

единицу стоимости товаров (ценовые предложения потенциальных поставщиков).

По данной специфике предусмотрено приобретение канцелярских товаров на сумму 642 тыс. тенге, периодических изданий на сумму 378 тыс. тенге, прочих товаров на сумму 243 тыс. тенге, бумага (факс) на сумму 613 тыс.тенге.

Расчет расходов по специфике 151 «Оплата коммунальных услуг» составлен по формам 02-151, 03-151 на сумму 2867 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе постановления Правительства «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемым из средств бюджета» от 02.11.1998 № 1118.

В состав коммунальных расходов входят расходы на холодную воду и канализацию – 32 тыс. тенге, расходы на электроэнергию – 2 430 тыс. тенге, расходы на отопление – 406 тыс. тенге.

Расчет расходов по специфике 152 «Оплата услуг связи» составлен по форме 01-152 на сумму 1043 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе постановления Правительства РК «О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» от 31 марта 2011 года № 335.

В состав расходов по оплате услуг связи входят расходы на междугородние переговоры в количестве 1 единицы на сумму 358 тыс. тенге, городские телефонные номера 36 единиц на сумму 346 тыс. тенге, прочие виды связи (IP телефония) 338 тыс. тенге.

Согласно нормам положенности за пользование телефонной связью, утвержденным вышеуказанным постановлением, междугородняя телефонная связь внутри республики положено руководителю и его заместителям, а также руководителям структурных подразделений.

В Учреждении 1 заместитель и 11 структурных подразделений, соответственно положенное количество для междугородней телефонной связи внутри страны должен составлять 13 точек (номеров) с учетом руководителя Учреждения и городских номеров 46. Запланировано на 36 номеров.

Расчет расходов по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» составлен по формам 01-159 и 02-159 на сумму 3 912 тыс. тенге.

По форме 01-159 запланированы расходы услуги по заправке картриджей и текущий ремонт основных средств на общую сумму 1 187 тыс. тенге.

Согласно п. 36 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года № 511, для обоснования планируемых расходов представлены копии договоров об оказании услуг, работ за текущий финансовый год, в случае

отсутствия договоров прилагается не менее трех прайс-листов по каждому виду приобретаемых услуг и работ, дефектный акт по ремонту автомашин.

Общая сумма запланированных расходов по форме 02-159 составила 2 725 тыс. тенге, в том числе: банковские услуги -560 тыс.тенге, размещение объявления и статьи -1214 тыс.тенге, изготовление фирменных бланков -220 тыс.тенге сопровождение программного обеспечения 1 С Бюджет -200 тыс.тенге.

Расчет расходов по специфике 161 «Командировочные и служебные разъезды внутри страны» составлен по форме 01-161 на сумму 5 442 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе постановления Правительства РК «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» от 22 сентября 2000 года № 1428.

Расчет расходов по специфике 169 «Прочие текущие затраты» составлен по форме (02-159) на сумму 282 тыс. тенге.

Согласно п. 41 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года № 511, при планировании расходов на приобретение запасов и основных средств к расчету приложены прайс-листы по каждому виду запасов или основных средств.

В состав расходов по данной специфике входят затраты по обязательному техническому осмотру автотранспортных средств -36 тыс. тенге, проведение выездных мероприятий и плата за загрязнение окружающей среды 246 тыс. тенге.

#### 2019 год

Согласно пояснительной записки к бюджетной заявке на 2019-2021 годы, подписанный руководителем Учреждения и Джигитековым Н. и главным бухгалтером Асыкбай Ж. для достижения основных целей Инспекции потребность в бюджетных средствах по программе 001 «Планирование, регулирование, управление в сфере сельского хозяйства и природопользования», в том числе:

По подпрограмме 100 «Планирование, регулирование, управление в сфере сельского хозяйства и природопользования» - 28 999 тыс. тенге, в том числе по спецификам:

Расчет расходов по специфике 131 «Оплата труда технического персонала» составлен по форме 01-131 на сумму 25 425 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе Трудового кодекса РК от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, постановления Правительства РК «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года № 1193, Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 23 декабря 2015 года № 1002

«Об утверждении Единых межотраслевых нормативов численности работников, обеспечивающих техническое обслуживание и функционирование государственных органов» (с изменениями и дополнениями).

Фонд оплаты труда технического персонала с численность 56 единиц с годовым фондом оплаты труда 25 796,9 тыс. тенге (штатное расписание по внештатным работникам на 2018 год, проект штатного расписания на 2019 год, утвержденный расчет заработной платы на каждого работника, расчет потребности средств на содержание сторожей на 2019 год по 2 разряду).

В состав технического персонала входят водители, сторожа, уборщицы, заведующий по хозяйству, секретарь, делопроизводитель, программист и т.д.

Расчет расходов по специфике 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» составлен по форме 01-135 на сумму 3 825 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе постановления Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2004 года № 683 «Об утверждении Правил и сроков исчисления и перечисления социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взысканий по ним», Налогового кодекса РК от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК (утративший силу от 10 декабря 2008 года № 99-IV), Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 25 апреля 2003 года № 405, Закона Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании» и .

Налогооблагаемый фонд оплаты труда составил в сумме 22 883 тыс. тенге, ставка социального налога составляет 6%, что составило в сумме 1 373 тыс. тенге ( $22\ 883 * 6\%$ ), социальных отчислений составлены из расчета 3,5%, что составило 801 тыс. тенге ( $22\ 883 * 3,5\%$ ) и по обязательному социальному медицинскому страхованию в сумме 801 тыс.тенге ( $25\ 425 * 1,5\%$ ).

Расчет расходов по специфике 136 «Командировки и служебные разъезды внутри страны технического персонала» составлен по форме 01-161 на сумму 1 020 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе постановления Правительства РК «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» от 22 сентября 2000 года № 1428.

Запланированная сумма предназначена на возмещение командировочных расходов водителей. Среднегодовое количество командируемых человек 81 человек (проект плана командировок имеется).

По подпрограмме 104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственного органа» по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» бюджетная заявка и расчеты аудиту не представлены. Индивидуальным планом финансирования выделено 283 тыс. тенге.

По подпрограмме 123 «Текущие административные расходы» бюджетной заявкой запланированы расходы на сумму 233 522 тыс. тенге.

Расчеты по специфике 111 «Оплата труда» (форма 01-111) составлен в соответствии с постановлением Правительства РК № 339 от 15.04.2008 года «Об утверждении лимитов штатной численности министерств и иных центральных исполнительных органов с учетом численности их территориальных органов и подведомственных им государственных учреждений» и утвержденного МСХ штатного расписания, Указа Президента РК от 17.01.2004 г № 1284 «О единой системе труда работников органов РК, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального банка РК», Закона РК «О государственной службе» от 23 июля 1999 года №453-1. Согласно проекта штатного расписания штатная численность составил 93 единиц с фондом оплаты труда в сумме 133 528 тыс. тенге.

Должностные оклады государственных служащих определены путем умножения базового должностного оклада на соответствующие коэффициенты, утвержденных для исчисления их должностных окладов (тарифной ставки).

Расчет по специфике 113 «Компенсационные выплаты» (форма 01-113) составлен согласно Указу №1284 государственным служащим при предоставлении ежегодного отпуска выплачивается пособие для оздоровления в размере двух должностных окладов на сумму 22 255 тыс.тенге.

Расчет по специфике 121 «Социальный налог» (форма 01-121) составлены в соответствии требованиям Закона РК № 100-IV от 10.12.2008 года и от 25.12.2017 года № 121-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Налогооблагаемый фонд оплаты труда составил в сумме 120 175 тыс. тенге, ставка социального налога составляет 6%. Соответственно потребность на расходы социального налога составила 7 210,5 тыс. тенге (120 175\*6%).

Расчет по специфике 122 « Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» (форма 01-122) составлен на основании Закона Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года № 405 «Об обязательном социальном страховании» на сумму 4 206 тыс. тенге со ставкой 3,5% (120 175\*3,5%).

Расчет по специфике 123 «Взносы на обязательное страхование» (форма 01-123) составлен в соответствии с Законом Республики Казахстан от 1 июля 2003 года № 446 «Об обязательном страховании гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств» в сумме 159 тыс. тенге.

Запланированные расходы предназначены на покрытие страховых взносов автотранспортных средств в количестве 12 единиц легковых транспортных средств, числящихся на балансе Инспекции.

Расчет по специфике 124 «Отчисление на обязательное социальное страхование» (форма 01-124) составлен в сумме 2 003 тыс.тенге со ставкой 1,5 % (133 528 \*1,5%).

Расчет расходов по специфике 144 «Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов» составлен по форме 01-144, 02-144 и 03-144 на сумму 7801 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе постановления Правительства РК «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта» от 11 августа 2009 года № 1210. По данной специфике предусмотрено приобретение бензина марки АИ 92 в количестве 46 240 литров на сумму 7 529 тыс. тенге, а также различных смазочных материалов в количестве 23 литров на сумму 103 тыс. тенге, уголь в количестве 10 тонн на сумму 170 тыс. тенге. Данные расходы предусмотрены на содержания легковых автотранспортных средств в количестве 12 ед. и отопление углем 2 административных зданий территориальных инспекции (Шу РТИ и Мойынкумский РТИ).

Согласно Натуральным нормам специальных транспортных средств государственных учреждений, находящихся в ведении Комитета государственной инспекции в АПК МСХ РК, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства РК от 8 декабря 2015 года № 11-3/1070, Учреждению положено 12 технологических автотранспортных средств Фактически числится на балансе Инспекции 14 единиц.

Расчет расходов по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» составлен по формам 02-149 и 03-149 на сумму 2 298 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе обосновывающих документов за единицу стоимости товаров (ценовые предложения потенциальных поставщиков).

По данной специфике предусмотрено приобретение канцелярских товаров на сумму 640 тыс. тенге, периодических изданий на сумму 698 тыс. тенге, бумага (факс) на сумму 664 тыс. тенге и хозтовары на сумму 297 тыс.тенге.

Расчет расходов по специфике 151 «Оплата коммунальных услуг» составлен по формам 02-151, 03-151 на сумму 1 716 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе постановления Правительства «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемым из средств бюджета» от 02.11.1998 № 1118.

В состав коммунальных расходов входят расходы на холодную воду и канализацию – 29 тыс. тенге, расходы на электроэнергию – 1119 тыс. тенге, расходы на отопление –568 тыс. тенге.

Расчет расходов по специфике 152 «Оплата услуг связи» составлен по форме 01-152 на сумму 1043 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе постановления Правительства РК

«О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» от 31 марта 2011 года № 335.

В состав расходов по оплате услуг связи входят расходы на междугородние переговоры в количестве 12 единицы на сумму 608 тыс. тенге, городские телефонные номера 24 единиц на сумму 307 тыс. тенге, услуги VPDN 3 единиц 128 тыс. тенге.

Согласно Нормам положенности за пользование телефонной связью, утвержденным вышеуказанным постановлением, междугородняя телефонная связь внутри республики положено руководителю и его заместителям, а также руководителям структурных подразделений.

В Учреждении 1 заместитель и 11 структурных подразделений, соответственно положенное количество для междугородней телефонной связи внутри страны должен составлять 13 точек (номеров) с учетом руководителя Учреждения и городских номеров 46. Запланировано расходов на 24 городских номеров, междугородние переговоры на 12 номеров и VPDN 3 единиц на сумму 128 тыс. тенге.

Расчет расходов по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» составлен по формам 01-159 и 02-159 на сумму 43 938 тыс. тенге.

По форме 01-159 запланированы расходы по текущему ремонту здания – 34 000 тыс. тенге, по заправке картриджей и других основных средств – 1 262 и текущий ремонт оборудования и других основных средств на общую сумму 1 250 тыс. тенге.

Согласно п. 36 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года № 511, для обоснования планируемых расходов представлены копии проектно-сметной документации по текущему ремонту административных зданий, договоров об оказании услуг, работ за текущий финансовый год, в случае отсутствия договоров прилагается не менее трех прайс-листов по каждому виду приобретаемых услуг и работ, дефектный акт по ремонту автомашин. Общая сумма запланированных расходов по форме 02-159 составила 7 426 тыс. тенге, в том числе: установка электроэнергии на пост – 901 тыс.тенге, повышение квалификации – 252 тыс.тенге, банковские услуги -565 тыс. тенге, размещение объявления и статьи – 1 200 тыс.тенге, изготовление фирменных бланков и стендов - 840 тыс.тенге сопровождение программного обеспечения 1 С Бюджет -504 тыс.тенге, услуги отопления и сигнализации –3 164 тыс. тенге.

Расчет расходов по специфике 161 «Командировочные и служебные разъезды внутри страны» составлен по форме 01-161 на сумму 5 768 тыс. тенге.

Данный расчет составлен на основе постановления Правительства РК «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений,

содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» от 22 сентября 2000 года № 1428.

Расчет расходов по специфике 169 «Прочие текущие затраты» составлен по форме (02-159) на сумму 282 тыс. тенге.

Согласно п. 41 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года № 511, при планировании расходов на приобретение запасов и основных средств к расчету приложены прайс-листы по каждому виду запасов или основных средств.

В состав расходов по данной специфике входят затраты по обязательному техническому осмотру автотранспортных средств, проведение выездных мероприятий и плата за загрязнение окружающей среды.

Аудит проведен на основании представленных к аудиту бюджетных заявок и расчетов по спецификам расходов формы 111-169, 413,414, штатных расписаний за 2018-2019 годы, нормативов положенности и другие.

Вопрос проверен нарушений не установлено.

#### *4. Исполнение плана финансирования по бюджетной программе, причины и обоснования внесения изменений*

Индивидуальный план финансирования по обязательствам и платежам на 2017 год первоначально (22.12.2016 г.) утвержден в сумме 224 390 тыс. тенге, из них общий фонд оплаты труда (далее по тексту – ФОТ) 178 921 тыс. тенге (111 «Оплата труда» – 131 820 тыс. тенге, 113 «Компенсационные выплаты» – 21 970 тыс. тенге, 131 «Оплата труда технического персонала» – 25 131 тыс. тенге) или 80 % от общей суммы финансирования.

В результате, согласно отчету об исполнении плана финансирования уточненный план финансирования на 2017 год составил в размере 224 928,1 тыс. тенге, из них расходы на ФОТ составила 176 785,7 тыс. тенге (111 «Оплата труда» – 117 098,6 тыс. тенге, 112 «Дополнительные денежные выплаты» (премия) – 15 922 тыс. тенге, 113 «Компенсационные выплаты» – 19 355,1 тыс. тенге, 131 «Оплата труда технического персонала» – 24 410 тыс. тенге) или 78,6 % от общей суммы финансирования.

Согласно сводному отчету формы 4-20 по состоянию на 31.12.2017 года бюджетные средства выделенные Инспекции освоены на 99,99 %.

Индивидуальный план финансирования по обязательствам и платежам на 2018 год первоначально (26.12.2017г.) утвержден в сумме 216 766 тыс. тенге, из них общий фонд оплаты труда (далее по тексту – ФОТ) 177 847 тыс. тенге (111 «Оплата труда» – 130 328 тыс. тенге, 113 «Компенсационные выплаты» – 21 722 тыс. тенге, 131 «Оплата труда технического персонала» – 25 797 тыс. тенге) или 82 % от общей суммы финансирования.

Вследствие внесенных изменений в индивидуальный план финансирования (14 раз), которые произведены в установленном законодательством порядке на основании справок о внесении изменений в индивидуальный план финансирования, бюджет Учреждения к концу 2018

года увеличен на 61 462,2 тыс. тенге, в том числе согласно справки № 287 от 23 мая 2018 года о внесении изменений в индивидуальный план финансирования на основании справки Министерства финансов РК № 176 от 17 мая 2018 года дополнительно выделено средства на общую сумму 56 002 тыс. тенге из них по спецификам:

- 123 «Взносы на обязательное страхование» - 652, тыс. тенге, дополнительно выделено на 3 единиц автотранспорта новые автомобили;
- 144 «Приобретение топлива, ГСМ» - 1 286 тыс. тенге, выделены на 3 единицы, приобретенных автотранспортных средств;
- 149 «Приобретение прочих запасов» - 21 947 тыс. тенге, выделены средства на приобретение товаров на материально-техническое обеспечение 3-х фитосанитарных постов (матрац – штук, емкость для воды – 3 штуки, фонарик, система очистки воды -6 штук лабораторные инвентари и другие);
- 152 «Оплата услуги связи» -155 тыс. тенге на обеспечение 3-х фитосанитарных постов интернет связью;
- 159 «Оплата прочих услуг и работ» - 870 тыс. тенге на приобретение услуг по электрообеспечению 3-х фитосанитарных постов;
- 414 «Приобретение машин и оборудования» - 5 707 тыс. тенге на приобретение для 3-х фитосанитарных постов оборудования и инвентаря (термостат – 49 единиц);

По программе 111 «Капитальные расходы Министерства сельского хозяйства РК» дополнительно выделены бюджетные средства на общую сумму 27 297 тыс. тенге, в том числе:

- по специфике 413 «Приобретение транспортных средств» - 14 130 тыс. тенге на приобретение для 3-х фитосанитарных постов автотранспортных средств в количестве 3-х единиц и 3-х единиц вагонов теплых шасси;
- по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования и хозяйственного инвентаря» - 13 167 тыс. тенге на приобретение для 3-х фитосанитарных постов лабораторных оборудования и компьютерной техники (портативный холодильник, автоклав, термостат, лабораторный термостат, микроцентрифуга и т.д.).

На основании справки № 528 от 22.06.2018 года выделены дополнительные бюджетные средства по программе 138 «Обеспечение повышения квалификации государственных служащих» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» - 1 388,2 тыс. тенге, на основании справки № 107 от 20.03.2018 – 1 250,9 тыс. тенге и на основании справки № 1139 от 19.11.2018 года – 412,2 тыс. тенге на повышение квалификации работников Инспекции;

На основании справки № 721 от 20.08.2018 года выделено дополнительно по специфике 413 «Приобретение транспортных средств» 2 800 тыс. тенге для вагонов на 3 фитосанитарные поста (информация по передвижкам прилагается).

На основании справок о внесении изменений в план финансирования за



счет других специфик (в основном со специфик 111 «Оплата труда», 131 «Оплата труда технического персонала») увеличена специфика 112 «Дополнительные денежные выплаты» с целью премирования сотрудников в честь праздников на общую сумму 13 896 тыс. тенге.

Кроме того, согласно справки № 107 от 20.03.2018 года со специфик 111 «Оплата труда» -500 тыс. тенге уменьшена и отнесена на специфику 153 «Аренда транспортных услуг» для приобретения услуг по аренде транспорта для Сарыуской РТИ.

В результате, согласно отчету об исполнении плана финансирования уточненный план финансирования на 2018 год составил в размере 278 228 тыс. тенге, из них расходы на ФОТ составила 236 795 тыс. тенге (111 «Оплата труда» – 118 432,7 тыс. тенге, 112 «Дополнительные денежные выплаты» (премия) – 13 896 тыс. тенге, 113 «Компенсационные выплаты» – 21 158,9 тыс. тенге, 131 «Оплата труда технического персонала» – 23 447 тыс. тенге) или 63,6 % от общей суммы финансирования.

Согласно сводному отчету формы 4-20 по состоянию на 31.12.2018 года бюджетные средства выделенные Инспекции освоены на 99,99 %. Не освоено 1 400 тенге по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» за счет экономии по государственным закупкам.

Индивидуальный план финансирования по обязательствам и платежам на 2019 год утвержден в сумме 300 433 тыс. тенге, из них ФОТ составляет в размере 119 102 тыс. тенге (111 «Оплата труда» – 133 528 тыс. тенге, 113 «Компенсационные выплаты» - 22 255 тыс. тенге, 131 «Оплата труда технического персонала» – 35 319 тыс. тенге) или 63,6 % от общей суммы финансирования.

За аудируемый период 2019 года (4 месяца текущего года) в индивидуальный план финансирования изменения вносились 3 раза, которые произведены в установленном законодательством порядке на основании справок о внесении изменений в индивидуальный план финансирования.

Согласно справке № 23 от 19.02.2019 года «О внесении изменений в план финансирования» Инспекции выделены дополнительные бюджетные средства по программе 138 «Обеспечение повышения квалификации государственных служащих» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на 1374,4 тыс. тенге, для повышения квалификации работников Инспекции.

Согласно справке № 54 от 18.03.2019 года «О внесении изменений в план финансирования» уменьшены специфики 111 «Оплата труда», 121 «Социальный налог» на сумму 2 337 тыс. тенге, 122 «Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» - 73 тыс. тенге и 124 «Отчисление на обязательное социальное медицинское страхование» -50 тыс. тенге и направлены на увеличение специфики 112 «Дополнительные денежные выплаты» на сумму 2 460 тыс. тенге, уменьшена специфика 144 «Приобретение ГСМ» - 1300 и увеличена 414 «Приобретение машин и оборудования...» на сумму 1 300 тыс. тенге.

Согласно справке № 160 от 18.04.2019 года на общую сумму 2 460 тыс. тенге уменьшены спецификации 111 «Оплата труда» -2200 тыс. тенге, 121 «Социальный налог» -100 тыс. тенге, 122 «Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» -70 тыс. тенге и 124 «Отчисление на обязательное социальное медицинское страхование» -90 тыс. тенге и увеличена специфика 112 «Дополнительные денежные выплаты» на сумму 2 460 тыс. тенге, в связи с вакансией.

Из вышеизложенного анализа видно, что ежегодно отмечается экономия по оплате труда на 10-13 %, из-за наличия вакансии, которые полностью направляются на оплату премий сотрудникам.

Аудит проведен на основании представленных к аудиту индивидуальных планов финансирования, справок о внесении изменений и дополнений, заявок и пояснительных записок, сводных отчетов по расходам и ОСВ за 2017-2019 годы.

Вопрос проверен нарушений не установлено.

*5. Обоснованность произведенных расходов по оплате труда государственных служащих и технического персонала.*

Вопрос обоснованности произведенных расходов по оплате труда работникам Учреждения осуществлен на основании Трудового кодекса Республики Казахстан, Указа Президента РК от 17.01.2004 № 1284 «О единой системе оплаты труда работников органов РК, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан», постановления Правительства РК от 31.12.2015 № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», постановления Правительства РК от 15.04.2008 № 339 «Об утверждении лимитов штатной численности министерств и иных центральных исполнительных органов с учетом численности их территориальных органов и подведомственных им государственных учреждений» и т.д.

В соответствии со статьей 107 Трудового кодекса РК система оплаты труда определяется условиями трудового, коллективного договоров и (или) актами работодателя.

Коллективный договор на 2015-2018 годы, утвержден от 02 июня 2015 года. Срок коллективного Договора просрочен.

При аудите правильности и обоснованности начисления заработной платы, премий, материальной помощи и различных доплат и надбавок установлено следующее.

Штатные расписания государственных служащих утверждены ответственным секретарем Министерства сельского хозяйства РК на соответствующие года в количестве 93 единиц и внештатных работников утверждены руководителем Инспекции в количестве 56 единиц.

Фонд оплаты труда штатных работников за 2018 год составляет 152

050 тыс. тенге, в том числе оплата труда – 130 328, лечебное пособие – 21 722 тыс. тенге.

Фактический фонд оплаты труда согласно сводному отчету по расходам на 31.12.2018 года (форма 4-20) всего оплата труда (специфика 111) составила в сумме 118 432,7 тыс. тенге, по специфике 112 «Дополнительные денежные выплаты» в сумме 13 896 тыс. тенге, по специфике 113 «Компенсационные выплаты» в сумме 21 158,9 тыс. тенге.

Превышение фонда оплаты труда составила в сумме 1 437,6 тыс. тенге за счет передвижки по спецификам 131,113.

Фонд оплаты труда штатных работников за 2019 год составляет 171 364 тыс. тенге, в том числе оплата труда – 146 224, лечебное пособие – 25 140 тыс. тенге.

Согласно сводному отчету по расходам на 30.04.2019 года (форма 4-20) всего оплата труда (специфика 111) составила в сумме 38 537,7 тыс. тенге.

При аудите правильности и обоснованности начисления заработной платы, премий, материальной помощи и различных доплат и надбавок установлено следующее.

За аудитуемый период 2018 год и 4 месяца 2019 года Учреждением штатным работникам всего начислено премии на общую сумму 18 816 тыс. тенге, в том числе за 2018 год – 13 896 тыс. тенге, за 4 месяца 2019 года – 4 920, в том числе руководителям (руководитель и 1 заместитель руководителя) на общую сумму 2 218,7 тыс. тенге (2018 год – 1 558,7 тыс. тенге, за 4 месяца 2019 года – 660 тыс. тенге) нарушений не установлено, приказы на премию и разрешение органа управления для руководителей имеются.

За аудитуемый период Инспекцией выдано материальной помощи в общей сумме 1299,7 тыс. тенге, в том числе за 2018 год – 889,7 тыс. тенге, и за 4 месяца 2019 года – 410 тыс. тенге, все обоснования для выплаты материальной помощи имеются (протокола заседания комиссии, заявление и подтверждающие документы).

Учреждением в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 405 «Об обязательном социальном медицинском страховании» производится отчислений взносов на обязательное социальное медицинское страхование в размере 1% (с июля 2017 года) и 1,5 % (с 1 января 2018 года) от доходов работников.

При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 29 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» доходами работников, принимаемыми для исчисления отчислений и взносов, являются доходы, начисленные работодателями, за исключением доходов, установленных пунктом 4 настоящей статьи.

В ходе аудита установлено, что Учреждением за 2018 год и 4 квартал 2019 года производятся отчисления взносов на обязательное социальное медицинское страхование в размере 1,5 % только с начисленной заработной

платы, а не от всей суммы начисленного дохода работника, то есть с премиальных выплат начисление не производилось.

**Пункт 2.** Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 29 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» отчисления в фонд не начислялись с премиальных выплат, всего сумма не до начисленных выплат составила 395,5 тыс. тенге. Следует до начислить и перечислить в фонд медицинского страхования (*Расшифровка прилагается*).

*б. Эффективность содержания и использования, а также списания основных средств, нематериальных активов и запасов (выборочно)*

Согласно представленному бухгалтерскому балансу по состоянию на 1 января 2019 года в Инспекции числятся активы на общую сумму 104 904,2 тыс. тенге, из них запасы 12 475,5 тыс. тенге, прочие краткосрочные активы (расходы будущих периодов) – 132,5 тыс. тенге в том числе:

- здания 7 единиц со 100 % износом, из них нежилые здания 7 единиц с первоначальной стоимостью 4 722,8 тыс. тенге;

- транспортные средства 11 единиц с первоначальной стоимостью 14 124,5 тыс. тенге, в том числе со 100 % износом (приняты к учету в 2003-2011 годы), первоначальная стоимость – 14 124,5 тыс. тенге и 3 единицы автомашин 2018 года на сумму - 9 630,0 тыс. тенге.

- машины и оборудования (471 единицы, из них 216 единицы со 100 % износом) – 23 549,7 тыс. тенге (первоначальная стоимость 38 643,4 тыс. тенге);

- инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь (695 единиц, из них 397 единицы со 100 % износом) на сумму 7 296,7 тыс. тенге (первоначальная стоимость 12 254,7 тыс. тенге);

- прочие основные средства (10 единицы) на сумму 1012,4 тыс. тенге (первоначальная стоимость 1012,4 тыс. тенге);

- нематериальные активы (188 единицы, из них 145 единицы НМА со 100 % износом) на сумму 12 945,9 тыс. тенге (первоначальная стоимость 13 203,6 тыс. тенге).

Из вышеизложенного следует, что на 1 января 2019 года 56 % долгосрочных активов Инспекции имеют 100 % износ.

За аудируемый период приобретено основных средств на общую сумму - 40 945,0 тыс. тенге, в том числе: в 2017 году - 630,0 в 2018 году - 38823,9 тыс. тенге (были приобретены ОС для ФКП автомашины, вагоны, машины и оборудования, прочий хоз. инвентарь), в 2019 году 1 491,1 (турникет, кондиционер, интернет камера).

Приобретенные за аудируемый период основные средства оприходованы своевременно.

За аудируемый период списано основных средств общую сумму 15 850,3 тыс. тенге, в том числе за 2018 год -13835,7 тыс. тенге согласование органа управления (приказы, протокола (согласование органа управления имеется).

Передано основных средств по акту приема – передачи, согласно приказа комитета Госимущества и приватизации за 2017 г. здание Байзакской РТИ на сумму 305,9 тыс. тенге акт приема – передачи от 13 декабря 2017 года, 2019 год здание Шуской РТИ -1 708,7 тыс. тенге акт приема – передачи от 25 января 2019 года.

Также на балансе числятся НМА в количестве 188 единицы переданные Комитетом государственной инспекции в 2007-2010 г.г., (из них 145 единицы НМА со 100 % износом) на сумму 12 945,9 тыс. тенге (первоначальная стоимость 13 203,6 тыс. тенге, остаточная стоимость 257,6 тыс. тенге). На период проведения проверки не используются, список прилагается.

На балансе Инспекции числятся информационные системы (ИС) 1С Бухгалтерия в количестве 5 единиц с первоначальной стоимостью 214,0 тыс. тенге, из них Инспекция использует 5.

Кроме того, на балансе имеются антивирусные программы Касперского (срок службы 1 год) в количестве 16 единиц без стоимости (первоначальная стоимость – 161,0 тыс. тенге), переданные по авизо от Министерства сельского хозяйства РК в 2008-2010 годах, которые также на момент аудита не используются.

Инспекцией используются IP –телефоны в количестве 73 штуки, коммутаторы, маршрутизаторы и шлюзы соединения на общую сумму 13 358,7 тыс. тенге. *Список прилагается.*

Аудит проведен на основании представленных к аудиту бухгалтерского баланса за 2018 год, ОСВ за 2017-2019 годы, инвентаризационная опись за 2018 год с 7-210 ноября 2018 года, оборотной ведомости по долгосрочным активам и первичных документов (акты-приема передачи, накладные, договора и прочие)

Вопрос проверен нарушений не установлено.

*7. Оценка эффективности управления персоналом, степень обеспеченности государственного учреждения квалифицированными кадрами по специальности.*

Для реализации своих задач Инспекция располагает 93 единицами штатной численности.

Структура и штатная численность Жамбылской ОТИ и РГТИ, утверждена Приказом Министерства сельского хозяйства РК от 27.06.2017 г. № 267 «Об организационных вопросах территориальных подразделений ведомств Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан» и составляет 93 единиц, в том числе:

1) отдела государственной инспекции по защите растений и зерновой инспекции – 3 единиц;

2) отдела государственной инспекции по карантину растений и фитосанитарных контрольных постов – 33 единиц;

3) отдела государственной инспекции по племенному животноводству

4 единиц;

4) отдела бухгалтерского учета и государственных закупок – 5 единиц;

5) отдела кадрового, организационно-правового обеспечения – 5 единиц.

Итого по областной инспекции – 52 единиц;

Штатная численность районных (городского) территориальных инспекции составляет – 41 единиц;

Штатная численность по области составляет всего – 93 единиц.

Действующий сборник квалификационных требований к административным государственным должностям корпуса «Б» утвержден 18.02.2019 г. по согласованию с Департаментом Агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции по Жамбылской области (сборник квалификационных требований к административным государственным должностям корпуса «Б» до этого согласован и утвержден 27 июля 2017 году).

Кадровый состав Инспекции соответствует вышеуказанному квалификационному требованию. Фактическая численность по состоянию на 11.06.2019 года составляет 83 единиц из них по специальности -83 (агрономов -67, зоотехников -7 и вспомогательные (финансисты, юристы, кадры -9)).

За 2018 год повышение квалификации государственных служащих запланировано 19, фактически проведено 21 государственных служащих и переподготовку прошли 11 государственных служащих при плане 11, что составляет 106,6%, перевыполнение плана по повышению произошло за счет обучения главного бухгалтера и специалиста по государственным закупкам за счет образовавшейся экономии средств.

На 2019 год запланировано 21 государственных служащих из них по состоянию на 01.05.2019 года прошли 10 человек согласно графика.

В рамках оценки использовались данные за 2018 год.

Оценка эффективности управления персоналом проведена по 2-м критериям согласно Методики оценки эффективности деятельности государственных органов по блоку "Организационное развитие государственного органа" (Совместный приказ Министра информации и коммуникаций Республики Казахстан от 1 февраля 2019 года № 43 и Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 1 февраля 2019 года № 24 (далее – Методика) в качестве исходных данных использовались:

- отчетная информация Инспекции.

Направление «Управление персоналом»

Критерий «Кадровый потенциал государственного органа»

1.1. Показатель «Чистая сменяемость персонала» (С)

Оценка по показателю замеряет естественный уровень сменяемости кадров и ориентированность Инспекции на привлечение и удержание профессионального кадрового состава.

Всего за 2018 год по собственному желанию уволено - 3 государственных служащих (не руководящий состав), что составляет 0,03 от средней штатной численности (88) из 10 возможных (10 балл).

*1.2. Оценка по показателю "Стабильность кадрового состава" (S).*

Из среднего количества 88 административных должностей Инспекции непрерывно более 3-х лет в системе Инспекции трудится 59 служащих, или 3,35.

Таким образом, в соответствии с Методикой оценка по показателю составляет 3,35 балла из 5 возможных. (3,35).

*1.3. Показатель «Сменяемость впервые принятых служащих» (J).*

Результаты оценки по сменяемости впервые принятых на госслужащих демонстрирует эффективность работы института наставничества и системы адаптации работников в госоргане. Так, в 2018 году впервые принятых на государственную службу 3, уволившихся в первый год поступления на госслужбу отсутствует.

В соответствии с Методикой оценка по показателю составляет 5 балла из 5 возможных. (5).

*1.4. Оценка по показателю "Выходное интервью" (V):*

Всего в 2018 году уволено по собственному желанию 3, количество лиц заполнивших выходное интервью в отчетном периоде из числа служащих уволенных с системы государственной службы по собственному желанию по форме, согласно приложению 13 к настоящей Методике. Увольнение с негативными аспектами деятельности Инспекции (к примеру, неблагоприятный морально-психологический климат, несоблюдение руководством этических норм, переработки и другие) отсутствует. Следовательно, присваивается балл (5).

*1.5. Оценка по показателю "Гендерный состав" (G):*

Всего руководящих должностей 18 из которых по состоянию на 31.12.2018 года количество государственных служащих женщин, занимающих руководящие должности – 4, что составляет 0,2.

Если коэффициент государственных служащих женщин, занимающих руководящие должности (j) больше или равен 0,3, государственному органу присваивается максимальный балл (5 баллов), так как составляет 0,2 Инспекции балл не присваивается (0).

Итоговая оценка по 5-ти показателям критерия «Кадровый потенциал государственного органа» составляет 23,35 баллов из 30 возможных.

*Критерий «Меритократия и организационная культура»*

*2.1. Показатель «Прозрачность конкурсных процедур»*

Согласно представленной Инспекцией информации в 2018 году состоялось 13 конкурсов на занятие вакантных должностей, из них 13 процедур отбора кандидатур проведено с участием независимых наблюдателей и экспертов, что составляет 100%, это свидетельствует о высоком уровне обеспечения открытости и прозрачности конкурсных процедур.

Таким образом, в соответствии с Методикой оценка по показателю составляет 15 балла из 15 возможных (15).

*Показатель «Соблюдение меритократии»*

В Инспекции все 13 конкурсов проведено с участием независимых наблюдателей (100%). (10).

*Показатель «Карьерный рост»*

В 2018 году по данным Инспекции, из общего числа государственных служащих, назначенных на вышестоящую должность (9) в 100% случаях вакансии были заняты действующими служащими (9 из 9 чел.).

Таким образом, в соответствии с Методикой оценка по показателю составляет 10 балла из 10 возможных (10).

Итоговая оценка по 2-м показателям критерия «Меритократия и организационная культура» составляет 20 баллов из 20 возможных.

Итоговая оценка эффективности деятельности Инспекции по направлению «Управление персоналом» блока «Организационное развитие государственного органа» составляет 43,35 балла.

Результаты оценки деятельности инспекции по направлению персоналом показали, меритократия и организационная культура Инспекции находится на высоком уровне, гендерный состав на среднем уровне.

Таким образом, в соответствии с Методикой полученный результат оценки свидетельствует о эффективной степени деятельности Инспекции по данному направлению.

Аудит проведен на основании представленных к аудиту отчетов по персоналу.

Вопрос проверен нарушений не установлено.

*8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, причина ее образования.*

По данным бухгалтерского баланса за 2017-2018 годы и оборотно-сальдовой ведомости и актов сверок на конец и начало отчетных годов дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют (копии бухгалтерских балансов, ОСВ и акты сверки прилагаются).

*9. Соблюдение требований законодательства при проведении государственных закупок и исполнение условий договоров*

Годовой план государственных закупок за 2018 год утвержден приказом №1 от 03.01.2018 г. согласно плану ГЗ предусмотрено проведение закупок на общую сумму 13 647,3 тыс. тенге без учета НДС, в том числе способом конкурса – 900,0 тыс. тенге (12 пункта (лоты)), способом запроса ценовых предложений – 6 211,8 тыс. тенге (2 пункта), способом из одного источника путем прямого заключения договора – 6 535,5 тыс. тенге (65 пунктов).

В течение года внесены изменения и (или) дополнения в план государственных закупок 11 раз.

Фактически с учетом внесенных изменений за 2018 год проведены государственные закупки на общую сумму 78 722,4 тыс. тенге (заключено 153 договоров), в том числе:





- способом конкурса на сумму 9 371,0 тыс. тенге (заключен 1 договор);

- способом запроса ценовых предложений на сумму 23 498,9 тыс. тенге (заключен 41 договор);

- способом из одного источника по несостоявшимся закупкам на общую сумму 11 965,3 тыс. тенге (заключено 12 договоров);

- способом из одного источника путем прямого заключения договора на сумму 33 887, 2 тыс. тенге (заключено 99 договоров).

В 2018 году проведены единым организатором государственных закупок РГУ «Комитет по государственным закупкам Министерства финансов Республики Казахстан» государственные закупки способом открытого конкурса по приобретению служебных автомобилей в количестве 3 штук и прицепов - жилых, утепленных, вагонов на шасси в количестве 3 штук.

По итогам данных государственных закупок способом открытого конкурса от 21.09.2018 года за №2797153-ОК1 был заключен договор о государственных закупках товаров №122 от 08.10.2018г. с поставщиком ТОО «ПРОМsnabКАЗАХСТАН» по поставке прицепов - жилых, утепленных вагонов на шасси (далее – вагоны) в количестве 3 штук на общую сумму в размере 9 371 040,00 (девять миллионов триста семьдесят одна тысяча сорок тенге ноль тьин) тенге. Согласно акту приема-передачи товара(ов) №180131/00/1 от 07.12.2018 г. вагоны были приняты.

Государственные закупки способом открытого конкурса от 18.07.2018 года за №2675590-ОК2 по приобретению служебных автомобилей в количестве 3 штук, были признаны несостоявшимися в связи с представлением менее двух заявок.

Согласно приказу №75 от 26.07.2018 г. было принято решение заключить договор о государственных закупках способом «Из одного источника посредством электронных закупок» с приглашенным потенциальным поставщиком АО "АЗИЯ АВТО".

По итогам государственных закупок способом «Из одного источника по несостоявшимся закупкам» от 02.08.2018 года за № 2748204-1, заключен договор о государственных закупках товаров №87 от 02.08.2018г. с поставщиком Акционерное общество "АЗИЯ АВТО" по поставке автомобилей в количестве 3 штук на общую сумму в размере 9 630 000.00 (девять миллионов шестьсот тридцать тысяч тенге ноль тьин) тенге. Согласно акту приема-передачи товара (ов) №180095/00/1 от 01.08.2018г. автомобили были приняты в полном объеме.

Всего в течении 2018 года экономия по государственным закупкам составила 1 396,9 тыс. тенге.

Всего экономии по государственным закупкам на конец 2018 года составило в сумме 1,3 тыс. тенге.

Годовой план государственных закупок за 2019 год утвержден приказом №116 от 21.12.2018 г. на общую сумму 75 240,0 тыс. тенге без

учета НДС, в том числе способом запроса ценовых предложений – 15 573,0 тыс. тенге (22 пункта), способом из одного источника путем прямого заключения договора – 28 546,1 тыс. тенге (211 пунктов), способом конкурса – 31 120,9 тыс. тенге (17 пунктов).

Фактически за 4 месяца 2019 года проведены государственные закупки на общую сумму 55 759,0 тыс. тенге (заключено 70 договоров), в том числе:

- способом конкурса на сумму 18 041,5 тыс. тенге (заключено 3 договора);

- способом запроса ценовых предложений на сумму 11 934,6 тыс. тенге (заключено 6 договоров);

- способом из одного источника по несостоявшимся закупкам на общую сумму 1541,0 тыс. тенге (заключен 1 договор);

- способом из одного источника путем прямого заключения договора на сумму 24241,9 тыс. тенге (заключено 60 договоров).

За 4 месяца внесены изменения и (или) дополнения в план государственных закупок 5 раз.

Всего экономии по государственным закупкам за 4 месяца 2019 год составило в сумме 3 980,8 тыс. тенге.

В ходе аудита соответствия проведенных государственных закупок законодательству РК нарушений не установлено.

В 2018 году из-за не своевременного исполнения поставщиками договорных обязательств по государственным закупкам Инспекцией в установленный законодательством срок направлены иски по 11 договорам, из которых по 2-м искам удовлетворено. Начисленные неустойки полностью возмещены (*Информация по переданным искам прилагается*).

За проверяемый период РГУ "Департамент внутреннего государственного аудита по Жамбылской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" по portalу поступило два уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля:

1) Уведомление №14982 от 11.01.2018г.

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений № 2169503-1 «Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов - Бензин АИ-92 по талонам», по лоту № 16277779-ЗЦП на общую сумму 5 941,5 тыс. тенге, выявлено следующее нарушение: в соответствии с п.7 ст.9 Закона, квалификационные требования не распространяются на случаи осуществления государственных закупок, предусмотренные способом запроса ценовых предложений. В нарушение вышеуказанной нормы законодательства, в технической спецификации установлены квалификационные требования, а именно наличие автозаправочных станций в Мойынкумском, Шуйском, Жуалынском, Таласском районах – Жамбылской области.

*Сест*

*Мини*

Произведена отмена закупки, основанием которого является: уведомление № 14982 от 11.01.2018г.

2) Уведомление №15418 от 12.01.2018г.

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений № 2171667-1 «Уголь для Шуской и Мойынкумской РТИ с доставкой», по лоту № 16278804-ЗЦП1 на общую сумму 270,2тыс.тенге, где выявлено следующее нарушение: в соответствии с п.2 ст.37 Закона, при осуществлении государственных закупок способом запроса ценовых предложений однородных товаров, работ, услуг организатор государственных закупок обязан разделить товары, работы, услуги на лоты по месту их поставки (выполнения, оказания). Однако, в нарушение вышеуказанной нормы законодательства, организатор государственной закупки не разделил на лоты по следующим местам поставки: - Жамбылская область, Мойынкумский район, село Мойынкум, ул.Кошенова, № 5; количество, объем - 10 тонн;

- Жамбылская область, Шуский район, село Толе би, ул. Асатулы, № 3; количество, объем - 10 тонн.

Произведена отмена закупки, основанием которого является: Уведомление № 15418 от 12.01.2018 г.

Департаментом внутреннего государственного аудита по Жамбылской области проведен аудит соответствия по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках при проведении государственных закупок способом открытого конкурса № 2978739-1 при проведении работ «Текущий ремонт по 5 лотам» период охвата с 01.01.2019-10.04.2019 год (аудиторский отчет от 16.04.2019 года) и его выполнение по результатам которого выявлено, что в нарушение п. 174-1 Правил государственных закупок Инспекцией неверно определен признак демпинга где нарушен пункт 2 статьи 4 Закона о государственных закупках в части несоблюдения Инспекцией основных принципов осуществления государственных закупок (представление поставщикам равных возможностей для участия в процессе проведения государственных закупок), также не были применены антидемпинговые меры при осуществлении государственных закупок способом конкурса в нарушение статьи 26 Закона о государственных закупках на общую сумму 1 179,5 тыс. тенге.

Аудит проведен на основании представленных к аудиту планов государственных закупок и реестра договоров, через портал «goszakur.gov.kz», договора, акты выполненных работ, информация по искам и др.

Вопрос проверен нарушений не установлено.

*10. Оценка качества оказания государственных услуг.*

В Инспекции вопросами контроля и координации работы 11 городских и районных территориальных инспекции по оказанию государственных услуг

занимается Отдел государственной инспекции по карантину растений и фитосанитарных контрольных постов (далее Отдел).

В своей работе Отдел руководствуется Законом РК «О государственных услугах» от 15.04.2013 № 88-V, Реестром государственных услуг, утвержденный Постановлением Правительства РК от 18.09.2013 № 983 (далее – Реестр), Правилами, Стандартами и Регламентами по оказанию государственных услуг в сфере фитосанитарного, карантинного контроля и надзора.

Согласно Реестру государственных услуг 11 районных территориальных инспекции и Областная территориальная инспекция (далее - Услугодатели) оказывают три вида государственных услуг:

1) «Выдача карантинного сертификата на перемещение подкарантинной продукции на территории Республики Казахстан» (далее – карантинный сертификат), которые оказываются в соответствии со Стандартом госуслуг (утвержден Приказом Заместителя Премьер-Министра РК - Министра сельского хозяйства РК от 01.02.2019 г. № 46) и Регламентом государственных услуг (утвержден Приказом Министра сельского хозяйства РК от 28.03.2019г. № 118).

2) «Выдача фитосанитарного сертификата на вывоз подкарантинной продукции за пределы Республики Казахстан» (далее – фитосанитарный сертификат), которые оказываются в соответствии со Стандартом госуслуг (утвержден Приказом и.о. Министра сельского хозяйства РК от 29.05.2015г. № 4-4/500) и Регламентом государственных услуг (утвержден Приказом Министра сельского хозяйства РК от 01.10.2015г. № 15-05/873).

3) «Согласование ввоза карантинных объектов (карантинных вредных организмов) в научно-исследовательских целях» (далее – согласование ввоза карантинных объектов), которые оказываются в соответствии со Стандартом госуслуг (утвержден Приказом Заместителя Премьер-Министра РК - Министра сельского хозяйства РК от 01.02.2019 г. № 46) и Регламентом госуслуг (утвержден Приказом Министра сельского хозяйства РК от 28.03.2019г. № 118).

Внутренний государственный контроль за качеством оказания государственных услуг (далее – Внутренний государственный контроль) осуществлен в форме контрольного мероприятия за период 2018 год и 4 месяца 2019 года. Контроль проведен на соответствие соблюдения Законодательства РК «О государственных услугах», Правил государственного контроля за качеством оказания государственных услуг, Стандартов и Регламентов государственных услуг и Правил по охране территории РК от карантинных объектов и чужеродных видов, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 29 июня 2015 года № 15-08/590 (далее – Правила).

В ходе внутреннего контроля установлено следующее:

2018 год

Согласно отчетным данным Инспекции оказание государственных услуг по выдаче карантинного сертификата на перемещение подкарантинной продукции на территории РК осуществлены 7 районными территориальными

инспекциями и областной территориальной инспекцией.

1. Государственная услуга «Выдача фитосанитарного сертификата на вывоз подкарантинной продукции за пределы Республики Казахстан».

В 2018 году всего оказано государственных услуг в количестве 18 854, в том числе:

1. Жамбылской обласной территориальной инспекцией – 9 019, в том числе на бумажном носителе – 8 001 и в электронном формате через веб-портал egov -1018. Мотивированные отказы даны по 43 заявкам фитосанитарного сертификата (непредъявленные услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния);

2. Кордайской районной территориальной инспекцией – 1786 (бумажно). Мотивированные отказы даны по 2 заявкам (непредъявленные услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния).

3. Меркенской районной территориальной инспекцией выдано фитосанитарных сертификатов в количестве – 1268 штук (бумажно). Отказано по 1 заявкам (по техническим причинам портала ЕАСУ).

4. Шуской районной территориальной инспекцией — 6682 (бумажно). Мотивированные отказы даны по 3 заявкам (непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния).

5. Т. Рыскуловской районной территориальной инспекцией – 41, в том числе на бумажном носителе – 41. Мотивированные отказы даны по 1 заявке (непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния);

6. Жуалинской районной территориальной инспекцией – 22, в том числе на бумажном носителе – 22.

7. Жамбылской районной территориальной инспекцией – 1 на бумажном носителе – 1. Мотивированные отказы даны по 3 заявкам (непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния);

8. Сарыуской районной территориальной инспекцией – 5 на бумажном носителе – 5.

9. Таразская ГТИ - мотивированные отказы даны по 2 заявкам (непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния);

2) «Выдача карантинного сертификата на перемещение подкарантинной продукции на территории Республики Казахстан».

В 2018 году всего оказано государственных услуг в количестве 1274, в том числе:

1. Жамбылской обласной территориальной инспекцией – 377, в том числе на бумажном носителе – 329, в электронном формате через веб-портал egov -48. Мотивированные отказы даны по 3 заявкам карантинного сертификата (непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния);

2. Кордайской районной территориальной инспекцией – 385 (бумажно).  
Мотивированные отказы даны по 1 заявке, (непредъявление  
услугополучателем подкарантинной продукции для определения  
карантинного состояния).

3. Меркенской районной территориальной инспекцией – 54 на  
бумажном носителе.

4. Шуской районной территориальной инспекцией – 438 на бумажном  
носителе. Мотивированные отказы даны по 2 заявкам, (непредъявленные  
услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного  
состояния).

5. Т. Рыскуловской районной территориальной инспекцией – 9 на  
бумажном носителе. Мотивированные отказы даны по 1 заявкам,  
(непредъявленные услугополучателем подкарантинной продукции для  
определения карантинного состояния).

6. Жуалинской районной территориальной инспекцией – 2 на  
бумажном носителе – 1.

7. Сарысуской районной территориальной инспекцией – 1 на бумажном  
носителе.

8. Байзакской районной территориальной инспекцией – 8 на бумажном  
носителе. Мотивированные отказы даны по 2 заявкам установление  
недостовренности документов, представленных услугополучателем для  
получения фитосанитарного сертификата, и (или) данных (сведений),  
содержащихся в них).

4 месяца 2019 года

Согласно отчетным данным Инспекции оказание государственных  
услуг по выдаче карантинного сертификата на перемещение подкарантинной  
продукции на территории РК осуществлены 8 районными территориальными  
инспекциями и областной территориальной инспекцией

1. Государственная услуга «Выдача фитосанитарного сертификата  
на вывоз подкарантинной продукции за пределы Республики Казахстан».

Всего оказано государственных услуг в количестве 6100, в том числе в:  
1. Жамбылской обласной территориальной инспекцией – 3886, в том  
числе на бумажном носителе – 763, в электронном формате через веб-портал  
egov – 3123. Мотивированные отказы даны по 6 заявкам (непредъявление  
услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного  
состояния).

2. Кордайской районной территориальной инспекцией – 569 штук в  
бумажном виде. Мотивированные отказы даны по 1 заявке (непредъявление  
услугополучателем подкарантинной продукции для определения  
карантинного состояния).

3. Меркенской районной территориальной инспекцией – 35, в том  
числе в электронном виде – 34 и бумажном виде – 1.

4. Шуской районной территориальной инспекцией – 1554, в том числе  
на бумажном носителе – 816 и в электронном формате через веб-портал egov  
– 738. Мотивированные отказы даны по 6 заявкам (непредъявленные

*С. А.*

*Минин*

услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния).

5. Т. Рыскуловской районной территориальной инспекцией – 4 в электронном формате через веб-портал egov. Мотивированные отказы даны по 1 заявке (*непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния*)

6. Жуалинской районной территориальной инспекцией – 12 на бумажном носителе.

7. Жамбылской районной территориальной инспекцией – 5 в электронном формате через веб-портал egov. Мотивированные отказы даны по 4 заявкам (*непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния*);

8. Байзакской районной территориальной инспекцией – 1 на бумажном носителе. Мотивированные отказы даны по 2 заявкам (*непредъявленные услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния*).

9. Таразская ГТИ - мотивированные отказы даны по 4 заявкам (*непредъявленные услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния*);

2) «Выдача карантинного сертификата на перемещение подкарантинной продукции на территории Республики Казахстан».

Всего оказано государственных услуг в количестве 240, в том числе в:

1. Жамбылской обласной территориальной инспекцией – 134, в том числе на бумажном носителе – 43, в электронном формате через веб-портал egov -91. Мотивированные отказы даны по 3 заявкам (*непредъявленные услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния*).

2. Кордайской районной территориальной инспекцией – 55, в том числе на бумажном носителе – 37, в электронном формате через веб-портал egov - 18. Мотивированные отказы даны по 3 заявкам, (*непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния*).

3. Меркенской районной территориальной инспекцией – 31, в том числе на бумажном носителе – 1, в электронном формате через веб-портал egov -30.

4. Шуской районной территориальной инспекцией – 10, в том числе на бумажном носителе – 8, в электронном формате через веб-портал egov -2. Мотивированные отказы даны по 1 заявкам (заявка на фитосанитарные сертификат).

5. Байзакской районной территориальной инспекцией – 9 на бумажном носителе.

6. Жуалинской районной территориальной инспекцией – 1 на бумажном носителе.

7. Жамбылской районной территориальной инспекцией мотивированные отказы даны по 6 заявкам, (*непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения*

карантинного состояния).

8. Таразская ГТИ - мотивированные отказы даны по 2 заявкам (непредъявление услугополучателем подкарантинной продукции для определения карантинного состояния).

Как видно из вышеизложенного наибольшее количество государственных услуг оказаны Жамбылской ОТИ, Кордайской РТИ, Меркенской РТИ и Шуской РТИ в связи с чем контролем охвачены данные РТИ выборочно (Справки Кордайской, Меркенской и Шуской РТИ прилагаются).

В ходе аудита установлено, что при оказании государственной услуги «Выдача фитосанитарного сертификата на вывоз подкарантинной продукции за пределы Республики Казахстан».

Прием заявок и выдача результата оказания государственной услуги осуществляются через: 1) услугодателя; 2) веб-портал "электронного правительства" [www.egov.kz](http://www.egov.kz), [www.elicense.kz](http://www.elicense.kz) (далее – портал).

В соответствии с пунктом 5 Стандарта форма оказания государственной услуги: электронная или бумажная.

В соответствии с пунктом 6 Стандарта форма предоставления результата государственной услуги – бумажная.

Оказание государственной услуги осуществляет через ИС «ЕАСУ», которая интегрирована с веб-порталом [egov](http://egov.kz).

В 2018 году подача заявок на оказание государственных услуг по выдаче фитосанитарного сертификата в электронном виде составила - 5,5% и за 4 месяца 2019 года в электронном виде –65,4%. По выдаче карантинного сертификата в 2018 году – 3,9% и за 4 месяца 2019 года -61,3 %.

Из вышеизложенного следует, что оказание государственных услуг в электронном виде по сравнению с прошлым годом вырос.

Сроки оказания государственных услуг и график работы соблюдаются.

Остатки фитосанитарных сертификатов по состоянию на 07.06.2019 года составляет 9 041 штук (ЖОТИ), карантинных сертификатов 4 848, что соответствует отчетным данным. Согласно Стандарта выдача карантинного сертификата с 23.02.2019 года выдается в электронном виде. При этом, остаток карантинных сертификатов не уничтожены.

При выборочном контроле ГУ «Меркенской РТИ» установлено, что в акте карантинного фитосанитарного контроля (надзора) № 539168 от 18.09.2018 года к заявке \_\_ (бумажный) № 799 от 18.09.2018 года ИП «Нурметова» ЮКО, Сайрамский район, на вывоз из РК подкарантинной продукции пшеница твердый в количестве 1050 тонн навалом по 70 тонн на 15 вагон вывозимый в город Бухара, Республика Узбекистан, не указаны номера вагонов, при этом номера вагонов указаны в заявке услугополучателя. Всего РТИ выдано на основании данной заявки фитосанитарного сертификата в количестве 15 штук (№№1673187-1673201) от 18.09.2018 года по 70 тонн на каждую партию.

**Пункт 3.** В нарушение подпункта 10 пункта 2 и приложения 2 Правил



по охране территории Республики Казахстан от карантинных объектов и чужеродных видов акт карантинного фитосанитарного контроля (надзора) № 539168 от 18.09.2018 года составлен не в соответствии установленной формы, в акте не указаны номера вагонов в которых произведен досмотр.

При оказании государственных услуг «Выдача карантинного сертификата на перемещение подкарантинной продукции на территории Республики Казахстан» (далее – карантинный сертификат) установлено следующее.

В соответствии с требованиями Стандарта прием заявки и выдача результата оказания государственной услуги осуществляются через веб-портал "электронного правительства" [www.egov.kz](http://www.egov.kz), [www.elicense.kz](http://www.elicense.kz) (далее – портал).

Срок оказания государственной услуги – в течение 3 (трех) рабочих дней.

В случае установления факта неполноты представленных документов услугодатель в указанные сроки дает мотивированный отказ в дальнейшем рассмотрении заявки.

Форма оказания государственной услуги: электронная.

Результат оказания государственной услуги – карантинный сертификат или мотивированный отказ по основаниям, указанным в пункте 10 настоящего стандарта государственной услуги.

В соответствии с пунктом 6 Стандарта форма предоставления результата оказания государственной услуги – электронная (с 23 февраля 2019 года).

Сроки и выдача карантинного сертификата соблюдаются.

**Пункт 4.** В ходе контроля Меркенской РТИ установлено, что при выдаче карантинного сертификата ТОО «Жемис Жидек» на вывоз подкарантинной продукции саженцы яблони в количестве 3400 штук инспектором Жаксыбаев Б.Е. в акте досмотра № 639984 от 10.04.2019 не указаны количество отобранных образцов для экспертизы и номер автотранспортного средства, что противоречит требованиям приложения 2 Правил.

По оказании государственных услуг жалоб от услугополучателей за 2018-5 месяцев 2019 года не было.

Оказанием государственной услуги занимается 12 главных специалистов областной, городской и районной территориальной инспекции, имеет опыт работы в данной сфере более 1 (одного) года. Специалист не проходил обучение и повышение квалификации в сфере оказания государственных услуг.

Все заявления по оказанию государственных услуг поступившие за отчетный период поступили и рассмотрены на государственном и русском языках, при осмотре заявлений услугополучателей истребование дополнительных документов, которые могут быть получены из информационных систем не обнаружено.

На входе зданий установлены пандус и звонок для людей с ограниченными возможностями, кабинеты областных, городской и территориальной инспекции по оказанию государственной услуги оснащен уголком самообслуживания и информационным стендом (стандарты, регламенты, буклеты о правах услугополучателей, перечнем форм заявлений). График работы инспекции вывешен при входе.

По оказанию государственной услуги «Согласование ввоза карантинных объектов (карантинных вредных организмов) в научно-исследовательских целях» заявок за отчетный период 2018 год и 5 месяцев 2019 года не поступало.

*Справочно: ЖОТИ ежегодно ежеквартально проводятся плановые проверки качества оказания государственных услуг. Последняя проверка проведена 23.04.2019 года по итогам I квартала 2019 года, где были установлены незначительные нарушения оказания государственных услуг, которые были устранены.*

Основными проблемными вопросами для качественного оказания государственных услуг является низкий уровень пропускной способности интернет-сетей, портал «ЕАСУ» не интегрирована с базой «ЕРСОП» (единый реестр субъектов и объектов проверок), где регистрируются заявки услуг получателей для получения разрешения на досмотр подкарантинной продукции. При этом, следует отметить, что регистрация заявок в базе «ЕРСОП» занимает большое время (значительное), что в свою очередь влияет на своевременность оказания государственных услуг. Кроме того отмечу, что регистрация заявок на получение государственных услуг в базе «ЕРСОП» регистрируется только на выдачу карантинного сертификата, который выдается на перемещение подкарантинной продукции внутри страны, при этом на выдачу фитосанитарного сертификата, который выдается на экспорт подкарантинной продукции за пределы страны не проходит регистрацию в базе «ЕРСОП», хотя при выдачи карантинного и фитосанитарного сертификатов досмотр (осмотр) подкарантинной продукции проводится одинаково.

Аудит проведен на основании представленных к аудиту журналов регистрации заявок и выдачи сертификатов, заявок услугополучателей, актов досмотра, через портал «ЕАСУ», отчетов по бланкам строгой отчетности и другие.

Рекомендации:

1. Обеспечить соблюдение требований Стандартов оказания государственных услуг по выдаче фитосанитарного сертификата на вывоз подкарантинной продукции за пределы Республики Казахстан и Правил по охране территории Республики Казахстан от карантинных объектов и чужеродных видов.

2. Жамбылской областной территориальной инспекции КГИ в АПК МСХ РК обеспечить обучение инспекторов в сфере оказания государственных услуг, в том числе повышение квалификации.

3. Обеспечить подачу заявок на оказание государственных услуг в электронном виде.

4. Усилить внутренний контроль руководителей за своими подчиненными сотрудниками при исполнении ими своих должностных обязанностей.

5. Инициировать предложение о внесении нормы в нормативно-правовые акты, предусматривающие аудио-видео фиксацию процесса досмотра в целях устранения коррупционных рисков.

6. Инициировать предложение по интеграции ИС «АЕСУ» с базой «ЕРСОП» (единый реестр субъектов и объектов проверок).

7. Провести доначисление по обязательным социальным медицинским страхованиям за 2017-2018 годы и 4 месяца 2019 года и перечислить в фонд социального медицинского страхования.

**11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: не было**

**12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:**  
В ходе аудита произведена доначисление по обязательным социальным медицинским страхованием за 2017-2018 годы и 4 месяца 2019 года. Выборочная проверка оказания государственных услуг в 3-х РТИ. Даны устные рекомендации по применению НПА и другие.

Приложения на \_\_\_\_\_ листах прилагается.

1) требование по предоставлению объектом внутреннего государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);

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

3) справки по проверке качества оказания государственных услуг, привлеченного специалиста;

4) заверенные соответствующим образом копии документов;

5) перечень подвергнутых проверке документов с указанием их реквизитов.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах

Главный эксперт – государственный аудитор  
внутреннего аудита Департамента  
внутреннего аудита МСХ РК

 Г. Конысбаева

Ознакомлен:

Руководитель  
ГУ «Жамбылская областная  
территориальная инспекция»  
КГИ в АПК МСХ РК

 Н. Джигитеков

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

« 13 » 06 2019 года

