

*Утверждено
Постановлением
Ревизионной комиссии
от 28 августа 2018 года №17-К*

Аудиторское заключение

I. Вводная часть

1.1 Наименование государственного аудита: Государственный аудит использования средств местного бюджета, выделенных на финансирование организаций дошкольного образования города Астаны.

1.2 Цель государственного аудита: Государственный аудит использования средств местного бюджета, выделенных на финансирование организаций дошкольного образования города Астаны.

1.3 Объекты государственного аудита: Аудитом охвачено 19 объектов – организаций дошкольного образования города Астаны (государственные коммунальные казенные предприятия «Ясли-сад №2 «Батыр», «Ясли сад №7 «Акку», «Ясли-сад №15 «Дарын», «Ясли-сад №17 «Ер Төстік», «Ясли-сад №22 «Әлем», «Ясли-сад №34 «Ақ бидай», «Ясли-сад №45 «Самурык, «Ясли-сад №54 «Нур-Ай», «Ясли-сад №55 «Қаракат», «Ясли-сад №59 «Аққанат», «Ясли-сад №60 «Арай», «Ясли-сад №62 «Нұрсәуле», «Ясли-сад №63 «Асем-Ай», «Ясли-сад №65 «Бал бала», «Ясли-сад №73 «Аяулым», «Ясли-сад №74 «Дәурен», «Ясли-сад №75 «Балалық шак», «Ясли-сад №77 «Қошақан», «Ясли-сад №84 «Кәусар»).

1.4 Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов) Шин К.А. (руководитель группы государственного аудита, №0713 от 05.12.2016г.), Маселов Т.М.(№0711 от 05.12.2016г.), Райкулов Ж.М. (№0714 от 05.12.2016г.), Тореханов Б.О. (№1391 от 01.11.2017г.), Рахимжанов М. Х. (№0715 от 05.12.2016г.), Мусабаева С.С. (№0709 от 05.12.2016г.).

1.5 Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2016 года по 30 декабря 2017 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1 Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы

Государственный аудит соответствия по вопросу использования средств местного бюджета, выделенных на финансирование организаций дошкольного образования города Астаны проведен в 19 Ясли-садах – государственных коммунальных казенных предприятиях.

Аудитом установлено, все организации дошкольного образования созданы постановлениями акимата города Астаны в различные периоды.

Согласно типовым уставам предприятий, также утвержденных постановлениями акимата города Астаны, органом государственного

управления ясли-садов является Государственное учреждение «Управление образования города Астаны».

Целью деятельности объектов аудита является воспитание детей дошкольного возраста, сохранение и укрепление их здоровья, физическое, интеллектуальное и нравственное развитие.

Основными задачами являются раскрытие духовных и физических возможностей ребенка, формирование прочных основ нравственности и здорового образа жизни, воспитание гражданственности и патриотизм, любви к своей Родине – Республике Казахстан, уважения к государственным символам, осознания прав и обязанностей личности перед семьей, народом, обществом и государством и др.

Осуществление единой государственной политики в области дошкольного образования, осуществление функций уполномоченного органа в отношении коммунальных государственных учреждений и государственных коммунальных казенных предприятиях, рассмотрение, согласования и утверждения в установленные сроки планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных предприятий и отчетов по их исполнению, в соответствии с утвержденным положением, являются одними из основных задач Управления образования города Астаны.

При этом, также в соответствии с утвержденным положением одной из задач аппаратов акимов районов города Астаны является обеспечение деятельности организаций дошкольного воспитания и обучения.

Таким образом, организации дошкольного образования в зависимости от территориальной принадлежности финансируются акиматами районов, которые являются администраторами бюджетных программ «Обеспечение деятельности организаций дошкольного воспитания и обучения» и «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования»

2.2 Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

Настоящим государственным аудитом охвачено средств бюджета на сумму 3 656 648,7 тыс. тенге.

Общая сумма финансовых нарушений составила 2 552 659,9 тыс. тенге, из которых подлежит восстановлению 2 552 205,8 тыс. тенге.

По итогам аудита выявлено 197 процедурных нарушений, выявлено 87 фактов нарушений законодательства, связанных с деятельностью объектов государственного аудита.

Государственный аудит соответствия по вопросу использования средств местного бюджета, выделенных на финансирование организаций дошкольного образования города Астаны проведен в 19 Ясли-садах – государственных коммунальных казенных предприятиях.

В соответствии с типом государственного аудита при проведении аудиторского мероприятия в вышеуказанных предприятиях учитывался показатель существенности т.е. отклонение при совершении объектом аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства

Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию.

В рамках государственного аудита, в соответствии с утвержденными программами аудитом охвачено 5 основных вопросов:

1. Общая характеристика объекта аудита
2. Соответствие материально-технического оснащения объектов дошкольного образования утвержденным нормативам оснащения оборудованием и мебелью
3. Аудит состояния и достоверности ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности
4. Анализ составления и исполнения Плана развития
5. Соответствие исполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг в рамках заключенных договоров по государственным закупкам, а также меры, принятые объектом государственного аудита по неисполнению либо не надлежащему исполнению условий договоров.

Анализ выделяемых средств из бюджета города Астаны на строительство и реконструкцию объектов дошкольного воспитания и обучения показывает положительную динамику, если в 2016 году на эти цели было выделено 388 462,0 тыс. тенге, то уже в 2017 году на строительстве детских садов было освоено 1 249 812,8 тыс. тенге.

Аналогичная динамика сложилась и по затратам, выделяемым на содержание организаций дошкольного образования, в рамках государственного образовательного заказа, так в 2016 году на обеспечение деятельности детских садов выделено 8 684 719,2 тыс. тенге, в 2017 году освоено 10 920 711,8 тыс. тенге, а на 2018 год уже предусмотрено 13 269 416,0 тыс. тенге

Вместе с тем в условиях высоких темпов роста населения и интенсивных миграционных процессов, задача по полному охвату детей дошкольным воспитанием и обучением в городе Астане остается нерешенной.

В соответствии с целевыми индикаторами, утвержденными Программой развития города Астаны на 2016 – 2020 годы Управлением образования 100%-ный охват детей (от 3 до 6 лет) дошкольным воспитанием и обучением планируется достичь только к 2020 году, тогда как в соответствии с Государственной программой развития образования и науки Республики Казахстан на 2016 – 2019 годы 100%-ный охват детей дошкольным воспитанием и обучением местными исполнительными органами должен быть достигнут в 2019 году.

Более того, анализируя изменения, внесенные в 2017 году в Программу развития города Астаны на 2016 – 2020 годы (далее – ПРТ), выявлена тенденция корректировки целевых индикаторов по охвату детей (от 3 до 6 лет) дошкольным воспитанием и обучением в сторону уменьшения:

Наименование индикатора в ПРТ	Показатели по годам	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год

Охват детей (от 3 до 6 лет) дошкольным воспитанием и обучением, %	утвержденные	74,4	81,0	97,7	100
	скорректированные	72,0	72,8	97,7	100

04.09.2018

Учитывая вышеизложенное полагаем необходимым скорректировать целевые индикаторы ПРТ с показателями Государственной программы, заинтересованным государственным органам необходимо усилить работу по расширению сети дошкольных организаций, путем строительства новых объектов, обеспечения открытия дошкольных объектов на первых этажах жилых комплексов, перевода мини-центров с кратковременным пребыванием на полный день, стимулирования и создания условий для привлечения частных инвестиций, размещения государственного образовательного заказа и т.д..

Вместе с этим, учитывая итоги проведенного государственного аудита, необходимо уделить особое внимание к качественному содержанию уже функционирующих в настоящее время объектов дошкольного воспитания и обучения, в целях недопущения нарушений действующих норм законодательства обеспечить надлежащий контроль за их деятельностью, наладить постоянное повышение квалификации сотрудников финансово-хозяйственных служб.

На наш взгляд именно разграничение функций по контролю за деятельностью дошкольных организаций и их финансированию между разными госорганами привело к многочисленным нарушениям законодательства.

На сегодняшний день назрела необходимость четкого определения единого государственного органа, ответственного как за целевые индикаторы поставленными документами развития в сфере дошкольного образования, так и за деятельностью самих предприятий, с обязательным обеспечением финансирования и сосредоточением всех этих функций в одних руках.

В ходе проведения государственного аудита на объектах аудита установлены многочисленные нарушения и несоответствия действующему законодательству.

Аудитом установлено, что согласно пункту 9 Стандарта государственных услуг, оказываемых местными исполнительными органами в сфере дошкольного воспитания и обучения, утвержденного приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 7 апреля 2015 года №172, из документов необходимых для получения государственной услуги по поступлению в дошкольную организацию является **направление уполномоченного органа на зачисление.**

В соответствии с пунктом 10 Стандарта государственной услуги в предоставлении государственной услуги **отказывается** в случае, если не представлены все требуемые документы.

Пункт 1. Вместе с тем, в нарушение вышеуказанного пункта Стандарта государственных услуг, по состоянию на 1 июня 2018 года без соответствующих направлений во всех объектах контроля, за исключением

Ясли-сада № 59, всего числятся 243 ребенка, которые являются детьми сотрудников ясли садов.

При этом если в одних садах выявлены единичные случаи зачисления без направлений от Управления образования, то например в Ясли-саде № 73 воспитываются без направлений 29 детей, № 54 – 28 детей, № 45 – 24 ребенка и т.д.

В рамках предыдущих аудиторских мероприятий Ревизионной комиссией неоднократно указывалось на вышеуказанные факты нарушения законодательства, направлялись рекомендации по внесению соответствующих изменений в действующие стандарты предоставления государственных услуг в части регламентации направления детей сотрудников без соблюдения очередности, однако соответствующие изменения до настоящего времени не утверждены.

Вместе с тем по объяснениям заведующих ясли садами, зачисление детей работников в нарушение действующего законодательства является вынужденной мерой и направлена для привлечения сотрудников в связи с их низкой оплатой труда.

Кроме этого государственному аудиту подвергнут вопрос соответствия материально-технического оснащения объектов дошкольного образования утвержденным нормативам оснащения оборудованием и мебелью, а также санитарных требований к ним.

Пункт 2. В ходе аудита установлено, что нормам оснащения оборудованием и мебелью организаций дошкольного, среднего образования, а также специальных организаций образования, утвержденным Приказом министра образования и науки Республики Казахстан от 22 января 2016 года №70 не соответствуют все 19 объектов дошкольного образования, подвергнутых государственному аудиту.

Доля оснащенности групповых комнат оборудованием и мебелью в среднем по всем объектам не превышает 70%.

Например, доля оснащения оборудованием и мебелью групповых комнат Ясли-сада №2 выглядит следующим образом:

№ п/п	Наименование группы	Возраст	По норме оснащения (единиц)	В наличии (единиц)	Доля оснащенности
1	«Ақ көгершін» (2-я младшая гр.)	3-4 года	147	74	50,3%
2	«Сарышымшық» (старшая гр.)	5-6 лет	145	88	60,7%
3	«Бозторғай» (2-я младшая гр.)	3-4 года	147	81	55,1%
4	«Бүркіт» (старшая гр.)	5-6 лет	145	85	58,6%
5	«Акқу» (средняя гр.)	4-5 лет	145	121	83,4%
6	«Сұңқар» (2-я младшая гр.)	3-4 года	147	83	56,5%
7	«Бұлбұл» (2-я младшая гр.)	3-4 года	147	83	56,5%
8	«Қарлығаш» (средняя гр.)	4-5 лет	145	92	63,4%
9	«Торғай» (средняя гр.)	4-5 лет	145	106	73,1%
10	«Ләйлек» (2-я младшая гр.)	3-4 года	147	70	47,6%
11	«Шағала» (старшая гр.)	5-6 лет	145	87	60,0%
12	«Қараторғай» (старшая гр.)	5-6 лет	145	90	62,1%

Или доля оснащения оборудованием и мебелью групповых комнат Ясли-сада №17 выглядит следующим образом:

№ п/п	Наименование группы	Возраст	По норме оснащения (единиц)	В наличии (единиц)	Доля оснащенности
1	«Балапан» (1-я младшая группа)	2-3 года	659	294	44,6%
2	«Бүркіт» (2-я младшая группа)	3-4 года	828	395	47,7%
3	«Сұңқар» (средняя группа)	4-5 лет	827	527	63,7%
4	«Көгершін» (старшая группа)	5-6 лет	828	423	51,1%

Аналогичная ситуация наблюдается по всем объектам контроля, согласно актам осмотра группы не обеспечены компьютерными столами, компьютерами, комплектующими устройствами, столами, стульями, отельными видами игр и т.д..

В ходе контрольных осмотров физкультурных и музыкальных залов игровых площадок, также установлено несоответствие имеющегося в наличии оборудования установленным нормам оснащения, в среднем доля оснащенности физкультурных и музыкальных залов составила от 70 до 80%.

Несмотря на ежегодное увеличение выделяемых ассигнований, на обеспечение деятельности организаций дошкольного воспитания и обучения, в рамках государственного образовательного заказа: в 2016 году выделено 8 684 719,2 тыс. тенге; в 2017 году выделено – 10 920 711,8 тыс. тенге, а на 2018 год предусмотрено – 13 269 416,0 тыс. тенге, материально-техническое оснащение объектов дошкольного образования остается на низком уровне.

Также в ходе аудита установлены нарушения санитарно-эпидемиологических требований к дошкольным организациям и домам ребенка, утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 17 августа 2017 года № 615.

Например, в нарушение вышеуказанных требований в теневых навесах вместо полов с деревянным покрытием, полы устроены из керамической плитки, бетона либо вообще отсутствуют, отсутствуют стены теневых навесов, на игровых площадках не производится необходимая ежегодная смена песка, в залах для занятия физкультурой на окнах и кварцевых лампах не предусмотрены заградительные устройства, радиаторы отопления недостаточно обрешечены и имеют опасные выступы.

Кроме этого, в ходе контрольных осмотров выявлены нарушения по внутренней отделке и благоустройству (отваливающая штукатурка, трещины на зеркалах, стенах, изношенность брусчатки, следы подтеков на потолке и стенах и т.д.).

Данные факты свидетельствуют о халатном отношении заведующих и ответственных сотрудников ясли-садов к возложенным на них обязанностям.

Необходимо отметить и об отсутствии должного контроля при принятии объектов в эксплуатацию, так как вышеуказанные нарушения допущены в ходе строительства либо проведения капитального ремонта.

Пункт 3. Таким образом, из 19 объектов подвергнутых аудиту на 12 объектах (Ясли сады №17,34,45,54,55,62,63,73,74,75,77,84) установлены 13

фактов нарушений санитарно-эпидемиологических требований к дошкольным организациям и домам ребенка, утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 17 августа 2017 года №615, а именно пунктов 9,22,59,63,72 вышеуказанных требований.

Кроме вышеизложенного, государственными аудиторами проведен аудит состояния и достоверности ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности.

Практически в каждом дошкольном учреждении установлены многочисленные нарушения Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Правил ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности, Правил списания отдельных видов государственного имущества и т.д..

Факты нарушений законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности установлены в 18 объектах из 19, подвергнутых аудиту (за исключением ясли сада №60).

Пункт 4. Выявлено 20 фактов нарушения законодательства, в том числе 10 фактов нарушения пункта 20 Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185, 6 фактов нарушения пунктов 16,17,18,19 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, 4 факта нарушения статей 4,5,6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Выявленные нарушения идентичны по всем объектам, в основном касаются некорректного отражения в системе бухгалтерского учета отдельных статей затрат, а также неверного отнесения тех или иных видов затрат в плане счетов бухгалтерского учета.

К примеру, ИП «Азмаганбетова Ж.» по договору от 31 мая 2016 года №48 осуществлена поставка Ясли-саду №73 саженцев сосны в количестве 15 шт. на сумму 172,5 тыс. тенге.

В свою очередь, Ясли-садом «саженцы сосны» оприходованы как товарно-материальные запасы по счету 1330 «Запасы», тогда как коду 162.000000 «Многолетние насаждения» Классификатора основных фондов НК РК 12-2014, зеленые насаждения каждого парка, сада, сквера, улицы, бульвара, территории предприятия и т.п. в целом, независимо от количества, возраста и породы насаждений; защитные лесные полосы **классифицируются как основные средства.**

Пункт 5. Как следствие вышеизложенного, в нарушение статьей 4, 6 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Казахстан 28 февраля 2007 года №234, в 13 ясли-садах (Ясли сады №2,15,17,34,45,54,59,62,63,73,75,77,84) допущено 14 фактов искажения данных финансовой отчетности объектов аудита на общую сумму 260 439,5 тыс. тенге.

Нарушения, связанные с ведением учетной политики объектов аудита в основном касаются несвоевременной ее актуализацией и несоблюдением разделов учетной политики предприятий.

Пункт 6. Всего в ходе аудита в 5 предприятиях (Ясли сады №17,55,65,75,84) установлено 7 фактов нарушений положений утвержденных учетных политик и Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности РК в указанной сфере (пункты 1,2 статьи 6 и пункт 1 статьи 7).

Например, аудиту не представлена учетная политика Ясли-сада №55 за проверяемый период в связи с ее не разработкой.

Государственным аудитом в 4 ясли садах (Ясли сады №7,15,73,74) выявлены нарушения норм Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615.

Пункт 8. Так в нарушение пункта 13 вышеуказанных Правил установлено 5 фактов неправомерного списания основных средств на сумму 1036,1 тыс. тенге, списание производилось без протоколов комиссии по списанию и без письменного согласия местного исполнительного органа.

Пункт 9. На двух предприятиях (Ясли сад №55 и №65) в нарушение подпункта 8) пункта 2 Правил и условий исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий социального обеспечения, утвержденных приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 10 июня 2016 года №495 установлено необоснованное излишнее начисление и выплата заработной платы всего на сумму 454,1 тыс. тенге.

Так Ясли-садом №55 не верно исчислен стаж работы бухгалтера, что привело к излишне необоснованному начислению и выплата заработной платы в 2017 году в общей сумме 405,5 тыс. тенге.

Пункт 10. При этом в нарушение подпункта 8) пункта 29 Устава штатное расписание на 2017 год Ясли-сада №55 не утверждено.

Пункт 11. Кроме этого в нарушение статьи 6, пункта 1 статьи 7, статьи 15 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в Ясли-саде №55 отсутствует информация о финансовом положении, а также о результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

В соответствии с Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом и.о Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249 **план развития разрабатывается один раз на пятилетний период и согласовывается с уполномоченным органом или местным исполнительным органом на соответствие целям и задачам, изложенным в стратегических и программных документах Республики Казахстан и стратегическом плане государственного органа, программе развития территорий.**

План развития организации содержит цели, задачи, показатели результатов и основные консолидированные и неконсолидированные показатели финансово-хозяйственной деятельности, включая инвестиции, доходы, расходы, займы, дивиденды (часть чистого дохода, подлежащая перечислению в бюджет), показатели финансовой устойчивости и другие сведения.

Несмотря на огромную значимость планов развития для деятельности предприятий, анализ составления и исполнения Планов развития, проведенный в ходе аудита, указал на некачественную работу, формальную деятельность объектов аудита, на некоторых объектах установлено полное отсутствие Планов развития и игнорирование соблюдения действующих норм в данном направлении.

Так на 4 объектах аудита (Ясли-сад №74, №84 в 2016 и Ясли-сад №55, №75 в 2017 году) планы развития предприятия не разрабатывались, соответственно по ним не формировались отчеты по исполнению и не направлялись отчеты в единую систему сдачи отчетности.

В случае разработки Плана развития отчеты об его утверждении направлялись единому оператору с нарушением установленных сроков сдачи отчетности.

При этом нарушения сроков допущены всеми объектами аудита, в некоторых предприятиях просрочка предоставления отчетов исчисляется месяцами.

Например, Ясли-садом № 54 План развития на 2016 год (Версия 1) утвержден приказом Управления образования города Астаны от 2 декабря 2015 года № 689, при этом направлен в единую систему сдачи отчетности только 24 ноября 2016 года, т.е. **с нарушением установленных сроков на 335 календарных дней.**

Или например, скорректированный План развития Ясли-сада №17 на 2017 год (версия 2) утвержден приказом Управления образования города Астаны от 10 ноября 2017 года №691, при этом отчет об его утверждении направлен единому оператору 22 июня 2018 года, т.е. **с нарушением установленных сроков на 217 календарных дней.**

Пункт 12. Таким образом, в ходе государственного аудита выявлено 79 нарушений Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 27 марта 2015 года №248 (пункты 7,11,12,13,16 указанных Правил).

Значительное количество нарушений, формальный подход предприятий к разработке Планов развития, прежде всего, вызван отсутствием должного контроля за их деятельности по данному направлению как со стороны уполномоченного органа отрасли – Управления образования так и со стороны уполномоченного органа области коммунальной собственности – Управления государственных закупок и государственных активов.

По информации объектов аудита одной из причин, допускаемых на систематической основе нарушений, является несоординированность действий Управления образования, ответственного за государственную политику в области дошкольного образования и районных акиматов, являющихся администраторами бюджетных программ по обеспечению деятельности ясли садов.

Наглядным подтверждением низкой финансовой дисциплины и отсутствия контроля за деятельностью предприятия выявлен в ходе государственного аудита Ясли-сада №55.

Так в ходе аудита установлено, что финансово-хозяйственные операции за проверяемый период не отражались в бухгалтерском учете, отсутствуют записи аналитических регистров, частично отсутствует первичная документация, финансовая отчетность за 2016 и 2017 годы не составлялась, в проверяемый период учетная политика Ясли-сада не разрабатывалась.

В этой связи проведение полноценного государственного аудита по всем вопросам программы аудита в Ясли-саду №55 не представилось возможным.

Государственный аудит соответствия исполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг в рамках заключенных договоров по государственным закупкам, а также меры, принятые объектом государственного аудита по неисполнению либо не надлежащему исполнению условий договоров также выявил многочисленные нарушения Гражданского кодекса РК и законодательства о государственных закупках.

Так согласно Закону Республики Казахстан «О государственных закупках от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК (далее – Закон о госзакупках) годовой план государственных закупок утверждается (уточняется) заказчиком в течение десяти рабочих дней со дня утверждения (уточнения) соответствующего бюджета (плана развития).

Однако многими предприятиями данная норма не соблюдается.

Пункт 13. В нарушение пункта 2 статьи 5 Закона о госзакупках в 12 ясли-садах (Ясли-сады №7,15,17,22,34,55,59,62,63,65,74,77) установлено 17 фактов утверждения годовых планов государственных закупок позже установленного срока, с опозданием в некоторых случаях до 34 дней.

Пункт 14. Кроме этого, аудитом отмечается, что по отдельным договорам о государственных закупках сроки поставки товаров составляют менее 15 календарных дней, тогда как согласно законодательству минимальный срок поставки товаров по договору о государственных закупках не должен быть менее 15 календарных дней.

В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона о госзакупках сроки поставки товаров по отдельным договорам на 4 объектах (Ясли-сад №17, №34, №55, №65) составляют менее 15 календарных дней.

На объектах аудита Ясли-сад №54, №73, №75, №84 установлены факты просрочки сроков поставки товаров, не взыскания неустойки и непризнания поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок.

Пункт 15. Так в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК (Общая часть) и заключенных договоров не взыскана неустойка по 9 договорам за просрочку сроков поставки товаров.

Пункт 16. Соответственно, в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках также в 9 случаях не приняты меры по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок и по включению их в реестр недобросовестных участников государственных закупок.

Большее количество нарушений законодательства в сфере государственных закупок выявлено на объекте аудита Ясли-сад №45.

Так в ходе проведения аудита договора от 11 ноября 2016 года №13 с ТОО «Международная Академия развития образования» на услуги по организации профессиональной мобильности Парижа в форме семинара по теме: «Раннее развитие детей дошкольного возраста в системе образования Франции» с 27 ноября по 2 декабря 2016 года, г. Париж на сумму 310,0 тыс. тенге (участник семинара – заведующая Шампетова К.Ш.) установлено следующее:

Пункт 17. В нарушение статьи 13 Закона о госзакупках государственные закупки на указанные услуги проведены без определения одного из способов государственных закупок.

Пункт 18. Кроме этого, в нарушение пункта 1 статьи 43 Закона о госзакупках данный договор заключен не по типовой форме.

Вместе с тем оплата услуг Ясли-садом №45 произведена в полном объеме платежным поручением от 11 ноября 2016 года №352 в сумме 310,0 тыс. тенге.

В соответствии с условиями вышеуказанного договора оказание услуг подтверждается актом сдачи-приемки, подписанным обеими сторонами.

Пункт 19. Однако, в нарушение пункта 2.2 Договора от 11 ноября 2016 года №13 Ясли-садом №45 оплата в сумме 310,0 тыс. тенге произведена без акта сдачи-приемки услуг, подписанного обеими сторонами, то есть без фактического подтверждения факта оказания услуг.

При этом акт оказанных услуг представлен поставщиком от 2 декабря 2016 года на сумму 310,0 тыс. тенге, подписанный заведующей Шампетовой К.Ш., которая фактически 2 декабря 2016 года находилась за пределами Республики Казахстан, а именно в городе Париж Французская Республика.

Вышеуказанные нарушения свидетельствует о формальном подходе при подписании акта оказанных услуг.

Пункт 20. Аналогичный факт установлен и в Ясли-саду №75, где оплата на общую сумму 168,9 тыс. тенге была произведена в пользу поставщика раньше срока предусмотренного условиями договора.

Таким образом, были нарушены условия заключенного договора и выплата суммы 168,9 тыс. тенге произведена без подтверждения факта поставки товаров.

Необходимо отметить, что за проверяемый период претензионно – исковая работа при неисполнении или ненадлежащем исполнении поставщиками договорных обязательств объектами аудита по

вышеуказанным фактам не проводилась.

2.3 Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе)

Период дошкольного развития детей является важнейшим этапом, так как именно в этот период закладываются основы для познавательного и интеллектуального развития ребенка, приобретения социальных и коммуникативных навыков, значимость этого периода развития ребенка как основы для успешной подготовки к дальнейшей образовательной деятельности год от года возрастает.

В связи с этим, в течении последних лет в Казахстане развитие дошкольного воспитания и обучения стало одним из приоритетных направлений модернизаций системы образования,

Значительным импульсом этому стало Послание Президента Республики Казахстан «Нұрлы Жол – путь в будущее» от 11 ноября 2014 года, в котором Глава государства одним из важнейших приоритетов определил необходимость сокращение дефицита мест в дошкольных организациях в течении 3 лет, направив на эти цели 20,0 млрд. тенге.

Отмечается значительный рост средств, выделяемых из бюджета города Астаны на сферу дошкольного образования.

Учитывая вышеизложенного, эффективное и рациональное использование выделяемых средств на развитие и содержание объектов дошкольного образования является важной задачей, стоящей перед уполномоченными органами.

Создание благоприятных условий для воспитания детей, соответствующим утвержденным стандартам, должно стать главной целью руководителей и ответственных сотрудников организаций дошкольного образования.

III. Итоговая часть

3.1 Принятые меры в ходе государственного аудита:

1. Организациями дошкольного образования в ходе государственного аудита произведено восстановление бюджетных средств на общую сумму 2 156 338,2 тыс. тенге, возмещено 48,6 тыс. тенге.

2. В соответствующие уполномоченные органы по выявленным нарушениям норм законодательства о государственных закупках и санитарных правил, направлен 31 материал для возбуждения административных производств, наложено штрафов на сумму 1 394,9 тыс. тенге.

3.2 Выводы по результатам государственного аудита:

Проведенный государственный аудит указывает на нерешенность проблем, обозначенных Ревизионной комиссией по результатам предыдущих аудиторских мероприятий.

Несмотря на ежегодное увеличение выделяемых ассигнований на обеспечение деятельности организаций дошкольного воспитания и обучения, материально-техническое оснащение объектов дошкольного образования остается на низком уровне.

Доля оснащенности групповых комнат физкультурных и музыкальных залов оборудованием и мебелью и необходимым инвентарем в среднем по всем объектам аудита составляет от 60 до 70%.

Объектами аудита не соблюдаются санитарно-эпидемиологические требования к дошкольным организациям, выявлены нарушения внутренних помещений, тентовых навесов, игровых площадок и благоустройства.

Финансовая дисциплина, состояние бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности на объектах аудита остается на низком уровне, факты нарушений бухгалтерского учета и финансовой отчетности установлены в 18 объектах из 19, подвергнутых аудиту.

Так в ходе аудита Ясли-сада №55 установлено, что финансово-хозяйственные операции за проверяемый период не отражались в бухгалтерском учете, отсутствуют записи аналитических регистров, частично отсутствует первичная документация, финансовая отчетность за 2016 и 2017 годы не составлялась, в проверяемый период учетная политика Ясли-сада не разрабатывалась.

Анализ составления и исполнения Планов развития государственных предприятий указывает на формальный подход объектов аудита к их составлению, на некоторых объектах установлено полное отсутствие Планов развития и игнорирование соблюдения действующих норм в данном направлении.

Всего на всех объектах в ходе государственного аудита выявлено 79 нарушений Правил разработки и представления отчетов по исполнению Планов развития государственных предприятий.

В том же Ясли-саду №55 отчет по исполнению Плана развития за 2016 год аудиту не представлен, также не разработан План развития на 2017 год, соответственно отсутствует и Отчет по исполнению Плана развития за 2017 год.

Государственный аудит соответствия исполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг также выявил многочисленные нарушения Гражданского кодекса РК и законодательства о государственных закупках.

Установлено 17 фактов утверждения годовых планов государственных закупок позже установленного срока, с опозданием в некоторых случаях до 34 дней.

На объектах аудита Ясли-сад №54, №73, №75, №84 установлены факты просрочки сроков поставки товаров, не взыскания неустойки и непризнания поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок.

В нарушение действующего законодательства практически во всех ясли-садах, подвергнутых аудиту, воспитываются дети работников без направлений, выданных Управлением образования.

Следует отметить, что многие нарушения, установленные в ходе аудита, являются однотипными и неоднократно повторяются на всех объектах аудита.

При этом одной из причин многочисленных нарушений является отсутствие единого государственного органа, в котором будут сосредоточены все функции, начиная от стратегического и бюджетного планирования в сфере дошкольного образования, заканчивая контролем за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий и обеспечением их финансирования.

Кроме этого, одними из основных причин приведшим к многочисленным нарушениям бюджетного и иного законодательства является отсутствие финансовой дисциплины, большая текучесть бухгалтеров и работников финансово-экономических служб, отсутствие должного контроля со стороны Управления образования, уполномоченного органа по коммунальной собственности, аппаратов акимов районов, как администраторов бюджетных программ.

В связи с этим, учитывая однородность деятельности организаций дошкольного образования, единую форму хозяйствующих субъектов, однотипность бухгалтерского учета и ведения финансовой отчетности, считаем необходимым рассмотреть возможность создания централизованной бухгалтерии для организаций дошкольного образования, либо передачи этих функций в аутсорсинг, не исключая при этом применение так называемых облачных технологий (ведение учета на удаленном сервере).

Указанные меры позволят установить единую основу организации ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, сократить затраты по организации бухучета и отчетности, формировать полную и достоверную информацию о деятельности подведомственных предприятий, наиболее эффективно использовать бюджетные средства и т.д..

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе государственного аудита составила 2 552 659,9 тыс. тенге, из которых подлежит восстановлению 2 552 205,8 тыс. тенге, возмещению 454,1 тыс. тенге.

По итогам аудита выявлено 197 процедурных нарушений, выявлено 87 фактов нарушений законодательства, связанных с деятельностью объектов государственного аудита.

3.3 Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть итоги государственного аудита использования средств местного бюджета, выделенных на финансирование организаций дошкольного образования города Астаны.

2. Управлению образования города Астаны:

1) **в срок до 25 сентября 2018 года** довести до сведения всех подведомственных организаций дошкольного образования итоги государственного аудита использования средств местного бюджета, выделенных на финансирование организаций дошкольного образования;

2) **в срок до 25 сентября 2018 года** принять меры к должностным лицам подведомственных организаций по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

3) **в срок до 1 октября 2018 года** рассмотреть возможность передачи функций администратора бюджетных программ «Обеспечение деятельности организаций дошкольного воспитания и обучения» и «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» от аппаратов акимов районов Управлению образования города Астаны;

4) **в срок до 1 декабря 2018 года**, в целях исключения системных нарушений, принять соответствующие меры по обучению и повышению квалификации работников финансовых служб подведомственных организаций;

5) **в срок до 1 декабря 2018 года** совместно с аппаратами акимов районов города Астаны и другими заинтересованными органами рассмотреть вопрос по созданию централизованной бухгалтерии для организаций дошкольного образования либо передачи функций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности в аутсорсинг, не исключая при этом применение облачных технологий;

6) **в срок до 1 декабря 2018 года** внести предложения по внесению изменений в Стандарт государственных услуг, оказываемых местными исполнительными органами в сфере дошкольного воспитания и обучения, в части выдачи направлений детям сотрудников дошкольных организаций во внеочередном порядке.

3. ГККП «Ясли-сад №2 «Батыр» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

4. ГККП «Ясли сад №7 «Акқу» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

5. ГККП «Ясли-сад №15 «Дарын» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

6. ГККП «Ясли-сад №17 «Ер Төстік» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита;

3) **в срок до 1 ноября 2018 года** обеспечить восстановление средств в сумме 62 676,3 тыс. тенге.

7. ГККП «Ясли-сад №22 «Әлем» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

8. ГККП «Ясли-сад №34 «Ақ бидай» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

9. ГККП «Ясли-сад №45 «Самурык» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

10. ГККП «Ясли-сад №54 «Нур-Ай» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

11. ГККП «Ясли-сад №55 «Қарақат» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита;

3) в срок до 1 ноября 2018 года обеспечить восстановление средств в сумме 127 340,7 тыс. тенге;

4) в срок до 1 ноября 2018 года обеспечить возмещение в доход бюджета излишне выплаченной заработной платы в сумме 405,5 тыс. тенге;

5) в срок до 1 декабря 2018 года принять меры по восстановлению бухгалтерского учета и приведению в соответствие финансовой отчетности.

12. ГККП «Ясли-сад №59 «Аққанат» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

13. ГККП «Ясли-сад №60 «Арай» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

14. ГККП «Ясли-сад №62 «Нұрсәуле» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

15. ГККП «Ясли-сад №63 «Асем-Ай» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения

требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

16. ГККП «Ясли-сад №65 «Бал бала» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

17. ГККП «Ясли-сад №73 «Аяулым» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

3) в срок до **1 ноября 2018 года** обеспечить восстановление средств в сумме 112 747,8 тыс. тенге.

18. ГККП «Ясли-сад №74 «Дәурен» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

19. ГККП «Ясли-сад №75 «Балалық шақ» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

3) в срок до **1 ноября 2018 года** обеспечить восстановление средств в сумме 34 364,4 тыс. тенге.

20. ГККП «Ясли-сад №77 «Қошақан» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

3) в срок до **1 ноября 2018 года** обеспечить восстановление средств в сумме 58 738,2 тыс. тенге.

21. ГККП «Ясли-сад №84 «Кәусар» в срок до 25 сентября 2018 года:

1) принять меры к должностным лицам, допустившим нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита.

3.4 Приложение:

1) сводный реестр, выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 17 л.

Член Ревизионной комиссии

Р. Досаев

Результаты согласования

29.08.2018 15:03:52: Амангельдинов С. К. (Руководитель аппарата) - - согласовано без замечаний

29.08.2018 15:04:28: Құрман Ғ. П. (Член Ревизионной комиссии (Құрман Ғ. П.)) - - согласовано без замечаний

29.08.2018 15:05:02: Бримкулов Н. З. (

Отдел контроля качества и правового обеспечения) - - согласовано без замечаний

29.08.2018 15:12:24: Лебо Е. В. (Член Ревизионной комиссии (Лебо Е. В.)) - - согласовано без замечаний

04.09.2018