

Аудиторское заключение

I. Вводная часть

1.1. Наименование государственного аудита: Государственный аудит использования средств, выделенных на обеспечение прав и улучшение качества жизни инвалидов в городе Нур-Султан.

1.2 Цель государственного аудита: Государственный аудит использования средств, выделенных на обеспечение прав и улучшение качества жизни инвалидов в городе Нур-Султан.

1.3 Объект государственного аудита: Государственное учреждение «Управление занятости и социальной защиты города Нур-Султан» (далее – *Управление*).

1.4 Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): руководитель аппарата Амангельдинов С.К. (*руководитель группы государственного аудита*) (сертификат государственного аудитора высшей категории №1521 от 28 мая 2018 года), главный инспектор – государственный аудитор отдела государственного аудита Кумаров К.Ж. (сертификат государственного аудитора №464 от 5 декабря 2016 года) и главный специалист – государственный аудитор Мусабаева С.С. (сертификат государственного аудитора №0709 от 5 декабря 2016 года).

1.5 Период, охваченный государственным аудитом: с 1 апреля 2017 года по 31 декабря 2018 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы

Аудитом отмечается положительная динамика финансирования мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов.

Общий объем финансирования по проверяемым бюджетным программам, администрируемым Управлением в рамках социальной поддержки инвалидов, составил 4 026 379,0 тыс. тенге, в том числе за 2017 год – 1 923 250,0 тыс. тенге и в 2018 году – 2 103 129,0 тыс. тенге.

Вместе с тем, ежегодно наблюдается и рост численности инвалидов. Так, по состоянию на 1 января 2017 года количество инвалидов составило 20 882 человека.

По состоянию на 1 января 2018 года количество инвалидов составило 23 674 человека, или 2,3% от общей численности населения города.

Отмечается устойчивая динамика роста общего количества инвалидов в 2018 году на 8,9% по сравнению с прошлым периодом (*в 2017 году на 13,4% по сравнению с 2016 годом*).

Количество инвалидов за 2017-2018 годы

№ п/п	Инвалиды	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 31.12.2018
1	Всего инвалидов, из них:	20 882	23 674	25 797
2	всего инвалидов старше 18 лет	16 863	19 073	20 476
	<i>в том числе:</i>			
	I группа	2 019	2 395	2 718
	II группа	7 742	8 650	9 146
	III группа	7 102	8 028	8 612
3	всего инвалидов до 18 лет	4 019	4 601	5 321
	<i>в том числе:</i>			
	ребенок инвалид I группы	56	54	60
	ребенок инвалид II группы	79	104	122
	ребенок инвалид III группы	118	146	196
	ребенок - инвалид	3 766	4 297	4 943

Изучение показателей инвалидности по формам болезней показало, что основными болезнями, приводящими к инвалидности являются болезни системы кровообращения (*хронические ревматические болезни сердца, гипертоническая болезнь, ишемическая болезнь сердца, церебро-васкулярные болезни*) и болезни, связанные с психическим расстройством и расстройствами поведения (*шизофрени, умственная отсталость, расстройства психологического развития*).

Так, по состоянию на 31 декабря 2018 года инвалидами с психическими расстройствами и расстройствами поведения являются 4 024 человека или 15,6% от общего числа инвалидов, с болезнями системы кровообращения – 3 466 человек или 13,4% от общего числа инвалидов.

2.2 Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

Настоящим государственным аудитом охвачено средств бюджета на сумму 3 810 778,6 тыс. тенге.

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 3 810 778,6 тыс. тенге, общая сумма нарушений составила 138 518,8 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения подлежащие возмещению 102 800,4 тыс. тенге.

Объем неэффективно использованных бюджетных средств составил 718,4 тыс. тенге, объем неэффективного планирования составил 35 000,0 тыс. тенге.

По итогам аудита выявлено 14 процедурных нарушения, выявлено 8 фактов системных недостатков, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

В соответствии с типом государственного аудита, при проведении аудиторского мероприятия учитывались показатель существенности, т.е. отклонение при совершении объектом аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также показатель результативности – степени реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

В рамках государственного аудита, в соответствии с утвержденной программой, аудитом рассмотрено следующие основные вопросы:

1. соблюдение порядка разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию;
2. увязка цели и конечных результатов бюджетных программ с целями и целевыми индикаторами, определенными в Программе развития города Астаны на 2016-2020 годы;
3. анализ прямых и конечных результатов бюджетных программ, достижение показателей бюджетных программ и соответствующих показателей Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы;
4. обоснованность планирования бюджетных средств, выделяемых на реализацию бюджетных программ;
5. соблюдение бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан при исполнении гражданско-правовых сделок заключенных в рамках бюджетных программ, правильность и достоверность отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности произведенных операций по проверяемым бюджетным программам.

Государственный аудит соблюдения порядка разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию выявил нарушения процедурного характера.

Бюджетная программа 009 «Социальная поддержка инвалидов» (далее – бюджетная программа 009) на 2017 год утверждена приказом руководителя Управления от 12 декабря 2016 года №03-04-01/511 «Об утверждении Бюджетных программ государственного учреждения «Управлению занятости, труда и социальной защиты города Астаны» на 2017-2019 годы» с общей суммой финансирования 506 197,0 тыс. тенге.

В течение 2017 года в бюджетную программу 009 трижды вносились изменения, в том числе в декабре – Приказ от 15 декабря 2017 года №03-06/469 на основании решения маслихата города Астаны от 22 ноября 2017 года №199/24-VI.

В результате вышеуказанных уточнений сумма финансирования по бюджетной программе увеличилась на 301 679,0 тыс. тенге и составила 807 876,0 тыс. тенге.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что в соответствии с 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 бюджетных программ), местные бюджетные программы переутверждаются в течение 10 рабочих дней после дня утверждения решения маслихата о внесении изменений и дополнений в решение маслихата о местном бюджете.

Таким образом, были нарушены процедуры разработки и утверждения бюджетных программ, бюджетная программа 009 на 2017 год утверждена позже установленного срока

Аналогичное нарушение допущено при уточнении бюджетной программы 045 «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012-2018 годы» (далее - бюджетная программа 045).

Пункт 1. Таким образом, в нарушение пункта 24 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, Управлением в 2017 году бюджетные программы 009 и 045 утверждены позже установленного срока

Пункт 2. Кроме этого аудитом установлено, что в нарушение подпункта 9) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, при утверждении бюджетной программы 009 на 2018 год, в строке «Описание (обоснование) бюджетной подпрограммы» указано только наименование самой бюджетной программы.

Проведенный анализ прямых и конечных результатов бюджетных программ, достижения показателей бюджетных программ и соответствующих показателей Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы (далее – ПРТ) показал следующее.

По бюджетной программе 009 для достижения конечного результата «Обеспечение ежегодного 100% охвата инвалидов оказанием государственных услуг, предусмотренных бюджетной программой» предусмотрено достижение следующих показателей прямого результата:

(чел.)

№	Наименование показателей	2017 год		2018 год	
		план	отчет	план	отчет
Показатели прямых результатов					
1	Обеспечение санаторно-курортным лечением	1 888	2 805	2 809	2 901
2	Обеспечение инвалидов техническими вспомогательными (компенсаторными) средствами и (или) специальными средствами передвижения в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида	1 325	1 376	2 899	3 246
3	Материальное обеспечение детей-инвалидов, воспитывающихся и обучающихся на дому	400	409	285	499
4	Предоставление медицинских услуг по протезированию, обеспечению протезно-ортопедическими средствами и обучению пользования ими	4 600	5 227	3 215	4 594
Показатели конечных результатов					
1	Обеспечение ежегодного 100% охвата инвалидов оказанием государственных услуг, предусмотренных бюджетной программой	100%	100%	100%	100%

Как видно из таблицы, а также согласно представленным отчетам о реализации бюджетных программ за 2017 и 2018 годы, показатели прямого и конечного результата достигнуты в полном объеме. По информации Управления причиной перевыполнения результатов является увеличение численности инвалидов, нуждающихся в социальной поддержке.

Информация по обеспечению санаторно-курортным лечением

Санаторно-курортное лечение	2017 год	2018 год
Количество обратившихся заявлений, в том числе:	2 828	2 960
- <i>взрослые</i>	1 816	2 003
- <i>дети</i>	1 012	957
Количество отработанных заявлений, в том числе:	2 805	2 901
- <i>взрослые</i>	1 793	1 944
- <i>дети</i>	1 012	957
Доля получивших услуги из числа обратившихся	99,2%	98,0%
Сумма финансирования, тыс.тенге	367 865,3	408 175,0

Аудитом установлено, что фактическое исполнение показателя прямого результата по обеспечению санаторно-курортным лечением за 2017 год согласно заключенным договорам составило 2 805 человек, за 2018 год – 2 901 человек.

Вместе с тем, согласно сведениям АИС «Е-Собес» санаторно-курортным лечением в 2017 году обеспечено 3 125 человек, в 2018 году – 3 264 человека.

Таким образом, АИС «Е-Собес» отражает недостоверные сведения по количеству инвалидов, обеспеченных санаторно-курортным лечением.

Информация по обеспечению техническими вспомогательными (компенсаторными) средствами

Показатели	2017 год	2018 год
Слуховые аппараты и сурдо-техническая помощь		
Количество обратившихся заявлений за год	148	196
Количество отработанных заявлений/выданных средств	105/165	191/312
Доля получивших услуги из числа обратившихся	70,9%	97,4%
Сумма финансирования, тыс. тенге	10 233,7	13 739,6
Тифлотехнические средства		
Количество обратившихся заявлений за год	631	995
Количество отработанных заявлений/выданных средств	325/355	569/1 293
Доля получивших услуги из числа обратившихся	51,5%	57,2%
Сумма финансирования, тыс. тенге	38 871,3	125 316,8
Сурдотехнические средства		
Количество обратившихся заявлений за год	597	546
Количество отработанных заявлений/выданных средств	288/607	518/617
Доля получивших услуги из числа обратившихся	48,2%	94,9%
Сумма финансирования, тыс. тенге	34 544,7	56 441,3

Аналогично сведениям по санаторно-курортному обеспечению, данные Управления по обеспечению сурдотехническими средствами не соответствуют информации по базе данных АИС «Е-Собес. (согласно информации Управления, в 2017 году 288 инвалидов обеспечено сурдотехническими средствами, в 2018 году – 518 инвалидов, согласно сведениям АИС «Е-Собес» сурдотехническими средствами в 2017 году обеспечено 475 человек, в 2018 году – 573 человека).

Информация по обеспечению специальными средствами передвижения

Кресло-коляски	2017 год	2018 год
Количество обратившихся заявлений	1 023	1 048
Количество отработанных заявлений	951	1 082
Сумма финансирования, тыс. тенге	201 394,6	107 217,4

Порядок обеспечения инвалидов комнатными и (или) прогулочными кресло-колясками определен Правилами обеспечения инвалидов специальными средствами передвижения (утвержден приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 22 января 2015 года №26 «О некоторых вопросах реабилитации инвалидов»), и осуществляется в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (далее – ИПР), где 1 заявитель обеспечивается 2 специальными средствами передвижения (*комнатная кресло-коляска выдается инвалидам на срок эксплуатации 7 лет, прогулочная кресло-коляска на срок эксплуатации 4 года*).

Согласно информации, представленной Управлением, фактически выдано в 2017 году – 951 средство, в 2018 году – 1 082 средства.

При этом выдача специальных средств передвижения также фиксируется в базе данных АИС «Е-Собес», где учитывается срок службы выданной кресло-коляски для исключения повторного получения, согласно сведений АИС «Е-Собес» в 2017 году выдано 699 средств, в 2018 году – 831 средство.

Таким образом, сведения по количеству выданных кресел-колясок по базе данных АИС «Е-собес» не соответствуют фактическим данным Управления.

**Информация
по материальному обеспечению детей-инвалидов,
воспитывающимся и обучающимся на дому**

Материальная помощь детям инвалидам	2017 год	2018 год
Количество обратившихся заявлений	684	792
Количество отработанных заявлений	684	792
Количество получателей	409	499
Общая сумма выплат, тыс. тенге	14 909,3	16 959,9

В соответствии с решением маслихата города Астаны от 17 марта 2017 года №115/17-VI «О порядке и размерах возмещения затрат на обучение на дому детей с ограниченными возможностями из числа инвалидов города Астаны» Управлением осуществляется возмещение затрат по обучению на дому детей с ограниченными возможностями из числа инвалидов.

Согласно информации Управления, за проверяемый период подано 1 476 заявлений:

в 2017 году 684 заявления, количество получателей составило 409 на общую сумму 14 909,3 тыс. тенге;

в 2018 году 792 заявления, количество получателей составило 499 на общую сумму 16 959,9 тыс. тенге.

Согласно информации Управления причинами расхождений между количеством заявителей и получателей являются:

принятие в течение года нескольких заявлений от одного заявителя, из-за сроков указанных в заключениях психолого-медико-педагогической консультации (с даты переосвидетельствования до конца учебного года, с начала учебного года до следующей даты переосвидетельствования);

наличие в одной семье нескольких детей-инвалидов (заявления принимаются на каждого ребенка, а возмещение затрат осуществляется только одному получателю).

Информация по обеспечению протезно-ортопедическими средствами

Протезно-ортопедическая помощь	2017 год	2018 год
Количество обратившихся заявлений за год	2 823	3 535
Количество отработанных заявлений/выданных средств и оказано услуг	2 606/5 227	2 579/4 870
Доля получивших услуги из числа обратившихся	92,3%	72,9%
Сумма финансирования, тыс. тенге	139 746,7	100 880,3

Согласно представленной Управлением информации, в 2017 году количество обратившихся инвалидов за протезно-ортопедической помощью составило 2 823 человека, из них фактически отработано 2 606 заявлений, всего выдано средств – 5 227 единиц.

В 2018 году количество обратившихся инвалидов за протезно-ортопедической помощью составило 3 535 человек, из них отработано 2 579 заявлений, всего выдано средств 4 870 единиц.

При этом количество выданных средств за 2018 год отличается от данных отраженных в Отчете о реализации бюджетных программ (за 2018 год выдано средств 4 594).

Согласно пояснениям Управления в Отчете о реализации бюджетных программ отражены сведения по приобретенным средствам за отчетный период, тогда как в отчеты курирующих отделов включаются средства, закупленные в другие финансовые периоды и выданные со склада в отчетном году.

Вместе с этим, аудитом отмечается, что в 2017 году из 2 606 обратившихся на получение данного вида услуг фактически обеспечены 92,3% инвалидов, а в 2018 году обеспечение протезно-ортопедической помощью составило всего 72,9%.

Таким образом, аудитом отмечается, что практически по всем видам услуг, оказываемым в рамках бюджетной программы 009 (за исключением материальных выплат детям-инвалидам, воспитывающимся и обучающимся на дому), не все нуждающиеся (обратившиеся) инвалиды обеспечиваются предусмотренной социальной поддержкой.

По бюджетной программе 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 в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида» (далее - бюджетная программа 015) для достижения конечного результата

«Обеспечение ежегодного охвата не менее чем 3 000 инвалидов оказанием государственных услуг, предусмотренных бюджетной программой» предусмотрено достижение следующих показателей прямого результата:

№	Наименование показателей	2018 год		2017 год	
		план	отчет	план	отчет
Показатели прямых результатов					
1	Количество нуждающихся инвалидов, обеспеченных обязательными гигиеническими средствами	1 600	3 133	2 100	4 440
2	Количество предоставленных индивидуальных помощников	1 190	1 389	1 500	1 582
3	Количество предоставленных специалистов жестового языка	300	315	320	320
4	Аренда за помещение			400	400
Показатели конечных результатов					
1	Обеспечение ежегодного охвата не менее чем 3000 инвалидов оказанием государственных услуг, предусмотренных бюджетной программой	не менее 3000	4 962	3 000	6 342

Согласно представленным отчетам о реализации бюджетных программ за 2017 и 2018 годы, показатели прямого и конечного результата достигнуты в полном объеме. По информации Управления причиной перевыполнения результатов является увеличение численности инвалидов, нуждающихся в оказании государственных услуг.

Информация по обеспечению обязательными гигиеническими средствами

Наименование гигиенических средств	2017 год	2018 год
Подгузники (кол-во инвалидов/выданных средств)	2 250/1 600 204	2 506/1 778 654
Калоприемники (кол-во инвалидов/выданных средств)	117/39 916	126/44 617
Мочеприемники (кол-во инвалидов/выданных средств)	54/18 687	74/25 327
Прочие (катетеры, пеленки, очистители для кожи, порошок-пудра, поручни для ванн и туалетных комнат и др.) (кол-во инвалидов/выданных средств)	837/81 755	2 166/302 755
Итого	3 258	4 872

Аудитом также отмечается отклонение данных по количеству инвалидов, обеспеченных обязательными гигиеническими средствами, представленных Управлением в ходе аудита, от данных отраженных в Отчете о реализации бюджетных программ (в 2017 году фактически обеспечено 3 258 инвалидов, по данным Отчета о реализации бюджетных программ 3 133 инвалидов, в 2018 году по факту 4 872 инвалида, по Отчету – 4 440 инвалида).

Согласно пояснениям Управления в Отчете о реализации бюджетных программ отражены сведения по приобретенным средствам за отчетный период, тогда как в информацию курирующих отделов включаются средства, закупленные в другие финансовые периоды и выданные со склада в отчетном году.

Информация по предоставлению индивидуальных помощников

Услуги индивидуальных помощников	2017 год	2018 год
----------------------------------	----------	----------

Количество заявлений за год	1 389	1 602
Количество отработанных заявлений	1 389	1 582
Сумма финансирования, тыс. тенге	607 766,3	693 975,0

В 2017 году количество заявлений на предоставление услуг индивидуальных помощников составило 1 389, в 2018 году – 1 582.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что предоставленные данные не коррелируются со сведениями АИС «Е-Собес», где количество предоставленных индивидуальных помощников в 2017 году составило 1 382 человека, в 2018 году – 1 590 человека, а также данными отраженными в Отчете о реализации бюджетных программ.

Информация по предоставлению специалистов жестового языка

Услуги специалистов жестового языка	2017 год	2018 год
Количество заявлений за год	315	320
Количество отработанных заявлений	315	320
Сумма финансирования, тыс. тенге	36 949,0	421 161,0

Согласно представленной информации, Управлением в 2017 году количество заявлений на предоставление услуг специалистов жестового языка составляет 315, в 2018 году – 320.

Вместе с тем, согласно сведениям АИС «Е-Собес» количество предоставленных услуг специалистов жестового языка в 2017 году составило 298 человек, что отличается от данных отраженных в Отчете о реализации бюджетных программ (по отчетным данным – 315 специалистов).

Пункт 3. По мнению аудита, Управлением не корректно сформулирован показатель прямого результата «Количество предоставленных специалистов жестового языка», который подразумевает **количество специалистов** жестового языка, тогда как Управлением при планировании бюджетной программы применяется показатель **количество инвалидов**, обеспеченных услугами специалистов жестового языка.

По бюджетной программе 045 «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012-2018 годы» (далее – бюджетная программа 045) для достижения конечного результата в 2017 году «Обеспечение ежегодного охвата не менее чем 1 200 инвалидов услугами службы «Инватакси», в 2018 году «Обеспечение ежегодного охвата обратившихся нуждающихся инвалидов услугами и средствами согласно выписанных ИПР» предусмотрено достижение следующих показателей прямого результата:

№	Наименование показателей	2017 год		2018 год	
		план	отчет	план	отчет

Показатели прямых результатов					
1	Количество автотранспорта для обеспечения услуг службы «Инватакси»	23	23	26	26
2	Количество нуждающихся инвалидов обеспеченных обязательными из РБ гигиеническими средствами, из них гигиеническими средствами, мочеприемниками, калоприемниками	2 307	3 133	2 405 2 100 110 195	4 440 4 030 175 235
3	Количество предоставленных специалистов жестового языка из РБ	300	315	320	320
4	Количество инвалидов обеспеченных техническими вспомогательными (компенсаторными) средствами	2 097	2 097	2 015	2 015
Показатели конечных результатов					
1	Обеспечение ежегодного охвата не менее чем 1200 инвалидов услугами службы «Инватакси»	не менее 1200	1 274		
2	Обеспечение ежегодного охвата обратившихся нуждающихся инвалидов услугами и средствами согласно выписанных ИПР			100%	100%

Согласно представленным Отчетам о реализации бюджетных программ за 2017 и 2018 годы, показатели прямого и конечного результата достигнуты в полном объеме.

Аналогично, причиной перевыполнения результатов является увеличение численности инвалидов, нуждающихся в оказании государственных услуг.

В ходе аудита установлено, что Управлением в бюджетной программе 045 применяется показатель «Количество автотранспорта для обеспечения услуг службы «Инватакси».

Вместе с тем, согласно Правилам оказания услуг по перевозке инвалидов автомобильным транспортом, утвержденным приказом и.о. Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 1 ноября 2013 года №859, а также заключенным договорам расчет услуги исходит из фактического времени работы автомобильного транспорта, измеренного в часах (машино-час).

В соответствии с подпунктом 14) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, показатель прямого результата бюджетной программы должен объективно отображать и охватывать все результаты деятельности государственного органа, которые предполагается достичь в определенном финансовом году планового периода за счет бюджетных средств, предусмотренных в бюджетной программе.

Пункт 4. Таким образом, по мнению аудита, показатель прямого результата «Количество автотранспорта для обеспечения услуг службы «Инватакси» не отражает результат деятельности Управления как государственного органа (*не отражает количество охвата нуждающихся, объем оказанных услуг (в час, машино-час, и т.д.)*).

Аудиту представлены сведения по оказанным услугам служб «Инватакси», согласно которым количество обслуженных инвалидов ежегодно увеличивается.

Информация
по количеству инвалидов, обеспеченных услугами службы «Инватакси»

Показатели	2017 год	2018 год
Количество обслуженных инвалидов	1 274	2 664
<i>Мейірім</i>	490	1 093
<i>КОС</i>	385	739
<i>РОО Конфедерация инвалидов /Иновационный центр</i>	399	832
Среднемесячное количество обслуживаемых инвалидов	200	250
Количество часов, отработанных «Инватакси»		
<i>РОО Конфедерация инвалидов/Иновационный центр</i>	12 000	11 649
<i>КОС</i>	12 070	15 890
<i>Мейірім</i>	18 792	25 222

Вместе с тем, аудитом отмечается, что показатели прямых результатов «Количество нуждающихся инвалидов, обеспеченных обязательными гигиеническими средствами» и «Количество предоставленных специалистов жестового языка» по бюджетным программам 015 и 045 дублируются.

Пункт 5. Таким образом, в нарушение подпункта 14) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, показатели прямого результата между бюджетными программами 015 и 045 дублируются.

Пункт 6. Вместе с этим, несмотря на объективные причины, считаем существенным недостатком наличие расхождений сведений базы данных АИС «Е-Собес» с фактическими и отчетными сведениями Управления по учету инвалидов, оказанию им социальной поддержки и обеспечению различными средствами поддержки.

Учитывая интеграцию информационной системы АИС «Е-Собес» с другими информационными системами Министерства труда и социальной защиты населения РК, недостоверное отражение сведений в данной системе не позволяет точно формировать статистическую отчетность по региону и республике в целом.

Аудитом обоснованности планирования бюджетных средств, выделенных на реализацию бюджетных программ 009, 015 и 045, установлено следующее.

Согласно бюджетной заявке на 2017 год, Управлением в рамках бюджетной программы 009 запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 506 197,0 тыс. тенге, в том числе:

1) по подпрограмме 102 «Обеспечение санаторно-курортного лечения инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с ИПР инвалида» 254 879,0 тыс. тенге из расчета на 1 888 получателей санаторно-курортного лечения по 135,0 тыс. тенге;

2) по подпрограмме 103 «Обеспечение инвалидов техническими вспомогательными (компенсаторными) средствами и (или) специальными средствами передвижения в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида» в том числе:

- на приобретение слуховых аппаратов в количестве 260 единиц на общую сумму 10 400,0 тыс. тенге;

- на оказание услуг по слухопротезированию на общую сумму 473,0 тыс. тенге;

- на приобретение инвалидных кресло-колясок в количестве 275 единиц на общую сумму 50 430,0 тыс. тенге;
- на приобретение тифло-сурдосредств» в количестве 790 единиц на общую сумму 62 157,0 тыс. тенге.

3) по подпрограмме 104 «Материальное обеспечение детей-инвалидов, воспитывающихся и обучающихся на дому» на общую сумму 33 497,0 тыс. тенге из расчета на 567 детей-инвалидов по 6,5 МРП на одного ребенка в квартал;

4) по подпрограмме 106 «Предоставление медицинских услуг по протезированию, обеспечению протезно-ортопедическими средствами и обучению пользования ими» в том числе:

- на приобретение тростей, ходунков и костылей на общую сумму 9 182,0 тыс. тенге;
- на протезирование с оплатой стационара и проезда на общую сумму 85 179,6 тыс. тенге.

В дальнейшем, Управлению в марте 2017 года выделены дополнительные средства в сумме 50 000,0 тыс. тенге на приобретение кресло-колясок в связи с увеличением количества получателей.

Далее, в мае 2017 года дополнительно выделены бюджетные средства на общую сумму 290 000,0 тыс. тенге, в том числе на санаторно-курортное лечение инвалидов на сумму 97 495,0 (дополнительно 837 путевок), на обеспечение инвалидов кресло-колясками на сумму 112 115,0 тыс. тенге, ходунками, костылями на сумму 8 626,0 тыс. тенге, протезно-ортопедическими изделиями на сумму 71 764,0 тыс. тенге.

Однако в декабре 2017 года бюджет программы был уменьшен на 38 321,0 тыс. тенге и составил 807 876,0 тыс. тенге, в том числе:

1) в связи с экономией по государственным закупкам на кресло-коляски на сумму 241,0 тыс. тенге;

2) в связи с уменьшением количества получателей бюджетных средств на сумму 3 080,0 тыс. тенге;

3) в связи с уменьшением количества, обратившихся за протезно-ортопедической помощью на сумму 35 000,0 тыс. тенге.

Тем самым, аудитом отмечается, что Управлением в середине 2017 года дополнительной бюджетной заявкой сумма на услуги по протезированию и обеспечению протезно-ортопедическими изделиями увеличена, в то же время в декабре 2017 года уменьшен на 35 000,0 тыс. тенге, что свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных средств.

Пункт 7. Таким образом, в нарушение пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 (далее - *Правила составления и представления бюджетной заявки*) Управлением при планировании бюджета по предоставлению медицинских услуг по протезированию, обеспечению протезно-ортопедическими средствами и обучению пользования ими, не обеспечен расчет действительной потребности по данным услугам на общую сумму **35 000,0 тыс. тенге.**

Согласно бюджетной заявке на 2017 год, Управлением в рамках бюджетной программы 015 запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 786 682,0 тыс. тенге, в том числе:

- на приобретение подгузников, калоприемников и мочеприемников из расчета на 1 223 человек на общую сумму на год 142 303,0 тыс. тенге;
- на аренду склада в сумме 4 200,0 тыс. тенге;
- в том числе на услуги индивидуальных помощников в количестве 1 190 человек по стоимости 334,44 тенге за час на сумму 603 230,0 тыс. тенге и услуги специалистов жестового языка в количестве 300 человек по 4 105,0 тенге за час работы на сумму 36 949,0 тыс. тенге, всего по данным услугам на общую сумму 640 179,0 тыс. тенге.

В ходе проведения аудита предоставлен расчет стоимости 1-го часа услуг индивидуального помощника от поставщиков данных услуг неправительственных организаций «Корпоративный фонда «Астана» общественного объединения «Казахское общество слепых» и Республиканское Общественное объединение «Казахская конфедерация инвалидов», согласно которому стоимость 1 часа услуг индивидуального помощника составляет 334,44 тенге, в том числе:

- заработная плата индивидуального помощника – 279,55 тенге;
- социальные отчисления, налоги – 27,68 тенге;
- **административные расходы – 27,21 тенге.**

Согласно пункту 2 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника для инвалидов первой группы, имеющих затруднение в передвижении и специалиста жестового языка для инвалидов по слуху – шестьдесят часов в год в соответствии с индивидуальной программой реабилитации, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 26 «О некоторых вопросах реабилитации инвалидов» (далее – Правила предоставления социальных услуг индивидуального помощника для инвалидов) индивидуальным помощником является специалист, оказывающий социальные услуги **по сопровождению инвалида** от места проживания до пункта назначения и обратно; на работу; в учебные заведения; а так же при посещении инвалидом местных представительных и исполнительных органов, суда, прокуратуры, объектов социальной сферы, юридических консультаций, нотариуса, культурно-зрелищных мероприятий, спортивных сооружений, объектов торговли, медицинских учреждений, предприятий бытового обслуживания и иных организаций для решения вопросов, связанных с обучением, трудоустройством, защитой и реализацией своих прав и интересов, получением информации, оформлением необходимых документов.

Согласно пункту 12 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника для инвалидов первой группы, имеющих затруднение в передвижении и специалиста жестового языка для инвалидов по слуху – шестьдесят часов в год в соответствии с индивидуальной программой реабилитации, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 26 «О некоторых вопросах реабилитации инвалидов» (далее – Правила предоставления социальных услуг индивидуального помощника для инвалидов) оплата услуг индивидуального помощника производится отделами занятости, исходя из расчета размера заработной платы специалиста по социальной работе в час

согласно системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий, но не более 8 часов в день.

Кроме того, в соответствии с пунктом 11 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника **условия оплаты услуг индивидуального помощника, в том числе расходы на проезд и прочие**, а также учет рабочего времени, нормативы обслуживания инвалидов и перечень предоставляемых услуг оговариваются в договоре.

При этом, в стоимость услуг индивидуального помощника включены затраты на административные расходы без их расшифровки и привязки к затратам непосредственно на индивидуального помощника.

Кроме этого, Управлением не запланированы расходы на проезд индивидуальных помощников, являющейся значительной статьей затрат при предоставлении социальных услуг индивидуального помощника для инвалидов.

Всего за 2017 год Управлением по бюджетной программе 015 не обеспечена полнота обоснования затрат по административным расходам услуг индивидуального помощника на сумму 49 078,7 тыс. тенге.

На 2018 год по бюджетной программе 015 запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 844 055,0 тыс. тенге, в том числе:

- на приобретение подгузников, калоприемников и мочеприемников из расчета на 2 100 человек на общую сумму на год 205 283,0 тыс. тенге;
- на аренду склада в сумме 16 800,0 тыс. тенге;
- на услуги индивидуальных помощников в количестве 1 190 человек по стоимости за 327,44 тенге час на общую сумму 579 801,0 тыс. тенге и услуги специалистов жестового языка в количестве 320 человек по 4 392,8 тенге за час работы на общую сумму 42 171,0 тыс. тенге, всего на общую сумму 621 972,0 тыс. тенге.

В июне 2018 года бюджет программы 015 уменьшен на 50 956,0 тыс. тенге в связи с экономией по государственным закупкам, и составил 793 099,0 тыс. тенге.

Далее, в декабре 2018 года в связи с увеличением индивидуальных помощников выделены дополнительные средства в сумме 109 794,0 тыс. тенге, таким образом, уточненный бюджет по данной программе на 2018 год составил 902 893,0 тыс. тенге.

Аудиту предоставлен расчет стоимости 1 часа оказания услуг индивидуального помощника на 2018 год, который составил 327,44 тенге, в том числе:

- заработная плата индивидуального помощника – 279,55 тенге;
- социальные отчисления, налоги – 27,68 тенге;
- **административные расходы – 20,0 тенге.**

Аналогично 2017 году, в стоимость услуг индивидуального помощника на 2018 год включены затраты на административные расходы без их расшифровки и привязки к затратам непосредственно на индивидуального помощника.

Также отсутствовали расчеты затрат по проезду индивидуального помощника.

Всего на 2018 год, Управлением не обеспечена полнота обоснования затрат

по административным расходам услуг индивидуального помощника на сумму 44 696,2 тыс. тенге.

Пункт 8. Таким образом, в нарушение пунктов 6, 36 Правил составления и представления бюджетной заявки, а также пункта 11 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника Управлением, при планировании бюджетных средств по бюджетной программе 015 на 2017 – 2018 годы, не обеспечена полнота обоснования затрат по административным расходам услуг индивидуальных помощников на общую сумму **93 774,9 тыс. тенге.**

Пункт 9. Кроме этого, в нарушение пункта 11 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника, Управлением не обеспечено планирование и отражение в договорах о государственных закупках, расходов на проезд индивидуальных помощников, являющейся значительной статьей затрат при предоставлении социальных услуг индивидуального помощника по сопровождению инвалидов.

Согласно бюджетной заявке по бюджетной программе 045, Управлением на 2017 – 2018 годы запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 749 040,0 тыс. тенге.

Финансирование по данной программе обеспечивается за счет трансфертов из республиканского бюджета, а также средств местного бюджета на закуп гигиенических средств для инвалидов, на услуги автомобилей-инватакси, на оказание услуг специалиста жестового языка, на приобретение тифло-сурдосредств», на приобретение технических вспомогательных (компенсаторных) средств.

Аудит соблюдения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан при исполнении гражданско-правовых сделок заключенных в рамках бюджетных программ, правильность и достоверность отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности произведенных операций по проверяемым бюджетным программам показал следующее.

За проверяемый период в рамках бюджетной программы 009 заключено 68 договоров на общую сумму 1 605 312,3 тыс. тенге, в том числе за 2017 год 34 договора на сумму 792 910,1 тыс. тенге, за 2018 год 34 договора на сумму 812 402,2 тыс. тенге.

«Обеспечение санаторно-курортного лечения инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с ИПР инвалида»

В целях достижения целей предусмотренных бюджетной программой 009 по обеспечению санаторно-курортным лечением инвалидов и детей-инвалидов Управлением заключаются договора с ГКП на ПХВ «Реабилитационный центр для престарелых, инвалидов и детей-инвалидов акимата города Астаны»

Продолжительность санаторно-курортного лечения составляет 14 дней, затраты на 1-го человека в 2017 году составили 135,0 тыс. тенге, в 2018 году 145,0 тыс. тенге.

Согласно договорам общее количество получателей услуг санаторно-курортного лечения в 2017 году составила 2 725 человек, в 2018 году 2 815 человек.

Вместе с тем, в 2017 году фактически услуги по лечению получили 2 805 человек, а в 2018 году 2 901 человек, то есть Управлением оказано услуг больше на 166 человек, по сведениям Управления данное увеличение происходит в связи с не полным (*менее 14 дней*) пребываем некоторых инвалидов в санатории.

«Обеспечение инвалидов техническими вспомогательными (компенсаторными) средствами и (или) специальными средствами передвижения в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида».

Аудитом выявлены недостатки при обеспечении тифло-сурдотехническими средствами.

Так между Управлением и ТОО «Media Group» заключен договор №142 от 29 мая 2018 года на приобретение тифлотехнических средств, а именно телефонов мобильных со звуковым сообщением и диктофоном в количестве 130 штук в соответствии с технической спецификацией, на общую сумму 5 227,0 тыс. тенге.

Дополнительным соглашением №1 от 24 июля 2018 года сумма договора увеличена и составила 8 041,6 тыс. тенге в связи с увеличением количества приобретаемых товаров до 200 штук.

В соответствии с технической спецификацией мобильный телефон должен быть адаптирован для использования слепыми людьми с установленным синтезатором речи «Милена».

Согласно Перечню закупаемых товаров срок поставки – по заявке заказчика в течение 20 календарных дней.

Согласно актам приема-передачи товаров предоставленных Управлением, Поставщик обязательства по своевременной и полной поставке товаров выполнил. Оплата за поставленный товар произведена в полном объеме.

В целях подтверждения наличия товарно-материальных ценностей государственными аудиторами проведен контрольный осмотр склада, по результатам которого установлено, что телефоны мобильные со звуковым сообщением и диктофоном в количестве 5 штук находятся в упакованном виде, однако на телефонах не установлен синтезатор речи «Милена», что свидетельствует о том, что ТОО «Media Group» осуществлена поставка товара не в соответствии с технической спецификации к договору №142 от 29 мая 2018 года.

Вместе с тем, согласно пояснению специалиста отдела по работе с инвалидами и ветеранами активизацию данного приложения осуществляет Поставщик в течение всего срока гарантии (2 года) по обращению услугополучателей, синтезатор речи «Милена» устанавливается Поставщиком при выдаче мобильных устройств инвалидам.

Пункт 10. Таким образом, Управлением заключен договор на приобретение телефонов с синтезатором речи как единое устройство, при этом, при разработке технической спецификации к вышеуказанному договору не осуществлено разделение стоимости телефона как отдельного устройства и мобильного приложения синтезатора речи как отдельного приложения, не имеющего стоимости (устанавливается бесплатно).

Кроме этого государственным аудитом установлены нарушения при заключении и исполнении договоров на приобретение услуг индивидуального помощника для инвалидов.

В целях оказания услуг индивидуальных помощников инвалидам 1 группы имеющим затруднение при передвижении, в том числе передвигающиеся на кресло-колясках, Управлением в 2017 году заключен договор с Республиканским Общественным объединением «Казахская конфедерация инвалидов» на общую сумму 252 963,6 тыс. тенге, согласно договору количество обслуживаемых инвалидов составляет 571 человек, стоимость 1 часа оказания услуги индивидуальным помощником составляет 327,44 тенге.

В 2018 году аналогичный договор на оказание услуг индивидуального помощника для инвалидов 1-й группы имеющих затруднение в передвижении, в том числе передвигающиеся в кресло-колясках заключен с ТОО «Инновационный научно-производственный центр исследования технологии инвалидности» на сумму 298 956,3 тыс. тенге, объем оказываемых услуг 917 044 часов, стоимость 1 часа оказания услуги индивидуальным помощником составила 326 тенге.

Кроме этого, Управлением заключены договора для оказания услуги индивидуальных помощников инвалидам 1 группы, получающим гемодиализную терапию (а также другие заболевания) с Общественным объединением Ассоциация глухих «Жас Нур», в 2017 году на общую сумму 191 803,2 тыс. тенге, (количество обслуживаемых инвалидов составила 384 человека, стоимость 1 часа оказания услуги индивидуальным помощником составила 327,44 тенге), в 2018 году на общую сумму 206 293,5 тыс. тенге (объем оказываемых услуг составил 632 802 часов, стоимость 1 часа оказания услуги индивидуальным помощником составляет 326 тенге).

Также в целях оказания услуги индивидуальных помощников инвалидам 1 группы по зрению, Управлением заключен договор с Корпоративный фонд «Астана» общественного объединения «Казахское общество слепых» в 2017 году на общую сумму 162 999,7 тыс. тенге (количество обслуживаемых инвалидов 357 человек, стоимость 1 часа оказания услуги индивидуальным помощником - 327,44 тенге). На 2018 год сумма договора на предоставление услуг индивидуального помощника с указанным объединением составила 188 734,4 тыс. тенге (объем оказываемых услуг составил 578 940 часов, стоимость 1 часа оказания услуги индивидуальным помощником составила 326 тенге).

В соответствии с технической спецификацией к вышеуказанным договорам, предъявляются требования к индивидуальному помощнику и виды оказываемых ими социальных услуг: *сопровождение инвалида от места проживания до пункта назначения и обратно; на работу; в учебные заведения; а так же при посещении инвалидом местных представительных и исполнительных органов, суда, прокуратуры, объектов социальной сферы, юридических консультаций, нотариуса, культурно-зрелищных мероприятий, спортивных сооружений, объектов торговли, медицинских учреждений, предприятий бытового обслуживания и иных организаций для решения вопросов, связанных с обучением, трудоустройством, защитой и реализацией своих прав и интересов, получением информации, оформлением необходимых документов.*

Поставщиками услуг ежемесячно предоставляются акты оказанных услуг, где указывается сумма оказания услуги как одна общая услуга. Вместе с тем, к актам оказания услуг прикладывается реестр по предоставлению услуг индивидуального помощника, где указываются ФИО индивидуальных помощников, ФИО инвалида и количество часов оказанных услуг индивидуальным помощником за месяц, где услуги индивидуальных помощников оказываются в рабочие дни от 6-ти до 8 часов.

Всего за аудируемый период за услуги индивидуальных помощников по всем категориям инвалидов Управлением фактически оплачено по актам оказанных услуг 1 209 101,9 тыс. тенге.

При этом, как отмечалось ранее, Управлением при планировании включены в тариф средства по административным расходам общественных объединений без соответствующих расчетов.

Согласно расчету стоимости 1 часа оказания услуги индивидуального помощника утвержденного и согласованного с Управлением стоимость по договорам 1 часа на 2017 год составила 327,44 тенге, в том числе:

- оплата услуг индивидуального помощника – 279,55 тенге;
- социальные отчисления, налоги 27,89 тенге;
- административные и прочие расходы – 20,00 тенге.

В 2018 году стоимость по договорам 1 часа услуги индивидуального помощника составила 326 тенге, в том числе:

- оплата услуг индивидуального помощника – 279,55 тенге;
- социальные отчисления, налоги - 27,68 тенге;
- административные и прочие расходы - 18,77 тенге.

При этом, согласно пункту 12 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника оплата услуг индивидуального помощника производится отделами занятости, исходя из расчета размера заработной платы специалиста по социальной работе в час согласно системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий, но не более 8 часов в день.

Кроме того, в соответствии с пунктом 11 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника условия оплаты услуг индивидуального помощника, в том числе расходы на проезд и прочие, а также учет рабочего времени, нормативы обслуживания инвалидов и перечень предоставляемых услуг оговариваются в договоре.

При этом, в заключенных договорах не предусмотрены условия оплаты и расшифровка административных расходов и их привязка к затратам непосредственно на индивидуального помощника.

Пункт 11. Таким образом, в нарушение пункта 11 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника Поставщиками предъявлены к оплате, а Управлением оплачены средства по административным и прочим расходам Поставщиков за аудируемый период всего **71 420,6 тыс. тенге**, (за апрель-декабрь 2017 года 31 463,3 тыс. тенге, за 2018 год 39 957,3 тыс. тенге).

Кроме этого, при заключении договоров с неправительственными

организациями и утверждении стоимости 1 часа оказания услуги индивидуального помощника, в тариф включены расходы по социальному налогу, тогда как согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 482 Налогового кодекса специализированные организации, в которых работают инвалиды, освобождены от уплаты социального налога.

Также, исходя из пояснений Поставщиков, аудитом установлено, что индивидуальные помощники не являются штатными работниками вышеуказанных организаций обществ инвалидов, а оказывают услуги физических лиц на основании договоров гражданско-правового характера

Таким образом, услуги индивидуальных помощников не оказываются общественными объединениями самостоятельно, а передаются в полном объеме на основании договоров возмездного оказания услуг для исполнения сторонним физическим лицам, не имеющим отношения к общественным объединениям.

При заключении договоров с обществами инвалидов Управление руководствуется подпунктом 54 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках», который разрешает приобретать услуги индивидуального помощника способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках у организаций, создаваемых общественными объединениями инвалидов.

Вместе с тем, в соответствии с Типовым договором о государственных закупках услуг, утвержденным Приказом Министерства финансов РК от 11 декабря 2015 года № 648, оказываемым услуги, общественным объединениям инвалидов Республики Казахстан и организациям, созданным общественными объединениями инвалидов РК, не допускается привлечение субподрядчиков по оказанию услуг, являющихся предметом проводимых государственных закупок.

Необходимо отметить, что данные нормы в законодательстве о государственных закупках предусмотрены исключительно в целях оказания дополнительной поддержки инвалидам, состоящих в подобных организациях общественных объединений инвалидов.

Пункт 12. Таким образом, заключение договоров с общественными объединениями инвалидов на основании подпункта 54 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках», подразумевающее в последующем передачу обязательства по предоставлению услуг индивидуального помощника в полном объеме сторонним физическим лицам, считаем существенным недостатком, так как дискредитируется норма законодательства, по которой подразумевалось без конкуренции обеспечить дополнительные источники доходов для социально незащищенных слоев населения, в частности инвалидам, состоящих в общественных объединениях и организациях созданными ими.

В связи с этим, в целях устранения коллизии, считаем целесообразным внести в действующее законодательство соответствующие изменения, в части исключения из вышеуказанной нормы только «услуги индивидуального помощника по сопровождению», либо ввести норму, позволяющую общественным объединениям инвалидов, а также созданным ими организациям, передавать объемы по оказанию услуг индивидуальных помощников сторонним физическим лицам в полном объеме, либо частично.

Необходимость изменений в действующее законодательство в части урегулирования сферы услуг индивидуальных помощников инвалидов подтверждает и нижеследующий анализ, проведенный государственным аудитом.

Как отмечалось выше, согласно подпункту 1) пункта 2 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника *индивидуальный помощник – специалист, оказывающий социальные услуги по сопровождению инвалида от места проживания до пункта назначения и обратно: на работу, в учебные заведения, а также при посещении инвалидом местных представительных и исполнительных органов, суда, прокуратуры, объектов социальной сферы, юридических консультаций, нотариуса, культурно-зрелищных мероприятий, спортивных сооружений, объектов торговли, медицинских учреждений, предприятий бытового обслуживания и иных организаций для решения вопросов, связанных с обучением, трудоустройством, защитой и реализацией своих прав и интересов, получением информации, оформлением необходимых документов, на условиях договора.*

Вместе с тем, аудитом отмечается, что кроме вышеуказанного понятия в Правилах, в данной сфере отсутствуют иные нормативы регламентирующие деятельность индивидуальных помощников.

Как видно из Правил предоставления социальных услуг, индивидуальный помощник это специалист, т.е. имеющий или получивший определенные навыки физическое лицо.

Вместе с тем законодательством не определены критерии по необходимому образованию и навыкам, не определены к примеру, половозрастные критерии, по состоянию здоровья, в том числе психического и т.д., отсутствуют требования к индивидуальным помощникам по объемам оказываемых услуг.

Так, согласно спискам к актам оказанных услуг, индивидуальные помощники оказывают услуги **по сопровождению** в рабочие дни от 6-ти до 8 часов, то есть полный рабочий день.

В этой связи, имеются риски включения в табеля учета рабочего времени, время фактически не связанное с сопровождением инвалидов.

Кроме того, согласно пункту 12 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника оплата услуг индивидуального помощника производится исходя из расчета размера заработной платы специалиста по социальной работе в час, но не более 8 часов в день.

При этом, не регламентирован порядок оплаты в выходные и праздничные дни. Также не регламентировано максимальное количество часов в месяц, либо год.

Вместе с этим, при анализе списков индивидуальных помощников и инвалидов, установлено, что индивидуальные помощники в большинстве случаев имеют одинаковую фамилию с инвалидами, то есть имеются возможные родственные связи.

Так, согласно пояснению индивидуальными помощниками инвалидов в основном выступают лица, которых выбирают сами инвалиды, и в большей степени лица, являющиеся их родственниками.

Также не регламентирован порядок/условия расчетов стоимости и оплаты расходов при заключении договоров на услуги индивидуальных помощников с юридическими лицами.

В связи с вышеизложенным, считаем необходимым заинтересованным уполномоченным органам рассмотреть возможность разработки соответствующих правил предоставления услуг индивидуальных помощников, которые будут регламентировать порядок, требования и другие необходимые условия предоставления услуг индивидуальных помощников.

Кроме этого, учитывая сложившийся порядок предоставления указанных услуг инвалидам (через родственников, либо близких людей), а также отсутствие коммерческого интереса со стороны рынка из-за невысокой стоимости услуги, считаем возможным также рассмотреть монетизации данного вида услуги, при которой стоимость услуги будет оплачиваться непосредственно инвалиду и использоваться им по собственному усмотрению.

Также государственным аудитом установлено, что в связи с тем, что индивидуальные помощники не являются штатными работниками организаций, а оказывают услуги физических лиц на основании договоров гражданско-правового характера, в стоимость 1 часа оказания услуги индивидуального помощника так же необоснованно включены затраты по уплате социальных платежей.

При этом оплата социальных платежей и социального налога не предусматривается, так как в данном случае отсутствуют отношения между работодателем и работником, а осуществляются в рамках гражданско-правовых отношений

Так, в соответствии со статьями 317, 320 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года №120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - *Налоговый кодекс*) при оказании услуг физическими лицами на основании договора у источника выплаты удерживается и оплачивается индивидуальный подоходный налог в размере 10% от стоимости оказания услуги.

Таким образом, при формировании тарифа за 1 час оказания услуги индивидуальным помощником не следовало включать социальные отчисления и налоги.

Пункт 13. В этой связи, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса и пунктов 11, 12 Правил предоставления социальных услуг индивидуального помощника, а так же пункта 1 статьи 317, и подпункта 2) пункта 2 статьи 482 Налогового кодекса Поставщиками необоснованно предъявлены к оплате, а Управлением оплачены средства, предусмотренные на оплату социальных отчислений и налогов за аудируемый период в общей сумме **102 800,4 тыс. тенге.**

При аудите ведения бухгалтерского учета и отчетности в рамках охватываемых бюджетных программ наличие кредиторской и дебиторской задолженностей при расчете с поставщиками нарушений не установлено. Все расчетные операции подтверждаются соответствующими проводками.

Для подтверждения наличия товарно-материальных ценностей проведен контрольный осмотр склада, расположенного по адресу ул. Мусрепова 14/2.

По итогам осмотра 21 февраля 2019 года установлено несоответствие имеющихся в наличии товаров с данными предварительного отчета по складу, т.е. по моделям и стоимости фактического остатка, что связано с отсутствием должного складского учета товаров.

К примеру, согласно бухгалтерскому учету числятся комнатные кресло-коляски с разбивкой по стоимости, при этом на складе учет ведется по размерам.

Аудитом отмечается, что списание товарно-материальных ценностей по бухгалтерскому учету производится согласно реестрам и ведомостям о получении товаров, составляемым работниками Отдела по работе с инвалидами и ветеранами, ответственными за выдачу товарно-материальных ценностей.

Вместе с тем, отсутствие данных по стоимости выданных товаров в реестрах и в ведомостях усложняет учет по списанию выданных средств.

Соответственно, отсутствует складской учет, обеспечивающий сохранность и контроль за движением и остатками, а также отсутствует возможность сверки данных бухгалтерского учета с записями, ведущимися на складе.

Пункт 14. Таким образом, в нарушение пунктов 19, 196 и 223 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, Управлением не обеспечен соответствующий учет товарно-материальных ценностей, предназначенных для распределения инвалидам.

Так же при проведении осмотра склада, аудитом установлено, что на складе имеются подгузники с истекшим сроком годности на общую сумму 718,4 тыс. тенге, а именно: подгузники детские 1 размера – 2 670 шт., и подгузники детские 2 размера – 10 694 шт. по цене 53,76 тенге. Данные подгузники произведены 13 июня 2015 года, 15 января 2016 года и 13 февраля 2016 года, тогда как срок годности данного товара составляет 3 года с даты изготовления.

Пункт 15. В нарушение пункта 4 статьи 6 Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» Управлением не обеспечено эффективное использование бюджетных средств на общую сумму **718,4 тыс. тенге.**

Согласно информации Управления, причиной является низкий спрос и потребность в данных товарно-материальных ценностях. За проверяемый период подгузники детские 1 и 2 размера не приобретались, указанный объем является остатком, переходящим с предыдущих лет.

При подсчете количества подгузников имеющихся на складе с учетом выдачи с 1 по 21 февраля 2019 года, аудитом установлено несоответствие бухгалтерских данных с фактическими остатками на складе.

На момент проведения осмотра на складе Управления отсутствовал товар на общую сумму 28 573,9 тыс. тенге.

Согласно предоставленным бухгалтерским данным остатков материальных ценностей на складе за январь 2019 года поступлений товаров не производилось, вместе с тем аудитом установлено, что на складе присутствует товар с указанием срока изготовления 13-14 января 2019 года.

Аудитом, при анализе остатков по складской книге и из пояснений кладовщика, установлено, что Поставщиками доставлялись товарно-материальные ценности за январь – февраль 2019 года предусмотренные договорами поставки в 2018 году.

Так согласно накладным предоставленным кладовщиком, с 1 января по 21 февраля 2019 года осуществлена поставка подгузников по договорам №78 от 9 апреля 2018 года и №80 от 9 апреля 2018 года.

Согласно пояснениям сотрудников Управления причиной поставки товаров за период январь-февраль текущего года является недостаточность места для размещения товара полностью, в связи с этим часть товара находится на хранении на складе Поставщика по адресу ул. Жетыген, 39, согласно договору ответ-хранения и писем-согласий о хранении товара.

Пункт 16. Таким образом, отсутствие необходимых складских помещений является недостатком, которые несут определенные риски по своевременному обеспечению необходимыми средствами.

Вместе с этим, приобретение либо аренда дополнительных складских помещений также нецелесообразна в связи с необходимостью изыскания дополнительных бюджетных средств, в связи с этим считаем целесообразным рассмотреть возможность при организации государственных закупок, предусмотреть обязательства поставщиков по выдаче гигиенических средств для инвалидов, либо организации мест выдачи (к примеру, по аналогии выдачи бесплатных лекарств аптеками).

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

Законом от 20 февраля 2015 года Казахстаном ратифицирована Конвенция о правах инвалидов, цель которой заключается в поощрении, защите и обеспечении полного и равного осуществления всеми инвалидами всех прав человека и основных свобод, а также в поощрении уважения присущего им достоинства.

В связи с этим, обеспечение прав и социальная защита лиц с инвалидностью являются одними из важных направлений социальной политики государства.

Имеющаяся система социального обеспечения лиц, имеющих инвалидность, включает базовые социальные пособия, оказание специальных социальных услуг и обеспечение техническими и другими средствами реабилитации инвалидов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в городе Астане проживают 25 797 лиц с инвалидностью, из них 79,4% приходится на лица трудоспособного и пенсионного возраста (20 476 человек) и 20,6 (5 321 человек) – дети до 18 лет.

Несмотря на ежегодное увеличение количества людей с ограниченными возможностями акиматом города Нур-Султан реализуется значительный комплекс мер социальной поддержки людей с инвалидностью.

III. Заключительная часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита: не принимались.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 3 810 778,6 тыс. тенге, общая сумма нарушений составила 138 518,8 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения подлежащие возмещению 102 800,4 тыс. тенге.

Объем неэффективно использованных бюджетных средств составил 718,4 тыс. тенге, объем неэффективного планирования составил 35 000,0 тыс. тенге.

По итогам аудита выявлено 14 процедурных нарушения, выявлено 8 фактов системных недостатков, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

Для обеспечения социальной поддержки людей с инвалидностью в местном бюджете столицы ежегодно предусматриваются значительные средства.

Аудитом отмечается положительная динамика финансирования мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов.

Общий объем финансирования по проверяемым бюджетным программам, администрируемым Управлением в рамках социальной поддержки инвалидов, составил 4 026 379,0 тыс. тенге, в том числе за 2017 год – 1 923 250,0 тыс. тенге и в 2018 году – 2 103 129,0 тыс. тенге.

Вместе с тем, ежегодно наблюдается и рост численности инвалидов.

По состоянию на 1 января 2018 года количество инвалидов составило 23 674 человека, или 2,3% от общей численности населения города.

Отмечается устойчивая динамика роста общего количества инвалидов в 2018 году на 8,9% по сравнению с прошлым периодом (*в 2017 году на 13,4% по сравнению с 2016 годом*).

В связи с интенсивным ростом численности людей с инвалидностью, отмечается не полный охват нуждающихся инвалидов (заявителей) отдельными видами социальной помощи.

Проведенным аудитом выявлены финансовые нарушения, процедурные нарушения при планировании бюджетных программ, определении потребности оказываемых услуг, отмечается необходимость проведения корректировок показателей бюджетных программ.

Аудитом выявлены существенные расхождений сведений базы данных АИС «Е-Собес» с фактическими и отчетными сведениями Управления по учету инвалидов, оказанию им социальной поддержки и обеспечению различными средствами поддержки.

Допускаются факты неэффективного и необоснованного планирования бюджетных средств, исполнения договорных обязательств.

Так, Управлением в середине 2017 года дополнительной бюджетной заявкой сумма на услуги по протезированию и обеспечению протезно-ортопедическими изделиями увеличена, в то же время в декабре 2017 года уменьшен на 35 000,0 тыс. тенге, что свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных средств.

При планировании бюджетных средств по бюджетной программе 015 на 2017 – 2018 годы, не обеспечена полнота обоснования затрат по административным расходам услуг индивидуальных помощников на общую

сумму 93 774,9 тыс. тенге, при оплате указанных услуг также отсутствовали соответствующие расчеты по административным и прочим расходам Поставщиков на сумму 71 420,6 тыс. тенге.

Государственным аудитом установлено, что необоснованно предъявлены к оплате, а Управлением оплачены средства, предусмотренные на оплату социальных отчислений и налогов за аудируемый период в общей сумме 102 800,4 тыс. тенге.

Также отмечаются отдельные недостатки при учете и хранении товарно-материальных ценностей, приобретаемых для обеспечения нуждающихся инвалидов.

Аудитом отмечаются, недостатки действующего законодательства, регулирующего сферу предоставления социальных услуг индивидуального помощника для инвалидов.

Например, услуги индивидуальных помощников не оказываются общественными объединениями самостоятельно, а передаются в полном объеме на основании договоров возмездного оказания услуг для исполнения сторонним физическим лицам, не имеющим отношения к общественным объединениям.

Кроме этого, законодательством не определены критерии к индивидуальным помощникам (к примеру, половозрастные критерии, по состоянию здоровья, в том числе психического и т.д.), отсутствуют требования к индивидуальным помощникам по объемам оказываемых услуг, не регламентирован порядок оплаты в выходные и праздничные дни, не регламентировано максимальное количество отработанных часов в месяц, либо год.

Не регламентирован порядок/условия расчетов стоимости и оплаты расходов при заключении договоров на услуги индивидуальных помощников с юридическими лицами и т.д.

Аудитом отмечается необходимость совершенствования законодательства в сфере социальной реабилитации инвалидов в части оказания услуг индивидуального помощника инвалида.

3.3 Рекомендации по результатам государственного аудита:

Рассмотреть итоги государственного аудита использования средств, выделенных на обеспечение прав и улучшение качества жизни инвалидов в городе Нур-Султан.

Управлению занятости и социальной защиты города Нур-Султан:

в срок до 18 мая 2019 года:

1) принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

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

3) утвердить план-график по обеспечению взыскания с общественных объединений, оплаченных за аудируемый период, социальных отчислений и налогов на общую сумму 102 800,4 тыс. тенге.

4) **в срок до 18 мая 2020 года** обеспечить возврат в бюджет, необоснованно оплаченные социальные отчисления и налоги по услугам индивидуальных помощников инвалидов на общую сумму 102 800,4 тыс. тенге.

в срок до 1 июля 2019 года:

5) обеспечить обоснование затрат по административным расходам услуг индивидуальных помощников, с предоставлением соответствующей информации;

6) принять меры по приведению в соответствие складского учета товарно-материальных ценностей, предназначенных для распределения инвалидам;

7) рассмотреть возможность при проведении государственных закупок по приобретению гигиенических средств для инвалидов, предусмотреть обязательства поставщиков по выдаче гигиенических средств, либо организации мест выдачи (по аналогии выдачи бесплатных лекарств аптеками);

8) привести в соответствие техническую спецификацию по приобретению мобильных телефонов со звуковым сообщением и диктофоном.

в срок до 1 июня 2019 года:

9) внести на рассмотрение в заинтересованные государственные органы предложения по совершенствованию недостатков законодательства, выявленных в ходе государственного аудита, в том числе:

- в части исключения из законодательства о государственных закупках нормы, позволяющей приобретать услуги индивидуального помощника по сопровождению услуги индивидуального помощника способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках у организаций, создаваемых общественными объединениями инвалидов, либо ввести норму, позволяющую общественным объединениям инвалидов, а также созданным ими организациям, передавать объемы по оказанию услуг индивидуальных помощников по сопровождению сторонним физическим лицам в объеме, не превышающим в совокупности одной второй объема выполняемых или оказываемых услуг;

- в части внесения изменений в Правила предоставления услуг индивидуальных помощников по сопровождению, в которых будут определены критерии к индивидуальным помощникам (к примеру, половозрастные критерии, по состоянию здоровья и т.д.), требования к индивидуальным помощникам по объемам оказываемых услуг, регламентирован порядок оплаты в выходные и праздничные дни, максимальное количество отработанных часов в месяц, год и т.д.;

10) внести в заинтересованные государственные органы предложение о монетизации услуг индивидуального помощника по сопровождению, при которой стоимость услуги будет оплачиваться непосредственно инвалиду, при этом необходимо сохранить действующий порядок предоставления услуг индивидуального помощника по сопровождению, предоставив инвалидам возможность выбора вида оказания услуг по собственному усмотрению;

11) совместно с Управлением по делам общественного развития города Нур-Султан рассмотреть возможность предусмотрения мероприятий по

улучшению информированности населения по вопросам, касающихся людей с инвалидностью.