

УТВЕРЖДЕНО
(приказом уполномоченного
органа по внутреннему
государственному аудиту)
от 02 ноября 2022 года
№ 65

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по итогам внутреннего государственного аудита

1. Объект государственного аудита: Коммунальное государственное учреждение «Аппарат акима Бостандыкского района города Алматы» (далее – Учреждение, Акимат), БИН 030340003377.

2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: аудит соответствия реализации мер по обеспечению социальной инфраструктуры и подушевого финансирования в области дошкольного воспитания и обучения на предмет соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан по использованию бюджетных средств.

3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года.

4. Результаты внутреннего государственного аудита: общая сумма охвата государственным аудитом – 5 5304 190,70 тыс.тенге. Аудитом установлены финансовые нарушения на сумму 5 487,5 тыс.тенге и нарушения процедурного характера – 5 427 348,2 тыс.тенге,.

Так, в нарушение приложения 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015г. № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» установлена переплата по заработной плате работников подведомственных дошкольных организации на общую сумму 5 487,5 тыс.тенге, которые привели к завышению объемом государственного образовательного заказа.

В нарушение п.12 и п.41 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (далее – Правила 511) *не составлены расчеты* расходов по государственному образовательному заказу (подушевого нормативного финансирования дошкольного воспитания и обучения) по форме 02-159 (приложение 49) специфика 159 «Оплата прочих услуг и работ» на общую сумму 5 019 321,3 тыс.тенге.

В нарушение п.2 и п.6. Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, утвержденный индивидуальный план финансирования по обязательствам и платежам на год не соответствует требованиям норм п.1 ст.67 Бюджетного кодекса РК и п.2 Правил №511 на сумму 392 998,4 тыс.тенге, а именно отсутствуют обоснования объемом расходов на базе количественной и финансовой информации.

Кроме того, в нарушение п.4 ст.62 Закона Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года № 319-III акиматом произведено финансирование в сумме 15 028,5 тыс.тенге за счет городской программы

"Бақытты отбасы" в 2019 году на объем государственного образовательного заказа.

Более того, в нарушение пп.7-1 п.3 ст.6 Закона Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года №319-III местным исполнительным органом не утвержден государственный образовательный заказ на дошкольное воспитание и обучение для частных дошкольных организации в количестве 60 мест.

Также, установлено, что государственный образовательный заказ на дошкольное воспитание и обучение и размера родительской платы в дошкольных организациях города Алматы реализующий с начала 2019 года, с начала 2020 года постановления акимата города Алматы вынесены на 2019 год утвержден постановлением акимата города Алматы *только 28 мая 2019 года*, аналогично за 2020 год *только 21 апреля 2020 года*.

5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита:

Произведенной оценкой показателя существенности по аудиту соответствия реализации мер по обеспечению социальной инфраструктуры и подушевого финансирования в области дошкольного воспитания и обучения установлено, что акиматом не соблюдены требования Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511, Закона Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года №319-III, Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, так как установлены факты отсутствия расчетов расходов по государственному образовательному заказу (подушевого нормативного финансирования дошкольного воспитания и обучения), не утверждение государственного образовательного заказа на дошкольное воспитание и обучение для частных дошкольных организации в количестве 60 мест местными исполнительными органами, выделение ассигнований на объем государственного образовательного заказа за счет городской программы "Бақытты отбасы", подведомственными государственными дошкольными организациями, не соблюдаются требования постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015г. № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», так как установлены факты излишне выплаченных средств по заработной плате, которые привели к необоснованному финансированию государственного образовательного заказа, необоснованному планированию государственного образовательного заказа, к необоснованному утверждению и уточнению индивидуального плана финансирования по обязательствам и платежам на 2019-2020 годы и к завышению объемом государственного образовательного заказа.

6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита: в соответствии с Законом РК от 12.11.2015г. № 392 "О государственном аудите и

финансовом контроле" целью аудита является проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, использования средств местного и республиканского бюджета.

В связи с чем, Департамент рекомендует:

- в целях недопущения выявленных нарушений и недостатков в строгом соответствии соблюдать принципы и требования бюджетного законодательства Республики Казахстан и законодательства Республики Казахстан об образовании регламентирующее подушевое финансирование в области дошкольного воспитания и обучения;

- производить планирование государственного образовательного заказа с составлением расчетов расходов в соответствии с Правилами составления и предоставления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 с учетом требования Методики подушевого нормативного финансирования дошкольного воспитания и обучения, среднего, технического и профессионального, после среднего образования с учетом кредитной технологии обучения, утвержденного приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 27 ноября 2017 года № 597;

- в полном объеме утверждать государственный образовательный заказ;

- выделенные средства использовать по назначению;

- подведомственным дошкольным организациям при начислении заработной платы работникам строго соблюдать требования постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015г. № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий».

7. Меры реагирования финансового контроля: по результатам проведенного аудиторского мероприятия КГУ «Аппарат акима Бостандыкского района города Алматы» необходимо направить Предписание об устранении выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц их допустивших.

8. Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций до 30 ноября 2022 года с приложением подтверждающих документов.

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

Заместитель руководителя

а

А. Узбеков