

Аудиторский отчет

г.Сарань

«15» февраля 2019 года

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита:
Государственное учреждение «Отдел занятости и социальных программ города Сарани», на государственном языке: «Саран каласының жұмыспен қамту және әлеуметтік бағдарламалар бөлімі» мемлекеттік мекемесі (далее – Учреждение).

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 10 февраля 2005 года, регистрационный номер №22-1930-10-ГУ, Учреждение зарегистрировано в управлении юстиции города Сарани Департамента юстиции Карагандинской области .

Согласно Положения предметом деятельности Учреждения является осуществление координации вопросов в сфере занятости и социальной защиты населения, оказание государственных услуг.

Задачи Учреждения:

- повышение качества оказываемых государственных услуг населению города;
- совершенствование нормативной правовой базы оказываемых государственных услуг;
- мониторинг и оценка оказываемых государственных услуг;
- реализация программ в сфере занятости;
- обеспечение продуктивной занятости;
- оказание социальной помощи нуждающимся гражданам;
- работа с различными социальными группами населения города.

Функции Учреждения:

- разработка соответствующих нормативных правовых актов по оказанию государственных услуг;
- проведение внутреннего контроля за качеством государственных услуг, входящих в компетенцию Учреждения ;
- оказание государственных услуг населению;
- стимулирование роста уровня занятости населения;
- анализ сбалансированности спроса и предложений рабочей силы;
- проведение мониторинга спроса на рабочую силу с целью определения потребности работодателей в рабочей силе;
- организация занятости целевых групп населения, нуждающихся в социальной поддержке;
- проведение разъяснительной работы среди населения по обеспечению продуктивной занятости;
- работа городской трехсторонней комиссии по социальному партнерству, регулированию социально-экономических и трудовых отношений;
- координация работы центра занятости населения; утверждение единого перечня работодателей, где будут организованы общественные работы;
- совершенствование информационного обеспечения и социальной статистики, формирование баз данных единой информационной системы социально-трудовой сферы о текущих вакансиях и прогнозе создаваемых рабочих мест в разрезе востребованных специальностей, ведение баз автоматизированных информационных систем «Социальная помощь», «Централизованная база данных

Скин

Админ

1

инвалидов», «Е-собес», «Е-акимат», информационной системы «Центр обслуживания населения»;

- реализация Закона Республики Казахстан «О социальной защите инвалидов»;
- работа участковых комиссий по проведению обследований материального положения граждан, обратившихся за адресной социальной помощью и государственными пособиями на детей до 18 лет, в том числе по городу Сарани и поселку Актас;

- организация работы по оказанию помощи социально-уязвимым слоям населения из негосударственных источников;

- проведения разъяснительной работы среди населения о мерах социальной защиты населения;

- реализация проекта «Өрлеу» по представлению обусловленной денежной помощи семьям, участникам проекта;

- организация деятельности Совета по делам инвалидов при акимате города Сарани;

- работа с общественными объединениями инвалидов.

Банковские реквизиты: ИИК KZ53070103KSN3010000, БИК ККМФКZ2А в РГУ «Саранское городское управление казначейства Департамента казначейства по Карагандинской области Комитета Казначейства МФ РК», БИН 050240007528.

Юридический адрес: 101200, Республика Казахстан, Карагандинская область, город Сарни, улица Победы 45.

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит эффективности.

4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита: поручение акима Карагандинской области Кошанова Е.Ж. от 16.01.2019г. года № 2-8.5/1.

4. Внутренний государственный аудит проведен: главным специалистом-государственным аудитором службы внутреннего аудита Калиевой Б.К., главным специалистом- ассистентом службы внутреннего аудита Нукич Д.А.

5. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: аудит эффективности использования бюджетных средств для реализации социальных программ.

6. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 1 октября 2016 года по 31 декабря 2018 года.


7. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 21 января 2019 года по 15 февраля 2019 года.

8. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита: аудит осуществлен с ведома руководителя ГУ «Отдел занятости и социальных программ города Сарани» Тунгушбаевой К.О. с правом первой подписи финансовых документов с 3 марта 2014 года по настоящее время.

С правом второй подписи финансовых документов главный специалист ГУ «Отдел занятости и социальных программ города Сарани» Маныкина И.М. с 23 февраля 2005 года по настоящее время.

9. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

- аудит эффективности использования средств местного бюджета и активов города Сарани для реализации мероприятий Программы развития территории, государственных программ, а также обоснованности планирования реализуемости и эффективности осуществления местным исполнительным исполнителем

 2

органом закупок товаров, работ, услуг, планирования и исполнения местного бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан, в том числе аудита соответствия: достоверности, правильности ведения объектами государственного аудита и бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности; выполнения условий договоров; использования средств местного бюджета, в том числе выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов проведен главным специалистом-государственным аудитором отдела государственного аудита и финансового контроля №1 Ревизионной комиссии по Карагандинской области Сеитовым Д.С. за период с 01.04.2014г. по 30.09.2016г. (аудиторский отчет от 08.12.2016г.)

По результатам выявлены следующие нарушения: Учреждением оперативная отчетность по мониторингу Программ развития города Сарани на 2011-2015 годы за 2014 год в уполномоченный орган по государственному планированию предоставлена с нарушением сроков на 10 календарных дней; по бюджетной программе 001 на 2014 год определен показатель прямого результата как «сумма денежных средств, выделенных на содержание аппарата», тогда как следовало указать количественную характеристику объема выполняемых государственных функций; в бюджетной программе 0010 на 2014 указаны «Показатель конечного результата», «Показатель эффективности», тогда как должен указываться только прямой результат; в бюджетной программе 001 на 2015 год определен показатель прямого результата «содержание штатной численности аппарата управления», тогда как следовало указать качественную характеристику объема выполняемых государственных услуг; по бюджетной программе 001 на 2016 год определен показатель прямого результата как выполнение плана 100%, тогда как следовало указать количественную измеримую характеристику объема выполняемых услуг; переплата командировочных расходов в сумме 1,5 тыс.тенге; в 2015 году без применения норм законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, в случаях не предусмотренных законодательством, приобретены услуги по текущему ремонту компьютеров на сумму 265,7 тыс.тенге; в нарушение п.3 ст.39 и п.1 ст.13 Закона Республики Казахстан от 04.12.2015г. №434 «О государственных закупках», в 2016 году способом из одного источника путем прямого заключения договора, в случаях не предусмотренных законодательством приобретены товары на сумму 232,1 тыс.тенге; стоимость обязательного страхования гражданско-правовой ответственности транспортного средства списаны в 2015 году на счет 7140 «Прочие операционные расходы», тогда как надо было отнести на счет 1420 «Расходы будущих периодов», с последующим отнесением на счет 7050 «Расходы на обязательное страхование» в сумме 27,4 тыс.тенге; по бюджетной программе 016 допущена преждевременная выплата пособий на детей на общую сумму 146,9 тыс.тенге.

В ходе аудита в доход бюджета оплачена переплата по командировочным расходам в сумме 1,5 тыс.тенге.

Представление на устранение нарушений объектом аудита не предоставлено, ответ на представление направлен письмом от 21.12.2016г. №7-3/1378, где за допущенные нарушения на основании приказа №88 от 20.12.2016г. объявлено замечание главному специалисту Манькиной И.М., заместителю руководителя Карповой Л.И., главному специалисту Грачевой Л.В.

Закон

Рисков

Кур

2) Аудит соответствия на предмет соблюдения объектом государственного аудита требований законодательства Республики Казахстан о государственных закупках проведен главным специалистом- государственным аудитором отдела аудита государственного сектора №2 РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Карагандинской области» Кенгановой А.Т. за период с 02.06.2017 года по 22.09.2017 года (аудиторский отчет от 03.10.2017 года).

По результатам выявлены следующие нарушения:

В нарушение п.378-2 и приложения 18-1 Правил, Заказчиком при проведении государственных закупок способом из источника путем прямого заключения договора в соответствии с пп.54 п.3 ст.39 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» на сумму 9 717,6 тыс.тенге (без учета НДС), 10 883,7 тыс.тенге (с учетом НДС) 01 августа 2017 года отправлены запросы о предоставлении коммерческих предложений и проекты договоров без указания технической спецификации на электронные адреса потенциальных поставщиков ТОО «Жаса» Социальное производственное предприятие, КФ «Буланды», КФ «Кызылжар», ТОО СПСК «Жоломан» и ТОО «ППИ «Акниет».

В ходе внутреннего государственного аудита меры не принимались.

Ответ на предписание на устранение выявленных нарушений направлен письмом от 17.10.2017г. №7-3/370, где за допущенные нарушения при проведении государственных закупок, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, на основании приказа №67 от 16.10.2017г. объявлен выговор бухгалтеру отделения социальной помощи на дому Атюшевой А.А.

10. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

Аудиторское мероприятие осуществлено выборочным способом по всем вопросам, предусмотренным утвержденной программой, используемых информационных системах, о основных задачах и функциях Учреждения приведена в Приложении №2 к аудиторскому отчету «Перечень вопросов, изученных в ходе предварительного изучения деятельности ГУ «Отдел занятости и социальных программ города Сарани»

10.1. Оценка реализации Программы развития территории города Сарань по соответствующим направлениям во взаимосвязи с бюджетными расходами.

2016 год

Программа развития территории города Сарани на 2016-2020 годы (далее – Программа развития) утверждена решением 9 сессии Саранского городского маслихата Карагандинской области от 22 декабря 2016 года № 100.

Программой развития предусмотрено 5 направлений, из которых Учреждение задействовано во 2-м направлении «Социальная сфера».

По данному направлению Учреждение задействовано в 1 цели, 11 целевых индикаторах, 5 показателях результатов, на реализацию которых в 2016 году предусмотрено средств из всех источников финансирования в объеме 39368 тыс.тенге, в том числе из местного бюджета 18013 тыс.тенге, из республиканского бюджета 21355 тыс.тенге.

Цель Учреждения: «Реализация новой социальной политики»

Скор

4

Целевой индикатор:

- «Уровень безработицы» в 2016 году при плане 4,2 %, факт составил 4,2 %, целевой индикатор достигнут. Численность экономически активного населения – 25922 человек, численность безработных составила – 1098 человек; Данный показатель рассчитывается органами статистики.

- «Уровень женской безработицы» за 2016 год при плане 6,0 %, факт составил 5,3% целевой индикатор достигнут. Положительная динамика 0,7% по снижению уровня женской безработицы. Данный показатель рассчитывается органами статистики.

- «Уровень молодежной безработицы» за 2016 год при плане 3,8 %, факт составил 4,4% целевой индикатор достигнут. Уровень молодежной безработицы на 0,6% выше планового показателя. Данный показатель рассчитывается органами статистики.

- «Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства» в 2016 году при плане 91 %, факт составил 92,5 %, т.е. обратилось 1497 человек, трудоустроено 1385 человек.

- «Доля трудоустроенных лиц на постоянную работу из числа обратившихся целевых групп» в 2016 году при плане 60 %, факт составил 90,7%, целевой индикатор достигнут, т.е. обратилось 793 человек, трудоустроено 719 человек.

- «Количество трудоустроенных инвалидов трудоспособного возраста, обратившихся за содействием в трудоустройстве» при плане 10 человек, факт составил 16 человек, целевой индикатор достигнут.

- «Количество созданных рабочих мест, в том числе постоянных» при плане 141 мест, факт создано 152 места, целевой индикатор достигнут.

- «Доля трудоспособных из числа получателей адресной социальной помощи», в 2016 году при плане 23,9 %, факт составил 23,7%, целевой индикатор достигнут. Численность трудоспособных 14 человек, численность получателей АСП 59 человек. Снижение доли трудоспособных в общей численности получателей АСП снижено на 0,2%, что положительно влияет на целевой индикатор.

- «Удельный вес лиц, охваченных оказанием специальных социальных услуг (в общей численности лиц, нуждающихся в их получении)» в 2016 году при плане 95,1 %, факт составил 96,9%, целевой индикатор достигнут. Численность нуждающихся в специальных социальных услугах – 1137 человек, численность охваченных оказанием специальных социальных услугах- 1102 человек.

- «Доля лиц, охваченных специальными социальными услугами, предоставляемыми субъектами частного сектора (в том числе, неправительственными организациями) в 2016 году при плане 11,4 %, факт составил 13,6%, целевой индикатор достигнут. Общая численность лиц, охваченных ССУ – 1102 человек, численность лиц, получивших ССУ в частном секторе - 150 человек.

- «Доля объектов социальной инфраструктуры, обеспеченных доступов для инвалидов, от общего числа паспортизированных объектов» в 2016 году при плане 52,9 %, факт составил 52,9%, целевой индикатор достигнут. Количество

Заведующий отделом

И.И.И. 5

паспортизированных объектов - 51, количество адаптированных объектов, в том числе частично – 27.

В целях реализации Программы развития утвержден План мероприятий по реализации Программы развития города Сарани на 2016-2020 годы, в котором цели и мероприятия результатов в целом соответствуют Программе развития.

В плане мероприятий по реализации Программы развития в 2016 году запланировано 5 мероприятий с объемом финансирования 39368 тыс.тенге, в том числе: из средств республиканского бюджета 21355 тыс.тенге, городского бюджета 18013 тыс.тенге, средства освоены в полном объеме.

- «Профессиональное обучение и переобучение безработных». В 2016 году Выделено финансирование на обучение 26 человек на сумму 964 тыс.тенге из городского бюджета. Прошли обучение 26 человек, освоено средств на сумму 963,4тыс.тенг. Мероприятие выполнено.

- «Организация общественных работ». На организацию общественных работ в 2016 году выделено 31056 тыс.тенге, в том числе: из средств республиканского бюджета 21355 тыс.тенге, городского бюджета 9701 тыс.тенге. При плане направления на общественные работы 200 человек – направлено 328 человек, процент исполнения 164%. Освоено средств на сумму 31055,6 тыс. тенге, в том числе: из средств республиканского бюджета 21354,6 тыс.тенге, городского бюджета 9701 тыс.тенге. Мероприятие выполнено.

- «Дополнительные меры по социальной защите населения в сфере занятости». В 2016 году на дополнительные меры по социальной защите населения в сфере занятости выделено 2963 тыс.тенге из городского бюджета, в том числе: на организацию молодежной практики – 1489,4 тыс.тенге, на социальные рабочие места – 1473,6 тыс.тенге. В течение года на молодежную практику направлено 10 человек при плане – 10 человек, исполнение 100%. Средства в сумме 1489,4 тыс.тенге освоены на 100%. На социальные рабочие места направлено 11 человек при плане – 10 человек. Освоено 1473,6 тыс.тенге, выделенное финансирование исполнено на 100%. Общая сумма освоенных средств 2963тыс.тенге, средства освоены в полном объеме. Мероприятие выполнено.

- «Своевременная выплата государственной адресной соцпомощи, пособий на детей до 18 лет». В 2016 году на выплату пособий выделено 3395 тыс.тенге из городского бюджета. Выплачено 82 пособия ГАСП на сумму 801 тыс.тенге и 488 пособий семьям, имеющих детей до 18 лет на сумму 2594 тыс.тенге, общая сумма 3395 тыс.тенге, средства освоены в полном объеме. Мероприятие выполнено.

- «Своевременная выплата обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу». На 2016 год на выплату обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» выделено 990 тыс.тенге. В течение года назначено 53 пособия обусловленной денежной помощи на сумму 989,7 тыс.тенге. Средства освоены в полном объеме. Мероприятие выполнено.

Согласно оперативной отчетности по мониторингу Программы развития города Сарани на 2016-2020 годы, в 2016 году запланированные 5 мероприятий выполнены своевременно и в полном объеме.

2017 год



Программа развития территории города Сарани на 2016-2020 годы (далее – Программа развития) утверждена решением 20 сессии Саранского городского маслихата Карагандинской области от 21 декабря 2017 года № 219

Программой развития предусмотрено 5 направлений, из которых Учреждение задействовано во 2-м направлении «Социальная сфера».

По данному направлению Учреждение задействовано в 1 цели, 11 целевых индикаторах, 5 показателях результатов, на реализацию которых в 2017 году предусмотрено средств из всех источников финансирования в объеме 84770 тыс.тенге, в том числе из местного бюджета 73161 тыс.тенге, из республиканского бюджета 11609 тыс.тенге.

Цель Учреждения: «Реализация новой социальной политики

Целевой индикатор:

- «Уровень безработицы» в 2017 году при плане 4,4 %, факт составил 4,4 % %, целевой индикатор достигнут. Численность экономически активного населения – 25798 человек, численность безработных составила – 1128 человек; Данный показатель рассчитывается органами статистики.

-«Уровень женской безработицы» за 2017 год при плане 5,9 %, факт составил 5,1% целевой индикатор достигнут. Положительная динамика 0,8% по снижению уровня женской безработицы. Данный показатель рассчитывается органами статистики.

- «Уровень молодежной безработицы» за 2017 год при плане 3,8 %, факт составил 4,1% целевой индикатор достигнут. Уровень молодежной безработицы на 0,3% выше планового показателя. Данный показатель рассчитывается органами статистики.

- «Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства» в 2017 году при плане 91 %, факт составил 114,9 %, т.е. обратилось 1419 человек, трудоустроено 1630 человек.

- «Доля трудоустроенных лиц на постоянную работу из числа обратившихся целевых групп» в 2017 году при плане 65 %, факт составил 107,7%, т.е. обратилось 65 человек, трудоустроено 70 человек.

- «Количество трудоустроенных инвалидов трудоспособного возраста, обратившихся за содействием в трудоустройстве» при плане 10 человек, факт составил 33 человека, целевой индикатор достигнут.

- «Количество созданных рабочих мест, в том числе постоянных» при плане 152 места, факт создано 212 мест, целевой индикатор достигнут.

- «Доля трудоспособных из числа получателей адресной социальной помощи», в 2017 году при плане 23,6 %, факт составил 21,3%, целевой индикатор достигнут. Численность трудоспособных 10 человек, численность получателей АСП 47 человек. Снижение доли трудоспособных в общей численности получателей АСП снижено на 2,3%, что положительно влияет на целевой индикатор.

- «Удельный вес лиц, охваченных оказанием специальных социальных услуг (в общей численности лиц, нуждающихся в их получении)» в 2017 году при плане 96,5 %, факт составил 99,3%, целевой индикатор достигнут. Численность нуждающихся в специальных социальных услугах – 1146 человек, численность охваченных оказанием специальных социальных услугах- 1138

Скоп *Эльмур*

С 7

человек.

- «Доля лиц, охваченных специальными социальными услугами, предоставляемыми субъектами частного сектора (в том числе, неправительственными организациями) в 2017 году при плане 11,8 %, факт составил 14,3%, целевой индикатор достигнут. Общая численность лиц, охваченных ССУ – 1091 человек, численность лиц, получивших ССУ в частном секторе - 156 человек.

- «Доля объектов социальной инфраструктуры, обеспеченных доступов для инвалидов, от общего числа паспортизированных объектов» в 2017 году при плане 70 %, факт составил 70,4%, целевой индикатор достигнут. Количество паспортизированных объектов - 71, количество адаптированных объектов, в том числе частично – 50.

В целях реализации Программы развития утвержден План мероприятий по реализации Программы развития города Сарани на 2016-2020 годы, в котором цели и мероприятия результатов в целом соответствуют Программе развития.

В плане мероприятий по реализации Программы развития в 2017 году запланировано 5 мероприятий с объемом финансирования 84770 тыс.тенге, в том числе: из средств республиканского бюджета 11609 тыс.тенге, местного бюджета 73161 тыс.тенге (городской бюджет – 39508 тыс.тенге, областной бюджет – 33653 тенге) средства освоены в полном объеме.

- «Профессиональное обучение и переобучение безработных». В 2017 году выделено финансирование на обучение 219 человек на сумму 33653 тыс.тенге из областного бюджета. Прошли обучение 219 человек, освоено средств на сумму 33652,4 тыс.тенг. Мероприятие выполнено.

- «Организация общественных работ». На организацию общественных работ в 2017 году выделено 32559 тыс.тенге. При плане направления на общественные работы 138 человек – направлено 244 человека, процент исполнения 176,8%. Освоено средств на сумму 32558,1 тыс. тенге. Мероприятие выполнено.

- «Дополнительные меры по социальной защите населения в сфере занятости». В 2017 году на дополнительные меры по социальной защите населения в сфере занятости выделено 12672 тыс.тенге, в том числе из городского бюджета 2451 тыс.тенге, из республиканского бюджета 10221 тенге, в том числе: на организацию молодежной практики – 8577 тыс.тенге, на социальные рабочие места – 4095 тыс.тенге. В течение года на молодежную практику направлен 41 человек при плане – 28 человек, исполнение 146,4%. Средства в сумме 8575,5 тыс.тенге, в том числе 2450 тыс.тенге из городского бюджета освоены в полном объеме. На социальные рабочие места направлено 33 человека при плане – 15 человек. Освоено 4095 тыс.тенге из республиканского бюджета, выделенное финансирование исполнено на 100%. Общая сумма освоенных средств 12670,5 тыс.тенге, средства освоены в полном объеме. Мероприятие выполнено.

- «Своевременная выплата государственной адресной соцпомощи, пособий на детей до 18 лет». В 2017 году на выплату пособий выделено 3433 тыс.тенге из городского бюджета. Выплачено 84 пособия ГАСП на сумму 737 тыс.тенге и 449 пособий семьям, имеющих детей до 18 лет на сумму 2696 тыс.тенге, общая

Зар *Взв*

nf

сумма 3433 тыс.тенге, средства освоены в полном объеме. Мероприятие выполнено.

- «Своевременная выплата обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу». На 2017 год на выплату обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» выделено 2453 тыс.тенге, в том числе из городского бюджета 1065 тыс.тенге., из республиканского бюджета 1388 тыс.тенге. В течение года назначено 83 пособия обусловленной денежной помощи на сумму 2448,5 тыс.тенге, в том числе из местного бюджета 1064,7 тыс.тенге, из республиканского бюджета – 1383,8 тыс.тенге. Средства освоены в полном объеме. Мероприятие выполнено.

Согласно оперативной отчетности по мониторингу Программы развития города Сарани на 2016-2020 годы, в 2017 году запланированные 5 мероприятий выполнены своевременно и в полном объеме.

Пункт 1. В нарушение п.90, п.91, п.94 Разработки государственных программ Системы государственного планирования в Республике Казахстан, утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790, Учреждению в 2017 году неверно определен показатель «Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства» при плане 91 %, факт составил 114,9 % (обратилось 1419 человек, трудоустроено 1630 человек). По данным органов статистики численность безработных составила 1128 человек. Данный показатель неверно отражает ситуацию на рынке труда, т.к. численность трудоустроенных лиц превышает численность лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства.

По данному показателю реальнее отражает ситуацию на рынке труда «Доля трудоустроенных лиц на постоянные рабочие места из числа, лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства», так как позволит исключить учет лиц, охваченных временными активными мерами занятости, осуществляемыми за счет средств бюджета.

«Доля трудоустроенных лиц на постоянную работу из числа обратившихся целевых групп» в 2017 году при плане 65 %, факт составил 107,7%, т.е. обратилось 65 человек, трудоустроено 70 человек. Данный показатель не неверно отражает ситуацию на рынке труда, численность трудоустроенных лиц на постоянную работу превышает численность лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства.

2018 год

Программа развития территории города Сарани на 2016-2020 годы (далее – Программа развития) утверждена решением 32 сессии Саранского городского маслихата Карагандинской области от 21 декабря 2018 года № 353

Программой развития предусмотрено 5 направлений, из которых Учреждение задействовано во 2-м направлении «Социальная сфера».

По данному направлению Учреждение задействовано в 1 цели, 8 целевых индикаторах, 5 показателях результатов, на реализацию которых в 2018 году предусмотрено средств из всех источников финансирования в объеме 114936 тыс.тенге, в том числе из местного бюджета 99634 тыс.тенге, из республиканского бюджета 15302 тыс.тенге.

Цель Учреждения: «Реализация новой социальной политики

Целевой индикатор:

-«Уровень безработицы» за 2018 год будет опубликован в апреле 2019 года. Данный показатель рассчитывается органами статистики.

-«Уровень женской безработицы» за 2018 год будет опубликован в апреле 2019 года. Данный показатель рассчитывается органами статистики.

- «Уровень молодежной безработицы» за 2018 год будет опубликован в апреле 2019 года. Данный показатель рассчитывается органами статистики.

- «Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства» в 2018 году при плане 91 %, факт составил 129 %, целевой индикатор достигнут, т.е. обратилось 1285 человек, трудоустроено 1658 человек.

- «Доля трудоустроенных лиц на постоянную работу из числа обратившихся целевых групп» в 2018 году при плане 76,5 %, факт составил 93,4%, т.е. обратился 91 человек, трудоустроено 85 человек.

- «Количество трудоустроенных инвалидов трудоспособного возраста, обратившихся за содействием в трудоустройстве» при плане 30 человек, факт составил 41 человек, целевой индикатор достигнут.

- «Количество созданных рабочих мест, в том числе постоянных» при плане 160 места, факт создано 160 мест, целевой индикатор достигнут.

- «Удельный вес получателей АСП (обусловленной денежной помощи), вовлеченных в активные меры содействия занятости» в 2018 году при плане 22,1 %, факт составил 30,7%, целевой индикатор достигнут. Вовлечены в активные меры занятости 43 человека из 140 человек получателей обусловленной денежной помощи.

- «Удельный вес лиц, охваченных оказанием специальных социальных услуг (в общей численности лиц, нуждающихся в их получении)» в 2018 году при плане 98,5 %, факт составил 99,6%, целевой индикатор достигнут. Численность нуждающихся в специальных социальных услугах – 1165 человек, численность охваченных оказанием специальных социальных услугах- 1160 человек.

- «Доля лиц, охваченных специальными социальными услугами, предоставляемыми субъектами частного сектора (в том числе, неправительственными организациями) в 2018 году при плане 12,7 %, факт составил 15,6%, целевой индикатор достигнут. Общая численность лиц, охваченных ССУ – 1121 человек, численность лиц, получивших ССУ в частном секторе - 175 человек.

- «Доля объектов социальной инфраструктуры, обеспеченных доступов для инвалидов, от общего числа паспортизированных объектов» в 2018 году при плане 80 %, факт составил 81,7%, целевой индикатор достигнут. Количество паспортизированных объектов - 71, количество адаптированных объектов, в том числе частично – 58.

В целях реализации Программы развития утвержден План мероприятий по реализации Программы развития города Сарани на 2016-2020 годы, в котором цели и мероприятия в целом соответствуют Программе развития.

В плане мероприятий по реализации Программы развития в 2018 году запланировано 5 мероприятий с объемом финансирования 114936 тыс.тенге, в

Зван *Меню*

ИФ

том числе: из средств республиканского бюджета 15302 тыс.тенге, местного бюджета 99634 тыс.тенге (городской бюджет – 53550 тыс.тенге, областной бюджет – 46084 тенге) средства освоены в полном объеме.

- «Профессиональное обучение и переобучение безработных». В 2018 году выделено финансирование на обучение 84 человек на сумму 46084 тыс.тенге из областного бюджета. Прошли обучение 144 человека, освоено средств на сумму 46083,9 тыс.тенге. Мероприятие выполнено.

- «Организация общественных работ». На организацию общественных работ в 2018 году выделено 44837 тыс.тенге. При плане направления на общественные работы 122 человека – направлено 294 человека, процент исполнения 241%. Освоено средств на сумму 44837 тыс. тенге. Мероприятие выполнено.

- «Дополнительные меры по социальной защите населения в сфере занятости». В 2018 году на дополнительные меры по социальной защите населения в сфере занятости выделено 14091 тыс.тенге, в том числе из городского бюджета 3589 тыс.тенге, из республиканского бюджета 10502 тенге, в том числе: на организацию молодежной практики – 9000 тыс.тенге, на социальные рабочие места – 5091 тыс.тенге. В течение года на молодежную практику направлено 33 человека при плане – 25 человек, исполнение 132%. Средства в сумме 9000 тыс.тенге, в том числе 3589 тыс.тенге из городского бюджета и 5411 тыс.тенге из республиканского бюджета освоены в полном объеме. На социальные рабочие места направлено 40 человек при плане – 15 человек. Освоено 5091 тыс.тенге из республиканского бюджета, выделенное финансирование исполнено на 100%. Общая сумма освоенных средств 14091 тыс.тенге, в том числе из городского бюджета 3589 тыс.тенге, из республиканского бюджета 10502 тенге, средства освоены в полном объеме. Мероприятие выполнено.

- «Своевременная выплата адресной социальной помощи нового формата». В 2018 году на выплату пособий выделено 9632 тыс.тенге, в том числе из республиканского бюджета 4800 тыс.тенге, из городского бюджета 4832 тыс.тенге. Выплачено 454 пособия адресной социальной помощи нового формата на сумму 9630,9 тыс.тенге, в том числе за счет средств республиканского бюджета - 4800 тыс.тенге. Средства освоены в полном объеме. Мероприятие выполнено.

- «Финансирование проектов НПО по оказанию специальных социальных услуг в рамках государственного социального заказа». В 2018 году на финансирование проектов неправительственных организаций по оказанию специальных социальных услуг в рамках государственного социального заказа выделено 292 тысячи тенге. С мая 2018 года 1 социальный работник корпоративного фонда «Даму» общественного объединения «Казахское общество слепых» оказывал специальные социальные услуги 5 одиноким престарелым гражданам. Оказано услуг на сумму 291,1 тыс.тенге. Мероприятие выполнено.

Согласно оперативной отчетности по мониторингу Программы развития города Сарани на 2016-2020 годы, в 2018 году запланированные 5 мероприятий выполнены своевременно и в полном объеме.

З.М.С. А.М.С.

И.С.

Пункт 2. В нарушение п.90, п.91, п.94 Разработки государственных программ Системы государственного планирования в Республике Казахстан, утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790, Учреждению в 2018 году неверно определен показатель «Доля трудоустроенных из числа лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства» при плане 91 %, факт составил 129 %, (обратилось 1285 человек, трудоустроено 1658 человек). Данный показатель неверно отражает ситуацию на рынке труда, т.к. численность трудоустроенных лиц превышает численность лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства.

По данному показателю реальнее отражает ситуацию на рынке труда показатель «Доля трудоустроенных лиц на постоянные рабочие места из числа, лиц, обратившихся по вопросам трудоустройства», так как позволит исключить учет лиц, охваченных временными активными мерами занятости, осуществляемыми за счет средств бюджета.

10.2. Аудит обоснованности планирования бюджетных средств и принятия обязательств, правильность составления бюджетных заявок с приложениями и расчетами в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан

По вопросу обоснованности планирования бюджетных средств и принятия обязательств установлено, что составление бюджетной заявки и планирование бюджетных ассигнований соответствуют Правилам составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014г. №511 и Правилам исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных постановлением Правительства РК от 4 декабря 2014г. №540.

За аудируемый период, разработка бюджетных программ производилась на основании Правил составления Единой бюджетной классификации Республики Казахстан, утвержденных приказом Министра финансов республики Казахстан от 14 ноября 2014 года №494, Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195.

Октябрь-декабрь 2016 года

Бюджетные программы Учреждения на 2016 год утверждены приказом руководителя от 28 декабря 2015 года №79 и согласованы руководителем ГУ «Отдел экономики и финансов г.Сарани».

За проверяемый период (октябрь-декабрь 2016 года) в бюджетные программы Учреждения на 2016-2018 годы в октябре 2016 года вносились изменения и дополнения в части изменения объемов финансирования и показателей результатов.

2017 год

Бюджетные программы Учреждения на 2017 год утверждены приказом руководителя от 26 декабря 2016 года №93 и согласованы руководителем ГУ «Отдел экономики и финансов г.Сарани».

За 2017 год в бюджетные программы Учреждения на 2017-2019 годы в апреле, июне, августе, ноябре 2017 года вносились изменения и дополнения в части изменения объемов финансирования и показателей результатов.

2018 год

Бюджетные программы Учреждения на 2018 год утверждены приказом руководителя от 25 декабря 2017 года №80 и согласованы руководителем ГУ «Отдел экономики и финансов г.Сарани».

За 2018 год в бюджетные программы Учреждения на 2018-2020 годы в марте, июле, август, октябре 2018 года вносились изменения и дополнения в части изменения объемов финансирования и показателей результатов.

Пункт 3. В нарушение п.26 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 Учреждением на основании приказов руководителя от 31 июля 2018 года №61 и от 28 августа 2018 года №69/1 в течение одного квартала дважды переутверждены бюджетные программы.

Приложение: Приказы руководителя Учреждения от 31 июля 2018 года №61 и от 28 августа 2018 года №69/1.

Объем бюджетных средств, охваченный аудиторским мероприятием:

№ п/п	Бюджетная программа и (или) активы	Период	Объем средств респ. и (или) местн. бюджетов и (или) активов
1	2	3	4
1.	001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне»	октябрь-декабрь 2016 года	7281,7
1.1	001 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	3346,9
1.2	001 015 «За счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	3934,8
2.	005 «Государственная адресная социальная помощь»	октябрь -декабрь 2016 года	301,5
2.1	005 015 «За счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	301,5
3.	006 «Оказание жилищной помощи»	октябрь -декабрь 2016 года	5583,0
3.1	006 015 «За счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	5583,0
4.	007 «Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся»	октябрь -декабрь 2016 года	549,3
4.1	007 029 «За счет бюджета района (города)»	октябрь -декабрь 2016 года	549,3
5.	010 «Материальное обеспечение детей инвалидов»	октябрь -декабрь 2016 года	212,1
5.1	010 015 «За счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	212,1
6.	011 «Оплата услуг по зачислению, выплате и доставке пособий и других социальных выплат»	октябрь -декабрь 2016 года	36,8
6.1	011 015 «За счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	36,8
7.	014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам»	октябрь -декабрь 2016 года	11723,8
7.1	014 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	6007,0
7.2	014 015 «За счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	5716,8

8.	016 «Государственные пособия на детей до 18 лет»	октябрь -декабрь 2016 года	940,7
8.1	016 015 «За счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	940,7
9.	017 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, индивидуальными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида»	октябрь -декабрь 2016 года	7095,3
9.1	017 011 «Реализация программы за счет трансфертов из республиканского бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	5124,0
9.2	017 015 «Реализация программы за счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	1971,3
10.	025 «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту "Өрлеу"»	октябрь -декабрь 2016 года	570,1
10.1	025 015 «За счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	570,1
11.	050 "Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы"	октябрь -декабрь 2016 года	351,0
11.1	050 015 «За счет средств местного бюджета»	октябрь -декабрь 2016 года	351,0
	Итого за октябрь- декабрь 2016 года:		34645,3
1.	001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне»	январь-декабрь 2017 года	39412,0
2.	005 «Государственная адресная социальная помощь»	январь-декабрь 2017 года	737,0
2.1	005 015 «За счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2017 года	737,0
3.	006 «Оказание жилищной помощи»	январь-декабрь 2017 года	17517,0
4.	007 «Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся»	январь-декабрь 2017 года	23893,0
4.1	007 029 «За счет бюджета района (города)»	январь-декабрь 2017 года	23893,0
5.	010 «Материальное обеспечение детей- инвалидов»	январь-декабрь 2017 года	491,0
6.	011 «Оплата услуг по зачислению, выплате и доставке пособий и других социальных выплат»	январь-декабрь 2017 года	290,0
7.	014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам»	январь-декабрь 2017 года	56666,0
7.1	014 015 «За счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2017 года	56666,0
8.	016 «Государственные пособия на детей до 18 лет»	январь-декабрь 2017 года	2696,0
9.	017 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, индивидуальными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида»	январь-декабрь 2017 года	44902,0
9.1	017 015 «Реализация программы за счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2017 года	44902,0
10.	021 «Капитальные расходы государственного органа»	январь-декабрь 2017 года	773,0
11.	025 «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту "Өрлеу"»	январь-декабрь 2017 года	3588,0
11.1	025 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»	январь-декабрь 2017 года	2523,0
11.2	025 015 «За счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2017 года	1065,0
12.	050 "Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы"	январь-декабрь 2017 года	20181,0
12.1	050 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»	январь-декабрь 2017 года	15681,0
12.2	050 015 «За счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2017 года	4500,0

Ж.Кос

М.Зинишев

И.И.

		года	
	Итого за январь- декабрь 2017 года:		211146,0
1.	001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне»	январь-декабрь 2018 года	39719,0
2.	005 «Государственная адресная социальная помощь»	январь-декабрь 2018 года	9632,0
2.1	005 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»	январь-декабрь 2018 года	4800,0
2.2	005 015 «За счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2018 года	4832,0
3.	006 «Оказание жилищной помощи»	январь-декабрь 2018 года	12970,0
4.	007 «Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся»	январь-декабрь 2018 года	24102,0
5.	010 «Материальное обеспечение детей- инвалидов»	январь-декабрь 2018 года	573,0
6.	011 «Оплата услуг по зачислению, выплате и доставке пособий и других социальных выплат»	январь-декабрь 2018 года	327,0
7.	014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам»	январь-декабрь 2018 года	55167,0
7.1	014 015 «За счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2018 года	55167,0
8.	017 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, индивидуальными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида»	январь-декабрь 2018 года	54924,0
8.1	017 015 «Реализация программы за счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2018 года	54924,0
9.	021 «Капитальные расходы государственного органа»	январь-декабрь 2018 года	1359,0
10.	050 "Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы7	январь-декабрь 2018 года	32047,0
10.1	050 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»	январь-декабрь 2018 года	27067,0
10.2	050 015 «За счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2018 года	4980,0
11.	054 «Размещение государственного социального заказа в неправительственных организациях»	январь-декабрь 2018 года	292,0
11.1	054 015 «За счет средств местного бюджета»	январь-декабрь 2018 года	292,0
	Итого за январь-декабрь 2018 года:		231112,0
	Объем бюджетных средств, охваченных аудитом:		476903,3

По вопросу обоснованности планирования бюджетных средств и принятия обязательств установлено, что составление бюджетной заявки и планирование бюджетных ассигнований соответствуют Правилам составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014г. №511 и Правилам исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных постановлением Правительства РК от 4 декабря 2014г. №540.

Вместе с тем, выборочным аудитом выявлено следующее нарушение:

Пункт 4. В нарушение требований п.12, п.12-1 ст. 67 Бюджетного кодекса РК, п.51 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. №511 по бюджетной программе 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому» подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» по специфике 111 «Оплата труда» в приложениях и расчетах к бюджетной заявке, в

Зкаир

Миссер

СФ

планах финансирования Учреждения на 2017 год излишне предусмотрены расходы **в общей сумме 269,5 тыс.тенге.**

Приложение: расчет расходов на оплату труда работников государственных учреждений социального обеспечения на 2017 год; индивидуальные планы финансирования государственного учреждения по обязательствам и платежам на 2017 год, расчет 1

10.3 Аудит банковских и расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженностей, правильность их списания и погашения.

За аудируемый период Учреждением кассовые операции с наличными бюджетными средствами не производились. Все расчеты осуществлены безналичным путем.

Аудит банковских операций проведен путем сличения данных по выписке Казначейства и отраженным в бухгалтерском учете операциям.

Регистрация счетов к оплате ведется автоматизировано, посредством портала «Клиент-Казначейство». Банковские документы прошиты и к ним приложены соответствующие первичные документы.

Все произведенные по банку операции подтверждены выписками банка. Остатки денежных средств на счетах соответствуют данным бухгалтерского учета и выпискам банка.

Перечисление средств за оказанные услуги и приобретенные материальные ценности осуществляются на основании заключенных договоров.

Аудитом соответствия данных по формам Казначейства №4-20 и отраженных по бухгалтерскому учету операциям расхождений не установлено. Бухгалтерские записи в мемориальном ордере №2 «Накопительная ведомость по движению средств на бюджетных счетах» тождественны суммам, отраженным в форме №4-20 Казначейства.

Остатки денежных средств по учетным данным с книгой «Журнал-главная» тождественны.

Аудитом состояния дебиторской, кредиторской задолженностей с истекшим сроком исковой давности не установлено:

Вопрос программы «Аудит банковских и расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженностей, правильность их списания и погашения» проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

10.4 Аудит правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, материальной помощи, премии и других выплат

По вопросу правильности начисления и полноты перечислений заработной платы и других денежных выплат на карт-счета работников Учреждения установлено, что оплата труда производится в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 17 января 2004 года №1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан», постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015г. №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников

Э.К.У. А.А.А.

С.С.

организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий».

По данному вопросу аудиту подвергнуты штатные расписания, личные дела работников, приказы руководителя Учреждения, табеля учета рабочего времени, листки нетрудоспособности, расчетно-платежные ведомости, выписки по проведенным платежам на соответствующие счета получателей (форма №5-15А).

Штатное расписание на 2017 год по административным государственным служащим утверждено в количестве 8 единиц, с месячным фондом 996,1 тыс. тенге, годовым 11952,7 тыс. тенге. Штатное расписание на 2017 год по работникам отделения социальной помощи одиноким и престарелым гражданам на дому утверждено в количестве 32 единиц, с месячным фондом 2319,1 тыс. тенге, годовым 27828,8 тыс. тенге. Штатное расписание на 2017 год по работникам отделения социальной помощи детям с ограниченными возможностями утверждено в количестве 15 единиц, с месячным фондом 1188,1 тыс. тенге, годовым 14257,7 тыс. тенге. Штатное расписание на 2017 год работников по трудовым договорам утверждено в количестве 8,25 единиц, с месячным фондом 305,4 тыс. тенге, годовым 3664,3 тыс. тенге.

Штатное расписание на 2018 год по административным государственным служащим утверждено в количестве 8 единиц, с месячным фондом 996,1 тыс. тенге, годовым 11952,7 тыс. тенге. Штатное расписание на 2018 год по работникам отделения социальной помощи одиноким и престарелым гражданам на дому утверждено в количестве 32 единиц, с месячным фондом 2316,7 тыс. тенге, годовым 27800,0 тыс. тенге. Штатное расписание на 2018 год по работникам отделения социальной помощи детям с ограниченными возможностями утверждено в количестве 15 единиц, с месячным фондом 2302,4 тыс. тенге, годовым 14428,2 тыс. тенге. Штатное расписание на 2018 год работников по трудовым договорам утверждено в количестве 8,25 единиц, с месячным фондом 305,4 тыс. тенге, годовым 3664,3 тыс. тенге.

Начисление пособия по листкам нетрудоспособности, а также начисление отпускных производится в соответствии с Едиными правилами исчисления средней заработной платы, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1394 (Утратило силу), Едиными правилами исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года №908 постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2007 года №1339 «Об определении размеров социального пособия по временной нетрудоспособности» (Утратило силу), постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года №1103 «Об определении размеров социального пособия по временной нетрудоспособности».

Материальная помощь и премии выплачены в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2011 года №1127 Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета.

Исчисление стажа государственных служащих производится в соответствии с Положением о порядке прохождения государственной службы, утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 10 марта 2000 года №357 (утратил

силу Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года №152), гражданских служащих на основании постановления №1193.

Аудит по вопросу правильности начисления и полноты перечислений заработной платы и других денежных выплат на карт-счета работников Учреждения и соответствия оплаты труда с постановлениями Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015г. №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», Правилами об исчислении заработной платы работников государственных учреждений и казенных предприятий, финансируемых за счет средств бюджета, в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года, проведен выборочным методом.

Пункт 5. В нарушение требований приложения 18 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 Учреждением излишне оплачена доплата к заработной плате выполняющих дополнительную работу в пределах рабочего времени по основной деятельности (профессии) на общую сумму **123,5 тыс.тенге**, в том числе в 2017 году – **65,6 тыс.тенге** (из них несоответствие приказа и расчетно-платежной ведомости: в марте и июне социальному работнику Ткачевой Ю.В. излишне оплачена доплата в сумме 12,8 тыс.тенге; в июле социальным работникам Мироненко А.П. и Фахретдиновой В.Ф. излишне оплачена доплата в сумме 2,4 тыс.тенге и 3,2 тыс.тенге соответственно; в сентябре социальному работнику Пономаревой М.В. излишне оплачена доплата в сумме 7,3 тыс.тенге; в октябре социальному работнику Фоминой Т.П. излишне оплачена доплата в сумме 14,2 тыс.тенге соответственно; в ноябре социальному работнику Барасий Н.В. излишне оплачена доплата в сумме 12,7 тыс.тенге; также, в августе социальному работнику Феоктистовой О.С. излишне оплачена доплата в сумме 13,0 тыс.тенге, так как за этот период ей уже было оплачена доплата за совмещение в размере 30%); в 2018 году – 57,9 тыс.тенге (из них несоответствие приказа и расчетно-платежной ведомости: в январе консультанту по социальной работе Фоминой Т.П. излишне оплачена доплата в сумме 14,2 тыс.тенге; в феврале социальному работнику Казак С.М. излишне оплачена доплата в сумме 19,4 тыс.тенге; в апреле социальному работнику Егошиной И.Л. излишне оплачена доплата в сумме 8,9 тыс.тенге соответственно; в июне социальному работнику Трещевой И.В. излишне оплачена доплата в сумме 6,8 тыс.тенге; в июле социальному работнику Егошиной И.Л.излишне оплачена доплата в сумме 3,2 тыс.тенге; в сентябре социальным работникам Адольшиной Н.А. и Лисейкиной И.В. излишне оплачена доплата по 0,8 тыс.тенге каждой, в декабре апреле социальным работникам Покусаевой А.А. и Фахретдиновой В.Ф. излишне оплачена доплата в сумме 1,8 тыс.тенге и 2,0 тыс.тенге соответственно).

(Приложение: штатные расписания, приказы о доплатах, расчетные листки за период: март, июнь-ноябрь 2017 года, за период с января по апрель, июнь-сентябрь, декабрь 2018 года, расчет на 3 листах).

Пункт 6. В нарушение требований приложения 18 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств

Зкаев *Рзаев*

af

государственного бюджета, работников казенных предприятий» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 Учреждением произведена недоплата к заработной плате выполняющих дополнительную работу в пределах рабочего времени по основной деятельности (профессии) на общую сумму **36,5 тыс.тенге**, в том числе в 2017 году – **9,1 тыс.тенге** (из них несоответствие приказа и расчетно-платежной ведомости: в январе социальному работнику Пономаревой М.В. произведена недоплата в сумме 7,3 тыс.тенге; в марте социальному работнику Казак С.М. произведена недоплата в сумме 0,9 тыс.тенге; в октябре социальному работнику Егошиной И.Л. произведена недоплата в сумме 0,9 тыс.тенге;в); в 2018 году – **27,4 тыс.тенге**(из них несоответствие приказа и расчетно-платежной ведомости: в июне социальному работнику Казак С.М. произведена недоплата в сумме 2,8 тыс.тенге; в августе социальным работникам Ткачевой Ю.В., Барасий Н.В., Трещевой И.В. произведена недоплата в сумме 10,9 тыс.тенге, 1,5 тыс.тенге и 2,6 тыс.тенге соответственно; в декабре социальному работнику Барасий Н.В. произведена недоплата в сумме 9,6 тыс.тенге).

Приложение: штатные расписания, приказы о доплатах, расчетные листки за период: январь, март, июнь-ноябрь 2017 года, за период с января по апрель, июнь-сентябрь, декабрь 2018 года, расчет на 3 листах.

Аудит проведен в строгом соответствии и в объемах, установленных планом и программой аудита.

10.5. Аудит соблюдения установленных нормативов занимаемых площадей, содержания служебного автотранспорта, телефонов и других основных средств, нематериальных активов, ТМЦ.

В соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» была проведена инвентаризация активов, основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, на основании приказа руководителя Тунгушбаевой К.О. от 21 января 2019г. №3 «О создании комиссии по проведению инвентаризации имущества». По результатам проведенной инвентаризации основных средств, нематериальных активов недостачи не выявлено. Выявлены излишки в виде тепловой завесы Ballu ВНС-L10 SO6 в количестве 1 единицы на сумму 58,9 тыс.тенге.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности, на все основные средства присвоены инвентарные номера (*Копии приказа, актов инвентаризации прилагаются*).

За аудируемый период на балансе Учреждения числился автомобиль марки ГАЗ 21074, который был списан в феврале 2018 года по разрешению №2-16-1 от 01.02.2018г. ГУ «Отдел экономики и финансов города Сарани», но не утилизирован. (*Копии разрешения и акта на списание прилагаются*)

Аудитом соблюдения установленных нормативов занимаемых площадей установлено, что Учреждение расположено по адресу г.Сарань, ул.Победы 45. Балансодержателем является ГУ «Отдел занятости и социальных программ города Сарани». Занимаемая площадь составляет 913,6 кв.метров.

Также, на балансе Учреждения числится гараж площадью 62,4 кв.м., расположенный по адресу г.Сарань, ул.Джамбула 67/2, в котором простаивает

Закон

Валентина

af

автомобиль марки ГАЗ 21074, находящийся в неисправном состоянии с января 2017 года, но списанный только в феврале 2018 года.

Пункт 7. В нарушение п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV (*разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого результата с использованием меньшего объема бюджетных средств*) Учреждением, при использовании арендованной машины, неэффективно производились расходы по оплате услуг по отоплению гаража на общую сумму **169,4 тыс.тенге**, в том числе: за 2017 год - 84,7 тыс.тенге, за 2018 год – 84,7 тыс.тенге.

Гараж расположен в районе акимата города Сарани. Услуги по отоплению данного района города Сарани оказывает ИП Удод (договор государственных закупок от 25 января 2017 года №7, от 25 января 2017 года №7). Так как гараж включен в коммуникационную тепловую сеть города, отключить его от отопления технически нецелесообразно, в тоже время в связи с тем, что гараж в коммунальную собственность города не передан, расходы Учреждения по оплате услуг по отоплению гаража составили **169,4 тыс.тенге**, в том числе: за 2017 год - 84,7 тыс.тенге, за 2018 год - 84,7 тыс.тенге, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств.

В текущем году Учреждение планирует вернуть гараж в коммунальную собственность города, так как в дальнейшем использовать данное помещение не намерено.

Приложение: договор государственных закупок от 25 января 2017 года №7, от 25 января 2017 года №7, счета к оплате, объяснительная главного бухгалтера Маныкиной И.М. по автомобилю и отоплению гаража прилагаются.

Нормы занимаемой площади соответствуют нормам постановления Правительства РК от 31.03.2011г. №335 «О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесением изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан».

Аудит по указанному вопросу проведен в строгом соответствии и объемах, установленных программой аудита.

10.6 Аудит расчетов с подотчетными лицами

Аудитом по данному вопросу к контролю подвергнуты авансовые отчеты подотчетных лиц, приказы руководителя Учреждения на командированных лиц, расчеты с подотчетными лицами за период с октября 2016 года по декабрь 2018 года.

За период с октября 2016 года по декабрь 2018 года в утвержденном плане финансирования по обязательствам и платежам по специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» предусмотрено 267,0 тыс.тенге, в том числе с октября по декабрь 2016 года- 55,0 тыс.тенге, за 2017 год- 112,0 тыс.тенге, за 2018 год- 100,0 тыс.тенге. Фактические расходы составили: в том числе за 2017 год-

111,0 тыс.тенге, за 2018 год- 84,1 тыс.тенге. С октября по декабрь 2016 года фактических расходов по командировкам не было.

При проведении командировочных расходов Учреждение применяет Правила о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства РК от 22.09.2000 г. № 1428.

Вопрос программы «Аудит расчетов с подотчетными лицами» проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

10.7 Аудит состояния бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета Учреждением осуществляется в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010г. №393 и Планом счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15.06.2010г. №281 по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета. Переход на международные стандарты финансовой отчетности Учреждением осуществлен в 2013 году. Бухгалтерский учет автоматизирован, программа «1С: Предприятие 8.2. Бухгалтерский учет для государственных учреждений Казахстана» работает.

Все мемориальные ордера регистрируются в книге «Журнал-главная». Учет в книге «Журнал-главная» ведется по субсчетам.

В соответствии с требованиями ст.11 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234 Учреждением обеспечено хранение бухгалтерской документации, в том числе первичных документов, регистров бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан. Осуществляются группировка исполненных документов в дела в соответствии с номенклатурой дел.

Учет и списание активов автоматизирован, начисление износа и амортизация соблюдаются в соответствии с действующим законодательством.

Аудиторскими процедурами по правильности проведения переоценки основных средств по счетам бухгалтерского учета выявлено следующее:

Пункт 8. в нарушение требований статьи 4, п.1 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28.02.2007г. № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», МСФО 16 «Основные средства», типовой учетной политики Учреждения в составе активов не произведена переоценка здания Учреждения и земельного участка со 100% амортизацией и **нулевой** остаточной стоимостью подраздела счета 2300 «Основные средства» по субсчету 2310 «Земля» и субсчету 2321 «Нежилые здания».

Приложение: копия бухгалтерского баланса за 2018 год, ведомость амортизации ОС с нулевой остаточной стоимостью за февраль 2019 года, объяснительная главного бухгалтера Манькиной И.М.

Аудит проведен в строгом соответствии и в объемах, установленных планом и программой аудита.

10.8 Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках, а также заключения и исполнения договоров о государственных закупках.

С октября по декабрь 2016 года

План государственных закупок на 2016 год утвержден и размещен на веб-портале государственных закупок приказом № 28 от 14.01.2016 г. В период с октября по декабрь 2016 года в утвержденный план государственных закупок вносились изменения и дополнения на основании утвержденных приказов: № 68 от 07.10.2016 г., № 73 от 08.11.2016 г., № 85 от 06.12.2016 г.

С октября по декабрь 2016 года проведено 21 закупка на общую сумму 2431,5 тыс. тенге, в том числе: способом запроса ценовых предложений – 3 закупки на сумму 155,5 тыс. тенге, из одного источника по несостоявшимся закупкам – 2 закупки на сумму 733,2 тыс. тенге, из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках заключено 16 договоров на сумму 1542,8 тыс. тенге.

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений.

Выборочным аудитом охвачены 2 процедуры государственных закупок способом запроса ценовых предложений на общую сумму 115,5 тыс.тенге (были приобретены бумага, талоны на бензин) нарушений не установлено.

Государственные закупки из одного источника по несостоявшимся закупкам.

Выборочным аудитом охвачена 1 процедура государственных закупок из одного источника по несостоявшимся закупкам на сумму 12,5 тыс.тенге по приобретению Герба Республики Казахстан, нарушений не установлено.

Государственные закупки из одного источника путем прямого заключения договора.

Выборочным аудитом охвачены 4 процедуры государственных закупок из одного источника путем прямого заключения договора на общую сумму 491,6 тыс.тенге (приобретены флашток, флаг, подгузники, изготовление информационных стендов, услуги «ИнваТакси») нарушений не установлено.

С января по декабрь 2017 года

На 2017 год план государственных закупок утвержден и размещен на веб-портале государственных закупок приказом № 1 от 04.01.2017 г. В период с января по декабрь 2017 года в утвержденный план государственных закупок вносились изменения и дополнения на основании утвержденных приказов: № 30 от 02.02.2017г., № 37 от 06.03.2017г., № 39 от 20.04.2017г., № 41 от 05.05.2017г., № 43 от 01.06.2017г., № 52 от 04.07.2017г., № 56 от 02.08.2017г., № 62 от 19.09.2017г., № 65 от 11.10.2017г., № 70 от 13.11.2017г, № 77 от 04.12.2017 г.

С января по декабрь 2017 года проведено 45 закупок на общую сумму 59069,7 тыс. тенге, в том числе: способом запроса ценовых предложений – 7 закупок на сумму 8148,8 тыс. тенге, из одного источника по несостоявшимся закупкам – 3 закупка на сумму 1640,3 тыс. тенге, из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках, заключено 35 договоров на сумму 49280,6 тыс. тенге.

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений.

З.Кол

К.Аманжол

И.И.

Выборочным аудитом охвачены 2 процедуры государственных закупок способом запроса ценовых предложений на общую сумму 723,4 тыс.тенге (приобретены бумага и услуги по перевозке детей) нарушений не установлено.

Государственные закупки из одного источника по несостоявшимся закупкам.

Выборочным аудитом охвачена 1 процедура государственных закупок из одного источника по несостоявшимся закупкам на сумму 44,8 тыс.тенге по приобретению Герба Республики Казахстан, нарушений не установлено.

Государственные закупки из одного источника путем прямого заключения договора.

Выборочным аудитом охвачены 10 процедур государственных закупок из одного источника путем прямого заключения договора на общую сумму 1660,8 тыс.тенге (были приобретены книги регистрации, папки, конверты, рамки для фото, средства для дезинфекции, услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы, услуги по техническому обеспечению компьютерной техники и работы по изготовлению стендов и наклеек на стенды)нарушений не установлено.

С января по декабрь 2018 года

На 2018 год план государственных закупок утвержден и размещен на веб-портале государственных закупок приказом № 3 от 03.01.2018 г. В период с января по декабрь 2018 года в утвержденный план государственных закупок вносились изменения и дополнения на основании утвержденных приказов:№ 27 от 01.02.2018 г., № 31 от 01.03.2018г., № 41 от 11.04.2018г., № 49 от 16.05.2018г., № 55 от 14.06.2018г., № 58 от 12.07.2018г., № 63 от 10.08.2018г.,№ 67 от 10.09.2018г., № 75 от 10.10.2018г., № 79 от 06.11.2018г, № 85 от 04.12.2018 г.

С января по декабрь 2018 года проведено 88 закупок на общую сумму 71674,3 тыс. тенге, в том числе: способом аукциона – 21 закупки на сумму 40885,8 тыс. тенге, способом запроса ценовых предложений – 10 закупок на сумму 8436,7 тыс. тенге, из одного источника по несостоявшимся закупкам – 11 закупка на сумму 2454,5 тыс. тенге, из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках, заключено 46 договоров на сумму 19897,3 тыс. тенге.

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений.

Выборочным аудитом охвачены 3 процедуры государственных закупок способом запроса ценовых предложений на общую сумму 956,4 тыс.тенге (приобретены бумага, компьютеры, услуги по перевозке детей)нарушения не установлены.

Государственные закупки из одного источника по несостоявшимся закупкам.

Выборочным аудитом охвачена 2 процедуры государственных закупок из одного источника по несостоявшимся закупкам на сумму 266,7 тыс.тенге (приобретены мочеприемники, поручни в санузлы) нарушения не установлены.

Государственные закупки из одного источника путем прямого заключения договора.

Выборочным аудитом охвачены 13 процедур государственных закупок из одного источника путем прямого заключения договора на общую сумму 1192,2 тыс.тенге (были приобретены калоприемники, нейтрализаторы запаха, флаги, игрушки, подарочные наборы, МФУ, источники бесперебойного питания,

перезагрузка огнетушителей, услуги по печатанию книг, изготовлению топографии, изготовлению стендов, установке и настройке локальной сети) нарушения не установлены.

Государственные закупки из способом аукциона.

Выборочным аудитом охвачены 7 процедур государственных закупок способом аукциона на общую сумму 2625,3 тыс.тенге (приобретены поручни для ваннных комнат, порошок абсорбирующий, защитные кремы, подгузники, мочеприемники) нарушения не установлены.

10.9 Аудит использования бюджетных средств по курируемым бюджетным программам

Выборочным аудитом реализации бюджетных программ в рамках оказания социальных услуг для населения установлено:

При начислении пособий по бюджетной программе 005- «Государственная адресная социальная помощь» (далее по тексту- бюджетная программа 005) Учреждение руководствуется Законом Республики Казахстан «О государственной адресной социальной помощи», Правилами исчисления совокупного дохода лица (семьи), претендующего на получение государственной адресной социальной помощи, утвержденных приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 28 июля 2009 года №237-п.

В 2016 году за проверяемый период с октября по декабрь по бюджетной программе 005 выделено 223,8 тыс.тенге, освоено 223,8 тыс.тенге, выделенные за счет средств местного бюджета. В 2016 году за проверяемый период адресную социальную помощь получили 8 семей на 35 членов семьи.

В 2017 году по бюджетной программе 005 выделено 737,0 тыс.тенге, освоено 737,0 тыс.тенге. Адресную социальную помощь получили 11 семей на 47 членов семьи.

В 2018 году за проверяемый период по бюджетной программе 005 выделено 9632,0 тыс.тенге и освоено 9632,0тыс.тенге из них 4800,0 тыс.тенге из средств республиканского бюджета, 4832,0 тыс.тенге из средств местного бюджета. За 2018 год адресную социальную помощь получили 64 семей на 224 членов семьи.

При начислении пособий по бюджетной программе 006- «Оказание жилищной помощи» (далее по тексту- бюджетная программа 006) Учреждение руководствуется Законом Республики Казахстан «О жилищных отношениях», Правилами предоставления жилищной помощи, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2009 года №2314 и Правилами о размере и порядке оказания жилищной помощи населения города Сарани и поселка Актас, утвержденных решением 44 сессии Саранского городского маслихата от 22 декабря 2011 №676.

В 2016 году за проверяемый период с октября по декабрь по бюджетной программе 006 выделено и освоено 5583,0 тыс.тенге. За проверяемый период в 2016 году жилищную помощь получили 650 семей.

В 2017 году по бюджетной программе 006 выделено и освоено 17517,0 тыс.тенге. Жилищную помощь получили 754 семей.

В 2018 году за проверяемый период по бюджетной программе 006 кассовые расходы составили 12970,0 тыс.тенге. За проверяемый период 2018 года жилищную помощь получили 664 семьи.

При начислении пособий по бюджетной программе 007- «Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся по решениям местных представительных органов» (далее по тексту- бюджетная программа 007) Учреждение руководствуется Законом Республики Казахстан «О государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан», Правилами оказания социальной помощи, установления размеров и определения перечня отдельных категорий нуждающихся граждан города Сарани и поселка Актас, утвержденных решением 27 сессии Саранского городского маслихата от 12 декабря 2013 года №279.

В 2016 году за проверяемый период с октября по декабрь по бюджетной программе 007 по решению местных исполнительных органов выделено 21399,4 тыс.тенге, освоено 21399,4 тыс.тенге.

По бюджетной программе 007 проведены следующие выплаты:

Единовременная социальная помощь в связи с наступлением тяжелой жизненной ситуацией, в связи с пожаром, в связи с тяжелой формой заболевания оказана 10 человеку на общую сумму 402,2 тыс.тенге;

Ко дню 30 августа- День Конституции Республики Казахстан 49 инвалидам выплачены по 3,0 тыс.тенге на общую сумму 147,0 тыс.тенге.

В 2017 году по бюджетной программе 007 по решению местных представительных органов выделено 23893,0 тыс.тенге, освоено 23893,0 тыс.тенге.

По бюджетной программе 007 проведены следующие выплаты:

Единовременная социальная помощь в связи с наступлением тяжелой жизненной ситуацией, в связи с пожаром, в связи с тяжелой формой заболевания оказана 32 человеку на общую сумму 1628,0 тыс.тенге;

Ко дню 8 марта- Международный женский день, 444 получателям пенсий, пособий и социальных пособий по возрасту, размеры пенсий и пособий, которых не превышает минимальный размер пенсий, установленный в Республике Казахстан выплачены по 5,0 тыс.тенге на общую сумму 2220,0 тыс.тенге;

Ко дню 21-23 марта- Наурыз мейрамы, 8 участникам и инвалидам ВОВ выплачены по 70,0 тыс.тенге на общую сумму 560,0 тыс.тенге;

Ко дню 9 мая- День победы в Великой Отечественной Войне выплачено всего 9960,0 тыс.тенге социальной помощи, из них: 7 участникам и инвалидам ВОВ по 150,0 тыс.тенге на общую сумму 1050,0тыс.тенге, 6 бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период второй мировой войны по 10,0 тыс.тенге на общую сумму 60,0 тыс.тенге, 18 женам (мужьям) умерших инвалидов войны, которые не вступали в повторный брак по 10,0 тыс.тенге на общую сумму 180,0 тыс.тенге, 753 лицам, награжденным орденами и медалями бывшего СССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, лицам проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденными орденами и медалями бывшего СССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ по 10,0 тыс.тенге на общую сумму 7530,0 тыс.тенге; 114 лицам, приравненным по льготам к участникам войны по 10,0 тыс.тенге на общую сумму 1140,0 тыс.тенге.

Ко дню 30 августа- День Конституции Республики Казахстан 1905 инвалидам выплачены по 5,0 тыс.тенге на общую сумму 9525,0 тыс.тенге.

В 2018 году по бюджетной программе 007 по решению местных представительных органов выделено 24102,0 тыс.тенге, освоено 24102,0тыс.тенге.

По бюджетной программе 007 проведены следующие выплаты:

Единовременная социальная помощь в связи с наступлением тяжелой жизненной ситуацией, в связи с пожаром, в связи с тяжелой формой заболевания оказана 27 человеку на общую сумму 1572,0 тыс.тенге;

Ко дню 8 марта- Международный женский день, 552 получателям пенсий, пособий и социальных пособий по возрасту, размеры пенсий и пособий, которых не превышает минимальный размер пенсий, установленный в Республике Казахстан выплачены по 5,0 тыс.тенге на общую сумму 2760,0 тыс.тенге;

Ко дню 21-23 марта- Наурыз мейрамы, 6 участникам и инвалидам ВОВ выплачены по 70,0 тыс.тенге на общую сумму 420,0 тыс.тенге;

Ко дню 9 мая- День победы в Великой Отечественной Войне выплачено всего 9660,0 тыс.тенге социальной помощи, из них: 6 участникам и инвалидам ВОВ по 300,0 тыс.тенге на общую сумму 1800,0 тыс.тенге, 6 бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период второй мировой войны по 10,0 тыс.тенге на общую сумму 60,0 тыс.тенге, 15 женам (мужьям) умерших инвалидов войны, которые не вступали в повторный брак по 10,0 тыс.тенге на общую сумму 150,0 тыс.тенге, 654 лицам, награжденным орденами и медалями бывшего СССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, лицам проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденными орденами и медалями бывшего СССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ по 10,0 тыс.тенге на общую сумму 6540,0 тыс.тенге; 111 лицам, приравненным по льготам к участникам войны по 10,0 тыс.тенге на общую сумму 1110,0 тыс.тенге.

Ко дню 30 августа- День Конституции Республики Казахстан 1938 инвалидам выплачены по 5,0 тыс.тенге на общую сумму 9690,0 тыс.тенге.

При начислении пособий по бюджетной программе 010- «Материальное обеспечение детей инвалидов, воспитывающихся и обучающихся на дому» (далее по тексту – бджетная программа 010) Учреждение руководствуется Законом Республики Казахстан «О социальной защите инвалидов в Республике Казахстан» и Законом Республики Казахстан «О социальной медико-педагогической коррекционной поддержке детей с ограниченными возможностями» и решением 32 сессии Саранского городского маслихата от 22 мая 2014 года №387 «О возмещении затрат на обучение на дому детей с ограниченными возможностями из числа инвалидов по индивидуальному учебному плану».

В 2016 году за проверяемый период с октября по декабрь по бюджетной программе 010 выделено 165,4 тыс.тенге, освоено 165,4 тыс.тенге. За проверяемый период выплачено 13 семьям 38 пособий на 13 детей-инвалидов, среднемесячный размер пособия составил 4241 тенге.

В 2017 году за проверяемый период по бюджетной программе 010 выделено 491,0 тыс.тенге, освоено 491,0 тыс.тенге. За проверяемый период выплачено 15 семьям 108 пособие на 15 детей-инвалидов, среднемесячный размер пособия составил 2722,8 тенге.

В 2018 года за проверяемый период по бюджетной программе 010 выделено 573,0 тыс.тенге и освоено 573,0 тыс.тенге. За проверяемый период выплачено 19 семьям 119 пособий на 19 детей-инвалидов, среднемесячный размер пособия составил 2513,2 тенге.

При начислении пособий по бюджетной программе 016- «Государственные пособия на детей до 18 лет» (далее по тексту – бюджетная программ 016) Учреждение руководствуется Законом Республики Казахстан «О государственных пособиях семьям, имеющим детей» и Правилами назначения и выплаты государственных пособий семьям, имеющих детей, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 5 мая 2015 года №319.

В 2016 году за проверяемый период с октября по декабрь по бюджетной программе 016 выделено и освоено 697,9 тыс.тенге. За проверяемый период 2016 года назначено 128 пособий 48 семьям на 111 детей.

В 2017 году по бюджетной программе 016 выделено и освоено 2696,0 тыс.тенге. В 2017 году пособие назначено 449 пособий 75 семьям на 184 детей.

При начислении пособий по бюджетной программе 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому» (далее по тексту – бюджетная программ 014) Учреждение руководствуется Законом Республики Казахстан «О специальных социальных услугах» и Стандарты оказания специальных социальных услугах в области социальной защиты населения, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 26 марта 2015 года №165.

В 2016 году за проверяемый период с октября по декабрь по бюджетной программе 014- «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому» (далее по тексту- бюджетная программа 014) 34 социальных работников оказали помощь 250 нуждающимся в получении социальной помощи, из них 74 детей с ограниченными возможностями и инвалидов старше 18 лет, 176 одиноким престарелым. Всего за 2016 год на содержание отделения социальной помощи на дому кассовые расходы составили 53996,0 тыс.тенге, из них за счет трансфертов из республиканского бюджета 21848,0 тыс.тенге.

В 2017 году за проверяемый период по 014 бюджетной программе 34 социальных работников оказали помощь 253 нуждающимся в получении социальной помощи, из них 74 детям с ограниченными возможностями и инвалидов старше 18 лет, 179 одиноким престарелым. Всего за 2017 год на содержание отделения социальной помощи на дому кассовые расходы составили 56666,0 тыс.тенге.

В 2018 году за проверяемый период по 014 бюджетной программе 34 социальных работников оказали помощь 252 нуждающимся в получении социальной помощи, из них 73 детям с ограниченными возможностями и инвалидов старше 18 лет, 179 одиноким престарелым. Всего за проверяемый период 2018 года на содержание отделения социальной помощи на дому кассовые расходы составили 55167,0тыс.тенге.

В ходе аудита проведен письменный опрос у получателей услуг. Цель данного опроса – степень удовлетворенности оказываемой социальной помощи на дому.

Бекер

Рассел

df

Всего опрошено 20 получателей услуг, из них 20 получателей услуг удовлетворены предоставленными специальными социальными услугами на дому, что составило 100% (приложение: опросные листы на 20 листах).

По бюджетной программе 017- «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, инвалидными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида» (далее по тексту- бюджетная программа 017) Учреждение руководствуется Приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 28 апреля 2017 года № 103 «О внесении изменений в приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 26 «О некоторых вопросах реабилитации инвалидов».

В 2016 году по бюджетной программе 017 за проверяемый период с октября по декабрь выделено 12097,0 тыс.тенге, освоено 8049,4 тыс.тенге. Возврат в республиканский бюджет на конец года составил 4047,6 тыс.тенге (экономия по государственным закупкам гигиенических средств). За проверяемый период приобретены гигиенические средства подгузники на 209 инвалидов на сумму 17944,4 тыс.тенге, калоприемники 9 инвалидам на сумму 1583,3 тыс.тенге, мочеприемники и катетеры 10 инвалидам на сумму 2297,1 тыс.тенге, 74 инвалидам, испытывающим затруднения в передвижении оказаны услуги индивидуальных помощников на общую сумму 18751,6 тыс.тенге, 27 инвалидам по слуху оказаны услуги специалистов жестового языка на общую сумму 2705,1 тыс.тенге.

В 2017 году по бюджетной программе 017 выделено 44902,0 тыс.тенге, освоено 44902,0 тыс.тенге. Приобретены гигиенические средства подгузники на 230 инвалидов на сумму 19890,2 тыс.тенге, калоприемники 10 инвалидам на сумму 48,7 тыс.тенге, 90 инвалидам, испытывающим затруднения в передвижении оказаны услуги индивидуальных помощников на общую сумму 21991,2 тыс.тенге, 28 инвалидам по слуху оказаны услуги специалистов жестового языка на общую сумму 2 971,8 тыс.тенге.

В 2018 году за проверяемый период по бюджетной программе 017 выделено 54924 тыс.тенге, кассовые расходы составили 54865,2 тыс.тенге. Приобретены гигиенические средства подгузники на 244 инвалидов на сумму 23090,6 тыс.тенге, мочеприемники и катетеры 10 инвалидам на сумму 47,0 тыс.тенге, 104 инвалидам, испытывающим затруднения в передвижении оказаны услуги индивидуальных помощников на общую сумму 28283,5 тыс.тенге, 28 инвалидам по слуху оказаны услуги специалистов жестового языка на общую сумму 3444,0 тыс.тенге.

По бюджетной программе 025- «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» (далее по тексту- бюджетная программа 025) Учреждение руководствуется правилами использования целевых текущих трансфертов из республиканского бюджета на 2016 год областными бюджетами, бюджетами городов Астаны, Алматы на внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу», утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 4 марта 2016 года №133.

В 2016 году за проверяемый период с октября по декабрь по бюджетной программе 025 кассовые расходы составили 445,1 тыс.тенге. За проверяемый

Закон

Внесено

СЗ

период предоставлена обусловленная денежная помощь 9 семьям 28 получателям на общую сумму 445,1 тыс.тенге.

В 2017 году по бюджетной программе 025 кассовые расходы составили 1383,8 тыс.тенге за счет средств республиканского бюджета, за счет средств местного бюджета 732,8 тыс.тенге. За проверяемый период предоставлена обусловленная денежная помощь 13 семьям 55 получателям на общую сумму 2116,6 тыс.тенге.

По бюджетной программе 050- «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012- 2018 годы» (далее по тексту- бюджетная программа 050) Учреждение руководствуется Законом Республики Казахстан «О социальной защите инвалидов в Республике Казахстан», правилами оказания услуг по перевозке инвалидов автомобильным транспортом, утвержденные приказом и.о. Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 1 ноября 2013 года №859.

В 2016 году по бюджетной программе 050 выделено и освоено 4260,0 тыс.тенге. За проверяемый период 69 инвалидам, оказаны услуги по перевозке инвалидов автомобильным транспортом (инватакси) на общую сумму 4260,0 тыс.тенге.

В 2017 году по бюджетной программе 050 выделено и освоено 20180,0 тыс.тенге, в том числе за счет средств республиканского бюджета 15681,0 тыс.тенге. За проверяемый период приобретены гигиенические средства подгузники на 230 инвалидов на сумму 10314,1 тыс.тенге, калоприемники 10 инвалидам на сумму 1638,9 тыс.тенге, мочеприемники и катетеры 11 инвалидам на сумму 755,2 тыс.тенге, 28 инвалидам по слуху оказаны услуги специалистов жестового языка на общую сумму 2971,8 тыс.тенге. За проверяемый период 56 инвалидам, оказаны услуги по перевозке инвалидов автомобильным транспортом (инватакси) на общую сумму 4500,0 тыс.тенге за счет средств местного бюджета.

В 2018 году по бюджетной программе 050 выделено и освоено 32047,0 тыс.тенге, в том числе за счет средств республиканского бюджета 27067,0 тыс.тенге. За проверяемый период приобретены гигиенические средства подгузники на 240 инвалидов на сумму 12420,3 тыс.тенге, калоприемники 11 инвалидам на сумму 1717,1 тыс.тенге, мочеприемники 11 инвалидам на сумму 1449,3 тыс.тенге, катетеры 10 инвалидам на сумму 58,5 тыс.тенге, паста-герметик 9 инвалидам на сумму 129,0 тыс.тенге, крем защитный 30 инвалидам на сумму 528,8 тыс.тенге, порошок абсорбирующий 30 инвалидам на сумму 653,7 тыс.тенге, нейтрализатор запаха 41 инвалиду на сумму 915,0 тыс.тенге, очиститель для кожи 196 инвалидам на сумму 3708,3 тыс.тенге, кресло-стул с санитарным оснащением 48 инвалидам на сумму 1005,3 тыс.тенге, опорные откидные поручни для туалетных комнат 31 инвалиду на сумму 473,2 тыс.тенге, поручни для ванных комнат 34 инвалидам на сумму 571,2 тыс.тенге, 28 инвалидам по слуху оказаны услуги специалистов жестового языка на общую сумму 3437,0 тыс.тенге, .За проверяемый период 51 инвалиду, оказаны услуги по перевозке инвалидов автомобильным транспортом (инватакси) на общую сумму 4980,0 тыс.тенге за счет средств местного бюджета.

Для осуществления аудита правильности исчисления и своевременности выплат пособий выборочно просмотрены документы (личные дела и другие

Бекер

Мусыгу

df

подтверждающие документы) получателей социальных выплат по вышеуказанным бюджетным программам.

Показатели эффективности:

1) эффективность:

- *соотношение результатов достигнутых прямых и конечных показателей бюджетных программ, направленных на реализацию ПРТ, к запланированным (базовый показатель)*

Аудитом установлено, что в течение 2016 года Отделом реализовано 4 бюджетные программы, из них 005 «Государственная адресная социальная помощь», 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому», 016 «Государственное пособия на детей до 18 лет», 025 «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» которые направлены на реализацию ПРТ, из них:

по 3 бюджетным программам 005 «Государственная адресная социальная помощь», 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому», 016 «Государственное пособия на детей до 18 лет», (100% от общего количества бюджетных программ, направленных на реализацию ПРТ) показатели прямого и конечного результата достигнуты.

Пункт 9. В нарушение п.п.8) п.14 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 по бюджетной программе 025 «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства в сумме **128,7 тыс.тенге**, т.к. до завершения реализуемого проекта 3 семьи 8 получателей, а именно семья Чернышевой А.Ю., Кожевниковой Н.И., Девяткиной Н.А. не достигли конечного результата, т.к. социальный контракт активизации семьи с данными семьями был прерван, ввиду прекращения ими трудовой деятельности.

В соответствии с утвержденной программой развития территории города Сарани на 2016-2020 годы в 2016 году по бюджетной программе 025- «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» в рамках реализуемого проекта оказана обусловленная денежная помощь 12 семьям 40 получателям 53 пособия на общую сумму 989,7 тыс.тенге, за счет средств местного бюджета, из которых 3 семьи 8 получателей, получивших обусловленную денежную помощь на общую сумму **128,7 тыс.тенге**, а именно семья Чернышевой А.Ю., Кожевниковой Н.И., Девяткиной Н.А. **не достигли конечного результата.**

Цель программы: выведение данных семей из черты бедности путем трудоустройства, участия их в активных мерах содействия занятости и оплаты социального пособия (обусловленной денежной помощи).

Приложение: расторгнутые социальные контракты активизации 3 семей на __ листах, расчет 3.

Исходя из вышеизложенного, следует, что оказание обусловленной денежной помощи для выведения данных семей из черты бедности путем трудоустройства, участия их в активных мерах содействия занятости с использованием выделенных ресурсов осуществлено **неэффективно.**

Аудитом установлено, что в течение 2017 года Отделом реализовано 4 бюджетные программы, из них 005 «Государственная адресная социальная

Сканирование

of

помощь», 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому», 016 «Государственный пособия на детей до 18 лет», 025 «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» которые направлены на реализацию ПРТ, из них:

- по 4 бюджетным программам 005 «Государственная адресная социальная помощь», 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому», 016 «Государственный пособия на детей до 18 лет», 025 «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» (100% от общего количества бюджетных программ, направленных на реализацию ПРТ) показатели прямого и конечного результата достигнуты.

Аудитом установлено, что в течение 2018 года Отделом реализовано 2 бюджетные программы, из них 005 «Государственная адресная социальная помощь», 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому», которые направлены на реализацию ПРТ, из них:

- по 2 бюджетным программам 005 «Государственная адресная социальная помощь», 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому» (100% от общего количества бюджетных программ, направленных на реализацию ПРТ) показатели прямого и конечного результата достигнуты.

- освоение бюджетных средств, выделенных объекту государственного аудита (в процентном соотношении) в целях получения эффективного результата по каждой проверяемой бюджетной программе (базовый показатель)

Аудитом установлено, что в течение 2017 года Отделом для реализации 12 бюджетных программ выделено 211146,0 тыс.тенге, освоение составило 211108,0 тыс.тенге или 99,9%, в том числе:

- по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации и государственной политики на местном уровне в области обеспечения занятости социальных программ для населения» выделено 39412,0 тыс.тенге, освоение составило 39406,2тыс.тенге или 99,9% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 005 «Государственная адресная социальная помощь» выделено 737,0 тыс.тенге, освоение составило 737,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» выделено 17517,0 тыс.тенге, освоение составило 17517,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 007 «Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся граждан по решению местных исполнительных органов» выделено 23893,0 тыс.тенге, освоение составило 23893,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 010 «Материальное обеспечение детей-инвалидов, воспитывающихся и обучающихся на дому» выделено 491,0 тыс.тенге, освоение составило 490,1 тыс.тенге или 99,8% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 011 «Оплата услуг по зачислению, выплате и доставке пособий и других социальных выплат» выделено 290,0 тыс.тенге, освоение составило 283,4 тыс.тенге или 97,7% от выделенной суммы;

Зкоз *К.Ж.С.*

С.

- по бюджетной программе 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому» выделено 56666,0 тыс.тенге, освоение составило 56662,3 тыс.тенге или 99,9% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 016 «Государственный пособия на детей до 18 лет за счет средств местного бюджета» выделено 2696,0 тыс.тенге, освоение составило 2696,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 017 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, инвалидными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида» выделено 44 902,0 тыс.тенге, освоение составило 44901,9 тыс.тенге или 99,9% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 025- «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» выделено 3588,0 тыс.тенге, освоение составило 3568,3 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы.

- по бюджетной программе 050 «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012- 2018 годы» выделено 20181,0 тыс.тенге, освоение составило 20180,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы.

Аудитом установлено, что в течение 2018 года Отделом для реализации 11 бюджетных программ выделено 231 112,0 тыс.тенге, освоение составило 231 012,4 тыс.тенге или 99,9%, в том числе:

- по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации и государственной политики на местном уровне в области обеспечения занятости социальных программ для населения» выделено 39 719,0 тыс.тенге, освоение составило 39709,1 тыс.тенге или 99,9% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 005 «Государственная адресная социальная помощь» выделено 9632,0 тыс.тенге, освоение составило 9630,9 тыс.тенге или 99,9% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» выделено 12970,0 тыс.тенге, освоение составило 12970,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 007 «Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся граждан по решению местных исполнительных органов» выделено 24102,0 тыс.тенге, освоение составило 24102,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 010 «Материальное обеспечение детей-инвалидов, воспитывающихся и обучающихся на дому» выделено 573,0 тыс.тенге, освоение составило 573,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 011 «Оплата услуг по зачислению, выплате и доставке пособий и других социальных выплат» выделено 327,0 тыс.тенге, освоение составило 305,2 тыс.тенге или 93,3% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому» выделено 55167,0 тыс.тенге, освоение составило 55161,0 тыс.тенге или 99,9% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 017 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, инвалидными помощниками в соответствии с

Аманжол *Турсун*

af

индивидуальной программой реабилитации инвалида» выделено 54 924,0 тыс.тенге, освоение составило 54865,2 тыс.тенге или 99,9% от выделенной суммы;

- по бюджетной программе 050 «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012- 2018 годы» выделено 32047,0 тыс.тенге, освоение составило 32046,7 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы.

Таким образом, освоение бюджетных средств, выделенных в 2017, 2018 годах объекту государственного аудита в целях получения эффективности результата по каждой проверяемой бюджетной программе осуществлено полностью.

- по бюджетным программам 006 «Оказание жилищной помощи», 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому», 016 «Государственные пособия на детей до 18 лет за счет средств местного бюджета» эффективность планирования и использования бюджетных средств (специальный показатель)

2017 год

- по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» согласно бюджетной заявки планирование затрат составило: количество получателей 900 на сумму 21017,0 тыс.тенге, объем бюджетных средств по бюджетной программе первоначально утвержден в сумме 21017,0 тыс.тенге, после внесения изменений и дополнений в ноябре 2017 года через сессию маслихата в бюджетную программу, объем бюджетных средств уменьшен на 3500,0 тыс.тенге и составил: количество получателей 750 на сумму 17517,0 тыс.тенге, выделено 17517,0 тыс.тенге, освоение составило 17517,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы;

Разница между запланированными и использованными бюджетными средствами за 2017 год составила в сумме 3500,0 тыс.тенге.

Одним из факторов изменения объема бюджетных средств по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» является положительная динамика в сторону уменьшения численности обращаемости населения за пособиями на выплату жилищной помощи, в связи с увеличением доходов в количестве 71 семьи в сумме 1576,0 тыс.тенге.

Аудитом анализа бюджетных заявок на предмет реальной потребности выделения средств и их обоснованности установлено следующее нарушение:

Пункт 10. В нарушение п.71 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. №511 Учреждением по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» произведено **необоснованное планирование, без учета результатов анализа исполнения бюджета за отчетный финансовый год**, т.к. на 2017 год запланировано на **79** семей в сумме **1924,0 тыс.тенге** больше, чем фактическое исполнение за 2016 год в количестве 821 семьи в сумме 19093,0 тыс.тенге.

2018 год

- по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» согласно бюджетной заявки планирование затрат составило: количество получателей 820 на сумму 19670 тыс.тенге, объем бюджетных средств по бюджетной программе первоначально утвержден в сумме 19670тыс.тенге, после внесения изменений и дополнений в ноябре 2017 года через сессию маслихата в бюджетную программу, объем бюджетных средств уменьшен на 6700,0 тыс.тенге и составил: количество

Зеленый

Р

получателей 664 на сумму 12970,0 тыс.тенге, выделено 12970,0 тыс.тенге, освоение составило 12970,0тыс.тенге или 100% от выделенной суммы;

Разница между запланированными и использованными бюджетными средствами составила в сумме 6700,0 тыс.тенге.

Одним из факторов изменения объема бюджетных средств по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» является положительная динамика в сторону уменьшения численности обращаемости населения за пособиями на выплату жилищной помощи, в связи с увеличением доходов в количестве 86 семьи в сумме 4547,0 тыс.тенге. Повышение доходов пенсионеров связано с увеличением базовой пенсии с июля 2018 года и увеличение основной пенсии с января 2018 года.

Аудитом анализа бюджетных заявок на предмет реальной потребности выделения средств и их обоснованности установлено следующее нарушение:

Пункт 11. В нарушение п.71 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. №511 Учреждением по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» произведено **необоснованное планирование, без учета результатов анализа исполнения бюджета за отчетный финансовый год**, т.к. на 2018 год запланировано на **70** семей в сумме **2153,0** тыс.тенге больше, чем фактическое исполнение за 2017 год в количестве 750 семьи в сумме 17517,0 тыс.тенге.

Приложение:копии бюджетных заявок по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» на 2017, 2018 годы, фактическое исполнение за 2016 год, 2017 год на __ листах.

2017 год

- по бюджетной программе 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому» согласно бюджетной заявки планирование затрат составило: количество получателей 248 на сумму 56862,0 тыс.тенге, объем бюджетных средств по бюджетной программе первоначально утвержден в сумме 56862,0 тыс.тенге, после внесения изменений и дополнений в ноябре 2017 года через сессию маслихата в бюджетную программу, объем бюджетных средств уменьшен на 196,0 тыс.тенге и составил: количество получателей 253 на сумму 56662,3 тыс.тенге, выделено 56666,0тыс.тенге, освоение составило 56662,3 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы.

Разница между запланированными и использованными бюджетными средствами образовалась в сумме 196 тыс.тенге образовалась за счет экономии по расходам на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС).

Количество получателей специальных социальных услуг на дому увеличилось на 5 человек в декабре 2017 года.

2018 год

- по бюджетной программе 014 «Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому» согласно бюджетной заявки планирование затрат составило: количество получателей 248 на сумму 56196,0 тыс.тенге, объем бюджетных средств по бюджетной программе первоначально утвержден в сумме 56196,0тыс.тенге, после внесения изменений и дополнений в октябре 2018 года через сессию маслихата в бюджетную программу, объем бюджетных средств уменьшен на 1029,0 тыс.тенге и составил: количество получателей 252 на сумму

Бекон

С

55167,0 тыс.тенге, выделено 55167,0 тыс.тенге, освоение составило 55161,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы.

Разница между запланированными и использованными бюджетными средствами в сумме 1029,0 тыс.тенге образовалась за счет экономии по государственным закупкам.

Количество получателей специальных социальных услуг на дому увеличилось на 4 человека в декабре 2018 года.

2017 год

- по бюджетной программе 016 «Государственные пособия на детей до 18 лет» согласно бюджетной заявки планирование затрат составило: количество 89 семей 189 детей на сумму 2837,0 тыс.тенге, объем бюджетных средств по бюджетной программе первоначально утвержден в сумме 2837,0 тыс.тенге, после внесения изменений и дополнений в ноябре 2017 года через сессию маслихата в бюджетную программу, объем бюджетных средств уменьшен на 141,0 тыс.тенге и составил: количество 75 семей 184 ребенка на сумму 2696,0 тыс.тенге, выделено 2696,0 тыс.тенге, освоение составило 2696,0 тыс.тенге или 100% от выделенной суммы.

Разница между запланированными и использованными бюджетными средствами образовалась за счет снижения количества получателей пособий. Количество получателей пособий снизилось за счет увеличения полученных доходов.

2) продуктивность:

- получение максимально полезного результата для отдельной сферы управления (оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому) с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества путем проведения выборочного опроса (базовый показатель)

В 2017 году за проверяемый период по 014 бюджетной программе 34 социальных работника оказали помощь 253 нуждающимся в получении социальной помощи, из них 74 детям с ограниченными возможностями и инвалидов старше 18 лет, 179 одиноким престарелым. Всего за 2017 год на содержание отделения социальной помощи на дому кассовые расходы составили 56666,0 тыс.тенге.

В 2018 году за проверяемый период по 014 бюджетной программе 34 социальных работника оказали помощь 252 нуждающимся в получении социальной помощи, из них 73 детям с ограниченными возможностями и инвалидов старше 18 лет, 179 одиноким престарелым. Всего за проверяемый период 2018 года на содержание отделения социальной помощи на дому кассовые расходы составили 55167,0 тыс.тенге.

В ходе аудита проведен письменный опрос у получателей услуг. Цель данного опроса – степень удовлетворенности оказываемой социальной помощью, в том числе: 5 человек получающих социальные услуги на дому, 5 человек получающих услуги индивидуального помощника по сопровождению, 5 человек получающих услуги специалиста жестового языка, 5 человек получающих гигиенические средства (приложение - опросные листы на 20 листах).

Из 20 опрошенных получателей услуг:

- все 5 человек получают специальные социальные услуги на дому;

Экон. Эконом

МФ

- все 5 опрошенных устраивают предоставляемые государством услуги индивидуальных помощников по сопровождению инвалидов 1 группы, имеющих затруднения в передвижении;
- все 5 опрошенных устраивают предоставляемые государством услуги специалиста жестового языка инвалидам с нарушением слуха;
- все 5 опрошенных устраивают предоставляемые государством услуги по обеспечению нуждающихся инвалидов гигиеническими средствами;
- все 20 опрошенных удовлетворены качеством предоставляемой услуги.

Исходя из вышеизложенного, следует, что оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому с использованием выделенных ресурсов осуществляется продуктивно.

- по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» продуктивность использования бюджетных средств, предусмотренных на оказание жилищной помощи (качество) (специальный показатель).

За 2017 год получателей жилищной помощи составило 754 семей (877 членов семьи), из них:

- работающие граждане - 102 человек или 11,6% от общего количества;
- пенсионеры – 733 человек или 83,6% от общего количества;
- инвалиды всех групп – 42 человек или 4,8% от общего количества;

За 2018 год получателей жилищной помощи по поселку Актас составило 74 семей (88 членов семьи), из них:

- работающие граждане - 3 человек или 3,4% от общего количества;
- пенсионеры – 67 человек или 76,1% от общего количества;
- инвалиды всех групп – 11 человек или 12,5% от общего количества;

- лица, занятые по уходу за детьми – 7 человек или 8,0% от общего количества.

В 2018 году по бюджетной программе 006 запланировано 19 670,0 тыс.тенге для 820 семей. Фактически за 2018 год жилищная помощь выплачена 664 семьям на сумму 12970,0 тыс.тенге.

Жилищная помощь выплачена за счет средств местного бюджета малообеспеченным семьям (гражданам), на оплату:

- 1) расходов на содержание жилого дома – 645,3 тыс.тенге;
- 2) потребления коммунальных услуг – 10859,5 тыс.тенге;
- 3) услуг связи в части увеличения абонентской платы за телефон, подключенной к сети телекоммуникаций – 1465,2 тыс.тенге.

За весь период аудита качество предоставляемых услуг соответствует Правилам о размере и порядке оказания жилищной помощи населению города Сарани и поселка Актас, утвержденных решением 44 сессии Саранского городского маслихата от 22 декабря 2011 года №676.

Таким образом, бюджетные средства по бюджетной программе 006 «Оказание жилищной помощи» используются продуктивно.

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: фактов воспрепятствования не было.

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: В ходе аудита проведены следующие мероприятия:

Зков

Калин

ИЗ

1) В целях недопущения впредь подобных нарушений даны разъяснения по вышеназванным нормативно-правовым актам;

2) Переплата по заработной плате на общую сумму **87,0 тыс.тенге** перечислена в доход местного бюджета на код 206109 (квитанции с №0010 по №0021 от 12.02.2019г.);

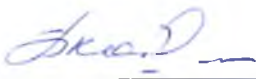
3) Произведена доплата к заработной плате социальных работников, выполнявших дополнительную работу в пределах рабочего времени по основной деятельности на общую сумму **73,0 тыс.тенге**. Бухгалтерская справка о доначислении заработной платы от 12.02.2019г.

Приложения на 133 листах:

1. Требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) на 2 листах;
2. Реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудита на 8 листах;
3. Письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей на 4 листах;
4. Опросные листы на 20 листах;
5. Перечень подвергнутых аудиту документов на 99 листах;

ГУ «Аппарат акима Карагандинской области»

**Главный специалист-
государственный аудитор
службы внутреннего аудита**



Калиева Б.К.


Ознакомлены:

**Руководитель
ГУ «Отдел занятости и социальных
программ города Сарани»**



Тунгушбаева К.О.

Главный бухгалтер



Маныкина И.М.

Дата ознакомления:  12.02.2019г.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр №1 составляется для службы внутреннего аудита, экземпляр №2 – для объекта государственного аудита

Расчет 1.

Излишне предусмотренные при планировании бюджетные средства по ГУ "Отдел занятости и социальных программ города Сарани" на 2017 год

Наименование бюджетной программы	Предусмотрено по бюджетной заявке	Предусмотрено по плану финансирования	Излишне предусмотренные бюджетные средства
	2017 год	2017 год	2017 год
БП 014 015 "Оказание социальной помощи нуждающимся гражданам на дому", по 111 специфике "Оплата труда"	45479,5	45749	269,5

Главный специалист- государственный аудитор СВА



Калиева Б.К.

Главный бухгалтер



Манькина И.М.

**Сумма переплаты и недоплаты по заработной плате социальным работникам
ГУ "Отдел занятости и социальных программ города Сарани" за расширенный объем работы за период 2017-2018гг.**

тысяч

№	Ф.И.О.	Должность	Категория	Оклад	№ и дата приказа	Сумма доплаты за расширенный объем работы		Процент доплаты		Сумма переплаты заработной платы	Сумма недоплаты заработной платы	Сумма, подлежащая возмещению в бюджет	Примечание
						По приказу	По расчетно-платежной ведомости	По приказу	По расчетно-платежной ведомости				
Январь 2017 года													
1	Пономарева Маргарита Владимировна	Социальный работник	B2-1	73 443,00	Приказ №26 от 04.01.2017г	29 377,2	22 032,9	40%	30%		7 344,3		Недоплата
Март 2017 года													
2	Казак Софья Михайловна	Социальный работник	B3-1	64 594,00	Приказ №35 от 01.03.2017г	17338,4	16 471,00	30%	приблиз 28,5%		867,4		Недоплата
3	Ткачева Юлия Владимировна	Социальный работник	B3-1	62 647,00	Приказ №35 от 01.03.2017г	18794,1	31323,5	30%	50%	12 529,4		12 529,4	Переплата
Июнь 2017 года													
4	Ткачева Юлия Владимировна	Социальный работник	B3-1	63 532,00	Приказ №49 от 01.06.2017г	7 652,70	7941,5	50%		288,80		288,80	Переплата
Июль 2017 года													
5	Мироненко Альбина Петровна	Социальный работник	B3-4	51 852,00	Приказ №51 от 03.07.2017г	13 198,7	15 556,0	50%		2 357,3		2 357,3	Переплата
6	Фачретдинова Вероника Фаритовна	Социальный работник	B2-1	71 142,00	Приказ №51 от 03.07.2017г	18 108,9	21 343,0	50%		3 234,1		3 234,1	Переплата
Август 2017 года													
7	Феоктистова Оксана Сергеевна	Социальный работник	B3-3	51 852,00	Приказ №55 от 01.08.2017г		12 963,0	50%	прибл 45,5%	12 963,0		12 963,0	За этот период уже выплачены 30% за совмещение
Сентябрь 2017 года													
8	Пономарева Маргарита Владимировна	Социальный работник	B2-1	73 443,00	Приказ №64 от 19.09.2017г	29 377,20	36 721,5	40%	50%	7 344,3		7 344,3	Переплата
Октябрь 2017 года													
9	Егошина Ирина Леонидовна	Социальный работник	B3-1	65 656,00	Приказ №66 от 11.10.2017г	9 848,40	8 953,00	50%	прибл 45,5%		895,4		Недоплата
10	Фомина Татьяна Петровна	Социальный работник	B2-1	71 142,00	Приказ №66 от 11.10.2017г	21 342,6	35 571,0	30%	50%	14 228,4		14 228,4	Переплата
Ноябрь 2017 года													
11	Барасий Наталья Викторовна	Социальный работник	B3-4	63 532,00	Приказ №71 от 14.11.2017г	19 059,6	31 766,0	30%	50%	12 706,4		12 706,4	Переплата
Сумма переплаты за 2017 год										65 651,7		65 651,7	
Сумма недоплаты за 2017 год											9 107,1		
Январь 2018 года													
13	Фомина Татьяна Петровна	Социальный работник	B2-1	71 142,00	Приказ №26 от 22.01.2018г	21 342,6	35 571,0	30%	50%	14 228,4		14 228,4	Переплата
Февраль 2018 года													
14	Казак Софья Михайловна	Социальный работник	B3-1	64 594,00	Приказ №32 от 01.02.2018г	0	19378,2	0%	30%	19 378,2		19 378,2	Переплата
Апрель 2018 года													
15	Егошина Ирина Леонидовна	Социальный работник	B3-1	66 718,00	Приказ №40 от 02.04.2018г	13 343,6	22 239,3	30%	50%	8 895,7		8 895,7	Переплата
Июнь 2018 года													
16	Казак Софья Михайловна	Социальный работник	B3-1	64 594,00	Приказ №52 от 01.06.2018г	18 455,4	15 687,0	30%			2 768,4		Недоплата
17	Трешева Ирина Васильевна	Социальный работник		67 780,00	Приказ №52 от 01.06.2018г	27 112,0	33 890,0	40%	50%	6 778,0		6 778,0	Переплата
Июль 2018 года													
18	Егошина Ирина Леонидовна	Социальный работник	B3-1	66 718,00	Приказ №59 от 12.07.2018г	11 119,67	14296,71	50%		3 177,04		3 177,0	Переплата

№	Ф.И.О.	Должность	Категори я	Оклад	№ и дата приказа	Сумма доплата за расширенный объем работы		Процент доплата		Сумма переплаты зарботной платы	Сумма недоплаты зарботной платы	Сумма, подлежащая возмещению в бюджет	Примечание
						По приказу	По расчетно- платежной ведомости	По приказу	По расчетно- платежной ведомости				
Август 2018 года													
19	Ткачева Юлия Владимировна	Социальный работник	ВЗ-1	63 532,00	Приказ №64 от 01.08.2018г	19 059,6	8 168,4	30%		10 891,2			Недоплата
20	Барасий Наталья Викторовна	Социальный работник	ВЗ-1	64 594,00	Приказ №64 от 01.08.2018г	30 759,0	29 294,3	50%		1 464,8			Недоплата
21	Трещева Ирина Васильевна	Социальный работник		67 780,00	Приказ №64 от 01.08.2018г	10 328,4	7 746,3	40%		2 582,1			Недоплата
Сентябрь 2018 года													
22	Адольшина Наталья Андреевна	Социальный работник		62 116,00	Приказ №72 от 18.09.2018г	16268,5	17 081,9	50%	813,4		813,4		Переплата
23	Лисейкина Ирина Викторовна	Социальный работник		64 594,00	Приказ №72 от 18.09.2018г	16917,5	17 763,4	50%	845,9		845,9		Переплата
Декабрь 2018 года													
24	Покусаева Анна Александровна	Социальный работник	ВЗ-2	64 594,00	Приказ №95 от 10.12.2018г	27566,6	29360,9	50%	1 794,3		1 794,3		Переплата
25	Фахретдинова Вероника Фаритовна	Социальный работник	ВЗ-1	71 142,00	Приказ №95 от 10.12.2018г	30361,1	32337,3	50%	1 976,2		1 976,2		Переплата
26	Барасий Наталья Викторовна	Социальный работник	ВЗ-1	64 594,00	Приказ №95 от 10.12.2018г	32 297,0	22608,0	50%		9 689,0			Недоплата
Сумма переплаты за 2018 год										57 887,1		57 887,1	
Сумма недоплаты за 2018 год											27 395,5		
ИТОГО										123 538,9	36 502,6	123 538,9	

Главный специалист -государственный аудитор службы внутреннего аудита

Калиева Б.К.

Главный специалист - ассистент службы внутреннего аудита

Нукич Д.А.

Руководитель ГУ "Отдел занятости и социальных программ г.Сарани"

Тунгушбаева К.О.

Главный специалист - главный бухгалтер ГУ "Отдел занятости и социальных программ г.Сарани"

Манькина И.М.

Расчет суммы переплаты и недоплаты по заработной плате социальным работникам
 ГУ "Отдел занятости и социальных программ города Сарани" за расширенный объем работы за период 2017-2018гг.

тысяче

№	Ф.И.О.	Должность	Сумма переплаты заработной платы	Сумма недоплаты заработной платы	Сумма переплаты, подлежащая возмещению в бюджет	Сумма недоплаты, подлежащая к восстановлению по зарплате
1	Адолюшина Наталья Андреевна	Социальный работник	813,4		813,4	
3	Барасий Наталья Викторовна	Социальный работник	12 706,4	11153,8	1 552,6	
8	Егошина Ирина Леонидовна	Социальный работник	12072,8	895,4	11 177,4	
9	Казак Софья Михайловна	Социальный работник	19378,2	3635,8	15 742,4	
12	Лисейкина Ирина Викторовна	Социальный работник	845,9		845,9	
13	Мироненко Альбина Петровна	Социальный работник	2357,3		2 357,3	
15	Пономарева Маргарита Владимировна	Социальный работник	7344,3	7344,3	0,0	0,0
17	Покусаева Анна Александровна	Социальный работник	1794,3		1 794,3	
6	Ткачева Юлия Владимировна	Социальный работник	12818,2	10891,2	1 927,0	
19	Трещева Ирина Васильевна	Социальный работник	6778,0	2582,1	4 195,9	
20	Фахретдинова Вероника Фаритовна	Социальный работник	5210,3		5 210,3	
	Феоктистова Оксана Сергеевна	Социальный работник	12963,0		12 963,0	
	Фомина Татьяна Петровна	Социальный работник	28456,8		28 456,8	
Итого			123 538,9	36502,6	87036,3	0,0

Главный специалист -государственный аудитор
 службы внутреннего аудита

Калнева Б.К.

Главный специалист - ассистент
 службы внутреннего аудита

Нузич Д.А.

Руководитель
 ГУ "Отдел занятости и социальных программ г.Сарани"

Тунгушбаева К.О.

Главный специалист - главный бухгалтер
 ГУ "Отдел занятости и социальных программ г.Сарани"

Манькина Н.М.

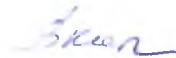
Неэффективно использованные бюджетные средства по бюджетной программе 025 «Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» за 2016 год

тенге

Ф.и.о.	№ и дата социального контракта	Предусмотрено по социальному контракту			Перечисление по социальному контракту		результат достижения цели программы
		Количество месяцев по социальному контракту	Ежемесячная сумма по социальному контракту	Всего за весь период по контракту	месяц	сумма	
Чернышова А.Ю.	Социальный контракт от 28.07.16г. №9	6	17912	107472	июль	17912	программа не достигла конечного результата, т.к. социальный контракт активизации семьи в октябре 2016 года был прерван, ввиду прекращения Чернышевой трудовой деятельности.
	август				17912		
	сентябрь				17912		
Итого						53736	
Девяткина Н.А.	Социальный контракт от 03.06.16г. №4	6	6954	41724	июнь	6954	программа не достигла конечного результата, т.к. социальный контракт активизации семьи в октябре 2016 года был прерван, ввиду прекращения Девяткиной трудовой деятельности.
					июль	6954	
					август	6954	
					сентябрь	6954	
Итого						27816	
Кожевникова Н.И.		6	23569	141414	июнь	23569	
					июль	23569	

	Социальный контракт от 03.06.16г. №5					47138	программа не достигла конечного результата, т.к. социальный контракт активизации семьи в августе 2016 года был прерван, ввиду прекращения Кожевниковой Н.И. трудовой деятельности.
Результат:						128690	«Внедрение обусловленной денежной помощи по проекту «Өрлеу» Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 128,7 тыс.тенге , т.к. до завершения реализуемого проекта 3 семьи 8 получателей, а именно семья Чернышевой А.Ю., Кожевниковой Н.И., Девяткиной Н.А. не достигли конечного результата, т.к. социальный контракт активизации семьи с данными семьями был прерван, ввиду прекращения ими трудовой деятельности.

Главный специалист-государственный аудитор



Калиева Б.К.

Главный специалист (главный бухгалтер)



Маныкина И.М.