

**Утверждено  
постановлением Ревизионной  
комиссии по городу Астана  
от 27 декабря 2023 года №\_ -К**

**Утверждено  
постановлением Ревизионной  
комиссии по городу Астана  
от 14 декабря 2022 года №19-К**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит эффективности реализации отдельных бюджетных программ Управления занятости и социальной защиты города Астаны.

**1.2. Цель государственного аудита:** повышение эффективности обеспечения комплекса услуг лицу (*семье*), находящемуся в трудной жизненной ситуации, условий для преодоления возникших социальных проблем и направленных на создание им равных с другими гражданами возможностей участия в жизни общества.

**1.3. Объекты государственного аудита:** государственное учреждение «Управление занятости и социальной защиты города Астаны» (*далее – Управление занятости, Управление*), в том числе объекты встречных проверок:

- государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Реабилитационный центр для престарелых, инвалидов и детей инвалидов» акимата города Астана (*далее – Реабилитационный центр*);

- коммунальное государственное учреждение «Центр социального обслуживания «Қамқор» акимата города Астана (*далее – Центр «Қамқор»*);

- государственное коммунальное казенное предприятие «Центр социального обслуживания «Шарапат» акимата города Астана (*далее – Центр «Шарапат»*);

- коммунальное государственное учреждение «Центр поддержки семьи «Жанұя» акимата города Астана (*далее – Центр «Жанұя»*).

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2020 года по 30 июня 2022 года.

### **II. Основная (аналитическая) часть**

#### **2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:**

Законом Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года № 114-IV «О специальных социальных услугах» (*далее – Закон о спецуслугах*) регулируются общественные отношения, возникающие в сфере предоставления специальных социальных услуг, для лиц (*семей*), находящихся в трудной жизненной ситуации.

Специальные социальные услуги - комплекс услуг, обеспечивающих лицу (*семье*), находящемуся в трудной жизненной ситуации, условия для преодоления возникших социальных проблем и направленных на создание им равных с другими гражданами возможностей участия в жизни общества.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 марта 2009 года № 330 «Об утверждении перечня гарантированного объема специальных социальных услуг» (*далее – Перечень гарантированного объема*) предусмотрен гарантированный объем специальных социальных услуг следующим получателям услуг:

- 1) дети-инвалиды с психоневрологическими патологиями;
- 2) дети-инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата;
- 3) инвалиды старше восемнадцати лет с психоневрологическими заболеваниями;
- 4) инвалиды первой и второй групп;
- 5) лица, неспособные к самообслуживанию в связи с преклонным возрастом;
- 6) лица без определенного места жительства;
- 7) лица (*семьи*), находящиеся в трудной жизненной ситуации.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 мая 2019 года № 326 утвержден Национальный план по обеспечению прав и улучшению качества жизни лиц с инвалидностью в Республике Казахстан до 2025 года (*далее – Национальный план, НП*).

По данным Всемирной организаций здравоохранения здоровье человека зависит от системы здравоохранения всего на 10% и на 50% – от образа жизни, который формируется под воздействием окружения человека, права выбора, качества жизни и доступности возможностей укрепления здоровья. Профилактика предлагает самую эффективную по стоимости долгосрочную стратегию для борьбы с неинфекционными заболеваниями, являющимися основной причиной инвалидности.

Тенденция роста показателей первичной инвалидности, в том числе среди детского населения, диктует необходимость дальнейшего усиления мер по профилактической направленности развития здравоохранения, укреплению национального здоровья, доступности и повышения качества медицинских услуг.

Современная глобальная парадигма заключена в переходе от традиционного понимания ограниченных возможностей здоровья к более сложному синтезу индивидуальных отличий и универсальных прав в аспекте качества жизни.

Так, Национальный план направлен на имплементацию международных стандартов с учетом мировых тенденций развития системы социальной защиты лиц с инвалидностью.

Создание эффективной системы мер социальной защиты лиц с инвалидностью является одним из приоритетных направлений социальной политики государства.

Согласно сайту stat.gov.kz «Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан» на территории Казахстана на сегодняшний день проживает 19 125 620 человек, из них в городе Астана 1 239 886 человек.

В 2019 году проживало 18 395 660 человек, в 2020 году – 18 631 779 человек и в 2021 году – 18 879 552 человек, из них в городе Астана проживают в 2019 году – 1 078 374 человек, 2020 году – 1 136 156 человек, 2021 году – 1 184 411 человек.

На основании данных Республиканского государственного учреждения «Департамент Комитета труда и социальной защиты Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан по городу Астана» (далее – *Департамент Комитета труда*) по состоянию на состоянию на 27 августа 2022 года зарегистрировано 26 730 лиц с инвалидностью в городе Астана, из них 1 группы – 2 989, 2 группы – 8 228, 3 группы – 8 325, ребенок – инвалид первой группы – 716, ребенок – инвалид второй группы – 1 698, ребенок – инвалид третьей группы – 2083, ребенок инвалид – 2 691 (всего дети инвалиды 7 188).

При этом согласно Сборника Управления занятости взрослое население с инвалидностью в городе Астане составляет в 2022 году – 22 742 человек или 1,9% от численности населения столицы, дети с инвалидностью – 7 314 или 0,6% от численности населения города Астаны.

**Пункт 1.** Таким образом, аудитом установлен недостаток сведений о контингенте лиц с ограниченными возможностями в издаваемом Управлением занятости Сборнике по состоянию по итогам 6 и 8 месяцев 2022 года в сравнении с данными Департамента Комитета труда.

Особого внимания требует проблема детской инвалидности, которая имеет тенденцию к росту. Тенденция роста показателей первичной инвалидности, в том числе среди детского населения, диктует необходимость дальнейшего усиления мер по профилактической направленности развития здравоохранения, укреплению национального здоровья, доступности и повышения качества медицинских услуг.

Также, в социальной помощи нуждаются участники Великой отечественной войны (далее - *ВОВ*), в столице зарегистрированы в 2020 году 25 ветеранов ВОВ и 3 818 лица, приравненных к ветеранам ВОВ, в 2021 году - 19 ветеранов ВОВ и 4 048 лица, приравненных к ветеранам ВОВ и в 2022 году - 18 ветеранов ВОВ и 3 050 лица, приравненных к ветеранам ВОВ.

Социальной поддержкой в 2019 году в городе Астана охвачены пенсионеры по возрасту 82 290 человек, в 2020 году - 91 036, в 2021 году - 93 367 и в 2022 году – 97 327 человек или 7,8% от численности населения города Астана или рост охваченных пенсионеров по возрасту социальной поддержкой в сравнении с 2019 годом составил 18,3% или на 15 037 человек.

Государством гарантированы специальные социальные услуги гражданам бесплатно, а сверх гарантированный объем специальных

социальных услуг – на условиях оплаты. При этом создана возможность выбора формы социального обслуживания – в условиях стационара, полустационара (*дневные отделения*), ухода на дому, временного пребывания и предоставления санаторно-курортного лечения.

Сеть системы социального обслуживания по городу Астана представлена 10 подведомственными организациями, координатором которых является Управление занятости из них: 6 организаций оказывают специальные социальные услуги и 4, оказывают специальные социальные услуги для лиц с инвалидностью.

К 6 организациям оказывающие специальные социальные услуги относятся: Центр занятости, Центр ресоциализации, коммунальное государственное учреждения «Кризисный центр «Үміт» акимата города Астана», Реабилитационный центр, Центр «Жанұя» и Центр активного долголетия.

К 4 организациям оказывающие специальные социальные услуги для лиц с инвалидностью относятся: Центр «Шарапат», Центр «Нұрлы жүрек», Центр «Қамқор», Центр «Жансая», которыми охвачено в 2020 году – 2 326 человек, в 2021 году – 2 333 человек и в 2022 году 2 164 человек.

Управлением занятости ежегодно в рамках государственного социального заказа осуществляет финансирование неправительственных организаций, в части предоставления специальных социальных услуг.

Так, в городе функционируют 8 неправительственных организаций, предоставляющих специальные социальные услуги в условиях стационара, полустационара и ухода на дому для лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Неправительственные учреждения распределены по направлениям: дети с психоневрологическими патологиями, дети с расстройством аутистического спектра и дети с нарушением опорно-двигательного аппарата, инвалиды I, II группы общими заболеваниями и инвалиды I, II группы с психоневрологическими патологиями.

Для раскрытия цели аудиторского мероприятия, выраженного в повышении эффективности обеспечения комплекса услуг лицу (*семье*), находящихся в трудной жизненной ситуации, условий для преодоления возникших социальных проблем и направленных на создание им равных с другими гражданами возможностей участия в жизни общества проведен краткий курс требований законодательства и иных регламентирующих документов в сфере социальной поддержки престарелых и лиц с инвалидностью:

Также, Законом Республики Казахстан от 6 мая 2020 года № 322-VI ЗРК «О ветеранах» (*далее - Закон о ветеранах*) предусмотрены меры социальной поддержки ветеранов ВОВ в виде получения квалифицированной медицинской помощи в порядке, определяемом законодательством Республики Казахстан и первоочередное получение гарантированного объема специальных социальных услуг.

Кроме того, предусмотрена социальная защита инвалидов в рамках Закона Республики Казахстан «О социальной защите лиц с инвалидностью в Республике Казахстан» от 13 апреля 2005 года N 39 (*далее – Закон о социальном обеспечении лиц с инвалидностью*), который регулирует общественные отношения в области социальной защиты лиц с инвалидностью в Республике Казахстан и определяет правовые, экономические и организационные условия обеспечения социальной защиты лиц с инвалидностью, создания им равных возможностей для жизнедеятельности и интеграции в общество.

Стандартами оказания специальных социальных услуг в области социальной защиты населения, утвержденные Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 26 марта 2015 года № 165 (*далее – Стандарты оказания ССУ*), установлены требования к качеству, объему и условиям предоставления специальных социальных услуг в организациях стационарного типа государственной и негосударственной форм собственности, предназначенных для круглосуточного постоянного или временного проживания в условиях стационара, определяет условия приема, содержания, выписки (*отчисления*), временного выбытия и перевода из организации стационарного типа.

Кроме того, для жителей столицы решением маслихата города Астаны от 12 декабря 2017 года №221/25-VI утверждены Правила оказания социальной помощи, установления размеров и определения перечня отдельных категорий нуждающихся граждан города Астана (*далее - Правила оказания соцпомощи гражданам Астана*), на основании которых определен порядок оказания социальной помощи, установления размеров и определения перечня отдельных категорий нуждающихся граждан.

## **2.2. Основные результаты государственного аудита:**

Настоящим государственным аудитом охвачен объем бюджетных средств на общую сумму 14 871 945,1 тыс. тенге, в рамках бюджетных программ: 002 «Предоставление специальных социальных услуг для престарелых и инвалидов в медико-социальных учреждениях (*организациях*) общего типа» (*далее – БП 002*) в сумме 2 523 112,0 тыс. тенге (2020 год - 831 383,0 тыс. тенге, 2021 год - 1 008 229,0 тыс. тенге и первое полугодие 2022 года - 683 500,0 тыс. тенге), 006 «Реализация мероприятий по социальной защите» (*далее – БП 006*) в сумме 375 637,9 тыс. тенге (2020 год - 82 501,0 тыс. тенге, 2021 год - 197 390,0 тыс. тенге и первое полугодие 2022 года - 95 746,9 тыс. тенге), 008 «Социальная помощь отдельным категориям нуждающихся граждан по решениям местных представительных органов» (*далее – БП 008*) в сумме 745 503,2 тыс. тенге (2020 год - 237 173,6 тыс. тенге, 2021 год - 362 103,6 тыс. тенге и первое полугодие 2022 года - 146 226,0 тыс. тенге), 009 «Социальная поддержка инвалидов» (*далее – БП 009*) в сумме 728 283,1 тыс. тенге (2020 год - 332 926,0 тыс. тенге, 2021 год - 310 858,0 тыс. тенге и первое полугодие 2022 года - 84 499,1 тыс. тенге), 015 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами, предоставление социальных услуг индивидуального помощника для инвалидов первой группы, имеющих затруднение в передвижении, и специалиста жестового языка для инвалидов по слуху» (*далее – БП 015*) в

сумме 5 281 434,5 тыс. тенге (2020 год - 2 025 779,0 тыс. тенге, 2021 год - 2 116 739,0 тыс. тенге и первое полугодие 2022 года - 1 138 916,5 тыс. тенге), 018 «Предоставление специальных социальных услуг для престарелых, инвалидов и детей-инвалидов в центрах социального обслуживания и на дому» (далее – БП 018) в сумме 1 397 432,0 тыс. тенге (2020 год - 581 524,0 тыс. тенге, 2021 год - 815 908,0 тыс. тенге), 020 «Предоставление специальных социальных услуг для инвалидов с психоневрологическими заболеваниями, в психоневрологических медико-социальных учреждениях (организациях), в центрах оказания специальных социальных услуг, в центрах социального обслуживания» (далее – БП 020) в сумме 3 531 155,4 тыс. тенге (2020 год - 1 188 094,0 тыс. тенге, 2021 год - 1 561 134,0 тыс. тенге и первое полугодие 2022 года - 781 927,4 тыс. тенге), 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных органов» (далее – БП 032) в сумме 289 387,0 тыс. тенге (2020 год - 225 787,8 тыс. тенге, 2021 год - 63 599,2 тыс. тенге).

Общая сумма установленных финансовых нарушений составила 224 636,6 тыс. тенге, в том числе: нарушения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств подлежащих возмещению в доход местного бюджета, в том числе в доход учреждения на сумму 16 534,3 тыс. тенге (возмещено до заседания Ревизионной комиссии 9 428,1 тыс.тенге), в доход республиканского бюджета на сумму 56 112,7 тыс. тенге, подлежащих восстановлению на сумму 151 989,6 тыс. тенге (восстановлено до заседания Ревизионной комиссии – 151 886,6 тыс.тенге) по нарушениям законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. По итогам аудиторских мероприятий выявлены факты неэффективного планирования бюджетных средств на общую сумму 1 005 649,7 тыс.тенге, неэффективно использованных бюджетных средств – 389 994,9 тыс.тенге, выявлены суммы возможных потерь и упущенной выгоды на 2 606,5 тыс.тенге, а также выявлены 107 процедурных нарушений и 47 системных пробелов и недостатков. (В редакции постановления Ревизионной комиссии по городу Астана от 27 декабря 2023 года №\_К)

*Анализ и оценка учредительным и внутренним документам Управления*

Управление занятости является государственным органом Республики Казахстан осуществляющим руководство в сфере занятости и социальной защиты на территории города Астана. В своей деятельности Управление занятости руководствуется Положением о государственном учреждении, утвержденными постановлениями акимата города Астана от 9 апреля 2019 года № 1-449, от 27 февраля 2020 года № 01-471, от 23 апреля 2021 года № 158-1404, от 11 ноября 2021 года № 158-3968 (с учетом внесенных изменений постановлением акимата города Нур-Султан от 7 июня 2022 года №158-1682), от 5 октября 2022 года №01-2780 (далее – Положение Управления).

В соответствии с Положением Управления занятости предусмотрена задача, которая заключается в реализации государственной политики в области занятости и социальной защиты населения города Астаны, в соответствии с принципом гендерного равенства.

**Пункт 2.** Вместе с тем, отмечается недостаток при разработке и утверждении Положения Управления занятости в части не корректного отражения Закона Республики Казахстан «О социальной защите **инвалидов** в Республике Казахстан», тогда как полное наименование Закона «О социальной защите **лиц с инвалидностью** в Республике Казахстан».

Вместе с тем, изучение деятельности Управления занятости, показал, что существует ряд системных нарушений и недоработок, допускаемых Управлением занятости при разработке и утверждений внутренних документов, регламентирующих деятельность Управления и ее структурных подразделений:

**Пункт 3.** В нарушение пункта 4 Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, Типового Положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590 в Положениях об Отделе координации деятельности социальных учреждений и специальных услуг, об Отделе по работе с инвалидами и ветеранами, об Отделе социальных выплат и исполнения бюджета указаны штатные единицы, тогда как данный пункт заполняется структурными подразделениями, имеющими подразделения, входящие в состав структурного подразделения государственного органа.

Кроме того, в Положение об Отделе социальных выплат и исполнения бюджета отсутствуют задачи Управления занятости, в Положение об Отделе по работе с инвалидами и ветеранами не предусмотрена функция по оформлению заявления на обеспечение услугами санаторно - курортного лечения к задаче «Предоставления мер социальной поддержки ветеранам ВОВ и другим лицам, на которых распространяется действие Закона о ветеранах».

Аудитом отмечается, что решение поставленных задач достигаются путем осуществления функций и соответственно данное разграничение важно для принятия управленческих решений.

Согласно Правилам разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденного приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20 (далее – *Правила разработки и утверждения должностной инструкции*), предусмотрен раздел «Обязанности», в котором указывается круг действий административного государственного служащего, выполнение которых обязательно данным лицом, в целях реализации задач и функций структурного подразделения государственного органа, реализации предоставленных ему прав, а также указываются обязанности административного государственного служащего по воздержанию от совершения определенных действий.

**Пункт 4.** В нарушение пункта 13 Правил разработки и утверждения должностной инструкции Должностные инструкции заместителей

руководителя Управления занятости не полностью содержат обязанности по контролю за деятельностью Реабилитационного центра и Центра «Жанұя».

Кроме того, в Должностных инструкциях не отражены Законы Республики Казахстан: от 17 июля 2001 года «О государственной адресной социальной помощи» и от 28 февраля 2007 года N 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете), предусмотренные обязанностями заместителей руководителей по осуществлению контроля за оказанием адресной социальной помощи и формированием, ведением бухгалтерской базы.

**Пункт 5.** На основании вышеизложенного, кадровой службой не качественно составлены Положения структурных подразделений, не проведен анализ нормативно правовых актов на предмет выявления функций, которые должны осуществляться структурным подразделением Управления занятости, что свидетельствует о формальном подходе при разработке Положения структурного подразделения.

*Анализ реализации Национального плана по обеспечению прав и улучшению качества жизни лиц с инвалидностью*

Национальный план является одним из документов, определяющий основные приоритеты и комплексный интегрированный подход в создании условий для самореализации и полноценной интеграции лиц с инвалидностью в общественно – экономическую жизнь страны. В Национальном плане предусмотрены мероприятия по обеспечению прав и улучшению качества жизни лиц с инвалидностью в Республике Казахстан.

В соответствии с Планом мероприятий (постановление Правительства Республики Казахстан от 28 мая 2019 года № 326) одним из ответственных исполнителей являются местные исполнительные органы.

Вместе с тем, в ходе аудита установлены ряд упущений и недостатков, свидетельствующие о не качественном и ненадлежащем исполнении Управлением мероприятий, предусмотренных Национальным планом.

**Пункт 6.** Так, информация о ходе исполнения Национального плана направлена в Министерство соцзащиты и социальной защиты населения Республики Казахстан (далее – Министерство соцзащиты) с нарушением срока на 6 за 2020 год и 9 дней за 2021 год.

**Пункт 7.** В направленной информации в Министерство соцзащиты отсутствует информация об исполнении 15 намеченных мероприятий за 2020 год (пункты 5, 6, 21, 23, 25, 26, 31, 32, 41, 44, 51, 52, 57, 61, 62), за 2021 год – по 9 мероприятиям (пункты 15-20, 45, 56, 59). (пункт 5 «Внесение изменений в приказ и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 октября 2009 года № 626 «Об утверждении Правил проведения искусственного прерывания беременности» в части охраны репродуктивного здоровья женщин», пункт 6 «Совершенствование протоколов диагностики и лечения, в том числе по психическим расстройствам», пункт 15 «Формирование статистических данных по количеству детей с особыми образовательными потребностями в разрезе регионов», пункт 16 «Мониторинг расширения сети ресурсных центров инклюзивного образования на базе общеобразовательных организаций, реализующих обучение детей с особыми образовательными потребностями, в том числе с учетом внедрения признанных



международных практик», пункт 17 «Мониторинг выполнения квоты на обучение лиц с инвалидностью в учебных заведениях технического и профессионального, послесреднего и высшего образования», пункт 18 «Мониторинг расширения сети организаций образования, предоставляющих специальные образовательные услуги», пункт 19 «Мониторинг создания условий для обучения лиц (детей) с особыми образовательными потребностями (в дошкольных организациях, общеобразовательных школах, колледжах и ВУЗах)», пункт 20 «Разработка методических рекомендаций по разработке индивидуальных рабочих учебных планов и программ для лиц с особыми образовательными потребностями на основе типовых учебных планов и программ технического и профессионального образования», пункт 21 «Разработка методических рекомендаций по материально-техническому сопровождению образовательного процесса детей с особыми образовательными потребностями, пункт 23 «Проработка вопроса по предоставлению специализированных автобусов для детей с особыми потребностями», пункт 25 «Изучение вопроса по созданию системы раннего вмешательства на базе кабинетов психолого-педагогической коррекции», пункт 26 «Закрепление на законодательном уровне понятия "разумное приспособление"», пункт 31 «Мониторинг охвата и доступности флюорографическим, маммографическим исследованием лиц с инвалидностью», пункт 32 «Внесение предложений по оснащению медицинских организаций в регионах гинекологическими креслами с гидравлическим управлением (не менее двух в регионе на амбулаторном и стационарном уровне)

предложения в МТСЗН», пункт 41 «Проработка вопроса по закреплению за национальными сборными комплексно-научных групп, включающих спортивного врача, спортивного психолога, биомеханика, массажиста и нутрициолога», пункт 44 «Рассмотрение вопроса по введению личного помощника по уходу за ребенком при наличии у женщин, имеющих инвалидность, детей в возрасте до 3 лет», пункт 45 «Разработка мер по поддержке людей (семей), осуществляющих уход и поддержку людей с инвалидностью, для недопущения психологического выгорания», пункт 51 «Выработка предложений по внедрению классификатора социальных услуг», пункт 52 «Разработка методологических рекомендаций межведомственного взаимодействия при оказании интегрированных социальных услуг», пункт 54 «Разработка методических рекомендаций по внедрению норматива подушевого финансирования специальных социальных услуг», пункт 56 «Развитие института волонтерства», пункт 57 «Определение модели взаимодействия одного социального работника с двумя волонтерами», пункт 59 «Рассмотрение вопроса по введению альтернативных форм устройства лиц с инвалидностью в семью с прохождением обязательного обучения», пункт 61 «Выработка предложений по введению механизма контроля и ввода обязательной регистрации, экспертизы и сертификации социальных работников», пункт 62 «Разработка мероприятий по обеспечению безопасности инвалидов в случае чрезвычайных ситуаций социального, природного и техногенного характера», в связи отсутствием в Управлении занятости информации о проведенной работе местными исполнительными органами по вышеуказанным пунктам НП.

**Пункт 8.** Также отмечается ненадлежащее исполнение пункта 14 НП, так во исполнение пункта 14 НП в Министерство соцзащиты населения направлена информация: «В 70 общеобразовательных школах созданы условия для 846 учащихся, введена штатная единица педагога-ассистента для сопровождения определенной категории детей, также введена штатная единица переводчика жестового языка», тогда как требовалось «Внесение предложений по психолого-педагогическому сопровождению обучающихся с особыми образовательными потребностями в процессе обучения в общеобразовательной школе».

**Пункт 9.** При этом, отмечается противоречия данных при подготовке информации по пунктам 14 и 15 за 2020 год о ходе исполнения Национального плана. Так к пункту 15 НП (*Формирование статистических данных по количеству детей с особыми образовательными потребностями в разрезе регионов*) отмечено о 2670 детей с инвалидностью, получающих в организациях образования гарантированную государством помощь и поддержку (*обучение, проезд, питание и др.*), тогда как в информации об исполнении пункта 14 НП - указано о 846 учащихся, которым в 70 общеобразовательных школах созданы соответствующие условия для обучения.

Кроме того, при анализе и изучении, направленной Управлением информации в Министерство соцзащиты за 2020 год выявлены и другие замечания.

**Пункт 10.** Так, согласно отчетной информации за 2020 год на базе новых 2-х школ (№8, 89) открыты 2 Кабинета поддержки инклюзии на 30 мест каждый. В июле 2020 года открыт Кабинет психолого-педагогической коррекции (*далее – КППР*) №5 «Асыл Мирас», где работают специалисты, имеющие международную сертификацию, владеющие уникальными методиками» (*пункт 16 НП*), которая по мнению аудита не раскрывает суть исполнения данного пункта, так как отсутствует информация о сети ресурсных центров инклюзивного образования на базе общеобразовательных организаций, реализующих обучение детей с особыми образовательными потребностями, в том числе с учетом внедрения признанных международных практик на начало 2020 года и соответственно к данному пункту необходимо было представить информацию о расширении сети указанных в пункте 16 НП центров в течение отчетного периода.

**Пункт 11.** В имеющейся информации за 2020 год по пункту 17 НП (*Мониторинг выполнения квоты на обучение лиц с инвалидностью в учебных заведениях технического и профессионального, послесреднего и высшего образования*) отражена информация следующего содержания «1% квота (до 2012 года – 0,5%) при приеме в учебные заведения технического и профессионального образования для граждан из числа инвалидов I, II групп, инвалидов с детства, детей-инвалидов. Повышенная стипендия инвалидам по зрению и по слуху (75% доплата от установленного размера гос. стипендии)», которая по мнению аудита не раскрывает суть исполнения данного пункта, так как отсутствует информация об выполнении установленной квоты на обучение лиц с инвалидностью в учебных заведениях технического и профессионального (*далее - ТиПо*), послесреднего и высшего образования.

**Пункт 12.** Также за 2020 год по пункту 18 НП (*«Мониторинг расширения сети организаций образования, предоставляющих специальные образовательные услуги»*). отражена информация следующего содержания «Для Психолого-медико-педагогической комиссии (*далее – ПМПК*) № 3 и КППК № 2, функционирующих на базе школ № 71 и 78, предоставлены отдельные помещения в мкр. «Жагалау». В августе текущего года была открыта Специальная школа №3 для детей с нарушениями интеллекта. Проектная мощность - 100 детей. На базе новых 2-х школ (№8, 89) открыты 2 Кабинета поддержки инклюзии. В июле 2020 года открыт КППК №5 «Асыл

Мирас»», которая по мнению аудита не раскрывает суть исполнения данного пункта, так как отсутствует информация о сети организаций образования, предоставляющих специальные образовательные услуги на начало 2020 года и соответственно к данному пункту необходимо было представить информацию о расширении сети, указанных в пункте 18 НП организации образования в течении отчетного периода.

**Пункт 13.** Аналогично по пункту 19 НП («Мониторинг создания условий для обучения лиц (детей) с особыми образовательными потребностями (в дошкольных организациях, общеобразовательных школах, колледжах и Высших учебных заведения (далее – ВУЗ)») за 2020 год отражена информация следующего содержания «В столице 90 организаций образования создали адаптивную безбарьерную среду для детей с особыми образовательными потребностями. Это пандусы, санузлы, подъемники, тактильные полосы, кнопки вызова, лифты. Организован подвоз 1 709 детей с особыми образовательными потребностями в 8-и общеобразовательных (№ 12, 20, 21, 24, 41, 42, 49, 83) и 3-х специальных школах (далее - СШ)(СШИ №1, СШ №2, СШ №3). В ШГ № 65 для 115 детей работает 11 инвтакси. В 15 школах установлены лифты (№ 26, 54, 59, 62, 63, 65, 64, 67, 70, 72, 73, 74, 79, 87, 89). В колледжах города созданы доступные инфраструктурные условия для учащихся с особыми образовательными потребностями (далее – ООП) (пандусы, лифты, рабочие места, библиотека, программы, педкадры и др.)», которая по мнению аудита не раскрывает суть исполнения данного пункта, так как отсутствует информация об общем количестве организаций образования, в том числе в разрезе в дошкольных организациях, общеобразовательных школах, колледжах и ВУЗах, в каких организациях образования (в дошкольных организациях, общеобразовательных школах, колледжах и ВУЗах) созданы условия для обучения лиц (детей) с особыми образовательными потребностями, в каких требуется и сроки создания условий для указанных лиц.

**Пункт 14.** Также в информации за 2020 год по пункту 20 НП («Разработка методических рекомендаций по разработке индивидуальных рабочих учебных планов и программ для лиц с особыми образовательными потребностями на основе типовых учебных планов и программ технического и профессионального образования») **следующего содержания** «В государственных общеобязательных стандартов образования (далее – ГОСО) ТипО предусмотрена разработка индивидуальных планов и сроков обучения для лиц с ООП. В настоящее время Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее - МОН РК), с учетом потребности лиц с ООП, имеющих инвалидность, утверждены 20 программ (по городу Астана – 8) технического и профессионального, послесреднего образования» **не содержит полноту** исполнения данного пункта, так как нет информации какая была потребность в разработке индивидуальных рабочих учебных планов и программ для лиц с особыми образовательными потребностями, в том числе в разрезе технического и профессионального образования.

По пункту 29 НП («Мониторинг наполнения и актуализация данных на информационном портале «Интерактивная карта доступности»») в отчетной информации за 2020 год отражено, что «С начала 2020 года в городе Астана паспортизировано 384 объекта социальной и транспортной инфраструктуры. Все объекты внесены в интерактивную карту доступности».

За 2021 год, обследовано 371 объект с составлением паспортов доступности объектов социальной инфраструктуры, в том числе 125 жилых домов, 230 объекта малого и среднего бизнеса, 16 государственных учреждения.

**Пункт 15.** При этом, отсутствует информация как за 2020 год и 2021 год какой удельный вес составляет обследованные и паспортизированные объекты от общего количества объектов, подлежащих обследованию. Так как данная информация необходима Управлению занятости для планирования выполнения пункта 29 НП в течении действия Национального проекта до 2025 года *(при ежегодном сроке исполнения)*.

В соответствии с пунктом 55 НП предполагалось в течении 2020 года завершить внедрение автоматизированной информационной системы «Портал социальных услуг» и автоматизированной информационной системы «Технические средства реабилитации» в пилотных регионах.

**Пункт 16.** Однако, согласно отчетной информации за 2020 год, направленной в Министерство соцзащиты, отмечено, что «с января 2020 года на Портале доступны 24 вида технических средств реабилитации из 55 видов, заказано более 1900 товаров лицами с инвалидностью в городе Астана. И в пилотном режиме отработаны услуги санаторно-курортного лечения, индивидуального помощника и специалиста жестового языка *(по 10 человек на каждую услугу)*, отработано 100 %. Проводится широкомасштабная информационно-разъяснительная работа по обучению лиц с инвалидностью в получении услуг на Портале социальных услуг. Работают 18 зон самообслуживания в районных акиматах, в Центре «Жанұя» и в библиотеках города».

При этом, в отчетной информации за 2021 год по пункту 55 НП результаты широкомасштабной информационно-разъяснительной по обучению лиц с инвалидностью в получении услуг на Портале социальных услуг и информационной системе «Технические средства реабилитации» Управлением занятости не приведены.

В отчетной информации за 2021 год по пункту 37 НП отражено, что «Постановлением акимата города Астана «Об установлении квоты рабочих мест в городе Астана» установлены квоты рабочих мест в организациях города Астана в размере от 2 до 4 процентов от списочной численности работников для трудоустройства лиц с инвалидностью 860 работодателям на 6 370 мест, предоставлены отчеты 745 работодателями. Открытые вакансии для ЛСИ – 1 360».

**Пункт 17.** В то же время аудитом отмечается о не корректных данных об открытии вакансии для лиц с инвалидностью. Так согласно аудиторского заключения «Государственный аудит эффективности реализации отдельных мероприятий государственной программы «Развитие продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы «Еңбек»», утвержденного постановлением Ревизионной комиссии по городу Астана от 29 июня 2022 года №9-Қ, отмечается низкий процент фактического трудоустройства инвалидов, в сравнении с запланированным количеством

рабочих мест по квоте: в 2020 году всего 6,8% (196 человек из запланированных 2 890 мест); в 2021 году всего 6,6% (420 человек из запланированных 6 370 мест), (ответственное лицо руководитель отдела по работе с инвалидами).

Между тем, аудитом установлено, что Центром занятости недостаточно приняты меры, направленные на качественное исполнение квоты по трудоустройству инвалидов и отдельных категорий граждан.

**Пункт 18.** Таким образом, при неэффективности трудоустройства инвалидов путем установления квоты рабочих мест работодателям города в размере от 2 до 4 процентов от списочной численности работников, Управлением занятости в рамках исполнения пункта 37 НП не направлены в Министерство соцзащиты предложения по введению дополнительных или альтернативных мер квотирования рабочих мест для лиц с инвалидностью.

**Пункт 19.** Также при исполнении Национального плана не направлены конкретные предложения по развитию домов малой вместимости социального обслуживания (пункт 58 НП) и отсутствует информация о рассмотрении вопроса по введению альтернативных форм устройства лиц с инвалидностью в семью с прохождением обязательного обучения (пункт 59 НП).

#### *Анализ выполнения функций, закрепленных за Управлением*

В соответствии с Formой заключений о качестве строительно - монтажных работ и соответствии выполненных работ проекту, декларации о соответствии, утвержденные приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года № 235 (далее – Форма заключений о качестве СМР и декларация о соответствии) за Управлением занятости закреплена функция по подписанию Декларации соответствия объекта в части обеспечения доступа для маломобильных групп населения, при сдаче объектов в эксплуатацию (приказ Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 9 августа 2019 года № 632).

Согласно данным Управления занятости в период с августа 2019 по сентябрь 2022 года поступило 924 обращения по вопросам согласования Декларации о соответствии, из которых лишь по 492 объектам подписана Декларация, так как по ним обеспечен доступ для маломобильных групп населения.

**Пункт 20.** Однако в Управлении по остальным 432 объектам (924 - 492) отсутствует информация о состоянии доступа для маломобильных групп населения, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении функции Управления по «обеспечению доступа для инвалидов и маломобильных групп населения к объектам социальной, транспортной и рекреационной инфраструктуры».

Согласно информации Управления занятости при аппаратах акимов района «Алматы», «Сарыарка», «Байконур», «Есиль» созданы рабочие группы по проведению паспортизации объектов социальной инфраструктуры на предмет доступности для лиц с особыми потребностями согласно требованиям СП РК 3.06-101-2012 (далее-СНиП).

По городу Астана в период 2021-2025 гг. запланировано проведение работ по адаптации 1295 объектов социальной инфраструктуры для людей с особыми потребностями, в том числе за 2021 год паспортизировано 259 объектов, что составляет 20% от общего количества. В список внесены объекты здравоохранения, образования, культуры, спорта, малого и среднего бизнеса, государственные учреждения, цоны, филиалы казпочты, аэропорт, вокзал.

**Пункт 21.** Вместе с тем, на 2022 год из утвержденного 260 объектов, подлежащих паспортизации и адаптации, осуществлены выезды рабочих групп, и «обследованы более 200 объектов». Однако в Управлении данные об объектах, получивших соответствующие паспорта на объект, отсутствуют.

В представленной информации отражено лишь, что «Собственниками (балансодержателями) объектов согласно требованиям СНиП проводятся работы по устранению замечаний, выданных мониторинговыми группами при акиматах районов».

Следовательно, аудитом отмечается ненадлежащее исполнение Управлением занятости функции по «координация работы по реализации Закона Республики Казахстан «О социальной защите лиц с инвалидностью в Республике Казахстан» (статьи 5, 14 (подпункты 1) и 2)), 15, 25, 27, 33 Закона о соцзащите лиц с инвалидностью).

Кроме того, в соответствии с пунктом 4 статьи 25 Закона о соцзащите лиц с инвалидностью предусмотрено, что необеспечение должностными лицами, а также физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, и юридическими лицами условий лицам с инвалидностью для беспрепятственного доступа к объектам социальной и транспортной инфраструктуры, влечет привлечение к административной ответственности в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях» (далее - КоАП).

**Пункт 22.** Следует отметить, Управлением при наличии фактов нарушения законодательства Республики Казахстан, совершенное в виде: необеспечения лицам с инвалидностью доступа к объектам социальной и транспортной инфраструктуры; необеспечения условий для доступа лиц с инвалидностью к культурно-зрелищным мероприятиям (статья 83 КоАП) не инициировало направление материалов на рассмотрение в РГУ «Департамент Комитета труда и социальной защиты Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан по городу Астана» в соответствии со статьей 725 КоАП.

Также, установлены недостатки при исполнении функции Управления занятости по обеспечению санаторно-курортным лечением инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

В целях совершенствования системы социального обслуживания, обеспечения прямого взаимодействия получателей и поставщиков товаров и услуг и в соответствии с Национальным планом (пункт 55) разработана и

внедрена Автоматизированная информационная система «Портал социальных услуг» (далее – Портал СУ).

Портал СУ является частью единой информационной системы социально -трудовой сферы и представляет собой автоматизированную систему, предоставляющую лицам с инвалидностью возможность самостоятельного приобретения средств и услуг реабилитации непосредственно у поставщиков.

Поставщики для регистрации на Портале СУ подписывают электронной цифровой подписью (далее - ЭЦП) публичный договор «Оферта для пользователей Портала социальных услуг из числа поставщиков, специалистов и получателей».

При этом аудитом отмечается, что в соответствии с пунктом 3 статьи 32-1 Закона о соцзащите лиц с инвалидностью «приобретение товаров и (или) услуг **производится в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных закупках** в следующих случаях: 1) отсутствия проводного интернета в населенном пункте, в котором проживает лицо с инвалидностью; 2) отсутствия зарегистрированного на портале социальных услуг поставщика закупаемого товара и (или) услуги; 3) наличия заявления лица с инвалидностью об отказе от приобретения товаров и (или) услуг через портал социальных услуг; 4) обеспечения протезно-ортопедической помощью, техническими вспомогательными (компенсаторными) средствами, специальными средствами передвижения, изготавливаемыми по индивидуальным заказам лиц с инвалидностью и (или) требующими индивидуального подбора и настройки; 5) оказания слухопротезной помощи с обеспечением слуховыми аппаратами; 6) оказания услуг по замене и настройке речевого процессора к кохлеарному импланту».

**Пункт 23.** При этом в статье 1 («Сфера применения настоящего Закона») Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее – Закон о госзакупках) **отсутствует норма**, о том, что при приобретении местными исполнительными органами товаров и услуг, связанных с оказанием социальных услуг действие Закона о госзакупках не распространяется на вышеуказанные отношения при использовании услугополучателями (инвалидами) Портала СУ.

Следовательно, вышеуказанное нарушает требования пункта 1 статьи 11 Закона Республики Казахстан от 6 апреля 2016 года «О правовых актах» (далее – Закон о правовых актах) (Все нормативные правовые акты имеют прямое действие, если иное не оговорено в самих нормативных правовых актах или актах о введении их в действие).

На Портале СУ действует постоянная комиссия, которая рассматривает данные поставщиков ТСР (технические средства реабилитации), технические вспомогательные средства, специальных средств передвижения, социальных услуг специалиста жестового языка и индивидуального помощника, санаторно-курортного лечения, специальных социальных услуг.

Комиссия принимает решение на заседании открытым голосованием и члены комиссии в модуле «Рабочее место сотрудника государственного

органа» подписывают решение ЭЦП, на основании чего в электронном виде формируется протокол. Секретарь комиссии в течение одного рабочего дня после подписания протокола размещает его на Портале СУ.

**Пункт 24.** Однако в ходе аудита, установлен недостаток системы Портала СУ в части того, что члены комиссии не производят подписание решения по средством ЭЦП и соответственно протокол в электронном виде не формируется. Более того по 9 поставщикам не предоставлены протокола в бумажном виде, что предусмотрено пунктами 13, 14, 15 Правил допуска поставщиков товаров и (или) услуг на портал СУ, их регистрации или снятия с регистрации на портале социальных услуг, утвержденных приказом и.о. Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 16 февраля 2022 года № 60 (*далее – Правила допуска поставщиков на ПСУ*).

**Пункт 25.** Также, установлен недостаток в системе, выраженного в отсутствии отметки в системе о получении товара со стороны услугополучателей (сотрудниками Управления занятости производится обзвон услугополучателей о достоверном получении товара).

**Пункт 26.** В нарушение пунктов 30, 31 Правил информационного наполнения интернет-ресурсов государственных органов и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 2 апреля 2021 года № 114/НК (*далее - Правила информационного наполнения интернет-ресурсов государственных органов*), не обеспечена доступность интернет-ресурса для слабовидящих и незрячих людей путем создания альтернативной версии интернет-ресурса для слабовидящих и незрячих людей. При размещении информационных материалов необходимо соблюдение выполнения норм доступности для людей с ограниченными возможностями с учетом «СТ РК 2191-2012 – Информационные технологии Доступность интернет-ресурса для людей с ограниченными возможностями», «СТ РК 2994-2017 – Интернет-ресурсы Требования доступности для слабовидящих» Национального стандарта Республики Казахстан по обеспечению доступности веб-контента для лиц с ограниченными возможностями.

Кроме того, на Портале СУ числятся заявки на получение санаторно-курортного лечения со статусом «Отклонен поставщиком» по причине мотивированного отказа в части невозможного предоставления койко-мест: в 2021 году – 1 335 заявок и в 2022 году – 1 033 заявок, кроме того при повторном обращении, числятся аналогичные отказы в 2021 году - 1 501 случай и в 2022 году - 1 053 случай. Тогда как, в соответствии с пунктом 38 Правил предоставления санаторно-курортного лечения инвалидам и детям-инвалидам в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, утвержденного приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 26 (*далее - Правил предоставления санаторно-курортного лечения*) отказ в предоставлении санаторно-курортного лечения получателю услуг с



формулировкой «Отклонен поставщиком (койко-место невозможно предоставить, имеется мотивированный отказ») не предусмотрен.

**Пункт 27.** В связи с чем на Портале СУ не предусмотрен модуль фиксирующий уведомления об отказе в предоставлении санаторно-курортного лечения с указанием причины отказа, в соответствии с пунктом 38 Правил предоставления санаторно-курортного лечения *(1)на данное койко-место были оформлены одновременно две и более заявки; 2) санаторно-курортная организация находится на стадии исключения из реестра поставщиков на Портале социальных услуг и не сможет выполнить свои обязательства; 3) форс-мажорные обстоятельства (чрезвычайные ситуации, стихийные явления, военные действия и другие обстоятельства непреодолимой силы); 4) инвалид не относится к контингенту санатория).*

Следовательно, аудитом отмечается ненадлежащее исполнение Управлением занятости функции по обеспечению санаторно-курортным лечением инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, что привело к невыполнению Управлением занятости требований подпункта 7) пункта 2 статьи 10 Закона о соцзащите лиц с инвалидностью и несоблюдению прав инвалидов, регламентированных подпунктом 1) статьи 14 и пунктом 3 статьи Закона о соцзащите лиц с инвалидностью.

Вместе с тем, в части обеспечения санаторно-курортным лечением инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, необходимо в рамках совершенствования Портала СУ рассмотреть вопрос разработки модуля, позволяющего ежегодно формировать количество койко-мест в разрезе поставщиков и периодов бронирования койко-мест, с дальнейшим просмотром и выбором свободных койко-мест получателями услуг у поставщиков, оказывающих санаторно-курортное лечение *(на примере действующей информационной платформы по приобретению авиа и железнодорожного пассажирских билетов).*

Тем самым обеспечить прозрачность и своевременность оказания данной услуги, а также солидарную ответственности поставщиков за нарушение законодательства Республики Казахстан о социальной защите лиц с инвалидностью *(статья 39 Закона о соцзащите лиц с инвалидностью).*

*Аудит соблюдения принципов планирования бюджетных средств, полноты и достоверности информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке показал некоторые нарушения и недостатки.*

Основной целью составления бюджетной заявки является обоснование объемов расходов при разработке проектов бюджетов на базе количественной и финансовой информации о необходимых ресурсах и результатах выполнения бюджетных программ.

Так, аудитом охвачено планирование бюджетных программ, подпрограмм за счет средств местного бюджета, за счет трансфертов республиканского бюджета и средств целевого трансферта из национального фонда.

*Таблица №1*

**Анализ суммы финансирования по БП 002, 006, 008, 009, 015, 018,  
020, 032 за счет средств местного бюджета**

*тыс. тенге*

<b>2020 год</b>					
<b>БП</b>	<b>Организация</b>	<b>Утвержденная сумма</b>	<b>Уточненная сумма</b>	<b>Освоено</b>	<b>Остаток</b>
<b>БП 002</b>	Центр «Шарапат»	686 735,0	772 306,0	772 301,7	4,3  99%
<b>БП 018</b>		507 396,0	506 755,0	506 753,9	1,1  99,9%
<b>БП 006</b>	Центр «Жанұя»	82 501,0	82 501,0	81 676,1	824,9  99%
<b>БП 008</b>	Реабилитационный центр	288 817,0	237 173,6	237 173,6	100%
<b>БП 009</b>		369 315,0	332 926,0	332 925,6	0,4  99,9%
<b>БП 015</b>	Управление занятости	1 222 179,0	2 025 779,0	2 025 758,4	20,6  99,9%
<b>БП 020</b>	Центр «Қамқор»	1 069 291,0	1 113 215,0	1 113 210,4	4,6  99,9%
<b>БП 032</b>	Управление занятости	92 416,0	225 787,8	225 787,8	100%
<b>ИТОГО</b>		<b>4 318 650,0</b>	<b>5 296 443,4</b>	<b>5 295 587,5</b>	<b>855,9</b>
<b>2021 год</b>					
<b>БП</b>	<b>Организация</b>	<b>Утвержденная сумма</b>	<b>Уточненная сумма</b>	<b>Освоено</b>	<b>Остаток</b>
<b>БП 002</b>	Центр «Шарапат»	786 735,0	790 091,0	789 633,1	457,9  99,9%
<b>БП 018</b>		507 396,0	497 067,0	497 000,8	66,2  99,9%
<b>БП 006</b>	Центр «Жанұя»	100 000,0	197 390,0	197 127,4	262,6  99,86%
<b>БП 008</b>	Реабилитационный	331 415,4	362 103,6	362 103,6	100%

<b>БП 009</b>	центр	369 315,0	310 858,0	310 857,9	0,1 99,9%
<b>БП 015</b>	Управление занятости	1 090 579,0	2 116 739,0	2 116 677,0	62,0 99,9%
<b>БП 020</b>	Центр «Қамқор»	1 351 704,0	1 351 704,0	1 351 666,0	38,0 99,9%
<b>БП 032</b>	Управление занятости	25 000,0	63 599,2	63 599,2	100%
<b>ИТОГО</b>		<b>4 562 144,4</b>	<b>5 689 551,8</b>	<b>5 688 665,0</b>	<b>886,8</b>
<b>Первое полугодие 2022 года</b>					
<b>БП</b>	<b>Организация</b>	<b>Утвержденная сумма</b>	<b>Уточненная сумма</b>	<b>Освоено</b>	
<b>БП 002</b>	Центр «Шарапат»	909 813,0	909 813,0	538 304,0	
<b>БП 006</b>	Центр «Жанұя»	153 942,0	153 942,0	89 346,9	
<b>БП 008</b>	Реабилитационный центр	383 399,2	122 034,2	146 226,0	
<b>БП 009</b>		369 315,00	345 715,0	84 499,1	
<b>БП 015</b>	Управление занятости	1 664 355,0	1 869 097,0	1 138 916,5	
<b>БП 020</b>	Центр «Қамқор»	1 257 514,0	1 257 514,0	533 741,6	
<b>ИТОГО</b>		<b>4 738 338,2</b>	<b>4 658 115,2</b>	<b>2 531 034,1</b>	

На основании вышеизложенной таблицы за счет средств местного бюджета утвержденный бюджет составил 13 619 132,6 тыс. тенге (2020 году – 4 318 650,0 тыс. тенге, в 2021 году – 4 562 144,4 тыс. тенге и на 2022 год – 4 738 338,2 тыс. тенге), уточненный бюджет составил 15 644 110,4 тыс. тенге (2020 году – 5 296 443,4 тыс. тенге, в 2021 году – 5 689 551,8 тыс. тенге и на 2022 год – 4 658 115,2 тыс. тенге), освоено – 13 515 286,6 тыс. тенге (2020 год - 5 295 587,5 тыс. тенге, 2021 год – 5 688 665,0 тыс. тенге, в первом полугодие 2022 года - 2 531 034,1 тыс. тенге), освоение составило 99,9%.

Управлением бюджетные заявки составляются на основании Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (далее - Правила составления бюджетной заявки), согласно которым администратором бюджетных программ обеспечивается полная и достоверная информация и расчеты, содержащиеся в бюджетной заявке.

Вместе с тем аудитом установлены факты не соблюдения норм Правил составления бюджетной заявки при планировании расходов:

В 2020 году запланированы расходы в рамках БП 018 за счет средств местного бюджета по специфике 116 «Обязательные пенсионные взносы работодателей» в сумме 14 404,8 тыс. тенге, тогда как расходы на оплату обязательных пенсионных взносов предусмотрены по специфике 111 «Оплата труда».

**Пункт 28.** В связи с чем, Управлением занятости в нарушение подпункта 9) статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года (*далее - Бюджетный кодекс*), пункта 6, подпункта 2) пункта 7, пункта 21-1 Правил составления бюджетной заявки не обосновано включены расходы по специфике 116 «Обязательные пенсионные взносы работодателей» БП 018 в сумме **14 404,8 тыс. тенге**, что свидетельствует о несоблюдении принципа обоснованности бюджетной системы, повлекшее неэффективное планирование расходов.

По БП 008 с учетом потребности на санаторно-курортное лечение ветеранов ВОВ, а также приравненных к ним лицам в 2020 году фактическое финансирование составило 40 378,8 тыс. тенге, однако Управлением занятости на 2021 год планируют 65 666,0 тыс. тенге и в течении 2021 года производят уменьшение суммы 20 788,7 тыс. тенге.

Аналогично прошлым периодам произведено завышение плановых ассигнований на 2022 год в сумме 55 404,0 тыс. тенге, которые в первом полугодие 2022 года уменьшены, что свидетельствует о не качественном планирование бюджетных средств.

**Пункт 29.** Таким образом, Управлением занятости в нарушение подпункта 9) статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса, пункта 7, подпункта 2) пункта 8 (*пункта 6, подпункта 2) пункта 7 в редакции по состоянию до 25 марта 2021 года*) Правил составления бюджетной заявки не обосновано запланированы бюджетные средства без учета фактической потребности в рамках БП 008 в 2021 году в сумме **20 788,7 тыс. тенге** и в 2022 году в сумме **55 404,0 тыс. тенге**, что свидетельствует о несоблюдении принципа обоснованности бюджетной системы, повлекшее неэффективное планирование расходов.

По БП 006 в 2021 году при планировании средств по специфике 111 «Оплата труда» Управлением занятости произведено завышение бюджетных средств сверх потребности предусмотренной бюджетной заявкой на сумму 8 109,2 тыс. тенге.

Кроме того, при планирование расходов на финансирование Центра «Жанұя» (*БП 006*) предусмотрено содержание вакантных должностей на протяжении 3 лет: в 2020 году - 10 181,6 тыс. тенге, в 2021 году - 31 385,7 тыс. тенге и на 2022 год - 5 044,4 тыс. тенге.

**Пункт 30.** Вышеуказанное свидетельствует о несоблюдении Управлением принципа обоснованности бюджетной системы, повлекшее неэффективное планирование расходов (подпункт 9) статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса, пункта 7, подпункта 2) пункта 8 Правил составления бюджетной заявки), выразившиеся в выделении бюджетных средств сверх потребности, предусмотренные бюджетной заявкой в сумме

**8 109,2 тыс. тенге** и финансирование расходов на содержание вакантных должностей на протяжении 3 лет - **71 046,0 тыс. тенге** (в 2020 году - 10 181,6 тыс. тенге, в 2021 году - 31 385,7 тыс. тенге и в 2022 году - 29 478,7 тыс. тенге).

Таблица №2

**Анализ суммы финансирования по БП 002, 006, 018, 020 за счет трансфертов из республиканского бюджета**

*тыс. тенге*

<b>2020 год</b>					
<b>БП</b>	<b>Организация</b>	<b>Утвержденная сумма</b>	<b>Уточненная сумма</b>	<b>Освоено</b>	<b>Остаток</b>
<b>БП 002</b>	Центр «Шарапат»	59 077,0	59 077,0	59 070,4	99,9%
					6,6
<b>БП 018</b>		74 769,0	74 769,0	74 752,0	99,9%
					17,0
<b>БП 020</b>	Центр «Қамқор»	74 879,0	74 879,0	74 879,0	100%
<b>ИТОГО</b>		<b>208 725,0</b>	<b>208 725,0</b>	<b>208 701,4</b>	<b>23,6</b>
<b>2021 год</b>					
<b>БП</b>	<b>Организация</b>	<b>Утвержденная сумма</b>	<b>Уточненная сумма</b>	<b>Освоено</b>	<b>Остаток</b>
<b>БП 002</b>	Центр «Шарапат»	59 077,0	59 077,0	59 069,5	99,9%
					7,5
<b>БП 018</b>		74 769,0	74 769,0	74 758,0	99,9%
					11,0
<b>БП 020</b>	Центр «Қамқор»	74 879,0	74 879,0	74 879,0	100%
<b>ИТОГО</b>		<b>208 725,0</b>	<b>208 725,0</b>	<b>208 706,5</b>	<b>18,5</b>
<b>Первое полугодие 2022 года</b>					
<b>БП</b>	<b>Организация</b>	<b>Утвержденная сумма</b>	<b>Уточненная сумма</b>	<b>Освоено</b>	
<b>БП 002</b>	Центр «Шарапат»	435 608,0	435 608,0	145 196,0	
<b>БП 006</b>	Центр «Жанұя»	13 345,0	5 202,0	5 202,0	
<b>БП 020</b>	Центр «Қамқор»	346 029,0	207 236,0	207 147,9	
<b>ИТОГО</b>		<b>794 982,0</b>	<b>648 046,0</b>	<b>357 545,9</b>	

На основании вышеизложенной таблицы за счет трансфертов из республиканского бюджета утвержденный бюджет составил 1 212 432,0 тыс.

тенге (2020 году – 208 725,0 тыс. тенге, в 2021 году – 208 725,0 тыс. тенге и на 2022 год – 794 982,0 тыс. тенге), уточненный бюджет составил 1 065 496,0 тыс. тенге (2020 году – 208 725,0 тыс. тенге, в 2021 году – 208 725,0 тыс. тенге и на 2022 год – 648 046,0 тыс. тенге), освоено – 774 953,8 тыс. тенге (2020 год – 208 701,4 тыс. тенге, 2021 год – 208 706,5 тыс. тенге, в первом полугодие 2022 года – 357 545,9 тыс. тенге), освоение составило 99,9%.

Постановлением Правительства РК от 19 декабря 2019 № 940 «О внесении дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (далее – Система оплаты труда №1193) предусмотрена доплата за психоэмоциональные и физические нагрузки за сложность и высокую напряженность в работе: в медико-социальных учреждениях стационарного и полустационарного типов (за исключением отделений (палат) паллиативной помощи) управленческому персоналу – 30% от должностного оклада (далее - ДО); работникам основного персонала (за исключением социального работника) – 35% от ДО; социальным работникам – 40%; санитарам - 40% от ДО. В отделениях (палатах) паллиативной помощи медико-социальных учреждений стационарного и полустационарного типов: воспитателям, медицинским сестрам всех специальностей, санитарам - 60% от ДО. Работникам организации домашнего обслуживания, временного пребывания: управленческому персоналу – 15% от ДО; работникам основного персонала (за исключением социального работника) – 20% от ДО; социальным работникам – 35% от ДО; санитарам – 20% от ДО.

Следует отметить, что Управлением занятости произведено необоснованное планирование средств в рамках БП 020 за счет трансфертов республиканского бюджета на доплату за психоэмоциональные и физические нагрузки для хозяйственно-обслуживающему персоналу Центра «Қамқор» в сумме 5 051,2 тыс. тенге (в 2020 году – 4 498,1 тыс. тенге, в 2021 году – 248,0 тыс. тенге, в 2022 году - 305,1 тыс. тенге), которым Системой оплаты труда №1193 не предусмотрена доплата.

**Пункт 31.** Таким образом, в нарушение подпункта 3) пункта 1 статьи 48 Бюджетного кодекса, приложения 6 Системы оплаты труда № 1193 Управление занятости при планировании БП 020 за счет средств трансферта из республиканского бюджета не обосновано включены расходы на доплату за психоэмоциональные и физические нагрузки для хозяйственно - обслуживающему персоналу в сумме **5 051,2 тыс. тенге**, что привело к нецелевому использованию средств трансфертов из республиканского бюджета. В связи с чем, указанная сумма в соответствии с пунктом 4 статьи 44 бюджетного кодекса подлежит возврату в республиканский бюджет.

**Пункт 32.** Кроме того, в нарушение подпункта 9) статьи 4, пункта 3, пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса, пунктов 6, подпункта 2) пункта 7 Правил составления бюджетной заявки в Управлении занятости отсутствует бюджетная заявка по БП 002, 018 и 020 и соответственно не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в

бюджетных заявках на общую сумму **591 825,0 тыс. тенге** (2020 год: по БП 018 - 74 769,0 тыс. тенге, 2022 год: по БП 020 - 81 448,0 тыс.тенге и по БП 002 - 435 608,0 тыс.тенге), что свидетельствует о несоблюдении принципа обоснованности бюджетной системы, повлекшее неэффективное планирование расходов.

Таблица №3

**Анализ суммы финансирования по БП 002, 006, 018, 020 за счет средств целевого трансферта из национального фонда**

*тыс. тенге*

2021 год					
БП	Организация	Утвержденная сумма	Уточненная сумма	Освоено	Остаток
БП 002	Центр «Шарапат»	159 061,0	159 061,0	159 061,0	100%
БП 018		244 072,0	244 072,0	244 050,3	99,9%  21,7
БП 020	Центр «Қамқор»	134 551,0	134 551,0	134 551,0	100%
<b>ИТОГО</b>		<b>537 684,0</b>	<b>537 684,0</b>	<b>537 662,3</b>	<b>21,7</b>

  

Первое полугодие 2022 года				
БП	Организация	Утвержденная сумма	Уточненная сумма	Освоено
БП 006	Центр «Шарапат»	0	8 143,00	1 197,90
БП 020	Центр «Қамқор»	0	138 793,00	41 037,90
<b>ИТОГО</b>		<b>0</b>	<b>146 936,0</b>	<b>42 235,85</b>

На основании вышеизложенной таблицы за счет средств целевого трансферта из национального фонда утвержденный бюджет составил 537 684,0 тыс. тенге (в 2021 году – 537 684,0 тыс. тенге и на 2022 год – 0 тыс. тенге), уточненный бюджет составил 684 620,0 тыс. тенге (в 2021 году – 537 684,0 тыс. тенге и на 2022 год – 146 936,0 тыс. тенге), освоено – 579 898,2 тыс. тенге (2021 год – 537 662,3 тыс. тенге, в первом полугодие 2022 года - 42 235,85 тыс. тенге), освоение составило 99,9%.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 января 2021 года № 7 «О внесении изменений в Систему оплаты труда №1193» внесено применение с 1 января 2021 года поправочного коэффициента к установленным размерам должностного оклада в размере 1,5 работникам управленческого, основного персоналов государственных организаций: медико-социальных учреждений стационарного и полустационарного типов, организаций надомного обслуживания, временного пребывания, центров занятости.

Законом Республики Казахстан от 24 мая 2021 года № 44-VII ЗРК «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2021 – 2023 годы» внесены изменения в Закон Республики Казахстан от 2 декабря 2020 года № 379-VI ЗРК «О

республиканском бюджете на 2021-2023 годы», где предусмотрено повышение заработной платы работников государственных организаций: медико-социальных учреждений стационарного и полустационарного типов, организаций надомного обслуживания, временного пребывания, центров занятости населения.

Следует отметить, что Управление занятости при планировании БП 020 за счет средств целевого трансферта из национального фонда применила методику суммы разницы между Штатными расписаниями *(за счет местного бюджета)* до и после учета повышения заработной платы в 1,5 раза.

Однако, в Штатном расписании с учетом повышения оплаты труда полностью включена доплата за особые условия труда работникам административного, вспомогательного персоналов, рабочим за работу в медико-социальных учреждениях стационарного и полустационарного типов, организациях надомного обслуживания, временного пребывания в размере 40%, которая финансируется за счет трансфертов из республиканского бюджета.

Так, доплата за особые условия труда необоснованно включена в бюджетную заявку по программе 020 за счет трансфертов национального фонда в сумме 28 989,0 тыс. тенге.

Аналогично Управлением занятости при планировании БП 002 за счет средств целевого трансферта из национального фонда применила методику суммы разницы между Штатными расписаниями *(за счет местного бюджета)* до и после учета повышения заработной платы в 1,5 раза.

Однако, в Штатном расписании до повышения оплаты труда не отражены доплаты на сумму 18 135,5 тыс. тенге, которые полностью отражены в Штатном расписании с учетом повышения заработной платы, тем самым Управление занятости увеличило нагрузку на трансферты из Национального фонда.

**Пункт 33.** Таким образом, в нарушение подпункта 3) пункта 1 статьи 48 Бюджетного кодекса, подпункта 17) пункта 2 Постановления Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года № 840 «О реализации Закона Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2021 – 2023 годы» Управлением занятости при планировании на 2021 год БП 020 в сумме **28 989 тыс. тенге** и БП 002 в сумме **18 135,5 тыс. тенге**, за счет средств трансферта из национального фонда не обосновано включены расходы на доплаты, предусмотренные средствами за счет трансфертов из республиканского бюджета, что привело к нецелевому использованию средств трансфертов из национального фонда. В связи с чем, в соответствии с пунктом 4 статьи 44 бюджетного кодекса указанные суммы подлежат возврату в республиканский бюджет.

**Пункт 34.** Кроме того, в нарушение подпункта 9) статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса, пункта 7, подпункта 2) пункта 8 *(пункта 6, подпункта 2) пункта 7 в редакции по состоянию до 25 марта 2021 года)* Правил составления бюджетной заявки в Управление занятости отсутствует бюджетная заявка на 2021 год по БП 018 и соответственно не обеспечена



полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках на общую сумму **244 072,0 тыс. тенге**, что свидетельствует о несоблюдении принципа обоснованности бюджетной системы, повлекшее неэффективное планирование расходов.

*В ходе аудита соблюдения порядка разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, оценка показателей бюджетных программ (с учетом внесенных изменений и дополнений) установлено следующее.*

Правилами 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 (далее – *Правила разработки и утверждения БП*) предусмотрены показатели прямого результата, которые отражают количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг в пределах предусмотренных бюджетных средств, достижение которых полностью зависит от деятельности государственного органа, осуществляющего данные функции, полномочия или оказывающего услуги.

Однако, прямой показатель БП 002, БП 006 и БП 020 предусматривает количество штатных единиц на повышение должностных окладов, которые не отражают объем выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг.

**Пункт 35.** Следовательно, в нарушение подпункта 14) пункта 8 (подпункта 14) пункта 15 - *норма в редакции по состоянию на 30 марта 2022 года*) Правил разработки и утверждения БП прямой показатель БП 002, 006, 020 за 2020 – 2022 годы объективно не отображают результаты деятельности государственного органа.

В соответствии с Правилами разработки и утверждения БП конечный результат бюджетной программы выражаются в абсолютных, относительных или процентных величинах и не могут отражаться в денежном выражении.

**Пункт 36.** В нарушение подпункта 8) пункта 8 (подпункта 8) пункта 15 - *норма в редакции по состоянию на 30 марта 2022 года*) Правил разработки и утверждения БП конечный результат бюджетной БП 006 за 2020 – 2021 годы (*современное осуществление функций по оказанию комплексных консультационных услуг многодетным, неполным, малообеспеченным семьям, семьям, воспитывающих детей-инвалидов, организации и проведение мероприятий по укреплению института семьи*) не отражает абсолютные, относительные или процентные величины.

**Пункт 37.** Кроме того, в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» **отсутствуют отраслевые нормативные правовые акты** (далее – *НПА*), регламентирующее финансирование мероприятий по социальной защите, которые направлены на обеспечение деятельности Центра «Жанұя». Таким образом, у Управления занятости отсутствовала нормативная правовая основа для составления и разработки БП 006 на 2020 - 2022 годы. Следовательно, в нарушение подпункта 5) пункта 8 Правил разработки и утверждения БП Управлением занятости не обоснованно

направлено на рассмотрение в соответствующий местный уполномоченный орган по государственному планированию для последующего включения в бюджет города Астана.

**Пункт 38.** Управлением занятости в нарушение подпункта 5) пункта 8 (подпункта 5) пункта 15 - норма в редакции по состоянию на 30 марта 2022 года) Правил разработки и утверждения БП в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» не полностью отражены НПА, определяющие государственные функции и полномочия, осуществляемые Управлением занятости в рамках БП 002, БП 008, БП 009, БП 018, БП 020 за 2020 – 2022 годы, а также обосновывающие необходимость данной бюджетной программы. Так, не указаны следующие НПА: **по БП 008** - Закон о социальном обеспечении лиц с инвалидностью (пункт 2 статьи 10; статьи 16-1), Закон Республики Казахстан от 21 июля 2007 года № 296 «О статусе столицы Республики Казахстан» (подпункт 3 статьи 8) (далее – Закон о статусе столицы), Закон о ветеранах (статьи 10, 11, 12, 13 и 15); **по БП 002** - Закон о спецслужбах (пункт 1 статьи 11, статьи 12, 13, 15, 17, 19); Закон о социальном обеспечении лиц с инвалидностью (пункт 2 статьи 10; статьи 15, 16-1); Закон о ветеранах (подпункт 8 статьи 11, подпункт 4 пункта 1 статьи 14, статьи 15); Перечень гарантированного объема; Правил деятельности организаций, оказывающих специальные социальные услуги, утвержденный приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 29 августа 2018 года № 379 (далее - Правила деятельности организаций, оказывающих ССУ); Стандарты оказания ССУ; **по БП 009** (2020 – 2021 гг.) - Закон о статусе столице (подпункт 3 статьи 8); Закон о ветеранах (подпункт 2 статьи 4, подпункты 1 и 2 статьи 8, статьи 10, 11, 12, 13 и 15); Правила оказания соцпомощи гражданам Астана; **по БП 018** (2020 – 2021 гг.): Закон о спецслужбах (пункт 1 статьи 11, статьи 12, 13, 15, 17, 19); Закон о социальном обеспечении лиц с инвалидностью (пункт 2 статьи 10; статьи 16); Закон о ветеранах (подпункт 8 статьи 11, подпункт 4 пункта 1 статьи 14, статьи 15); Перечень гарантированного объема; Правила деятельности организаций, оказывающих ССУ; Стандарты оказания ССУ; приказ Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 28 мая 2020 года № 197 «Об утверждении Правил оказания государственных услуг в сфере предоставления специальных социальных услуг» (далее - Правила оказания госуслуг в сфере ССУ); **по БП 020** - Закон о спецслужбах (пункт 1 статьи 11, статьи 12, 13, 15, 17, 19); Закон о социальном обеспечении лиц с инвалидностью (пункт 2 статьи 10; статьи 16, статьи 16-1); Закон о ветеранах (подпункт 8 статьи 11, подпункт 4 пункта 1 статьи 14, статьи 15); Перечень гарантированного объема; Правила оказания госуслуг в сфере ССУ; Правила деятельности организаций, оказывающих ССУ; Стандарты оказания ССУ; постановление акимата города Нур-Султан от 13 августа 2019 года №158-III «О переименовании КГУ «Центр социального обслуживания «Қамқор» акимата города Нур-Султан».

**Пункт 39.** Также Управлением в нарушение подпункта 5) пункта 8 Правил разработки и утверждения БП в БП 015 в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» не указан приказ Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 27 декабря 2021 года № 502 «Об утверждении классификатора технических вспомогательных (компенсаторных) средств, специальных средств передвижения и услуг, предоставляемых инвалидам», определяющие полномочия, осуществляемые Управлением занятости в рамках БП 015.

**Пункт 40.** Кроме того, Управлением занятости в нарушение подпункта 5) пункта 15 (норма в редакции по состоянию на 30 марта 2022 года) Правил

разработки и утверждения БП при разработке БП 002, БП 008, БП 009, БП 018, БП 020 за 2020 год не указаны структурные элементы (*пункт, подпункт, часть и другие*) следующих нормативных правовых актов: Бюджетного кодекса, Закона Республики Казахстан от 23 января 2001 года №148 «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» (*далее – Закон о местном управлении*); Правил разработки и утверждения БП; Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 (*далее – Правила исполнения бюджета*).

**Пункт 41.** В БП 002, БП 008, БП 018, БП 020 за 2020 – 2021 годы: отражены нормативные правовые акты утратившие силу, которые впоследствии не определяют государственные функции и полномочия Управления занятости, а также не обосновывают необходимость данных бюджетных программ. (*постановление Правительства Республики Казахстан от 28 октября 2011 года № 1222 «Об утверждении стандартов оказания специальных социальных услуг в области социальной защиты населения», утративший силу постановлением Правительства РК от 16 июля 2015 года № 532; Решение маслихата города Астаны от 27 июня 2014 года №250/36-V «О Правилах оказания социальной помощи, установления размеров и определения перечня отдельных категорий нуждающихся граждан города Астаны», утративший силу Решением маслихата города Астаны от 12 декабря 2017 года № 221/25-VI*).

В ходе аудиторских мероприятий Ревизионной комиссией проведены встречные проверки в подведомственных организациях, по итогам проверок выявлен ряд недостатков и нарушений.

*Касательно анализа учредительных документов, соответствия осуществляемых видов деятельности учредительным документам подведомственных организации управления*

**Пункт 42.** Анализ организаций социального обеспечения показал, что основной учредительный документ – Устав предприятий разработан некачественно, существенным недостатком являются факты указания на виды деятельности, которые предприятиями не осуществляются, указание недостоверного юридического адреса (*Центр «Шарапат», Реабилитационный центр, Центр «Жанұя»*).

**Пункт 43.** Кроме того в Уставе Центра «Қамқор» отсутствуют социально-правовые, социально-культурные, социально-экономические и социально-педагогические услуги, которые предусмотрены Перечнем гарантированного объема ССУ и Стандартами оказания ССУ.

**Пункт 44.** В нарушение подпункта 5) пункта 6 Правил деятельности организаций, оказывающих ССУ Центр «Шарапат» содержит людей диагнозы которых «сосудистая деменция», в связи с признанием людей психическими больными и недееспособными и состоящими на учете в Государственном центре психических заболеваний (*Исаев Айтуған Елемесұлы 1955 г.р. диагноз установлен 9 июня 2022 года, Оспанова Раиса 1939 г.р. диагноз установлен 29 июня 2022 года*).

*Касательно анализа доходов, полученных подведомственными организациями, источники финансирования финансово-хозяйственной деятельности.*

В соответствии с пунктом 2 Правилами использования медико - социальными учреждениями (организациями) пенсионных выплат по возрасту, за выслугу лет и государственных пособий по инвалидности, по случаю потери кормильца», утвержденных Приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 26 июня 2018 года №266 (далее - Правила использования медико-социальными учреждениями выплат и пособий) 70 % пенсионных выплат опекаемых поступают на контрольный счет наличности (далее - КСН) медико-социального учреждения (далее – МСУ).

В соответствии с пунктом 3 Правил использования медико-социальными учреждениями выплат и пособий, для использования пенсионных выплат и пособий **недееспособных лиц** опекуном назначается руководитель МСУ.

Согласно пункта 2 Правил использования медико-социальными учреждениями выплат и пособий, пенсионные выплаты и пособия лиц и опекаемых признанных судом недееспособными и нуждающимися в опеке перечисляются: в объеме 30 % на текущие счета лиц и опекаемых; в объеме 70 % на отдельный банковский счет или КСН МСУ. При этом 70 % пенсионных выплат опекаемых поступают на КСН Центра «Қамқор» одной суммой без расшифровки сумм по опекаемым, в этой связи опекуну, в лице руководителей Центра «Қамқор» и Центр «Шарапат», полноту поступлений 70% пенсионных выплат опекаемых определить не представляется возможным.

**Пункт 45.** В связи с чем, установлен недостаток, в части отсутствия информации в Центре «Қамқор» и Центре «Шарапат» в разрезе опекаемых при поступлении 70% от сумм назначенных пенсионных выплат и пособий, так как не регламентировано Правилами использования медико-социальными учреждениями выплат и пособий (пункте 2).

**Пункт 46.** Также, в нарушение подпункта 10 Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года №960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг» Центром «Шарапат» в 2020 году временно свободные средства размещены в одном банке на сберегательном счете филиала «АТФБанк» в городе Астана в сумме 50 000,0 тыс. тенге.

В рамках заключенного договора с Реабилитационным центром от 12 января 2021 года №6 на оказание услуги по предоставлению санаторно-курортного лечения для пенсионеров по возрасту и для инвалидов посредством Портала СУ допущено необоснованное включение невыполненного объема предоставляемых услуг.

**Пункт 47.** Так, в нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса Управлением занятости необоснованно выплачено Реабилитационному

центру 114,8 тыс. тенге и 614,0 тыс. тенге за не оказанные услуги по санаторно-курортному лечению.

При этом, по аналогичной услуге имеется задолженность Управлений и Отделов занятости Казахстана за оказанные услуги перед Реабилитационным центром за прошлый год на сумму 836,6 тыс.тенге.

**Пункт 48.** В нарушение раздела 20.2 «Предоставление услуг» Реабилитационным центром не приняты меры по взысканию дебиторской задолженности 2021 года в сумме **836,6 тыс. тенге** и не признало убытки от произведенных затрат, что привело к потере дохода и упущенной выгоде

*Касательно финансово – экономического анализа хозяйственной деятельности подведомственных организаций, полноты и достоверности ведения бухгалтерского учета, правильности отражения данных в финансовой отчетности.*

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете осуществляется ведение бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях индивидуальных предпринимателей и организаций, регламентированную законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой.

Учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

**Пункт 49.** При этом, в нарушение пункта 1 статьи 7, подпункта 1) пункта 1 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете Центром «Шарапат» не разработана учетная политика.

Кроме того, в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 15 Закона о бухгалтерском учете финансовая отчетность представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуального предпринимателя или организации.

**Пункт 50.** Однако, в нарушение пунктов 1 и 2 статьи 15, пункта 1 статьи 19 Закона о бухгалтерском учете Центр «Шарапат» не осуществлял формирование финансовой отчетности за 2020 и 2021 годы.

**Пункт 52.** Кроме того, в нарушение пункта 4 Главы 2 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее – *Правила ведения бухучета*) и главы 3 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7

сентября 2010 года № 444 Центром «Жанұя» не отражена краткосрочная дебиторская задолженность сотрудников в финансовой отчетности за 2021 год в сумме **48,8 тыс. тенге** и 1 полугодие 2022 года – **54,2 тыс. тенге**.

**Пункт 53.** В нарушение пункта 1 Постановления Правительства Республики Казахстан от 28 сентября 1999 года № 1464 «О мерах по совершенствованию порядка выплаты заработной платы, стипендии, пенсий, пособий и других денежных выплат за счет бюджетных средств, а также порядка выплаты заработной платы и других денежных выплат государственным предприятиям и акционерным обществам, контрольный пакет акций которых принадлежит государству» Реабилитационным центром производилась выплата заработной платы в наличной форме через кассу в сумме **56 480,7 тыс.тенге**.

**Пункт 54.** Также, в ходе контрольного осмотра Реабилитационным центром не в полной мере обеспечено присвоение инвентарных номеров на отдельные основные средства, что является нарушение пункта 35 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 *(далее – Правила №241)*.

Следует отметить, по данным бухгалтерского учета учет гарантийного обеспечения договоров производится по счету 1274 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность», тогда как Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года N 185 *(далее – План счетов)* предусмотрен счет 3410 «Краткосрочные гарантийные обязательства», который отражает операции, связанные с созданием и движением резерва по гарантийным обязательствам по реализованной продукции и оказанным услугам со сроком гарантии до одного года, и прочие краткосрочные гарантийные обязательства.

**Пункт 55.** Однако в нарушение пункта 32 Плана счетов Реабилитационным центром гарантийное обеспечение договоров не достоверно отражено по счету 1274 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» на сумму **10 133,1 тенге**, из них остаток по состоянию на 30 июня 2022 года – **1 779,0 тыс. тенге**.

Кроме того, по данным бухгалтерского учета по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» числится дебиторская задолженность ТОО «Villa deco KZ» в сумме 1 769,9 тыс.тенге, которая сложилась из возмещения затрат по коммунальным услугам при организации питания в Реабилитационном центре.

**Пункт 56.** При этом в нарушение раздела 20.2 «Предоставление услуг» Учетной политики Реабилитационный центр не принял меры по взысканию дебиторской задолженности в сумме **1 769,9 тыс. тенге**, не признало убытки от произведенных затрат, что привело к потере дохода и упущенной выгоды

**Пункт 57.** Кроме того, в нарушение статьи 4, пункта 2 статьи 5 Закона о бухгалтерском учете, главы 14 «Учет основных средств» Учетной политики Реабилитационным центром произведена неверная квалификация основных средств в запасы на сумму **1 339,9 тыс.тенге** *(Реабилитационный центр – 1 339,9*

тыс. тенге (2020 год – 650,2 тыс.тенге, 2021 год – 689,7 тыс. тенге) и Центр «Шарапат» на сумму **3 797,8 тыс. тенге** (2020 год – 1 898,9 тыс. тенге, 2021 год – 1 898,9 тыс. тенге) и соответственно не произведено начисление амортизационных отчислений на сумму **210,3 тыс. тенге** (Реабилитационный центр (2020 год – 13,5 тыс.тенге, 2021 год – 196,8 тыс. тенге) и Центром «Шарапат» **3 098,3 тыс. тенге** (2020 год –1 369,9 тыс. тенге и в 2021 году –1 728,4 тыс. тенге), что в результате привело к искажению строки 121 «Основные средства» бухгалтерского баланса за 2020 и 2021 годы.

**Пункт 58.** В нарушение статьи 4, пункта 2 статьи 5 Закона о бухгалтерском учете, пункта 2 статьи 128 Закона «О государственном имуществе», утвержденных Законом Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV (далее – Закон о госимуществе), пункта 33 Правил ведения бухучета земельные участки, два резервуара и контрольно-пропускной пункт не закреплены на балансе (Реабилитационный центр, Центр «Қамқор», Центр «Шарапат»).

**Пункт 59.** Также в нарушение статьи 4 и пункта 3 статьи 6 Закона бухгалтерского учета Центром «Шарапат» система видеонаблюдения, которая состоит из 240 камер, 8 мониторов и 8 видеорегистраторов, не отражена по бухгалтерскому учету на сумму 429,0 тыс. тенге в 2020 и 2021 году, при этом в Центре «Шарапат» отсутствуют первичные документы на вышеуказанные основные средства.

Аудитом учета лекарственных средств установлено, что лекарственные средства списывались на основании требования старшей медицинской сестры, однако фактически данные лекарственные средства находились на постах медицинских сестер в отделениях.

**Пункт 60.** Так, в нарушение статьи 4 Закона бухгалтерского учета, пунктов 4 и 18 главы 2 Правила ведения бухучета, главы 3 Правила №241, раздела 13 «Запасы» Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) установлены излишки по лекарственным средствам находящихся на постах на сумму **200,6 тыс. тенге** (Центр «Қамқор») и **228,2 тыс. тенге** (Центр «Шарапат»).

Установлены в ходе аудита и нарушения по соблюдению порядка отражения уставного капитала в бухгалтерском учете.

**Пункт 61.** Так, в нарушение пункта 1 статьи 143 Закона о госимуществе, без соответствующего распоряжения Управления занятости и приказа Государственного учреждения «Управление активов и государственных закупок города Астана», Реабилитационным центром необоснованно в рамках БП 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных органов» и передачи автомашины на баланс предприятия, произведено увеличение бухгалтерского счета 5000 «Уставной капитал», что в свою очередь привело к искажению строки 410 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса за 2020 год на сумму **92 754,8 тыс. тенге** и за 2021 год на сумму **6 088,5 тыс. тенге**.

*Касательно анализа и структуры затрат объекта государственного аудита, оценка расход на предмет экономного использования финансовых и материальных ресурсов.*

**Пункт 62.** Индивидуальный план по обязательствам и индивидуальный план по платежам за 2020 – 2022 годы Центра «Қамқор» утверждены не в соответствии с установленной формой Приложения 5 к Правилам исполнения бюджета, а именно отсутствует дата утверждения администратором бюджетных программ.

Согласно Договора от 30 сентября 2020 года № 275 Центром «Қамқор» на приобретение фронтального погрузчика установлен гарантийный срок 12 месяцев, вместе с тем, согласно технической спецификации к конкурсной документации гарантийный срок определен в количестве 18 месяцев и не подвергается корректировке.

**Пункт 63.** Таким образом, аудитом отмечается, что у заказчика при заключении договора о государственных закупках в веб-портале государственных закупок отсутствует возможность устанавливать гарантийный период более 12 месяцев, в соответствии утвержденной конкурсной документации, так как согласно пункта 6.3 Типового договора о государственных закупках товаров (*Приложение 33 к Правилам осуществления государственных закупок*), утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (*далее – Правила осуществления госзакупок*), «гарантийный период для поставляемого Товара определяется в 12 (двенадцать) календарных месяцев со дня поступления Товара на склад Заказчика», то есть гарантийный период уже определен и при формировании договора на веб-портале государственных закупок в пункте 6.3 договора не возможно указать гарантийный период более 12 месяцев.

Согласно подпункта 2) пункта 6 Перечня гарантированного объема в гарантированный объем бесплатной медицинской помощи входит специализированная медицинская помощь в стационарных условиях, оказываемая при лечении инфекционных, паразитарных заболеваний и заболеваний, представляющих опасность для окружающих, по перечню, определяемому уполномоченным органом.

Приказом и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 28 октября 2020 года № ҚР ДСМ-162/2020 утвержден «Перечень инфекционных, паразитарных заболеваний и заболеваний, представляющих опасность для окружающих, при лечении которых оказывается специализированная медицинская помощь в стационарных условиях в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи». Согласно которого «Психические, поведенческие расстройства (заболевания)» включены в указанный перечень.

**Пункт 64.** Комиссия в нарушение пункта 4 Правил использования медико-социальными учреждениями пенсионных выплат и пособий не определяла потребность лиц и опекаемых в лекарственных средствах, не входящих в перечень гарантированного объема бесплатной медицинской



помощи. При этом закуп лекарств, не связанная с лечением «Психических, поведенческих расстройств (заболевания)», проводился Центром «Қамқор» за счет бюджетных средств.

Так, Центром «Қамқор» было закуплено таких лекарств по БП 020015 за аудируемый период на общую сумму 25 062,7 тыс.тенге, в том числе: за 2020 год на сумму 9 650,0 тыс.тенге; 2021 год – 8 962,8 тыс.тенге; первое полугодие 2022 года – 6 449,9 тыс.тенге.

**Пункт 65.** Таким образом, в нарушение подпунктов 9), 12) статьи 4 Бюджетного кодекса не обоснованно предусмотрены бюджетные средства на приобретение лекарств не входящих в перечень гарантированного объема бесплатной медицинской помощи при лечении «Психических, поведенческих расстройств (заболевания)», что привело к неэффективному использованию всего на сумму **25 062,7 тыс.тенге**.

Также, при возможности использования, поступившие на КСН пенсионные выплаты и пособия опекаемых, на приобретение лекарств, постельного белья (*полотенце вафельное; полотенце махровое*), твердого инвентаря (*кровать многофункциональная; стол; 4) стул; шкаф; тумбочка прикроватная*), которые предусмотрены в Перечне «Правил использования медико-социальными учреждениями пенсионных выплат и пособий», комиссией решения за аудируемый период по их приобретению не принимались в связи с наличием остатков на складе и сроком эксплуатации имеющегося твердого инвентаря (*за счет бюджетных средств в 2020 году (договор от 9 сентября 2020 года № 232) были приобретены 200 штук кроватей функциональная медицинская на общую сумму 30 867,2 тыс.тенге. Так как, возможность приобретения твердого инвентаря за счет пенсионных выплат и социальных пособий опекаемых внесены в Правила использования медико-социальными учреждениями пенсионных выплат и социальных пособий лишь в июле 2021 года*).

**Пункт 66.** В связи с чем, аудитом отмечается недостаток в части неиспользования свободных средств, имеющихся на счете КСН (*2020 год – 61 028,1 тыс.тенге; 2021 год – 134 312,8 тыс.тенге; 01.07.2022 год - 180 623,0 тыс.тенге*) в соответствии с пунктом 8 «Правил использования медико-социальными пенсионных выплат и пособий».

При этом, согласно оборотной ведомости за 2020 год за счет бюджетных средств были приобретены мягкий инвентарь на общую сумму 5 207,85 тыс.тенге: *матрас (спальный безпружинный) в количестве 100 шт. по цене за ед. 4 636,80 тенге на общую сумму 463,8 тыс.тенге; одеяло полуторное в количестве 100 шт. по цене за ед. 4 980,00 тенге на общую сумму 498,0 тыс.тенге; покрывало в количестве 50 шт. на общую сумму 206,0 тыс.тенге; комплект постельного белья в количестве 1 050 шт. на общую сумму 3 652,95 тыс.тенге; подушка с бамбуковым наполнителем в количестве 100 шт. на общую сумму 387,1 тыс.тенге.*

**Пункт 67.** Кроме того, Центром «Шарапат» в нарушение пункта 8 главы 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта» сверх установленных норм произведен

расход горюче-смазочных материалов за полугодие 2022 года в количестве 890 литров на сумму 193,2 тыс. тенге.

**Пункт 68.** В нарушение пунктов 9 и 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса Центром «Жанұя» необоснованно использованы бюджетные средства на текущие ремонтные работы арендуемого здания, что повлекло неэффективное использование бюджетных средств на сумму **3 597,3 тыс. тенге.**

*Касательно достоверности произведенных начислений и удержаний, обоснованности формирования и выплаты заработной платы.*

Системными нарушениями являются факты не соблюдения организациями социального обеспечения законодательства Республики Казахстан при исчислении и перечислении заработной платы работникам предприятия.

**Пункт 69.** В нарушение пункта 1 статьи 138 Закона о госимуществе Реабилитационным центром в течении аудируемого периода четырежды (1 февраля 2020 года, 1 марта и 1 июля 2021 года, 1 июня 2022 года) внесены изменения в штатное расписание без согласования размера фонда оплаты труда с Управлением занятости.

**Пункт 70.** В Реабилитационном центре установлен недостаток в системе программного обеспечения «1-С Бухгалтерия версия 8.3», так при начислении заработной платы работникам стимулирующая надбавка и надбавка за условия труда включена в сумму должностного оклада без отдельного отражения. Кроме того в Центре «Шарапат» при начислении отпускных в способе расчета учитываются командировочные расходы не повлиявшие на начисление и выплату отпускных.

**Пункт 71.** В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года (далее – Трудовой кодекс), подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе, приложения 6 и 18 Системы оплаты труда № 1193 необоснованно выплачена (не предусмотренные законодательством, в завышенных размерах) заработная плата, доплаты и надбавки в сумме **4 933,6 тыс. тенге** (Реабилитационный Центр – 106,1 тыс. тенге: 2020 год – 6,5 тыс. тенге, 2022 год – 99,6 тыс. тенге, Центр «Қамқор» – 2 420,2 тыс. тенге: 2020 год – 987,8 тыс. тенге, 2021 год – 896,7 тыс. тенге, 2022 год – 535,7 тыс. тенге, Центр «Шарапат» - 1 306,6 тыс.тенге: 2020 год – 527,4 тыс.тенге, 2021 год – 779,2 тыс.тенге, Центр «Жанұя» **1 100,7 тыс. тенге: 2021 год – 265,7 тыс. тенге, 2022 год – 835,0 тыс. тенге).** (В редакции постановления Ревизионной комиссии по городу Астана от 27 декабря 2023 года № -К)

**Пункт 72.** Кроме того, в Центре «Жанұя» установлено нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 48 Бюджетного кодекса, подпункта 2) пункта 3 Системы оплаты труда № 1193 в части нецелевого использования в первом полугодии 2022 года **3 937,0 тыс.тенге, в том числе** средств трансфертов из республиканского бюджета 2 881,7 тыс.тенге средств Национального фонда – 1 053,3 тыс.тенге .

**Пункт 73.** В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 131 Трудового кодекса, подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, пункта 3 Об определении размеров социального пособия по временной

нетрудоспособности, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1103 Реабилитационным центром необоснованно выплачена оплата за нахождение на больничном листе временной нетрудоспособности в сумме **153,15 тыс.тенге** и выплаты компенсации в связи с потерей работы в сумме **176,1 тыс.тенге**.

**Пункт 74.** Также присутствуют факты необоснованной выплаты премии, в нарушение подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе, пункта 4.7 Положения о системе оплаты труда, в сумме **2 062,6 тыс. тенге** (*Реабилитационный центр – 51,2 тыс. тенге: 2020 год – 51,2 тыс. тенге, Центр «Шарапат» – 78,9 тыс. тенге: 2021 год – 78,9 тыс. тенге, Центр «Жанұя» – 1 932,6 тыс. тенге: 2021 год – 650,0 тыс. тенге, 2022 год -1 282,6 тыс. тенге*).

Так же, Центром «Қамқор» и Центром «Жанұя» исчислении средней заработной платы при начислении ежегодного трудового отпуска сотрудникам, указанные в выборке учитывались премии, доплаты за расширения зон обслуживания, которые не носят постоянный характер выплат.

**Пункт 75.** Таким образом, в нарушение Трудового кодекса и «Единых правил исчисления средней заработной платы», утвержденные приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908, установлена переплата по ежегодным трудовым отпускам, в следствие неправильного исчисления средней заработной платы в сумме **8 286,7 тыс. тенге** (*Центр «Қамқор» - 5 647,7 тыс. тенге: 2020 год – 1 758,3 тыс. тенге, 2021 год – 2 618,2 тыс. тенге, 2022 год – 1 271,2 тыс. тенге, Центр «Жанұя» - 2 639,0 тыс. тенге: 2020 год – 2,0 тыс. тенге, 2021 год – 1 074,7 тыс. тенге, 2022 год – 1 562,3 тыс.тенге*).

Также, в результате не качественного планирования бюджетных ассигнований установлено неэффективное использование бюджетных средств.

**Пункт 76.** Так в нарушение подпунктов 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса установлено необоснованное планирование бюджетных средств на надбавки за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника хозяйственно-обслуживающего персонала, персоналу оказывающих социально-бытовые услуги и доплаты за психоэмоциональные и физические нагрузки для хозяйственно-обслуживающему персоналу, что в дальнейшем повлекло неэффективное использование бюджетных средств в размере **130 766,5 тыс. тенге** (*Центр «Қамқор» – 115 954,4 тыс. тенге: 2020 год – 25 185,9 тыс. тенге, 2021 год – 40 904,1 тыс. тенге, 2022 год – 49 864,4 тыс. тенге, Центр «Шарапат» – 14 812,1 тыс. тенге: 2020 год – 148,0 тыс. тенге; 2021 год – 14 664,1 тыс. тенге*).

**Пункт 77.** Также стоит отметить, в Центре «Шарапат» при приеме на работу (*Сеитова А.Б.*) установлен факт нарушения пункта 15 параграфа 5 Типовых квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов и других служащих организаций социальной защиты и занятости населения, утвержденных приказом и.о. Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 25 октября 2017 года

№ 360, в части не соответствия квалификационным требованиям, а именно образования и соответствующего стажа работы в системе социальной защиты должности заместителя директора по социальной работе.

*Анализом изучения заключенных договоров, выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг, мер, принятых объектом государственного аудита по неисполнению либо не надлежащему исполнению условий договоров.*

В соответствии с подпунктом 8) пункта 1 Перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых у общественных объединений инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, производящих и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги, и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстана, утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1181 (далее - Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых у общественных объединений инвалидов), общественные объединения инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданные общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан производят шторы, полога, мешки разные.

**Пункт 78.** Однако, Реабилитационным Центром в нарушение пункта 3 статьи 51 Закона о госзакупках, подпункта 8) пункта 1 Перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых у общественных объединений инвалидов, заключен договор с ИП «ЭРИДАН АЛЬФА» на сумму **187,0 тыс. тенге.**

**Пункт 79.** Кроме того, Реабилитационным центром в нарушение пункта 3 статьи 41 Закона о госзакупках не размещены на веб-портале государственных закупок отчеты о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках на сумму **92 795,6 тыс. тенге** (от 8 февраля 2022 года №21, от 4 февраля 2022 года №10 и от 13 мая 2022 года №165).

**Пункт 80.** Центром «Қамқор» заключен Договор от 21 января 2020 года № 9 с ТОО «Villa deco KZ» на сумму 80 206,8 тыс.тенге без направления запросов о предоставлении коммерческих предложений не менее трем потенциальным поставщикам, что является нарушением требований пункта 378-1 Правил осуществления госзакупок.

Данные действия Центра «Қамқор» также не соответствуют принципу государственных закупок, в части предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок (подпункт 2) статьи 4 Закона о госзакупках).

**Пункт 81.** Таким образом, в нарушение принципов осуществления государственных закупок, предусмотренного подпунктами 1) и 2) статьи 4 Закона о госзакупках привело к неэффективному использованию бюджетных средств за 2020 год на сумму **80 206,8 тыс.тенге**, так как расходование указанной суммы не соответствует принципу бюджетной системы, предусмотренный подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса в части

достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств.

**Пункт 82.** Установлен недостаток несоответствия измененного срока выполнения работ при отсутствии его корректировки дополнительным соглашением в приложение 1 «Перечень закупаемых товаров, работ (услуг)» к договору от 9 июня 2021 года № 209 Центра «Қамқор». Также, в нарушение пункта 405-1 Правил осуществления госзакупок при увеличении суммы договора на **4 968,2 тыс.тенге** не внесены соответствующие изменения в подпункт 2) пункта 4.1 Договора от 9 июня 2021 года № 209 о дополнительном обеспечении в течение пяти рабочих дней поставщиком со дня внесения изменений в заключенный договор.

**Пункт 83.** Кроме того, в нарушение пункта 1 статьи 60, пункта 2 статьи 64-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», раздела 3.2. СН РК 1.04-26-201, приложения 3 «Примерный перечень работ при капитальном ремонте», пункта 3.3.7 СН РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий» **выполненные работы по Договору от 9 июня 2021 года № 209 относятся к капитальному ремонту**, а не к текущему ремонту, то есть Центром «Қамқор» произведено осуществление работ без утвержденной проектно-сметной документации и без заключения обязательной комплексной вневедомственной экспертизы на общую сумму **44 168,2 тыс.тенге**.

На основании вышеизложенного, проведённые работы улучшили состояние здания мастерской, изменилось функциональное предназначение в связи с модификацией «мастерской» под «гараж», продлен срок его полезного использования, включая повышение его мощности и усматриваются экономические выгоды для Центра «Қамқор».

**Пункт 84.** Однако Центром «Қамқор» в нарушение пункта 38 Учетной политики не произведено увеличение балансовой стоимости здания на сумму **44 168,2 тыс.тенге**.

**Пункт 85.** Также установлено, что Центром «Қамқор» не направлялись поставщику письменные заявки на поставку лекарственных средств, что является нарушением Приложения 1 «Перечень закупаемых товаров, работ, услуг к Договору от 26 января 2022 года № 53. Указанные действия приводит к нарушениям принципов осуществления государственных закупок «Ответственности участников государственных закупок» и «Недопущения коррупционных проявлений», так как не возможно установить наступления срока поставки лекарственных средств при отсутствии письменных заявок.

**Пункт 86.** В нарушение требования пункта 2 статьи 46 Закона о госзакупках уведомление о регистрации Договора от 14 сентября 2020 года № 247 направлено в территориальном подразделении центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета по истечении 14 рабочих дней, тогда как согласно требованию законодательства договор направляется

не позднее пяти рабочих дней после его заключения либо полного внесения поставщиком обеспечения исполнения договора о государственных закупках.

**Пункт 87.** Кроме того, в ходе аудита произведен осмотр, и установлено, что в соответствии с технической спецификацией, отраженной в приложении 2 к Договору от 30 сентября 2020 года № 275, требовалось поставка Погрузчика ковшовый фронтальный 2020 года выпуска. Однако, согласно технического паспорта приобретен указанный погрузчик 2019 года выпуска.

При этом, к аудиту представлено экспертное заключение, привлеченного эксперта Казбекова М.Х. (инженер-механик Крестьянского хозяйства «Ильяс»), согласно которого, предложенный потенциальным поставщиком ТОО «СиноТехМаш» фронтальный погрузчик соответствует технической спецификации.

**Пункт 88.** В тоже время изучением документов эксперта установлено, что в нарушение подпункта 26) статьи 2 Закона о госзакупках привлечен эксперт у которого Диплом 3Т №194946 Целиноградского техникума автомобильного транспорта по специальности «эксплуатация автомобильного транспорта» не соответствует области проводимых государственных закупок (*приобретение «погрузчика ковшовый фронтальный для земляных работ...»*).

**Пункт 89.** В Центре «Жанұя» в нарушение пункта 1.1 Договора от 09.10.2020 года №1 поставщиком не исполнены требования Технической спецификации по закупкам программного обеспечения «Платформы «NOMAD», а именно по пункту 7 технической спецификации не заключался договор на передачу прав на имущественные не исключительные права программного обеспечения Центру «Жанұя».

**Пункт 90.** Кроме того, при тестировании информационной системы «Жанұя» установлено отсутствие предусмотренных данных семей, адресов, состава семьи, трудоустройства, не актуализирована функция для скачивания документов, связанных с личным профайлом семьи, что является не эффективным использованием бюджетных средств в сумме **17 834,4 тыс. тенге** при приобретении данной системы в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса.

**Пункт 91.** В нарушение пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках Центром «Жанұя» необоснованно заключены договора способом из одного источника на стоимость однородных работ на сумму **1 998,3 тыс. тенге**.

**Пункт 92.** Кроме того, установлены нарушения подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках, в части не надлежащего исполнения условий заключенного Договоров и не обращения с иском в суд о признании недобросовестными участником государственных закупок:

- Реабилитационным центром по договору от 4 декабря 2020 года №309 с ИП «Реттих О.А.» при проведении взаиморасчета не произведено удержание (*взыскание*) неустойки (*штраф, пеню*) в размере 0,1 % от общей суммы договора за каждый день просрочки в сумме **11,3 тыс.тенге**;

- Реабилитационным центром по договору от 23 ноября 2020 года №290 ALI\_MAX Адырбековым М.Э. не поставлен товар на сумму **166,0 тыс. тенге** согласно условиям, требованиям и по ценам, указанным в перечне закупаемых товаров *(работ, услуг)*;

- Центром «Қамқор» по договору от 16 марта 2021 года № 92 ТОО «АЛИБЕК-GROUP» при проведении взаиморасчета не произведено удержание (взыскание) неустойки (штраф, пеню) в размере 0,1 % от общей суммы договора за каждый день просрочки в сумме **34,5 тыс.тенге**;

- Центром «Қамқор» по договору от 6 апреля 2022 года № 198 ИП «Бертлеу О.Ө» при проведении взаиморасчета не произведено удержание (взыскание) неустойки (штраф, пеню) в размере 0,1 % от общей суммы договора за каждый день просрочки в сумме **420,00 тенге**;

- Центром «Қамқор» по договору от 18 июня 2021 года № 225 ТОО «Special Machinery Trader» при проведении взаиморасчета не произведено удержание (взыскание) неустойки (штраф, пеню) в размере 0,1 % от общей суммы договора за каждый день просрочки в сумме **1 352,9 тыс.тенге**.

- Центр «Шарапат» по договору от 6 мая 2022 года № 309 с ИП Sultanov *(Султан Арнат Айдарулы)* не поставлен товар на сумму **1 096,0 тыс. тенге** согласно условиям, требованиям и по ценам, указанным в перечне закупаемых товаров *(работ, услуг)*.

*Касательно оценки контингента получателей услуг в подведомственных организациях в Управление занятости.*

Социальная сфера общества занимает особое место, поскольку в ней находятся все отрасли способные повлиять на качество жизнедеятельности человека. Развитие социальной сферы через повышение качества и доступности услуг основная цель государственных программ. Так, для того чтобы понять и оценить качество предоставляемых услуг Реабилитационного центра услугополучателям произведено анонимное анкетирование.

На основании проведенной оценки контингента получателей услуг и сотрудников Реабилитационного центра, установлено, что 73,1% услугополучателей удовлетворены оказанными услугами Реабилитационного центра и 88,1% сотрудников не имеют замечаний и отрицают недостатки при исполнении функциональных обязанностей в деятельности Реабилитационного центра.

Кроме того, услугополучателями отмечены пожелания в части демонстрации старых, добрых фильмов, организации турниров по шахматам, пашкам, викторин, концертных программ на двух языках, художественной самодеятельности, однообразного репертуара музыки и отмечено отсутствие караоке.

Вместе с тем, пунктом 5.2 Правил и условий пребывания в Реабилитационном центре, утвержденные директором Реабилитационного центра от 10 января 2020 года *(далее – Правила пребывания)* проживающим в санатории предоставляются бесплатные услуги по организации досуга, в том числе и экскурсии.

**Пункт 93.** В нарушение пункта 5.2.5 Правил пребывания опрошенные респонденты посредством анкетирования отмечали платность и дороговизну стоимости экскурсии по местным достопримечательностям Щучинско-Боровской зоны. Кроме того, отмечена платность услуги иглотерапии, гирудотерапия (пиявки), мануальной терапии, тогда как данные услуги не предусмотрены Прейскурантом цен Реабилитационного центра на 2022 год.

В ходе аудита в целях оценки качества предоставления специальных социальных услуг и эффективного, рационального использования бюджетных, выделенных на оказание данных услуг проведен опрос работников Центра «Қамқор» путем анонимного анкетирования.

В целом данные проведенного опроса свидетельствуют об отсутствии выборочного подхода при выплате доплат, премии и другого вознаграждения, сохранности товарно-материальных ценностей, надлежащего выполнения функциональных обязанностей работниками Центра Қамқор и о полном объеме оказания специальных социальных услуг контингенту.

Также, следует отметить в Центре «Шарапат» результаты анкетирования свидетельствуют о полном объеме оказании специальных социальных получателям услуг, сохранности товарно-материальных ценностей, надлежащего выполнения функциональных обязанностей работниками.

Согласно, пункта 11 Правил деятельности организаций, оказывающих ССУ одним из документов учета получателей услуг в организациях стационарного типа является электронный журнал регистрации лиц, получающих специальные социальные услуги и очереди, нуждающихся в специальных социальных услугах.

Электронный журнал должен вестись организацией стационарного типа на Портале СУ (<http://aleumet.egov.kz>).

В электронном журнале отмечается: прибытие получателей услуг, выписка (отчисление), временное выбытие, перевод в другую организацию стационарного типа, с указанием номера и даты приказа, причины выписки (отчисления), временного выбытия и очередь, нуждающихся в специальных социальных услугах.

**Пункт 94.** Однако в нарушение пункта 11 Правил деятельности организаций, оказывающих ССУ в электронном журнале Центра «Шарапат» и Центра «Қамқор» не отражается очередь, нуждающихся в специальных социальных услугах, учет получателей услуг отражается не корректно.

**Пункт 95.** Кроме того, в Центре «Шарапат» отражен недостаток, в части отсутствия функционала по формированию отчетов МСУ и мониторинга по бюджетам на портале [aleumet.egov.kz](http://aleumet.egov.kz).

**Пункт 96.** Также, при реализации санаторно - курортного лечения по portalу <http://aleumet.egov.kz> возникают системные недостатки, в части отсутствия конкретных дат заездов, нумерация заказов, сохранение количества койко-мест по шаблонным номерам, проблемы с обеспечением



бесперебойной системы сервера, что влияет на доступность и качество предоставляемой услуги Реабилитационным центром.

Следует также отметить в соответствии с пунктом 41 Стандарта оказания ССУ в организации стационарного типа качество работы специалистов оценивается руководителем организации стационарного типа или уполномоченным органом.

**Пункт 97.** Однако, в нарушение пункта 41 Стандарта оказания ССУ за аудируемый период качество работы специалистов не оценивалось руководителем Центра «Қамқор», Центром «Шарапат» и Управлением социальной защиты, по увеличению, в сравнении с предыдущим годом, количества получателей услуг: 1) возвращенных (переданных) в семьи и (или) получающих специальные социальные услуги в условиях полустационаров и оказания услуг на дому; 2) вовлеченных в бытовую и трудовую деятельность.

В целях обеспечения безопасности в Центре «Шарапат» установлено 240 камер в том числе: по периметру территории, прилегающий к организации, главные и запасные входы, лестничные марши, коридоры, гостевые комнаты, лифты.

Вместе с тем, стоит отметить, что 54 видеокamеры не работают, более того, круглосуточная запись с периодом хранения 30 дней ведется только в блоках В и Г.

**Пункт 98.** В нарушение пункта 10-1 Правил деятельности организаций, оказывающих ССУ не обеспечена безопасность Центра «Шарапат» системой видеонаблюдения и из-за отсутствия круглосуточной записи хранения в блоках А и Б отсутствует возможность просмотра видеонаблюдения близкими родственниками опекаемых.

Кроме того, в ходе аудиторского мероприятия проведено анкетирование среди сотрудников Центра «Жанұя» в части трудовой дисциплины, функциональных обязанностей, использования основных средств и товарно-материальных ценностей, а также неправомерных сборов денежных средств руководством Центра «Жанұя».

90,5% сотрудников не имеют замечаний и отрицают недостатки при исполнении функциональных обязанностей в деятельности Центра «Жанұя».

На сайте Центре «Жанұя» <http://zhanuya-ortalygy.kz> на главной странице во вкладке «О нас» где содержится сведения о работе Центра «Жанұя», а именно руководство, структура, бюджет, нормативные документы, вакансии и т.д.

**Пункт 99.** Аудитом установлен недостаток, в том что данные на сайте Центра «Жанұя» <http://zhanuya-ortalygy.kz> в разделе «Руководство» не актуальны сведения, а именно фото и биография директора. Кроме того, на сайте в разделе «Услуги государственных органов и квазигосударственного сектора» отражены ссылки на четыре из семи учреждений, с которыми заключены меморандумы о сотрудничестве.

***Касательно материально - технической обеспеченности подведомственных организаций.***

**Пункт 100.** При этом, аудитом отмечается в Реабилитационном центре лимиты административных расходов на нормативы положенности транспортных средств Уполномоченным органом не доводились, что является нарушением подпункта 3 пункта 1 постановления Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации»

**Пункт 101.** Таким образом, в нарушение пункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе, подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса установлено не эффективное использование материально - технического оснащения, в их неиспользования на сумму **132 527,2 тыс. тенге** (*Реабилитационный центр – 3 721,6 тыс. тенге, Центр «Шарапат» – 127,6 тыс. тенге, Центр «Жанұя» – 1 693,6 тыс. тенге, Центр «Қамқор»– 126 984,4 тыс. тенге*).

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

Создание эффективной системы мер социальной защиты лиц с инвалидностью является одним из приоритетных направлений социальной политики государства.

За последние три года в городе Астана наблюдается рост лиц с ограниченными возможностями и пенсионеров по возрасту. Так, по состоянию на 27 августа 2022 года зарегистрировано 26 730 лиц с инвалидностью в городе Астана, из них: первой группы – 2 989; второй группы – 8 228; третьей группы – 8 325; ребенок – инвалид первой группы – 716, ребенок – инвалид второй группы – 1 698, ребенок – инвалид третьей группы – 2083, ребенок инвалид – 2 691.

В целях обеспечения условий лицам с инвалидностью для беспрепятственного доступа к объектам социальной и транспортной инфраструктуры с начала 2020 года в городе Астана паспортизировано 384 объекта социальной и транспортной инфраструктуры. Все объекты внесены в интерактивную карту доступности». За 2021 год обследовано 371 объект с составлением паспортов доступности объектов социальной инфраструктуры, в том числе 125 жилых домов, 230 объекта малого и среднего бизнеса, 16 государственных учреждения.

При этом, отсутствует информация как за 2020 год и 2021 год какой удельный вес составляет обследованные и паспортизированные объекты от общего количества объектов, подлежащих обследованию.

Социальной поддержкой в 2019 году в городе Астана охвачены пенсионеры по возрасту 82 290 человек, в 2020 году - 91 036, в 2021 году - 93 367 и в 2022 году – 97 327 человек или 7,8% от численности населения города Астана или рост охваченных пенсионеров по возрасту социальной

поддержкой в сравнении с 2019 годом составил 18,3% или на 15 037 человек.

Государством гарантированы специальные социальные услуги гражданам бесплатно, а сверх гарантированный объем специальных социальных услуг – на условиях оплаты. При этом создана возможность выбора формы социального обслуживания – в условиях стационара, полустационара (*дневные отделения*), ухода на дому, временного пребывания и предоставления санаторно-курортного лечения.

Сеть системы социального обслуживания по городу Астана представлена 10 подведомственными организациями, координатором которых является Управление занятости из них: 6 организаций оказывают специальные социальные услуги и 4, оказывают специальные социальные услуги для лиц с инвалидностью.

Для оценки удовлетворенности потребителей качеством услуг в сфере социальной защиты произведено анкетирование услугополучателей.

По результатам оценки контингента установлено, что услугополучатели удовлетворены оказанными услугами.

В тоже время, как отмечено выше (*пункты 24-27*) в ходе аудита выявлены проблемы и недостатки в части обеспечения санаторно-курортным лечением инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида. Одним из способов обеспечения равного доступа к качественному социальному обслуживанию аудитом предлагается разработка модуля для выбора свободных койко-мест получателями услуг у поставщиков, оказывающих санаторно-курортное лечение.

Разработка указанного модуля потребует внесение соответствующих дополнений и изменений в Правила допуска поставщиков на ПСУ (*подпункт 8) пункта 7*), Правила предоставления санаторно-курортного лечения (*пункт 38*), Правила использования портала социальных услуг, утвержденного приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 24 февраля 2022 года № 73 (*далее - Правила использования ПСУ*) (*пункты 8 и 13*).

### **III. Итоговая часть.**

#### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:**

##### **1. Управлением:**

- постановлением акимата города Астана от 5 октября 2022 года № 01-2780 утверждено положения об Управлении занятости, с отражением Закона Республики Казахстан «О социальной защите лиц с инвалидностью в Республике Казахстан»;

- распоряжением Аким города Астаны от 14 октября 2022 года №01-78 «О внесении изменений в распоряжение акима города Нур-Султан от 10 марта 2020 года №01-10 «Об утверждении штатных структур аппаратов акимов районов и исполнительных органов города Нур-Султан», на основании которого отдел социальных выплат упразднен;

- положения об отделе координации, положения об отделе по работе с

инвалидами, должностные инструкции заместителей руководителя Управления занятости, утверждены приказом руководителя Управления от 17 октября 2022 года №02-07/395 (раздел 3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита аудиторского отчета от 2 ноября 2022 года).

## **2. Реабилитационным центром:**

- представлена бухгалтерская справка от 7 октября 2022 года на сумму 1 550,2 тыс. тенге о начислении амортизации на основные средства (раздел 3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита аудиторского отчета от 2 ноября 2022 года);

- представлена бухгалтерская справка от 1 декабря 2022 года на сумму 98 843,3 тыс. тенге об уменьшении уставного капитала (письмо от 1 декабря 2022 года, вх. №1856 от 1 декабря 23022 года);

- приходные кассовые ордера на сумму 486,6 тыс. тенге и платежные поручения о перечислении в бюджет на сумму 728,9 тыс.тенге (письмо от 1 декабря 2022 года, вх. №1856 от 1 декабря 23022 года);

- предоставлен Устав Реабилитационного центра, утвержденный постановлением акимата города Астаны от 16 ноября 2022 года №158-3368 с внесением изменения юридического адреса (письмо от 9 декабря 2022 год №49-ш, вх. №1910 от 9 декабря 2022 года).

## **3. Центром «Қамқор»:**

- земельные участки отражены по бухгалтерскому учету по нулевой стоимости (бухгалтерская справка от 26 сентября 2022 года), восстановлены излишки лекарственных средств на сумму 200,6 тыс. тенге (бухгалтерская справка от 29 сентября 2022 года), увеличена стоимость здания на сумму проведенного капитального ремонта – 44168,2 тыс. тенге (бухгалтерская справка от 6 октября 2022 года);

- возмещено в доход бюджета переплата по заработной плате на сумму 6 634,0 тыс.тенге (письмо от 1 октября 2022 года № 01-06/423, вх.№1715 от 2 октября 2022 года);

- предоставлен Устав Центра «Қамқор», утвержденный постановлением акимата города Астаны от 16 ноября 2022 года №158-3368 с внесением изменения в части дополнения видов деятельности: социально-правовые, социально-культурные, социально-экономические и социально-педагогические услуги (письмо от 5 декабря 2022 год №01-06/468, вх. №1892 от 7 декабря 2022 года).

## **4. Центром «Шарапат»:**

- восстановлено по бухгалтерскому учету на сумму 7 124,3 тыс.тенге (начисление амортизации, переквалификация запасов на основные средства, принятие на баланс системы видеонаблюдения), перечислено в бюджет предприятия на сумму 1 578,7 тыс.тенге (раздел 3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года).

- предоставлен Устав Центра «Шарапат», утвержденный постановлением акимата города Астаны от 16 ноября 2022 года №158-3368 с исключением специальных социальных услуг, оказываемых детям-инвалидам (письмо от 8 декабря 2022 год №694/08, вх. №1904 от 8 декабря 2022 года).

В ходе аудиторского мероприятия направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана для возбуждения административного производства по признакам нарушений в сфере государственных закупок 7 административных материалов (*Центр «Қамқор» - 3, Реабилитационный центр - 2, Центр «Шарапат» – 1, Центр «Жанұя» - 1*), бухгалтерского учета и финансовой отчетности – 4 административных материалов (*Реабилитационный центр - 2, Центр «Шарапат» – 2*) по которым наложено штрафов на сумму 781,1 тыс. тенге, а также направлен один материал в Управление контроля и качества городской среды города Астана по признакам состава правонарушения законодательства об архитектурной и градостроительной деятельности.

### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита:**

Анализ деятельности Управления как государственного органа, осуществляющим руководство в сфере занятости и социальной защиты города Астана, показал, что в целом задачи и функции, реализуемые Управлением, предусмотрены законодательством Республики Казахстан.

Вместе с тем, наблюдается недостатки при выполнении функции и задач как Управлением, так и подведомственными организациями.

1. Так, изучение деятельности Управления, показал, что существует ряд системных нарушений и недоработок, допускаемых Управлением занятости при разработке и утверждений внутренних документов, регламентирующих деятельность Управления и ее структурных подразделений, что свидетельствует о формальном подходе кадровой службы Управления при выполнении своих обязанностей.

Национальный план является одним из документов, определяющий основные приоритеты и комплексный интегрированный подход в создании условий для самореализации и полноценной интеграции лиц с инвалидностью в общественно – экономическую жизнь страны. В Национальном плане предусмотрены мероприятия по обеспечению прав и улучшению качества жизни лиц с инвалидностью в Республике Казахстан, где одним из ответственных исполнителей являются и местные исполнительные органы.

Аудит показал ненадлежащее и некачественное исполнение 11 намеченных мероприятий Национального плана. При этом, в Управлении отсутствует информация об исполнении 15 мероприятий за 2020 год и 9 мероприятий за 2021 год.

Так ненадлежащее исполнение отмечается по следующим причинам: **отсутствует информация:** о сети ресурсных центров инклюзивного образования на базе общеобразовательных организаций, реализующих обучение детей с особыми образовательными потребностями, в том числе с учетом внедрения признанных международных практик (*пункт 16 НП*); о выполнении установленной квоты на обучение лиц с инвалидностью в учебных заведениях технического и профессионального (далее - ТиПо), послесреднего и высшего образования (*пункт 17 НП*); о сети организаций образования, предоставляющих специальные образовательные услуги (*пункт*

18 НП); об общем количестве организаций образования, в том числе в разрезе в дошкольных организациях, общеобразовательных школах, колледжах и ВУЗах, в каких организациях образования (в дошкольных организациях, общеобразовательных школах, колледжах и ВУЗах) созданы условия для обучения лиц (детей) с особыми образовательными потребностями, в каких требуется и сроки создания условий для указанных лиц (пункт 19 НП); о потребности в разработке индивидуальных рабочих учебных планов и программ для лиц с особыми образовательными потребностями, в том числе в разрезе технического и профессионального образования (пункт 20 НП).

При осуществлении деятельности Управление использует данные об инвалидах, не соответствующие базе данных Департамента Комитета труда ((согласно Сборника Управления взрослое население с инвалидностью в городе Астане составляет в 2022 году – 22 742 человек, дети с инвалидностью – 7 314, данные Департамента Комитета труда: взрослое население с инвалидностью - 26 730 человек, дети с инвалидностью – 7 188).

Кроме того, при неэффективности трудоустройства инвалидов путем установления квоты рабочих мест работодателям города, Управлением в рамках исполнения пункта 37 НП не направлены в Министерство соцзащиты предложения по введению дополнительных или альтернативных мер квотирования рабочих мест для лиц с инвалидностью. Также при исполнении Национального плана не направлены конкретные предложения по развитию домов малой вместимости социального обслуживания (пункт 58 НП) и отсутствует информация о рассмотрении вопроса по введению альтернативных форм устройства лиц с инвалидностью в семью с прохождением обязательного обучения (пункт 59 НП).

2. Также отмечается ненадлежащее исполнение Управлением функции «координация работы по реализации Закона Республики Казахстан «О социальной защите лиц с инвалидностью в Республике Казахстан» (статьи 5, 14 (подпункты 1) и 2)), 15, 25, 27, 33 Закона о соцзащите лиц с инвалидностью).

Так, отсутствуют данные за 2020 год и 2021 год какой удельный вес составляет обследованные и паспортизированные объекты от общего количества объектов, подлежащих обследованию для беспрепятственного доступа лицам с инвалидностью к объектам социальной и транспортной инфраструктуры. На 2022 год из утвержденного 260 объектов, подлежащих паспортизации и адаптации, осуществлены выезды рабочих групп, и «обследованы более 200 объектов». При наличии фактов нарушения законодательства Республики Казахстан, совершенное в виде: необеспечения лицам с инвалидностью доступа к объектам социальной и транспортной инфраструктуры; необеспечения условий для доступа лиц с инвалидностью к культурно-зрелищным мероприятиям (статья 83 КоАП) не инициировало направление материалов на рассмотрение в уполномоченный орган в соответствии со статьей 725 КоАП.

3. Как показал аудит, разработанная и внедрённая Автоматизированная информационная система Портал СУ имеет ряд недостатков: члены комиссии не производят подписание решения по средством ЭЦП и соответственно

протокол в электронном виде не формируется (по 9 поставщикам не предоставлены протокола в бумажном виде, что предусмотрено пунктами 13, 14, 15 Правил допуска поставщиков на ПСУ); в отсутствии отметки в системе о получении товара со стороны услугополучателей; не обеспечена доступность интернет-ресурса для слабовидящих и незрячих людей путем создания альтернативной версии интернет-ресурса для слабовидящих и незрячих людей (пункты 30 и 31 Правил информационного наполнения интернет-ресурсов государственных органов); на Портале СУ предусмотрен модуль фиксирующий отказ в предоставлении санаторно-курортного лечения получателю услуг с формулировкой «Отклонен поставщиком (койко-место невозможно предоставить, имеется мотивированный отказ», который отсутствует в перечне причины отказа (пункт 38 Правил предоставления санаторно-курортного лечения).

Также, при реализации санаторно - курортного лечения по portalу возникают системные недостатки, в части отсутствия конкретных дат заездов, нумерация заказов, сохранение количества койко-мест по шаблонным номерам, проблемы с обеспечением бесперебойной системы сервера, что влияет на доступность и качество предоставляемой услуги Реабилитационным центром.

В нарушение Правил деятельности организаций, оказывающих ССУ в электронном журнале (Центр «Шарапат» и Центр «Қамқор») не отражается очередь, нуждающихся в специальных социальных услугах, учет получателей услуг отражается не корректно.

Следует также отметить в соответствии с пунктом 41 Стандарта оказания ССУ в организации стационарного типа качество работы специалистов оценивается руководителем организации стационарного типа или уполномоченным органом.

4. Аудит соблюдения принципов планирования бюджетных средств, полноты и достоверности информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке показал некоторые нарушения и недостатки.

Так, допущенные Управлением нарушения норм Бюджетного Кодекса и Правил составления бюджетной заявки привело к неэффективному планированию расходов на общую сумму **1 005 649,7** тыс.тенге, из них: в **2020 году** в сумме **99 355,4** тыс.тенге (БП 006 за счет средств МБ - 10 181,6 тыс. тенге, БП 018 за счет средств МБ - 14 404,8 тыс. тенге, БП 018 за счет трансфертов из РБ - 74 769,0 тыс. тенге); в **2021 году** в сумме **304 355,6** тыс. тенге (БП 006 – 39 494,9 тыс.тенге, БП 008 - 20 788,7 тыс. тенге, БП018 за счет средств целевого трансферта из национального фонда - 244 072,0 тыс. тенге) и в **2022 году** в сумме **601 938,7** тыс.тенге (БП 002 за счет трансфертов из РБ - 435 608,0 тыс.тенге, БП 006 за счет средств МБ -29 478,7 тыс. тенге. БП 008 за счет средств МБ – 55 404,0 тыс.тенге, БП 020 за счет трансфертов из РБ - 81 448,0 тыс.тенге).

Управлением занятости при планировании расходов не обосновано включены расходы на доплаты к заработной плате на общую сумму 52 175,7 тыс.тенге, в том числе: по БП 020 – 34 040,2 тыс.тенге (в 2020 году за счет трансфертов из РБ – 4 498,1 тыс. тенге, 2021 году: за счет средств трансферта из национального фонда - 28 989,0 тыс. тенге; за счет трансфертов из РБ – 248,0 тыс.

тенге; 2022 году за счет трансфертов из РБ - 305,1 тыс. тенге и БП 002 за счет средств трансферта из национального фонда в сумме 18 135,5 тыс. тенге), что привело к их нецелевому использованию.

5. Также выявлены недостатки при разработке и утверждении (переутверждения) бюджетных программ.

Утвержденные прямые показатели (БП 002, БП 006 и БП 020) не отражают объем выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг, а конечный результат БП 006 за 2020 – 2021 годы не отражает абсолютные, относительные или процентные величины. Следовательно, показатели, указанных бюджетных программ за аудлируемый период объективно не отображают результаты деятельности Управления.

Аудитом установлено, что для составления и разработки БП 006 на 2020 - 2022 годы отсутствовала нормативная правовая основа. Следовательно, Управлением не обоснованно направлено на рассмотрение в соответствующий местный уполномоченный орган по государственному планированию для последующего включения в бюджет города Астана для содержания Центра «Жанұя». При этом, Управлением в нарушение принципа обоснованности бюджетной системы производилось финансирование расходов Центра «Жанұя» на содержание вакантных должностей на протяжении 3 лет на сумму 71 046,0 тыс. тенге.

Кроме того, Управлением в БП 002, БП 008, БП 009, БП 018, БП 020 за 2020 – 2022 годы не были отражены ряд НПА, определяющие государственные функции и полномочия, осуществляемые Управлением (Закон о соцзащите лиц с инвалидностью (пункт 2 статья 10; статьи 16-1), Закон о статусе столицы (подпункт 3 статьи 8), Закон о ветеранах (статьи 10, 11, 12, 13 и 15), Закон о спецслужбах (пункт 1 статьи 11, статьи 12, 13, 15, 17, 19), Перечень гарантированного объема, Правила деятельности организаций, оказывающих ССУ, Стандарты оказания ССУ, Правила оказания соцпомощи граждан Астана), в БП 002, БП 008, БП 009, БП 018, БП 020 за 2020 год не были указаны структурные элементы НПА (Бюджетного кодекса, Закона о местном управлении, Правил разработки и утверждения БП, Правил исполнения бюджета), в БП 002, БП 008, БП 018, БП 020 за 2020 – 2021 годы были отражены нормативные правовые акты, утратившие силу, которые впоследствии не определяют государственные функции и полномочия Управления занятости, а также не обосновывают необходимость данных бюджетных программ (пункт 41 аудиторского заключения).

6. В учредительных документах Центра «Қамқор» отсутствуют социально-правовые, социально-культурные, социально-экономические и социально-педагогические услуги. В уставах указаны виды деятельности, которые предприятиями не осуществляются и отражение в документе недостоверного юридического адреса (Реабилитационный центр, Центр «Жанұя», Центр «Шарапат»), Центр «Шарапат» содержат двух человек, состоящие на учете в Государственном центре психических заболеваний.

7. При анализе доходов, полученных подведомственными организациями, установлены нарушения в части размещения Центром



«Шарапат» в 2020 году временно свободные средства в одном банке (филиал «АТФБанк») в городе Астана в сумме 50 000,0 тыс. тенге, тогда как следовало разместить не менее чем в трех.

В Реабилитационном центре выявлены случаи необоснованного включения в акты выполненных работ за не оказанные услуги по санаторно-курортному лечению в общей сумме 728,8 тыс.тенге, из них по Управлению – 114,8 тыс.тенге. При этом, при наличии оказанных услуг Реабилитационным центром на момент аудита не приняты меры по взысканию дебиторской задолженности 2021 года в сумме 836,6 тыс. тенге.

8. Установлено неэффективное использование бюджетных средств и активов на общую сумму 389 994,9 тыс.тенге (2020 год – 136 746,7 тыс.тенге, 2021 год – 69 821,9 тыс.тенге, 2022 год - 183 426,3 тыс.тенге), из них: в Центре «Қамқор» - 348 208,3 тыс.тенге (2020 год – 115 042,7 тыс.тенге, 2021 год – 49 866,9 тыс.тенге, 2022 год – 183 298,7 тыс.тенге); Центре «Шарапат» - 14 939,7 тыс.тенге (2020 год – 148,0 тыс.тенге, 2021 год – 14 664,1 тыс.тенге, 2022 год - 127,6 тыс.тенге); Центре «Жанұя» - 23 125,3 тыс.тенге (2020 год – 17 834,4 тыс.тенге, 2021 год – 5 290,9 тыс.тенге); Реабилитационном центре - 3 721,6 тыс.тенге (2020 год - 3 721,6 тыс.тенге).

Из которых на сумму 132 527,2 тыс.тенге основные средства (Центр «Қамқор» – 126 984,4 тыс. тенге, Реабилитационный центр – 3 721,6 тыс. тенге, Центр «Жанұя» – 1 693,6 тыс.тенге, Центр «Шарапат» – 127,6 тыс.тенге) не используется при осуществлений уставной деятельности.

Кроме того, к неэффективному использованию привело приобретение Центром «Қамқор» лекарств на сумму 25 062,7 тыс.тенге (2020 год - 9 650,0 тыс.тенге; 2021 год – 8 962,8 тыс.тенге; первое полугодие 2022 года – 6 449,9 тыс.тенге), не входящих в перечень гарантированного объема бесплатной медицинской помощи при лечении «Психических, поведенческих расстройств (заболевания)», которые можно было приобрести за счет 70 % пенсионных выплат, неиспользованные остатки которых из года в год увеличиваются (2020 год – 61 028,1 тыс.тенге; 2021 год – 134 312,8 тыс.тенге; 01.07.2022год - 180 623,0 тыс.тенге).

Также Центром «Жанұя» необоснованно использованы в 2021 году бюджетные средства в сумме 3 597,3 тыс. тенге на текущие ремонтные работы арендуемого здания (не регламентированные условием договора).

9. Управлением при использовании средств, выделенных за счет трансферта из национального фонда на доплаты работникам подведомственных организации допущено нецелевое использование на общую сумму 48 177,8 тыс.тенге, в том числе: за 2021 год – 47 124,5 тыс.тенге (БП 002 – 18 135,5 тыс.тенге и БП 020 – 28 989,0 тыс.тенге); 2022 год – 1 053,3 тыс.тенге (БП 006 – 1 053,3 тыс.тенге). Также нецелевое использование средств, выделенных за счет трансфертов из республиканского бюджета составило 7 932,9 тыс.тенге, в том числе: по БП 020 - 5 051,2 тыс.тенге (2020 год – 4 498,1 тыс.тенге, 2021 год – 248,0 тыс.тенге, 2022 год – 305,1 тыс.тенге и БП 006 за 2022 год - 2 887,7 тыс.тенге).

10. В подведомственных организациях при проверке полноты и достоверности ведения бухгалтерского учета, правильности отражения данных в финансовой отчетности установлены нарушения на общую сумму 151 789,0 тыс.тенге, из них: в Реабилитационном центре - 100 393,5 тыс.тенге; Центре «Қамқор» - 44 168,2 тыс.тенге; Центре «Шарапат» - 7 124,3 тыс.тенге; Центре «Жанұя» - 103,0 тыс.тенге, которые в последствии привели к искажению бухгалтеркой отчетности.

При этом, в Центре «Шарапат» не разработана учетная политика и не осуществлялось формирование финансовой отчетности за 2020 и 2021 годы, сверх установленных норм произведен расход горюче-смазочных материалов за полугодие 2022 года в количестве 890 литров на сумму 193,2 тыс. тенге, на момент принятия на работу на должность заместителя директора по социальной работе Сеитова А.Б. не соответствовала квалификационным требованиям. Реабилитационным центром производилась выплата заработной платы в наличной форме через кассу (56 480,7 тыс.тенге), в течении аудируемого периода четырежды (1 февраля 2020 года, 1 марта и 1 июля 2021 года, 1 июня 2022 года) внесены изменения в штатное расписание без согласования размера фонда оплаты труда с Управлением, не в полной мере обеспечено присвоение инвентарных номеров на отдельные основные средства, отсутствует норматив положенности транспортных средств, не приняты меры по взысканию дебиторской задолженности (1 769,9 тыс. тенге). Установлены случаи неверной квалификации основных средств в запасы (Реабилитационный центр – 1 339,9 тыс. тенге и Центр «Шарапат» - 3 797,8 тыс. тенге), не принятия на баланс земельных участков, резервуара и контрольно-пропускного пункта, системы видеонаблюдения, которая состоит из 240 камер, 8 мониторов и 8 видеорегистраторов (Реабилитационный центр, Центр «Қамқор», Центр «Шарапат»). Из-за не соблюдения требований оформления первичных документов установлено не обоснованное списание лекарственных средств, которые находились в наличии на постах медицинских сестер в отделениях (Центр «Қамқор» - 200,6 тыс.тенге, Центр «Шарапат» - 228,2 тыс. тенге).

Кроме того, при аудите заработной платы установлена переплата по доплатам, надбавкам, по больничным листам, переплата по ежегодным трудовым отпускам и не обоснованная выплата премий на общую сумму 16 646,85 тыс. тенге (Центр «Қамқор» – 8 067,9 тыс.тенге, Центр «Жанұя» – 6 706,9 тыс.тенге, Центр «Шарапат» – 1 385,5 тыс.тенге, Реабилитационный центр - 486,55 тыс.тенге), из которых 2 062,6 тыс.тенге - не обоснованная выплата премий (Центр «Жанұя» – 1 932,6 тыс.тенге, Центр «Шарапат» – 78,9 тыс.тенге и Реабилитационный центр – 51,2 тыс.тенге).

11. Установлены нарушения норм и требования законодательства о государственных закупках и при исполнении заключенных договоров о государственных закупках, в части: не надлежащего исполнения условий заключенных договоров и не обращения с иском в суд о признании недобросовестными участником государственных закупок (Центр «Қамқор» в трех случаях, Реабилитационный центр в двух случаях); не размещения на веб-

портале государственных закупок отчеты о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках (*Реабилитационный центр*); заключения договоров без направления запросов о предоставлении коммерческих предложений не менее трем потенциальным поставщикам (*Центр «Қамқор»*); не направления поставщику письменные заявки на поставку лекарственных средств, так как без которой не возможно установить наступления срока поставки лекарственных средств при отсутствии письменных заявок (*Центр «Қамқор»*); проведения работ капитального характера без утвержденной проектно-сметной документации и без заключения обязательной комплексной вневедомственной экспертизы (*Центр «Қамқор»*); не внесения соответствующих изменения в заключенные договора о внесении в течение пяти рабочих дней дополнительного обеспечения при увеличении суммы договора (*Центр «Қамқор»*); не соблюдения требования технической спецификации договора (*Центру «Жанұя» при закупке программного обеспечения «Платформы «NOMAD» и Центр «Қамқор» при закупке Погрузчика ковшовый фронтальный*); привлечения эксперта не соответствующего области проводимых государственных закупок (*Центр «Қамқор»*); заключения договоров из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках на однородные работы так как стоимость однородных работ превышает 500 МРП (*Центру «Жанұя»*); приобретения товара у поставщика в нарушения Перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых у общественных объединений инвалидов (*Реабилитационный центр*).

Общая сумма установленных финансовых нарушений составила 224 636,6 тыс. тенге, в том числе: нарушения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств подлежащих возмещению в доход местного бюджета, в том числе в доход учреждения на сумму 16 534,3 тыс. тенге (возмещено до заседания Ревизионной комиссии 9 428,1 тыс.тенге), в доход республиканского бюджета на сумму 56 112,7 тыс. тенге (возмещенные суммы до заседания Ревизионной комиссии отсутствуют), подлежащих восстановлению на сумму 151 989,6 тыс. тенге (восстановлено до заседания Ревизионной комиссии – 151 886,6 тыс.тенге) по нарушениям законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. По итогам аудиторских мероприятий выявлены факты неэффективного планирования бюджетных средств на общую сумму 1 005 649,7 тыс.тенге, неэффективно использованных бюджетных средств – 389 994,9 тыс.тенге, выявлены суммы возможных потерь и упущенной выгоды на 2 606,5 тыс.тенге, а также выявлены 107 процедурных нарушений 47 системных проблем и недостатков. (В редакции постановления Ревизионной комиссии по городу Астана от 27 декабря 2023 года № -Қ)

### **3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:**

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности реализации отдельных бюджетных программ Управления

занятости и социальной защиты города Астаны».

Предлагаем принять во внимание действие руководства Управления занятости и подведомственных организаций, совершенных в ходе аудиторского мероприятия с целью минимизации последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

**2. Государственному учреждению «Управление занятости и социальной защиты города Астаны»:**

1) в срок до 13 января 2023 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в целях прозрачности и достоверности сумм поступлений пенсионных выплат, опекаемых на КСН МСУ в срок до 25 января 2023 года инициировать предложение в Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан о внесении изменений и дополнений в пункт 2 Правил использования медико-социальными учреждениями выплат и пособий в части проведения перечисления на КСН с указанием размера сумм и данных опекаемых (*пункт 45 аудиторского заключения от 15 декабря 2022 года*);

3) в срок до 17 февраля 2023 года в целях устранения выявленных проблем и недостатков направить в Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан предложения по совершенствованию Информационной системы «Портал социальных услуг» (*пункты 24-27 аудиторского заключения от 15 декабря 2022 года*);

4) до 10 марта 2023 года обеспечить возмещение в республиканский бюджет 52 175,7 тыс. тенге, использованных не по целевому назначению (*47 124,5 тыс.тенге - средства, выделенные за счет трансферта из национального фонда и 5 051,2 тыс.тенге – средства, выделенные за счет трансфертов республиканского бюджета на доплаты к заработной плате работникам*) (*пункты 64, 68, 69, 70 и 73 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года*).

**3. Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Реабилитационный центр для престарелых, инвалидов и детей инвалидов» акимата города Астаны в срок до:**

1) 13 января 2023 года принять меры по рассмотрению ответственности работников, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

**4. Коммунальное государственное учреждение «Центр социального обслуживания «Қамқор» акимата города Астаны в срок до:**

1) 13 января 2023 года принять меры по рассмотрению ответственности работников, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) 24 января 2023 года в целях обеспечения рационального и эффективного использования медицинского оборудования на общую сумму 126 984,4 тыс. тенге, направить соответствующее предложения в Управление занятости и социальной защиты города Астаны (*пункт 35 аудиторского отчета от 7 октября 2022 года*);

3) 16 марта 2023 года обеспечить возмещение в бюджет:

- переплаты по доплатам и надбавкам к заработной плате работников на общую сумму 493,6 тыс.тенге (пункт 13 аудиторского отчета от 7 октября 2022 года);

- переплаты по ежегодным трудовым отпускам работникам, вследствие неправильного исчисления средней заработной платы на общую сумму 940,3 тыс. тенге (пункт 14 аудиторского отчета от 7 октября 2022 года).

**5. Государственное коммунальное казенное предприятие «Центр социального обслуживания «Шарапат» акимата города Астаны в срок до:**

1) 13 января 2023 года принять меры по рассмотрению ответственности работников, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) 17 марта 2023 года в целях обеспечения безопасности принять меры по обеспечению Центра «Шарапат» соответствующей системой видеонаблюдения (пункт 19 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года).

**6. Коммунальное государственное учреждение «Центр поддержки семьи «Жанұя» акимата города Астаны в срок до:**

1) 13 января 2023 года принять меры по рассмотрению ответственности работников, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) 10 февраля 2023 года обеспечить правильное отражение в бухгалтерском учете данных краткосрочной дебиторской задолженности сотрудников в финансовой отчетности за 2020, 2021 годы на общую сумму 103,0 тыс. тенге;

3) 6 марта 2023 года внести соответствующие изменения в Устав, путем исключения, не осуществляющие виды деятельности (пункт 1 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года);

4) 10 марта 2023 года обеспечить возмещение в республиканский бюджет 3 937,0 тыс. тенге, использованных не по целевому назначению (1 055,3 тыс.тенге - средства, выделенные за счет трансферта из национального фонда и 2 881,7 тыс.тенге – средства, выделенные за счет трансфертов республиканского бюджета на доплаты к заработной плате работникам) (пункт 9 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года);

5) 16 марта 2023 года обеспечить возмещение в местный бюджет, в том числе в доход учреждения: (В редакции постановления Ревизионной комиссии по городу Астана от 27 декабря 2023 года №\_К).

- переплаты по ежегодным трудовым отпускам и социальным пособиям по временной нетрудоспособности работников на общую сумму 2 639,0 тыс. тенге (пункт 5 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года);

- необоснованно выплаченных средств из фонда заработной платы без приказа руководителя Центра «Жанұя» в сумме 650,0 тыс.тенге (пункт 6 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года);

- необоснованно выплаченной надбавки к заработной плате директору Центра «Жанұя» в сумме 197,1 тыс.тенге (пункт 7 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года);

- необоснованно выплаченной заработной платы в сумме 68,6 тыс.тенге (пункт 8 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года); (В редакции постановления Ревизионной комиссии по городу Астана от 27 декабря 2023 года № -К).

- необоснованно выплаченной премии в сумме 1 282,6 тыс.тенге (пункт 10 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года);

- необоснованно выплаченной заработной платы в сумме 835,0 тыс.тенге (пункт 11 аудиторского отчета от 1 ноября 2022 года).

**7. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии** для принятия процессуальных мер направить в правоохранительные органы Аудиторский отчет Центра «Жанұя» от 1 ноября 2022 года, в том числе по нарушениям при начислений и выплате заработной платы, доплат и премий работникам, а также по факту ненадлежащего функционирования программного обеспечения Платформы «NOMAD», приобретенного Центром «Жанұя» на сумму 17 834,4 тыс.тенге по договору от 2 октября 2020 года № 1.

**8. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Молдашеву А.Т.** направить следующие предложения в:

- Министерство финансов Республики Казахстан в целях обеспечения соблюдения требования пункта 1 статьи 11 Закона о правовых актах рассмотреть вопрос о внесении в статью 1 Закона о госзакупках нормы, в части не применения законодательства о государственных закупках в случаях приобретения местными исполнительными органами товаров и услуг, связанных с оказанием социальных услуг, при использовании услугополучателями Портала СУ (пункт 23 аудиторского заключения от 15 декабря 2022 года);

- Министерство финансов Республики Казахстан о рассмотрении вопроса о внесении изменения в Типовой договор о государственных закупках товаров (Приложение 33 к Правилам осуществления государственных закупок), утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648, в части возможности заказчика при формировании договора на веб-портале государственных закупок устанавливать гарантийный период более 12 месяцев, в соответствии утвержденной конкурсной документации (пункт 63 Аудиторского заключения от 15 декабря 2022 года).