от 28.04.2017 года о предоставлении в срок до 15 мая 2018 года бюджетной заявки на 2018-2020 годы, Учреждением, в соответствии со ст.67 Бюджетного кодекса РК, разработана и предоставлена бюджетная заявка от 12.05.2017 года (вх. №636).

Согласно пояснительной записке к бюджетной заявке приобретение услуг индивидуальных помощников (далее – Услуга) предусмотрено по бюджетной программе 451-017-015 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами, предоставление социальных

услуг индивидуального помощника для инвалидов первой группы, имеющих затруднение в передвижении, и специалиста жестового языка для инвалидов по слуху в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида». Данная бюджетная программа разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 13 апреля 2005 года №39 «О социальной защите инвалидов в Республике Казахстан» (далее – Закон №39).

Согласно сводному расчету расходов администратора бюджетных программ по форме приложения 52 к Правилам составления и предоставления бюджетной заявки, «Оплата услуг в рамках государственного социального заказа индивидуальных помощников» на 2018 год предусмотрена по специфике экономической классификации расходов 017-015-155 за счет средств местного бюджета в сумме 14 257,0 тыс. тенге, в том числе:

- для 52 инвалидов по зрению 8 721,6 тыс. тенге;
- для 21 инвалида, передвигающихся на кресло-колясках 3 522,2 тыс. тенге;
- для 11 инвалидов получающих диализную терапию 1 845,5 тыс. тенге;
- для 1 инвалида с заболеванием сердца 167,7 тыс. тенге.

Согласно бюджетной заявке, количество получателей услуг индивидуальных помощников на 2018 год – 85 человек.

Согласно пояснительной записке зав. сектором бухгалтерского учета Учреждения Михайловой Е.Н. количество получателей услуг-инвалидов определено на основании списка, предоставленного сектором по работе с ветеранами и инвалидами Отдела на дату формирования бюджетной заявки, то есть по состоянию на май месяц 2017 года, где значилось 85 человек.

Часовая тарифная ставка рассчитана в соответствии с п.13 Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 26 «О некоторых вопросах реабилитации инвалидов» (далее – Приказ №26, Правила). *А так как, с индивидуальными помощниками заключаются договора гражданско-правового характера, то применен коэффициент 2,58 по категории В3-4 от 0 до года.*

Так, часовая тарифная ставка рассчитана Отделом следующим образом:  
 $2,58 * 17697 / 163,33 = 279,54$  тенге/час, где:

*2,58 – коэффициент для исчисления должностного оклада*

*17697 – базовый должностной оклад*

*163,33 – среднегодовое число часов в месяц, взятый из производственного календаря 2017 года, так как, на 2018 год производственный календарь еще не был утвержден.*

Для составления среднего ежедневного рабочего времени был использован хронометраж затраченного времени на проезд по городу Щучинск по нескольким маршрутам. Для чего, сотрудником Отдела осуществлялся проезд на общественном транспорте из пункта отправления до конечного пункта назначения по нескольким различным маршрутам. В результате, определено, что для сопровождения инвалида по городу

достаточно 2-2,5 часа.

Таким образом, расчет общей суммы, требуемой для приобретения услуг индивидуального помощника (далее – Помощник) на 2018 год произведен следующим образом:

$(17\,697 * 2,58 / 163,33) * 2,5 \text{ часа} * 20 \text{ месяцев} = 13\,978 \text{ тенге в месяц на 1 помощника.}$

$13\,978 \text{ тенге} * 12 \text{ мес.} * 85 \text{ чел.} = 14\,257\,560 \text{ тенге (сумма на 2018 год).}$

На основании п.2 ст.21 Закона №39 Учреждением осуществлен закуп социальных услуг посредством государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора с Объединением.

Встречной проверкой установлено, что всего за 10 месяцев 2018 года освоено бюджетных средств в сумме 11 865,2 тыс. тенге, заключено 89 договоров с помощниками и охвачены услугой 92 услугополучателя.

Фактов нецелевого использования выделенных бюджетных средств не установлено.

**Вопрос № 2. Проверить процедуру осуществления государственной закупки и обоснованность заключения договора о государственных закупках услуг №21 от 17.01.2018 года (далее – Договор) с поставщиком Общественное объединение «Центр реабилитации инвалидов «ШАНС» (далее – Поставщик).**

**Ответ:** В связи с тем, что процедура осуществления государственной закупки услуг индивидуального помощника охвачена предыдущими аудиторскими проверками, данный вопрос аудитом не затрагивался.

Стоит отметить, что предыдущим аудитом установлен факт необоснованного заключения договора о государственных закупках №21 от 17.01.2018 года на сумму 14 238,4 тыс. тенге (далее – Договор о ГЗ) на основании пп.54) п.3 ст.39 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434 (далее – Закон №434) способом из одного источника путем прямого заключения договора. В соответствии с пп.54) п.3 ст.39 Закона №434 следовало заключить договор с организациями созданными общественными объединениями инвалидов.

**Вопрос № 3. Экономия бюджетных средств, выделенных для приобретения Услуги. Обоснованность осуществления закупки среди поставщиков - общественных объединений инвалидов Республики Казахстан.**

**Ответ:** На приобретение услуг индивидуального помощника выделено 14 257,0 тыс. тенге. Договор о ГЗ заключен на сумму 14 238,4 тыс. тенге. Экономия составляет бюджетных средств составляет 18,6 тыс. тенге.

Согласно пп.3) п.2 ст.51 Закона №434-V, организаторы государственных закупок при проведении государственных закупок отдельных видов товаров, работ, услуг осуществляют закупки работ и услуг у выполняющих работы, оказывающих услуги общественных объединений инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, в объеме

ста процентов от общего объема средств, выделенных для приобретения данных работ и услуг в текущем году.

Согласно п.3 ст.51 Закона №434-V, перечень общественных объединений инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, производящих товары и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги, и порядок их включения определяются уполномоченным органом в области социальной защиты населения.

Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых у общественных объединений инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, производящих и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги, определяется Правительством Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1181 «Об утверждении перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых у общественных объединений инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, производящих и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан» услуги индивидуального помощника не предусмотрены.

Соответственно, нормы ст.51 Закона №434-V на данную услугу не распространяются и она не подлежит закупке в обязательном порядке среди общественных объединений инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан.

Более того, в случае применения ст.51 Закона №434-V при закупке услуг индивидуального помощника, ущемляются права иных поставщиков.

**Вопрос № 4. Меры, принятые для устранения нарушений и исполнение предписания уполномоченного органа.**

**Ответ:** по результатам аудита, проведенного главным специалистом – государственным аудитором Департамента Касымовым К.К. в период с 17 по 27 сентября 2018 года, Департаментом в адрес Учреждения направлено предписание на устранение выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших за №06/2859 от 04.10.2018 года.

Согласно ответу на предписание №03-687 от 01.11.2018 года, Учреждением приняты следующие меры по устранению и исполнению предписания:

- на главного специалиста сектора бухгалтерского учета Гекова И.В. наложено дисциплинарное взыскание в виде «замечание»;
- направлено Поставщику уведомление о расторжении в одностороннем порядке Договора о ГЗ;
- к административной ответственности, предусмотренной ст.207 ч.12 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях,

привлечен руководитель Учреждения Кожагулов К.К.

Кроме того, согласно сведениям веб-портала государственных закупок, 07.11.2018 года в одностороннем порядке расторгнут Договор о ГЗ.

**Вопрос № 5. Исполнение договорных обязательства сторонами, в том числе проверить вопрос о количестве инвалидов, фактически охваченных Поставщиком и отраженных в актах выполненных работ (оказанных услуг) Поставщика. Проверить имеет ли место завышение объема оказанных услуг Поставщиком по договору о государственных закупках.**

**Ответ:** Данный вопрос основывается на результатах встречной проверки, результаты которой изложены в нижеследующих ответах на вопросы программы аудита.

**Вопрос программы №6: Организационно-правовая форма ОО «Центр реабилитации инвалидов "ШАНС"».**

**Ответ:** Организационно-правовая форма – общественное объединение.

Объединение осуществляет деятельность в соответствии с уставом, утвержденным учредительным собранием от 24.02.2010 года. Устав зарегистрирован в Департаменте юстиции Акмолинской области 11.03.2010 года (далее – Устав).

Согласно п.1.1. Устава, ОО создано *в форме общественного объединения, имеющего местный статус и являющегося добровольным объединением граждан, созданным для достижения ими общих целей.*

ОО создано в целях оказания помощи, повышения социальной и правовой защиты инвалидов, реализации и защиты гражданских прав и свобод, законных интересов, повышения социального статуса членов Объединения, социальная реабилитация и интеграция, приобщение к культуре и спорту, а также, в других целях, направленных на обеспечение общественных благ и благ членов Объединения.

Согласно Закону Республики Казахстан от 31 мая 1996 года №3 «Об общественных объединениях», *общественные объединения могут сотрудничать и взаимодействовать с государственными органами, заключая с ними соглашения, и могут по договорам с государственными органами выполнять для них определенные работы, предусмотренные законодательством.* А также, могут осуществлять предпринимательскую деятельность постольку, поскольку это служит достижению уставных целей. Предпринимательская деятельность общественными объединениями осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Вопрос программы №7: Определить к какому виду договоров относится Договор на оказание услуг индивидуального помощника: к трудовому или гражданско-правовому.**

**Ответ:** Предметом договора на оказание социальных услуг индивидуального помощника инвалиду I группы, имеющему затруднение в передвижении от 19.01.2018 года (далее – Договор), заключенного с Аскаровой Б.Т. (далее – Исполнитель), является «оказание социальных услуг»

индивидуального помощника Исполнителем инвалиду I группы, имеющему затруднение в передвижении». Ключевым условием Договора является – оказание услуги.

В Договоре отсутствуют все признаки трудового договора, в связи с чем он относится к договору гражданско-правового характера.

**Вопрос программы №8: Обоснованность применения часовой тарифной ставки по оплате услуг индивидуальных помощников и их соответствие действующему законодательству РК.**

**Ответ:** Согласно п.11 Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 26 «О некоторых вопросах реабилитации инвалидов» (далее – Приказ №26, Правила), условия оплаты услуг индивидуального помощника, в том числе расходы на проезд и прочие, а также учет рабочего времени, нормативы обслуживания инвалидов и перечень предоставляемых услуг оговариваются в договоре.

В соответствии с вышеуказанным пунктом, условия оплаты социальных услуг помощника, в том числе размер оплаты, расходы на проезд и прочие, учет рабочего времени, условия оплаты услуг за время ожидания инвалида (далее – Услугополучатель) на объекте (место посещения), нормативы обслуживания инвалидов и перечень предоставляемых услуг оговариваются в договоре, заключенном между Исполнителем (помощником) и Заказчиком.

Согласно п.1 ст. 621 Гражданского кодекса РК (Особенная часть), в договоре указывается цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения. При отсутствии в договоре таких указаний и недостижении согласия сторон цена устанавливается судом, исходя из обычно применяемых за аналогичные работы цен с учетом необходимых расходов, понесенных сторонами.

Заказчиком в п.2.1. Договора предусмотрены следующие условия оплаты: сумма настоящего договора за весь срок его действия определяется из рекомендуемого расчета оплаты услуг индивидуального помощника, предусмотренного технической спецификацией к договору о государственных закупках услуг №21 от 17.01.2018 года, заключенного между Заказчиком и Администратором, в пределах суммы выделенного финансирования по данному договору.

Согласно технической спецификации к договору о государственных закупках услуг №21 от 17.01.2018 года на «Услуги по предоставлению в соответствии с индивидуальной программой реабилитации социальных услуг индивидуального помощника для инвалидов первой группы, имеющих затруднение в передвижении в рамках государственного социального заказа» (далее – Договор о ГЗ), заключенного между ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурабайского района» (далее – Администратор, Отдел) и Объединением, рекомендуемый расчет оплаты услуг индивидуального помощника в час на 2018 год:  $(17697 * 2,58) / 163,33 =$

279,54 (в час). Где: 17697 – базовый должностной оклад, 2,58 – коэффициент по категории В3-4 стаж до 1 года, 163,33 – среднегодовое количество часов в год.

Способ определения часовой тарифной ставки оговорен Заказчиком в п.2.1. Договора, соответственно оплата за услуги производилась исходя из вышеуказанного рекомендованного расчета.

Правилами определено максимальное время оказания услуг в размере более 8 часов в день, однако норматив времени в каждом конкретном случае может быть ограничен условиями договора, в зависимости от региона (места) проживания Услугополучателя, его физического состояния, его уровня занятости, и других факторов, оказывающих влияние на время оказания услуги.

Кроме того, пп.1) п.2 Правил определен перечень организаций и объектов, для посещения которых инвалиду предоставляются услуги индивидуального помощника, с указанием целей посещения — решение вопросов, связанных с обучением, трудоустройством, защитой и реализацией своих прав и интересов, получением информации, оформлением необходимых документов. При этом, сопровождение инвалида на прогулке без посещения вышеперечисленных объектов и организаций не может быть учтено, как предоставленная услуга.

**Вопрос программы №9: Заключение договора и исполнение договорных обязательств сторонами. Обоснованность снижения количества часов Аскаровой Б.Т.**

**Ответ:** Договор безвозмездного оказания услуги по предоставлению индивидуального помощника инвалиду 1 группы, имеющему затруднение в передвижении от 19.01.2018 года заключен с инвалидом 1 группы Аскарковым Н.Б., который фактически подписан им 28.02.2018 года.

Первый договор с Аскаровой Б.Т. №55 без даты заключен в форме *гражданско-правового характера* на оказание социальных услуг со сроком действия с 17 января по 31 декабря 2018 года. Данный договор изначально был подписан Аскаровой Б.Т., но в связи с несогласием Исполнителя с его содержанием, а именно с пунктом 1.1., где имеется ссылка на недействительный нормативно правовой акт, утратил силу.

19.01.2018 года заключен Договор на оказание социальных услуг (без указания словосочетания «гражданско-правового характера»), который фактически подписан Аскаровой Б.Т. 28.02.2018 года. Согласно п.7.1. Договор вступает в силу с 17.01.2018 года.

Согласно пояснению Председателя ОО Шиманского В.Л. от 16.11.2018 года №52, заключение договора на услуги в форме гражданско-правового характера не является нарушением, ссылка на устаревший нормативно-правовой акт возникла из-за невнимательности ответственного работника (так как договор использовался с прошлых лет), а позднее подписание договора связано с повторным переподписанием договоров со всеми помощниками.

В соответствии с п.1 ст.382 Гражданского кодекса РК, условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законодательством.

В случаях, когда условие договора предусмотрено нормой, которая в соответствии с законодательством действует, если соглашением сторон не установлено иное (диспозитивная норма), стороны могут своим соглашением исключить ее применение либо установить условие, отличное от предусмотренного в ней. При отсутствии такого соглашения условие договора определяется диспозитивной нормой.

Согласно п.1 ст.393 Гражданского кодекса РК, договор считается заключенным, когда между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным его условиям.

Встречной проверкой установлено, что оба вышеуказанных Договора на оказание услуг индивидуального помощника подписаны сторонами без возражений, соответственно договоры считаются заключенными.

Гражданским кодексом РК не установлено требований по срокам заключения договора, поэтому срок действия договора устанавливается по соглашению сторон.

В соответствии с п.2.3. Договора, основанием для оплаты служит Акт (приложение №1 к настоящему договору) учета рабочего времени, подтверждающий факт оказания услуги Исполнителем в часах и заверенный подписью Получателя услуг.

Во исполнение договорных условий, Аскаровой Б.Т. предоставлены акты оказанных услуг за 10 месяцев 2018 года в количестве 532 часов на общую сумму 178 220 тенге (которые рассчитаны Исполнителем самостоятельно по ставке 335 тенге/час \* 532 часов).

Однако, согласно ведомостям к актам оказанных услуг, количество часов изменено Заказчиком в сторону уменьшения, до 402 часов на общую сумму 112 375,08 тенге (402 часа x 279,54 тенге).

Согласно ведомостям к актам оказанных услуг и банковским платежным поручениям, Заказчиком Аскаровой Б.Т. выдано наличными 9 057,1 тенге и перечислено на банковский счет 92 080,51 тенге. Сумма удержанного индивидуального подоходного налога (далее – ИПН) составляет 11 237,48 тенге.

**Вопрос программы №10: Обоснованность изменения Заказчиком количества часов Аскаровой Б.Т.**

**Ответ:** Согласно пояснению Председателя ОО Шиманского В.Л. от 16.11.2018 года №52, оплата за услуги помощников производилось в рамках финансирования, предусмотренного бюджетом на 2018 год и по договору о государственных закупках, а также на основании рекомендованного Администратором расчета. Количество часов напрямую зависит от количества услугополучателей, то есть сумма распределяется между участниками одинаково, кроме помощников инвалидов, ведущих активный образ жизни (им начислялось больше часов). Если количество инвалидов

уменьшалось, то количество часов увеличивалось и наоборот. Также в актах оказанных услуг учтены расходы на осуществление уставной деятельности общества, в которые включены расходы на содержание штатного персонала, на оплату налогов, коммунальных услуг, приобретение ГСМ, услуг связи, и другие административные расходы.

Встречной проверкой установлено, что среднемесячное количество инвалидов, охваченных услугой индивидуального помощника составляет 71,1 человек (731 человек/10 месяцев).

Сумма, выделенная из бюджета на одного услугополучателя составляет 13 978, тенге.

Среднее количество часов, указанных в актах оказанных услуг Аскаровой Б.Т. – 53,2 часа.

Указанные часы превышают предельное количество часов, предусмотренных планом финансирования и рассчитанное при подаче бюджетной заявки на 2018 год, где указано, что время оказания услуг не более 50 часов в месяц.

Однако, стоит отметить, что в ведомостях к актам оказанных услуг некоторым помощникам установлено свыше 50 часов, это Кучма О.В., Низамутдинова Г.Ж., Белик Л.Н., Рамазанова Б.А., Турлубекова В.А., Решетняк Е.В., Тиханович К.С.

Согласно п.1.4. Договора, *Исполнитель оказывает услуги по заявке Получателя услуги в рабочие дни, но не более 8 часов в день. Услуги, оказанные Исполнителем свыше 8 часов, в выходные и праздничные дни оплачиваются Получателем услуги за счет собственных средств.*

Так, в случае осуществления выплат согласно требований вышеуказанного пункта, то сумма финансирования должны быть не менее 38 160 564,48 тенге (8 час.\*20 дн.\*279,54 тенге\*12 мес.\*71,1 чел.), тогда как, из бюджета на приобретение услуг индивидуальных помощников всего выделено 14 257 560 тенге, а Договор заключен на сумму 14 238 458,08 тенге. Соответственно, ОО производило оплату за услуги помощников в рамках выделенных сумм.

Также, в сумму Договора о ГЗ включены расходы, связанные с его исполнением и иные расходы Поставщика.

Кроме того, согласно пп.1) п.2 Правил, *индивидуальный помощник – специалист, оказывающий социальные услуги по сопровождению инвалида от места проживания до пункта назначения и обратно: на работу, в учебные заведения, а также при посещении инвалидом местных представительных и исполнительных органов, суда, прокуратуры, объектов социальной сферы, юридических консультаций, нотариуса, культурно-зрелищных мероприятий, спортивных сооружений, объектов торговли, медицинских учреждений, предприятий бытового обслуживания и иных организаций для решения вопросов, связанных с обучением, трудоустройством, защитой и реализацией своих прав и интересов,*

получением информации, оформлением необходимых документов, на условиях договора.

Согласно п.1.3. Договора, *Исполнитель обязуется сопровождать инвалида от места проживания до пункта назначения и обратно, согласно пп.1) п.2 Приказа №26.*

Таким образом, в часы оказанных услуг не может быть включено время ожидания или совместного пребывания в вышеуказанных объектах (пунктах назначения). По данной причине количество предоставленных Аскаровой Б.Т. часов было уменьшено на 130 часов.

В связи с тем, что договор, заключенный между ОО и Исполнителем относится к гражданско-правовым отношениям, то все разногласия сторон, включая претензии по ненадлежащему исполнению договорных обязательств сторонами, должны регулироваться в судебном порядке.

В соответствии со ст.9 Гражданского кодекса РК, за восстановлением своих прав Исполнитель может обращаться только в суд.

**Вопрос программы №11: Вопрос о своевременности оплаты за оказанные услуги Аскаровой Б.Т.**

Всего по состоянию на 01.11.2018 года, за 10 месяцев 2018 года ОО представлено актов выполненных работ на общую сумму 11 865 211,42 тенге, Отделом оплачено столько же.

Согласно п.2.2. Договора, *сроки выплат: по мере поступления денежных средств на расчетный счет Заказчика от ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурабайского района» (администратор) по договору о государственных закупках услуг №21 от 17 января 2018 года, но не позднее 25 календарных дней со дня поступления денежных средств от администратора на расчетный счет Заказчика.*

Установлено, что оплата помощникам за оказанные услуги, в том числе Аскаровой Б.Т., производилась своевременно.

**Вопрос программы №12: Обоснованность удержания подоходного налога по договорам оказания услуг индивидуальными помощниками.**

**Ответ:** Согласно п.1 ст.20 Налогового кодекса РК, в обязанности налоговых органов входит, в том числе: *в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства.*

В связи с чем, данный вопрос находится в компетенции органа государственных доходов Министерства финансов РК и не может быть охвачен аудитом.

**Вопрос программы №13: Касательно открытия Заказчиком банковского счета Аскаровой Б.Т. без ее согласия.**

**Ответ:** Согласно 2.5. Договора, *оплата услуг Исполнителя производится Заказчиком путем перечисления денежных средств на карточный счет Исполнителя. Для этих целей Исполнитель открывает карточный счет в АО «Цеснабанк» и предоставляет реквизиты счета Заказчику. Исполнитель вправе использовать карточный счет иного банка*

*второго уровня по своему усмотрению, однако в этом случае все расходы по банковским комиссиям, связанные с перечислением денежных средств Исполнитель несет самостоятельно.*

В соответствии с п.2 ст.747 Гражданского кодекса РК (Особенная часть), юридические лица и граждане самостоятельно выбирают банки для обслуживания и вправе заключать договоры банковского счета как с одним, так и несколькими банками.

Согласно объяснению Председателя ОО Шиманского В.Л. от 16.11.2018 года №52, Заказчиком в банк были направлены заявления индивидуальных помощников на выпуск банковских карточек. Заявление на выпуск карты для Аскаровой Б.Т. было направлено ошибочно.

К объяснению прилагается письмо Заказчика от 20.02.2018 года №12, адресованное в Акмолинский филиал АО «Цеснабанк», о приостановлении открытия счета и выпуска банковской карточки на имя Аскаровой Б.Т.

Однако, аудиту представлено письмо АО «Цеснабанк» от 01.03.2018 года с реквизитами держателя карты, то есть Аскаровой Б.Т.

Согласно п.5 Правил открытия, ведения и закрытия банковских счетов клиентов, утвержденных Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 августа 2016 года № 207, банковский счет открывается при заключении между клиентом и банком договора банковского счета и (или) договора банковского вклада на основании заявления клиента по форме, установленной банком, представленного в банк на бумажном носителе или в электронном виде.

Следует отметить, что условиями Договора оговорено, что Исполнитель открывает карточный счет в банке самостоятельно, а Заказчику предоставляет лишь реквизиты счета.

Вопрос о правомерности открытия банковского счета без согласия лица относится к компетенции надзорного уполномоченного государственного органа в лице Национального Банка Республики Казахстан, а также могут быть урегулированы в судебном порядке.

**Вопрос программы №14: Фактическое количество услугополучателей, охваченных услугой индивидуального помощника, и количество заключенных договоров с индивидуальными помощниками.**

**Ответ:** Согласно п.2 ст.21 Закона Республики Казахстан от 13 апреля 2005 года №39 «О социальной защите инвалидов в Республике Казахстан», социальную реабилитацию инвалидов осуществляют медико-социальные учреждения (организации), отделения социальной помощи на дому, специальные организации образования (психолого-медико-педагогические консультации, реабилитационные центры, кабинеты психолого-педагогической коррекции), организации здравоохранения и другие специализированные организации.

Аудитом охвачен государственный социальный заказ, а именно услуги индивидуальных помощников инвалидам I группы, имеющих затруднения в передвижении.

Всего во исполнение Договора о ГЗ за период с января по октябрь 2018 года, Объединением заключено 89 договоров об оказании социальных услуг индивидуального помощника (далее – Помощник) инвалидам I группы в количестве 92 человека.

**Вопрос программы №15: Проверить причину неизменности ежемесячных сумм актов оказанных услуг, предоставляемых Объединением при уменьшении количества Услугополучателей**

**Ответ:** Согласно технической спецификации к Договору о ГЗ, количество инвалидов на период заключения договора составляет 85 человек.

За период с января по октябрь 2018 года расторгнуты 13 договоров на оказание услуг индивидуального помощника в связи с заявлениями об отказе от услуги, в том числе: с 1 июля Тайлак Т.Т., Голянская О.В., Алиева Д.К., Жамантыков Ш., Ерухина А.В., Калымтаев А., Калашников В.В., Грибенюк С.С., Жинова С.Е., Королькова Е.Г., Миниханова Р.С., Пономарев С.Г. и с сентября Ширшов А.В.

За тот же период расторгнуты 13 договоров на оказание услуг индивидуального помощника в связи со смертью Услугополучателя, в том числе с: Жетписовой М.М. (Жетписова К.И. не стало 25 сентября), Кожаметовым Р.К. (Кожаметовой Р.К. не стало 24 марта), Афанасьевой Н.В. (Афанасьева В.В. не стало 10 сентября), Белик А.К. (Ролдугиной З.М. не стало 28 августа), Михлик О.Н. (Михлик В.М. не стало 20 июля), Толоконниковой М.А. (Шариповой М.К. не стало 27 марта), Степановской Р.Ф. (Степановского В.Н. не стало 16 марта), Темировой К.К. (Темирова К.С. не стало 17 мая), Дубинской Т.И. (Дубинского А.А. не стало 4 октября), Чабан Е.А. (Власова С.Н. не стало 16 октября), Крганбаевой К.К. (Крганбаева И.К. не стало 27 сентября), Газезовой Н.К. (Аубакирова Б.К. не стало 15 июля), Кашкинбаевой Л.Т. (Кошкинбаева Т.К. не стало 29 сентября).

Согласно объяснению Председателя ОО Шиманского В.Л. от 16.11.2018 года №52, в случае смерти инвалида или его отказа от услуг индивидуального помощника, все денежные средства распределяются на остальных помощников путем увеличения количества отработанных часов.

Объяснение подтверждается ведомостями к актам оказанных услуг, в которых количество часов увеличено с июля на 10 часов и в октябре еще на 2 часа, а оплата за услуги выросла с 10 063,4 тенге до 12 858,84 тенге и 13 417,9 тенге соответственно.

Всего за период с января по октябрь 2018 года по Договору о ГЗ актов оказанных услуг предоставлено на 31 062 часов, соответственно размер платы за услуги должен составлять 8 683 071,48 тенге (279,54 тенге \* 31 062 часов).

Также, в структуре актов оказанных услуг отражены прочие расходы на общую сумму 3 182 140,04 тенге, в том числе: в январе 381 292,7 тенге, в феврале 351 272,66 тенге, в марте 344 563,7 тенге, в апреле 360 777,02 тенге, в мае 352 390,82 тенге, в июне 342 327,38 тенге, в июле 302 353,16 тенге, в

августе 250 917,8 тенге, в сентябре 228 275,06 тенге, в октябре 267 969,74 тенге.

Согласно пояснению Председателя ОО Шиманского В.Л. от 16.11.2018 года №52, в прочих расходах учтены следующие виды ежемесячных затрат: заработная плата Председателя, бухгалтера, менеджера, водителя, уборщицы, налоги, ГСМ, электроэнергия, обслуживание компьютерного оборудования, сотовая связь, мойка автомобиля, интернет и телефон, канцелярия, навигация для автомобиля, вывоз мусора, обработка офиса. Среднемесячный размер прочих расходов составляет 385 175,0 тенге.

Согласно ведомостям к актам оказанных услуг по Договору о ГЗ, суммы начисленной платы за оказанные услуги составляет 8 683 071,38 тенге с учетом ИПН (*если считать по отработанному времени, то 8 610 950,16 тенге с ИПН*), в том числе: в январе 805 075,1 тенге, в феврале 835 265,52 тенге, в марте 841 974,48 тенге, в апреле 825 761,16 тенге, в мае 834 147,36 тенге, в июне 844 210,8 тенге, в июле 884 185,02 тенге, в августе 935 620,38 тенге, в сентябре 958 263,12 тенге, в октябре 918 568,44 тенге. К выплате подлежит сумма 7 814 764,24 тенге без учета ИПН.

Однако, согласно платежной ведомости за январь и банковским платежным поручениям за февраль-октябрь 2018 года, Заказчиком фактически выплачена (перечислена на карточные счета) помощникам плата за услуги в сумме 7 784 044,78 тенге, в том числе: за январь – 691 358,31 тенге (выплачено наличными, в связи с отсутствием карточных счетов), за февраль – 759 789,97 тенге (в том числе оплата за январь Афанасьевой Н.В., Жуматаева С.М., Измет С.Е.), за март – 745 701,15 тенге, за апрель – 736 140,87 тенге, за май – 757 777,26 тенге, за июнь – 753 751,9 тенге, за июль – 815 949,5 тенге, за август – 860 983,41 тенге, за сентябрь – 822 965,97 тенге, за октябрь – 839 626,44 тенге.

Сумма произведенных выплат меньше общей суммы, указанной в ведомостях к актам оказанных услуг (подлежащих к выплате) на **30 719,46 тенге** (7 814 764,24 - 7 784 044,78).

Согласно пояснению объекта аудита, данная сумма сложилась как разница между суммами выплаченными помощникам, которые не включены в ведомости к актам оказанных услуг и суммой включенной в акты, но фактически невыплаченной помощникам. Указанная сумма планировали выровнять ближе к концу года

**Вопрос программы №16: Наличие фактов необоснованного включения в ведомости к актам оказанных услуг по договору о государственных закупках лиц, исключенных из списка Услугополучателей.**

**Ответ:** Аудитом фактов необоснованного включения в сводные ведомости к актам оказанных услуг по Договору о ГЗ лиц, исключенных из списка Услугополучателей установлено следующее.

Шариповой М.К. не стало 27 марта, однако согласно сводной ведомости к акту оказанных услуг №3 от 10.04.2018 года за март, помощнику

Толоконниковой М.А. начислено **10 063,4** тенге, но, согласно платежным ведомостям, выплата не производилась. Сведения о смерти представлены РАГС-ом от 02.04.2018 года за №02-13/444.

Аналогично, Темирова К.С. не стало 17 мая, однако согласно сводной ведомости к акту оказанных услуг №3 от 10.05.2018 года за апрель, помощнику Темировой К.К. начислено **5 590,8** тенге, но, согласно платежным ведомостям, выплата не производилась. Сведения о смерти представлены РАГС-ом от 01.06.2018 года за №02-13.

Услуги Газезовой Н.К. включены в акт оказанных услуг №3 от 10.05.2018 года за апрель месяц на сумму 5590,8 тенге. Согласно ведомости к платежному поручению за апрель оплата не производилась, однако в мае осуществлена выплата за два месяца в сумме 14 088,82 тенге

Услуги Оземской В.В. включены в акт оказанных услуг №5 от 11.07.2018 года за июнь месяц на сумму 10 063,4 тенге. Согласно ведомости к платежному поручению за июнь оплата не производилась, однако в июле осуществлена выплата за два месяца в сумме 20 630,05 тенге.

Услуги Саттарова А.М. и Саттарова М.М. включены в акт оказанных услуг №6 от 10.08.2018 года за июль **25 717,6** тенге (по 12858,8 тенге), но, согласно ведомостям к платежным поручениям, оплата им не производилась. Аналогично, согласно акту оказанных услуг №8 от 08.10.2018 года за сентябрь, Саттаровыми оказаны услуги на сумму **25 717,6** тенге (по 12 858.8 тенге) без включения их в списки для перечисления выплат.

Михлик В.М. не стало 20 июля, однако согласно сводной ведомости к акту оказанных услуг №6 от 10.08.2018 года за июль помощнику Михлик О.Н. начисления не произведены, но согласно ведомости к платежному поручению №137 от 16.08.2018 год выплачено **8 050,75** тенге. Сведения о смерти представлены РАГС-ом от 09.08.2018 года за №02-13/2138, то есть до осуществления выплаты.

Услуги Чабан Е.А. и Яковлевой Х.С. включены в акт оказанных услуг №7 от 10.09.2018 года за август месяц на сумму 6 429,4 тенге и 11 181,6 тенге соответственно. Согласно платежной ведомости за август, оплата не производилась, однако, в сентябре осуществлена выплата за два месяца в сумме 17 359,43 и 15 598,33 тенге соответственно. В то же время, согласно ведомости за август к платежному поручению № 158 от 14.09.2018 года, Корж Ю.А. выплачено **23 145,91** тенге, однако он не включен в акты оказанных услуг за август и предыдущие месяцы.

Жетписова К.Н. не стало 25 сентября, однако, согласно сводной ведомости к акту оказанных услуг №8 от 08.10.2018 года за сентябрь месяц Жетписовой М.М. начислено 12 858,8 тенге, платежным поручением №183 от 12.10.2018 года выплачено 8 805,51 тенге. Невыплаченная сумма составляет **4 053,29** тенге. Сведения о смерти представлены ГУ «Отдел РАГС Бурабайского района» (далее – РАГС) от 01.11.2018 года за №03-13/2478.

Корганбаева И.К. не стало 27 сентября, однако согласно сводной ведомости к акту оказанных услуг №9 от 30.10.2018 года за октябрь

помощнику Корганбаевой К.К. начислено **6 429,4** тенге, но согласно ведомости к платежному поручению, выплата не производилась. Сведения о смерти представлены РАГС-ом от 01.11.2018 года за №02-13/2478.

Услуги Мамырканова Б.К. включены в акт оказанных услуг №8 от 08.10.2018 года за сентябрь месяц на сумму 12 858,8 тенге. Согласно ведомости к платежному поручению за сентябрь, оплата не производилась, однако в октябре осуществлена выплата за два месяца в сумме 23 649,08 тенге.

Аналогично, услуги Корж Ю.А. и Кабыченко Н.Н. по договорам от 01.07.2018 года включены в акты оказанных услуг начиная с сентября и августа 2018 года соответственно. Согласно платежным поручениям №158 от 14.09.2018 года за август и № 183 от 12.10.2018 года за сентябрь каждому перечислено по 23 145,91 тенге за август и 11 572,96 тенге за сентябрь соответственно.

Услуги Байсултановой Л.А., оказанные по договору от 16.08.2018 года, который вступил в силу 16.07.2018 года, включены в акты оказанных услуг начиная с сентября месяца. При этом, платежным поручением №158 от 14.09.2018 года за август месяц ей перечислено **7 547,58** тенге.

Кроме того, установлено, что для оказания услуг Бекебаеву М.С. оформлено два договора со следующими помощниками: от 17.01.2018 года с Саттаровым А.М. и от 19.01.2018 года с Саттаровым М.М. Фактически услуги оказывались Саттаровым А.М. Бекебаеву М.С., а Саттаровым М.М. Бекебаевой К.А.

В ходе встречной проверки установлено, что Карымсаков Е.С. оформлен в медико-социальном учреждении, (сейчас Центр оказания специальных социальных услуг), в связи с чем не может быть включен в перечень Услугополучателей. Однако, услуги помощника Омаровой Ж.А. включены в акты оказанных услуг за январь месяц в количестве 36 часов на сумму **10 063,4** тенге. При этом, оплата за услуги, согласно платежной ведомости №3 от 27.02.2018 года, работнику не выплачена (*в ведомости отсутствует подпись получателя*).

Таким образом, Заказчиком перечислены помощникам Михлик В.М., Байсултановой А.А. и Корж Ю.А. денежные средства в виде платы за услуги на сумму **38 744,24** тенге, без включения их в сводные ведомости к актам оказанных услуг.

Помощники Толоконникова М.А., Темирова К.К., Саттаров А.М., Саттаров М.М., Жетписова М.М., Корганбаева К.К. и Омарова Ж.А. включены в ведомости к актам оказанных услуг без достоверного подтверждения оказания услуг, сумма перечисленных им денежных средств составляет **87 635,49** тенге.

Согласно объяснению Председателя ОО Шиманского В.Л. от 16.11.2018 года №52, Толоконниковой М.А., Темировой К.К., братьям Саттаровым, Корганбаевой К.К., оплата не произведена в связи с тем, что их включили в ведомости заранее, не зная, что они не предоставят акты

оказанных услуг. Включали их в ведомость для того, чтобы выплату произвести всем одновременно одной ведомостью на одну сумму. В некоторых случаях выплата производилась в связи с личными просьбами помощников, по различным обстоятельствам.

Касательно Омаровой Ж.А., в январе начисление производилось всем кто оформил договор, а в связи с тем, что она не предоставила акт оказанных услуг, оплата ей не производилась.

Жетписовой М.М. выплачена меньшая сумма, в связи с тем, что она предоставила акт после выставления акта оказанных услуг заказчику, и на меньшее количество часов.

Кроме того, сведения о смерти Услугополучателя не всегда поступали своевременно, то есть заказчик не уведомлял о смерти услугополучателя и об этом не всегда сообщали помощники, а также тем, что основанием для приостановления выплат является официальный документ – уведомление, поступивший от соответствующего государственного органа.

Выплаты, произведенные Михлик В.М., Байсултановой А.А. и Корж Ю.А. на общую сумму 38 744,24 тенге, обоснованны, в связи с тем, что фактически услуги были оказаны (подтверждается актами оказанных услуг).

**Пункт 1.** В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса РК, Заказчиком осуществлена выплата денежных средств Поставщику по актам оказанных услуг за январь, март, апрель, июль, сентябрь и октябрь без достоверного подтверждения факта оказания услуг индивидуальными помощниками Толоконниковой М.А., Темировой К.К., Сагтарова А.М., Сагтарова М.М., Жетписовой М.М., Корганбаевой К.К. и Омаровой Ж.А. на общую сумму **87 635,49 тенге.**

**Вопрос программы №17: Наличие фактов оказания услуг индивидуального помощника одним лицом нескольким Услугополучателям, обоснованность.**

**Ответ:** Встречной проверкой установлено, что в один и тот же месяц помощник Боранбаева А.К. оказывала услуги двум инвалидам: Байсакалову Е.К. и Байсакалову Д.К. (с января по октябрь 2018 года), а Низамутдинова Г.Ж. оказывала услуги трем инвалидам: Байбурову К.Г., Пономареву С.Г. (с января по июнь 2018 года) и Минихановой Р.М. (с февраля по июнь 2018 года).

Количество Услугополучателей на одного услугодателя – помощника Правилами не ограничено.

Установить достоверность актов и время оказания услуг вышеуказанных помощников не представляется возможным, в связи с тем, что в предоставляемых ведомостях указано лишь количество часов, и не указано время посещения тех или иных объектов.

#### **5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита:**

В результате проведенного аудита установлено нарушение норм Бюджетного кодекса РК на общую сумму 87 635,49 тенге.

#### **6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита:**

1) обеспечить возмещение суммы 87 635,49 тенге за неоказанные услуги;

2) в целях повышения эффективности и совершенствованию деятельности объекта государственного аудита, а также устранения причин и условий, способствующих допущению нарушений, рекомендуется впредь, обеспечить неукоснительное соблюдение Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV.

**7. Меры реагирования финансового контроля:**

- необходимо направить предписание об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших.

**8.** Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций до "29" декабря 2018 года с приложением подтверждающих документов.

Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

**Лицо, ответственное за проведение  
аудиторского мероприятия**



**О. Омаров**