*Проект*

**Председателю**

**Ревизионной комиссии по ЗКО Нугманову А.Ш.**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель государственного аудита:** внешний государственный аудит соответствия использования бюджетных средств, направленных на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов и аудит эффективности.

**Объекты государственного аудита:**

1. Государственное учреждение«Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области», а также встречный аудит в следующих подведомственных учреждениях и предприятиях:

*- ГККП «Областной центр по профилактике и борьбе со СПИД» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области;*

*- ГККП на ПХВ «Зеленовская центральная районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области;*

*- ГККП на ПХВ «Бурлинская центральная районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области.*

2. Государственное учреждение «Управление координации занятости и социальных программ Западно-Казахстанской области» и встречный аудит в подведомственных учреждениях:

*- КГУ «Уральский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»;*

*- КГУ «Бурлинский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»;*

*- КГУ «Таскалинский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»;*

*- КГУ «Акжаикский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»;*

*- КГУ «Аксайский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»;*

*- КГУ «Казталовский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости ЗКО»;*

*- КГУ «Кушумский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости ЗКО»;*

***-*** *КГУ «Круглоозерновский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»;*

*- КГУ «Жалпакталский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО».*

3. Государственное учреждение «Управление культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области» и встречный аудит в следующих подведомственных предприятиях:

*- ГККП «Областной казахский драматический театр Управления культуры, архивов и документации акимата ЗКО»;*

*- ГККП «Областной центр народного творчества Управления культуры, архивов и документации акимата ЗКО».*

4. Государственное учреждение «Департамент внутренних дел Западно-Казахстанской области».

**Государственный аудит проведен в следующем составе:**

- государственные аудиторы-заведующие отделами Ревизионной комиссии по ЗКО: Кабулов М.Г., Джалмуханов А.С.;

- государственные аудиторы-главные специалисты Ревизионной комиссии по ЗКО: Колякова К.С., Мустажапова Г.Б., Саримова А.К., Амантаев Э.А., Бисенов А., Сапаргалиев Е.К., Гумаров Е.Ж. и Баяхов Б.Н.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января по 31 декабря 2016 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

Согласно предоставленных сведений по письму ГУ «Управления финансов ЗКО» от 26.05.2017г. №05-17/1586 (далее – *Ответ*), общий объем выделенных средств из республиканского бюджета в виде целевого текущего трансферта по Западно-Казахстанской области по бюджетной программе 93 «Обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов» составила всего - **2 904 668,0 тыс. тенге**, в том числе:

- по подпрограмме 100 «Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на обеспечение экономической стабильности» - **2 425 179,0 тыс. тенге**;

- по подпрограмме 101 «Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов» - **479 489,0 тыс. тенге**.

Согласно ответа, из выделенных целевых текущих трансфертов, по итогам 2016 года исполнено всего - **2 885 209,3 тыс. тенге** или **99,3 %**. Не исполнено на сумму - **19 458,7 тыс. тенге**, а именно по подпрограмме 100 *«Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на обеспечение экономической стабильности»*.

Основными причинами неполного исполнения трансферта являются:

- экономия бюджетных средств составила – **19 458,7 тыс. тенге**, в том числе по результатам государственных закупок;

- за счет уменьшения фактического количества получателей бюджетных средств, против запланированного;

- остаток недоиспользованных средств, сложившийся за счет изменения цен и натурального объема потребления;

- экономия по фонду оплаты труда за счёт вакантных должностей в течение 2016 года, отпускных и листков временной нетрудоспособности;

- неосвоение бюджетных средств, ввиду невыполнения поставщиками договорных обязательств.

Неиспользованные средства в сумме **- 19 458,7 тыс. тенге** возвращены в республиканский бюджет в срок до 1 марта текущего года в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Согласно разъяснений Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 26.05.2017г. №8-1-3/1742-И, в Программой аудита и аудиторскими заданиями, были установлены следующие показатели государственного аудита:

1. Качество планирования направлений расходования бюджетных средст, направленных на улучшение экономической стабильности регионов и своевременность освоени выделенных средств;

2. Результативность компенсационной помощи местным органам власти и ее эффект на экономическую стабильность регионов.

При этом, для изучения и анализа указанных вышепоказателей при проведении государственного аудита были определены следующие вопросы:

1. соблюдние требований бюджетного законодательства и иных нормативных актов РК по выделенным средствам из республиканского бюджета в виде целевых трансфертов;
2. обоснованность расчетов необходимой суммы, запрашиваемой из р/б в виде целевых трансфертов(сводные сметы, расчеты);
3. соблюдение требования о предоставлении отчета об использовании средств, выделенных из р/б в виде целевых трансфертов;
4. достижение ожидаемых (прямых и конечных) результатов при использовании средств, выделенных из р/б в виде целевых трансфертов;
5. наличие взаимосвязи бюджетной программы администратора местных бюджетных программ с целями, целевыми индикаторами, определенными в соответствующей программе развитие территории, либо с полномочиями, определенными в положении о государственном органе;
6. иные вопросы, возникающие в ходе аудита, относящиеся к предмету аудита.

**Общие итоги проведенного государственного аудита:**

Всего на указанных выше объектах контроля настоящим государственным аудитом охвачено – **931 464,0 тыс.тенге** бюджетных средств,по результатам которого выявлены нарушения бюджетного и иного законодательства на общую сумму – **173 420,1 тыс.тенге, из них:**

- финансовые нарушения, подлежащие восстановлению(возмещению) в бюджет - **4 597,6 тыс.тенге;**

**-** нарушения процедурного характера на сумму – **163 317,1 тыс.тенге;**

- сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила - **5 505,4 тыс. тенге**.

В ходе государственного аудита возмещено в доход республиканского бюджета - **870,9 тыс.тенге.**

1. ***Результаты аудита по государственному учреждению «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области»:***

В целом, по ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области» (далее – *Управление*) аудитом охвачено **573 275,0 тыс. тенге**, из которых общая сумма установленных процедурных нарушенийсоставляет **103 498,8 тыс. тенге** или - **17%.**

Согласно постановлению акимата ЗКО №76 от 25.03.2016 года «О внесении изменений и дополнений в постановление «О реализации решения от 14.12.2015г. №29-2 «Об областном бюджете на 2016 -2018 годы» по администратору бюджетных программ (далее – *АБП*) в лице - ГУ «Управление здравоохранения ЗКО» в рамках бюджетной программы 093 «Обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов» с республиканского бюджета выделено – 573 275,0 тыс.тенге.

Данная сумма распределена на возмещение расходов по 3-м основным направлениям:

- на оплату коммунальных услуг – 225 290,0 тыс.тенге, или 38,9%;

- на приобретение продуктов питания – 3 283,0 тыс.тенге, или 0,6%**;**

- на приобретение медицинских препаратов– 344 702,0 тыс.тенге, или - 60,5%, в том числе на вакцины - 97 157,0 тыс.тенге.

*1.1. Процесс планирования и обоснования потребности в суммах возмещения по коммунальным услугам*

По заключению № 04-12/2335 от 28.08.2015 года Департамента Комитета РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции МНЭ РК по ЗКО 9 далее – *Департамент*), о введении в действие новых средне отпускных и дифференцированных тарифов на электрическую энергию с 01.09.2015 года с 18,63 тенге по 34,84 тенге за 1 квт/час, или повышение тарифа составила - 87%.

Кроме того, с 1 января 2016 года были утверждены предельный уровень тарифа по снабжению тепловой энергией АО «Жайыктеплоэнерго», в том числе для госучреждений и государственных предприятий с 7 178,94 тенге до 12 729,24 тенге за 1 Гкал, или повышение тарифа составила - 78%.

Далее, по приказу Департамента № 235-ОД от 23.11.2015 года «Об утверждении предельных уровней тарифов и тарифных смет на регулируемые услуги по подаче воды по сетям, отведению и очистке сточных вод ТОО «Батыс су арнасы», об утверждении предельного уровня тарифов на регулируемые услуги по подаче воды с 01.01.2016 года по 31.12.2020 года, в том числе для госучреждений и госпредприятий с 318,99 тенге по 387,98 тенге за 1 куб.м, или повышение тарифов составило 22%, и по очистке сточных вод с 450,82 тенге по 542,97 тенге за 1 куб.м, или 21% роста тарифов.

Управлением произведен сводный расчет коммунальных расходов в разрезе медицинских организаций ЗКО с отражением фактических расходов за 2015 год с учетом роста тарифов на 2016 год. Направлено в Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО письмом от 08.02.2016 года №4-5/463 по дополнительной потребности средств на возмещение затрат в общей сумме **226 929,8 тыс.тенге**, согласно сводного перечня бюджетных программ, в том числе:

- для организаций, финансируемых за счет средств местного бюджета на сумму 175 053,0 тыс.тенге, из которых расходы по Управлению *(по программе 001 «Услуги по реализации государственной политике на местном уровне в области здравоохранения» - 1 638,6 тыс.тенге не финансировалось с республиканского бюджета).*

- для организаций финансируемых за счет средств республиканского бюджета -51 877,0 тыс.тенге.

Следует отметить, что за счет трансфертов из республиканского бюджета в связи с повышением тарифов на коммунальные услуги были возмещены расходы по подведомственным государственным коммунальным предприятиям на общую сумму **134 655,0 тыс.тенге.**

Тогда как, согласно п.6 раздела 2 приказа и.о. Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28 июля 2015 года № 627 от 28.07.2015 года «Об утверждении Правил возмещения затрат организациям здравоохранения за счет бюджетных средств» оговорено, в случае превышения организациями оказывающими ГОБМП, в организационно-правовой форме государственных предприятий сумма договора на оказание ГОМБП, в связи с увеличением расходов на оплату коммунальных услуг, возмещение данных расходов осуществляется по решению местного представительного органа из средств местного бюджета областей, города республиканского значения и столицы».

*1.2. Процесс планирования и обоснования потребности в суммах возмещения по лекарственным препаратам (в т.ч. вакцинам и имуннобиологическим препаратам)*

В связи с повышением цен на лекарственные средства и продукты питания сложилась ситуация, негативно влияющая на бесперебойное обеспечение отдельных категорий граждан, принимающих лечение амбулаторно и больных, находящихся на стационарном лечении. Управлением, в письмом в адрес Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО от №4-5/976 от 11.03.2016г., запросило дополнительную потребность бюджетных средств в сумме 354 024,0 тыс.тенге, в т.ч. по лекарственным препаратам на сумму - **350 743,0 тыс. тенге** и по продуктам питания в сумме **3 283,0 тыс.тенге**;

- по бюджетной программе 253009 «Оказание медицинской помощи лицам, страдающим туберкулезом, инфекционными заболеваниями, психическими расстройствами и расстройствами поведения, в том числе связанные с употреблением психоактивных веществ» на приобретение медикаментов на сумму 56 211,0 тыс.тенге.

- по бюджетной программе 253014«Обеспечение лекарственными средствами и специализированными продуктами детского и лечебного питания отдельных категорий населения на амбулаторном уровне» на сумму 154 873,0 тыс.тенге;

- по бюджетной программе 253045 «Обеспечение лекарственными средствами на льготных условиях отдельных категорий граждан на амбулаторном уровне лечения» на сумму 42 500,0 тыс.тенге;

- по бюджетной программе 253027 «Централизованный закуп и хранение вакцин, и других иммунобиологических препаратов, для проведения иммунопрофилактики населения» - 97 157,0 тыс.тенге.,

Согласно потребности по программе 253 045 015 по бюджетной заявке предусмотрено на обеспечение (среднее число численности больных - 45500 чел), в разрезе 76 наименованиям лекарственных средств по 7 видам заболеваний на сумму 170 517,0 тыс.тенге, (*письмо в ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО» от 15.05.2015г. №4-3/1698*).

Кроме того, Управлением направлено дополнительная заявка в ГУ «Управления экономики и бюджетного планирования ЗКО» от 19.09.2015 года №4-5/3372 по бюджетной программе 253-045 на сумму 116 277,0 тыс.тенге.

После утверждения предельных цен на закуп лекарственных средств и изделий медицинского назначения, предназначенных для оказания ГОБМП на 2016 год, утвержденный приказами Министерства здравоохранения и социального развития РК (далее – *МЗиСР РК*) от 18.12.2015 года №973 и от 27.08.2015 года № 689 были пересмотрены объемы закупаемых фармацевтических услуг (количество лекарственных средств) по новым установленным ценам. По расчетным данным сумма, подлежащая возмещению на разницу цен по 41 видам наименования лекарственных средств составила в общей сумме 42 501,0 тыс.тенге, или от 7 до 31%.

Аудитом достоверности расчетов по лекарственным средствам на сложившуюся разницу цен (в связи с повышением цен) по дополнительной потребности в сумме 42 501,0 тыс.тенге, установлено завышение цен по 6-ти наименованиям лекарственных средств на общую сумму **3 221,7** **тыс.тенге.**

Расхождения сложились между установленными предельными ценами на 2016 год, которые утверждены приказом МЗиСР РК от 18 декабря 2015 года № 973, и с учетом применения расчетной наценки оптовых и розничных надбавок на лекарственные средства, изделий медицинского назначения в размере (25%) при закупе лекарственных средств и изделий медицинского назначения по приказу и.о. МЗиСР РК от 30 июля 2015 года № 639 «Об утверждении Правил формирования цен на лекарственные средства и изделия медицинского назначения в рамках ГОБМП», *(согласно данных таблицы 1 в приложении 1).*

**Пункт 1.** Тем самым, Управлением в лице АБП не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке, что является нарушением п.12 ст.67 Бюджетного Кодекса.

Следует отметить, согласно плану финансирования Управления по бюджетной программе 253045 «Обеспечение лекарственными средствами на льготных условиях отдельных категорий граждан на амбулаторном уровне лечения», по подпрограмме 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета» на компенсацию потерь местных бюджетов средства были выделены в полном объеме в сумме -**42 501,0 тыс.тенге,** по дополнительной заявке.

При аудите тендерной документации Управления от 24.02.2016 года по вышеуказанным 6-ти наименованиям медикаментов установлено, что цены на закупаемые лекарственные средства соответствует утвержденным предельным ценам по приказу №903 от 18.12.2015г., а также в заключенных договорах по итогам закупа АО «Талап», не превышает установленной предельной цены.

По объяснению руководителя отдела государственных закупок и лекарственного обеспечения Управления - Айдарханова Р.Е., по данному факту выяснено, что установленная сумма **3 221,7 тыс.тенге**, сложилась за счет превышения предельных цен. Фактически использована на обеспечение лекарственными средствами вновь выявленных больных в 2016 года.

Так, при общей потребности обеспечения бесплатными лекарственными средствами на 2016 год по бюджетной программе 253045 «Обеспечение лекарственными средствами на льготных условиях отдельных категорий граждан на амбулаторном уровне лечения», планом предусмотрены были 45 500 пациентов, фактически бесплатными лекарственными средствами по данной программе, согласно базы данных портала «ИСЛО» обеспечены -51 655 человек, с превышением на 6 155 человек.

*1.3. Потребность в закупе вакцин, и других иммунобиологических препаратов, для проведения иммунопрофилактики населения*

Для полного охвата вакцинируемого контингента населения области и в связи с ростом цен на вакцины поГепатиту «А» на 94%, по туляримийной вакцине на 25%, противогриппозной вакцине на 17% , против сибирской язвы на 19%., по аллергену туляримийному на 3%, дополнительно, согласно письма РГУ «Департамент по защите прав потребителей ЗКО Комитета по защите прав потребителей Министерства национальной экономики РК» от 22.02.2016 года №6-6/885 составлена дополнительная заявка на общую сумму 97 157,0 тыс.тенге.

Предельные цены на вакцины по дополнительной заявке на сумму 97 157,0 тыс.тенге, формировались согласно списка изделий медицинского назначения в рамках ГОБМП, утвержденных приказами МЗиСР РК от 18.12.2015г. №973 от 27.08.2015 года № 689 МЗиСР РК «Об утверждении списка лекарственных средств, подлежащих закупу у Единого Дистрибьютора на 2016 год» и ценового предложения ТОО «Гурзуф» на закуп вакцин против сибирской язвы, туляремийной и аллергена тулляремийного (*имеет разрешение на разовый ввоз этих вакцин, выданный Комитетом контроля медицинской и фармацевтической деятельности Министерства здравоохранения РК*).

На 2016 год общая годовая потребность вакцины против гриппа составляет - 45 000 доз, годовая потребность вакцины туляремийной составляет - 22 000 доз, расчет объемов аллергена туляремийного на 2016 год потребность составляет 1,6 литров, вакцины против Гепатита «А» - 24 000 доз.

*1.4. Потребность на возмещение расходов по повышению цен на продукты питания*

- по бюджетной программе 253009 «Оказание медицинской помощи лицам, страдающим туберкулезом, инфекционными заболеваниями, психическими расстройствами и расстройствами поведения, в том числе связанные с употреблением психоактивных веществ» на приобретение продуктов питания в сумме 3 283,0 тыс.тенге, в т.ч. на основании писем ГУ «Областной детский туберкулезный санаторий «Ивушка» (далее – *санаторий «Ивушка»*) от 05.03.2016 года №42 и ГККП «Областная инфекционная больница» от 11.03.2016 года №15-16/212 о необходимости выделения дополнительных финансовых средств на продукты питания, в связи с повышением цен.

На основании представленной дополнительной заявки санаторий «Ивушка» по 36 видам продуктов питания, цены по которым возросли в 2016 году, в сравнении с 2015 годом, в среднем на 13%, итого в стоимостном выражении дополнительная потребность составляет 2 018,7 тыс. тенге.

ГККП «Областная инфекционная больница» представила дополнительную заявку по 10 видам продуктов питания, по которым в 2016 году возросли цены, в сравнении с прошлым. В среднем рост цен составил 3 -5%, итого в стоимостном выражении дополнительная потребность составляет 1 264,3 тыс.тенге.

В целом использование бюджетных средств выделенных на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов» производилось по 12 бюджетным программам АБП.

Так, согласно постановления акимата ЗКО №76 от 25.03.2016 года о внесении изменений и дополнений «О реализации решения от 14.12.2015 года №29-2 «Об областном бюджете на 2016 -2018 годы» и в соответствии с Приложения 3 к протоколу заседания бюджетной комиссии области от 18.03. 2016г., распределение сумм целевых текущих трансфертов из республиканского бюджета на обеспечение экономической стабильности» по администратору бюджетных программ ГУ «Управление здравоохранения ЗКО» произведено в разрезе бюджетных программ по медицинским предприятиям и учреждениям.

По программе 253004 *«Оказание стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи субъектами здравоохранения по направлению специалистов первичной медико-санитарной помощи и медицинских организаций, за исключением оказываемой за счет средств республиканского бюджета и субъектами здравоохранения районного значения и села»*  по бюджетной подпрограмме 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»на обеспечение компенсации потерь местных бюджетоввыделено **-** 53 544,0 тыс.тенге, в том числе:

– по ГКП на ПХВ «Областная клиническая больница управления здравоохранения» заключен договор №149 от 18.04.2016 года на услуги ГОБМП по оказанию медицинской помощи по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» - 41 651,0 тыс.тенге.

**-** по ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр» заключен договор №150 от 18.04.2016 года на оказание ГОБМП на оказание стационарной и стационар замещающей медицинской помощи (*согласно приложению 1*) по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» - на сумму 5 897,0 тыс. тенге.

**-** по ГКП на ПХВ «Городской родильный дом» заключен договор №154 от 18.04.2016 года по услугам ГОБМП на оказание стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи (согласно приложению 1) по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» - на сумму **4 329,0 тыс. тенге**. Постановлением акимата ЗКО №311 от 13.10.2016 года, данное предприятие реорганизовано, ликвидационный бухгалтерский баланс представлен по состоянию на 24.04.2017 года в бухгалтерскую службу Управления.

- по ГКП на ПХВ «Областной онкологический диспансер» по оказанию паллиативной помощи и сестринского ухода заключен договор №203 от 28.11.2016 года на оказание ГОБМП на оказание стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи (согласно приложения 1) по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» - на сумму **1 667,0 тыс. тенге**.

По условиям всех заключенных договоров оплата осуществлялось ежемесячно, в соответствии с актом выполненных работ, с учетом результатов качества объема оказанной медицинской помощи и в пределах средств, предусмотренных договором, согласно прил. Дополнительные средства во всех случаях были использованы на расходы по оплате коммунальных услуг.

По программе 253005 *«Производство крови, ее компонентов и препаратов для местных организаций здравоохранения»****,*** по подпрограмме 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета» на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов выделено – 5 187,0 тыс.тенге.

Заключендоговор №151 от 18.04.2016 года с ГКП на ПХВ«Областной центр крови», по оказанию ГОБМП из республиканского бюджета в сумме 5 187,0 тыс.тенге, по бюджетной заявке дополнительные средства были востребованы на расходы по коммунальным услугам. Оплата согласно приложения 2 к договору осуществлялось по актам выполненных работ.

По программе 253006 *«Услуги по охране материнства и детства»*, планом финансирования ГУ «Областной специализированный дом ребенка «Мейірім»с республиканского бюджета на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов выделено - 7 967,0тыс.тенге, на возмещение расходов по коммунальным услугам.

ГУ «Областной специализированный дом ребенка «Мейірім», письмом от 02.11.2016 года №1-12/616 в адрес Управления сообщил о сложившейся экономии по коммунальным услугам на 01.11.2016 года в сумме 1 667,0 тыс.тенге, в связи с сокращением численности детей, находящихся на попечении детского дома с 50 до 28 детей.

В свою очередь, при получении разрешения на передвижку бюджетных средств, сумма 1 667,0 тыс.тенге с программы 253006 «Услуги по охране материнства и детства», перенаправлена на бюджетную программу 253004 для ГКП на ПХВ «Областной онкологический диспансер».

По программе 253009 *«Оказание медицинской помощи лицам, страдающим туберкулезом, инфекционными заболеваниями, психическими расстройствами и расстройствами поведения, в том числе связанные с употреблением психоактивных веществ»* по подпрограмме 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»выделено 583 751,0 тыс.тенге, из которых на обеспечении компенсации потерь местных бюджетов выделено – 193 852,0 тыс. тенге, а именно в связи с выделением средств были внесены изменения по справке №61 от 5 апреля 2016 года в индивидуальные планы финансирования по следующим государственным учреждениям:

**-** по ГУ «Областной детский тубсанаторий «Ивушка*»* по спецификам 141 «Приобретение продуктов питания» выделено – 2 019,0 тыс.тенге и 151«Оплата коммунальных услуг» выделено – 8 389,0 тыс.тенге.

– по ГУ «Межрайонная противотуберкулезная больница «Орал*»* по специфике 151«Оплата коммунальных услуг» выделено – 10 172,0 тыс.тенге.

**-** по ГУ «Туберкулезная больница Акжаикского района*»* по специфике 151«Оплата коммунальных услуг» выделено – 2 302,0 тыс.тенге.

**-** по ГУ «Межрайонная противотуберкулезная больница «Бөрлі*»* по специфике 151«Оплата коммунальных услуг» выделено – 3 406,0 тыс. тенге.

**-** по ГУ «Областной туберкулезный санаторий «Карагайлы» с.Дарьинск по специфике 151«Оплата коммунальных услуг» выделено – 4 375,0 тыс.тенге.

–по ГУ «Туберкулезная больница Казталовского района*»* по специфике 151«Оплата коммунальных услуг» выделено – 2 039,0 тыс.тенге.

**-** по ГУ «Туберкулезная больница Сырымского района» по специфике 151«Оплата коммунальных услуг» выделено – 1 226,0 тыс.тенге.

**-** по ГУ «Туберкулезная больница Жанибекского района*»*  по специфике 151«Оплата коммунальных услуг» выделено – 1 447,0 тыс.тенге.

В целях исполнении указанной программы на возмещение расходов по коммунальным услугам и на возмещение роста цен по медикаментам произведены дополнительные соглашения к договорам по следующим государственным предприятиям:

- ГКП на ПХВ «Областной противотуберкулезный диспансер»в 2016 за счет трансфертов из республиканского бюджета выделено - 72 258,0тыс.тенге, в т.ч. по коммунальным услугам в сумме 25 334,0 тыс.тенге и на возмещение роста цен по медикаментам в сумме 46 925,0 тыс.тенге, оплата производилась по актам выполненных работ и услуг.

**-** ГККП «Областная инфекционная больница» по доп.соглашению б/н от 18.04.2016 года к договору №42 от 15.01.2016 года по оказанию ГОБМП, «Оказание стационарной и стационарозамещающей помощи» выделено - 41 987,0 тыс.тенге с РБ, на возмещение расходов по коммунальным услугам в сумме 3 5917,0 тыс.тенге, на возмещение роста цен по медикаментам в сумме 4 806,0 тыс.тенге и продуктов питания в сумме 1 264,0 тыс.тенге. Оплата производилась по актам выполненных работ и услуг.

- ГККП «Областное наркологическое специализированное лечебно-профилактическое учреждение»по доп.соглашению б/н от 18.04.2016 года к договору №45 от 15.01.2016 года по оказанию ГОБМП, «Оказание стационарной и стационар замещающей помощи», выделено с РБ 11 291,0 тыс.тенге, общая сумма договора составила 48 486,0 тыс.тенге. Оплата производилась по актам выполненных работ и услуг.

-ГККП «Областной центр психического здоровья» по доп.соглашению б/н от 18.04.2016 года к договору №44 от 15.01.2016 года по оказанию ГОБМП, «Оказание стационарной и стационар замещающей помощи», выделено с республиканского бюджета - 22 914,0 тыс.тенге, данные средства были необходимы возмещение расходов по коммунальным услугам, тем самым, общая сумма договора с учетом доп. соглашения составляет 100 177,0 тыс.тенге. Оплата производилась по актам выполненных работ и услуг.

-ГККП «Областной центр по профилактике и борьбе со СПИД» финансируется за счет средств из РБ «Оказание стационарной и стационар замещающей помощи» на сумму 6 112,0тыс.тенге, в т.ч. на расходы по коммунальным услугам в сумме 1 631,0 тыс.тенге и медикаментам в сумме 4 481,0 тыс.тенге, общая сумма договора составляет 32 278,0 тыс.тенге. Оплата производилась по актам выполненных работ и услуг.

По бюджетной программе 253011 *«Оказание скорой медицинской помощи и санитарная авиация, за исключением оказываемой за счет средств республиканского бюджета и субъектами здравоохранения районного значения и села»* ГКП на ПХВ «Городская станция скорой помощи» по за счет трансфертов из республиканского бюджета на обеспечении компенсации потерь местных бюджетов выделено - 8 519,0 тыс.тенге, на возмещение расходов по коммунальным услугам и оплата осуществлялась по актам выполненных работ.

По бюджетной программе 253013 *«Проведение патологоанатомического вскрытия»* ГКП «Областное патологоанатомическое бюро» за счет трансфертов зна обеспечении компенсации потерь местных бюджетов выделено – 1 968,0 тыс.тенге и оплата производилось по актам выполненных работ и услуг.

По бюджетной программе 253014 *«Обеспечение лекарственными средствами и специализированными продуктами детского и лечебного питания отдельных категорий населения на амбулаторном уровне»* за счет трансфертов на обеспечение компенсации потерь местных бюджетоввыделено– 154 873,0 тыс.тенге,*(возмещение расходов в связи с ростом цен на медикаменты)*. Поставщиком фармацевтических услуг является АО «Талап» с которым раннее Управление заключил договор №126 от 14.03.2016 года на сумму 568 198,3 тыс.тенге (по 25 видам заболеваний и 149 наименовании лекарственных средств), затем дополнительнымисоглашениями б/н от 24.06.2016 года, от 25.07.2016 года, от 16.09.2016 года, от 28.11.2016 года, от 26.12.2016 года к данному договору производились дополнительные финансирование на общую сумму 234 467,2 тыс.тенге, в том числе на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов за счет трансфертов из республиканского бюджета в сумме 25 066,1тыс.тенге.

В соответствии п.п.5 п.114 Постановления №1729,  цены  на потребность в дополнительном объеме фармацевтических услуг по доп.соглашениям, не превышают цен фармацевтических услуг по основному договору №126 от 14.03.2016 года.

Фактическая оплата по договору №126 производилось по актам выполненных работ Поставщика. По состоянию на 31.12.2016 года по взаиморасчетам между Заказчиком и Поставщиком обязательства исполнены в полном объеме.

По программе 253027 *«Централизованный закуп и хранение вакцин, и других иммунобиологических препаратов, для иммунопрофилактики населения»* за счет трансфертов из республиканского бюджета выделено- 785 991,0 тыс.тенге, из которых на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов выделено – 97 157,0 тыс.тенге, по которым заключены договора:

- договор № 162 от 20.05.2016 года с поставщиком ТОО "КФК "Медсервис ПЛЮС" на закуп вакцин «Хаврикс», в количестве 2 000 доз по цене 4 436,0 тенге на сумму 8 872,0 тыс.тенге.

В соответствии с договорными обязательствами, срок поставки определен - 90 дней со дня регистрации договора в органе Казначейства. Согласно уведомления, регистрация договора датирована – 08.06.2016 года, тем самым следует, что срок поставки должен быть осуществлен до 6 сентября 2016 года.

В соответствии с п.6 Договора, авансирование Заказчиком производится в размере 30% от суммы договора в течении 10 календарных дней с момента регистрации договора в органе Казначейства. Авансовый платеж в сумме 2 661, 6 тыс. тенге произведен по счету к оплате № 2532001/16-1426 от 10.06.2016 года.

Фактическая поставка вакцины по вышеуказанному договору осуществлена по доверенности Управления от 20.06.2016 года №142, тогда как согласно представленных документов-счет-фактура, накладная и акта приема-передачи, датируются от 26.05.2016 года, тем самым расхождение составляет в кол-ве 25 дней.

По письменному объяснению руководителя отдела бухгалтерского учета Управления Баштеновой Р.К. следует, что данный факт не соответствия дат фактической поставки с датой выданных документов в следующем. Согласно протоколу от 11.05.2016г. заключен договор №162 от 20.05.2016г. с ТОО «КФК «Медсервис ПЛЮС» о закупках вакцин. Данный договор прошел регистрацию в органе казначейства лишь 08.06.2016 года, так как согласно плана финансирования Управления бюджетные средства были предусмотрены на июнь 2016 года. Поставщиком поставка вакцин проведен заблаговременно. Однако, оформление документов произведены 26.05.2016 года, без учета процедуры регистрации договора в органе Казначейства. Из-за невозможности изменение даты в бухгалтерской программе Поставщика, после получения Заказчиком товара. При этом установлено, что срок поставки вакцин с учетом даты выданной доверенности Управлением не нарушен, и поставка вакцин Заказчику осуществлена досрочно.

Далее, между вышеуказанными Заказчиком и Поставщиком был заключен договор № 166 от 02.06.2016 года на основании Постановления №1729 и протокола об итогах способом из одного источника по закупу вакцин и иммунобиологических препаратов от 23.05.2016 года на поставку вакцины Хаврикс в количестве 10 847 доз, по цене 4 436,0 тенге за единицу на общую сумму 48 117,3 тыс.тенге.

В соответствии с договорными обязательствами срок поставки определен - 90 дней со дня регистрации договора в органе Казначейства. Согласно уведомлению, регистрация договора датирована– 16.06.2016 года, тем самым следует, что срок поставки должен быть осуществлен до 15 сентября 2016 года.

Фактическая поставка вакцины по вышеуказанному договору осуществлена по доверенности Управления от 26.07.2016 года №32 произведена по счет-фактуре № 1000017443, накладной № 0080810179 и акта приема передачи от 26.07.2016 года.

**Пункт 2.** В нарушение ст. 46 «Закона о государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-V, по заключенным договорам на приобретение лекарственных препаратов и вакцин, установлены нарушения сроков регистрации договоров в органе Казначейства, а именно по договору № L16-1496-027W-2 от 20.06.2016 года - на 5 рабочих дней и по договору № 166 от 02.06.2016 года – на 12 рабочих дней, всего на общую сумму **57 776,1 тыс.тенге.**

В рамках проведения аудиторского мероприятия осуществлен встречный контроль по вопросу достоверности подтверждения получения вакцин медицинскими организациями, закуп которых производился Управлением в рамках программы 253027 *«Централизованный закуп и хранение вакцин и других медицинских имуннобиологических препаратов для проведения имуннопрофилактики населения»*, на средства республиканских трансфертов, выделенных на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов по следующим объектам:

1.ГККП «Областной центр по профилактике и борьбе со СПИД управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области» (далее - *Центр по профилактике и борьбе со СПИД*), (*аудиторский отчет от 7 августа 2017 года*).

2.ГККП на ПХВ «Зеленовская центральная районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области (далее - *Зеленовская ЦРБ*), (*аудиторский отчет встречной проверки от 27 июля 2017 года*).

3.ГККП на ПХВ «Бурлинская центральная районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области (далее - *Бурлинская ЦРБ*), аудиторский отчет встречной проверки от 7 августа 2017 года.

По итогам проведенного встречного аудита в «Центр по профилактике и борьбе со СПИД» установлено следующее.

В соответствии с п.4 ст.34 Кодекса РК «О здоровье народа и системе здравоохранения» № 193–IV от 18.09.2009 года, приказа Министра здравоохранения РК от 06.04.2012 года №227 «О передаче складов, оборудования для хранения и транспортировки вакцин и других имуннобиологических препаратов», приказа №848 от 25.06.2012 года Управления с 01.07.2012 года планирование вакцин и принятие их на учет возложено на «Центр по профилактике и борьбе со СПИД», с дополнительным введением в штат Центра 2 штатных единиц помощников эпидемиолога, 0,5 ставки врача - эпидемиолога и 1 ставки экономиста.

Встречным аудитом в «Центр по профилактике и борьбе со СПИД» установлено, что за счет выделенных средств с республиканского бюджета на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов все препараты вакцин полученные ими по доверенностям от Управления (Заказчик), оприходованы по бухгалтерскому учету и списаны, при последующей передаче вакцин для дальнейшего их использования, согласно установленных разнарядок медицинским организациям города и области.

Установлено, что в проверенных документах имеются предварительные осмотры состояния пациентов и разрешение врача на проведение вакцинации, отметки о фактическом введении вакцины.

Однако, имеются отдельные случаи отсутствия личных подписей прививаемых пациентов и не заполнения ими обязательных полей в графе подтверждения или отказа.

Также, в ходе данного аудита с целью подтверждения достоверности фактов иммунизации населения препаратом «Гриполл» для сбора информации применен метод - анкетирование. По результатам анализа (105 заполненных анкет) установлено, что во всех случаях респондентами подтверждены факты вакцинации, при этом не установлено случаев побочных явлений. Из общего числа 73 человека или 70% получают вакцину на постоянной основе. В то же время, 12 человек или 11,4% не считают прививку эффективной.

В ходе проводимого встречного аудита в Бурлинской ЦРБ установлено, что поступление вакцин производилось безвозмездным путем через «Центр по профилактике и борьбе со СПИД». Учет полученных вакцин со склада ЦРБ Бурлинского района и отпуск в сельские врачебные амбулатории, фельшерско-амбулаторные пункты и прививочно-детские комнаты при ЦРБ производился в журнале учета иммунобиологических препаратов.

В отдельных случаях (5) отсутствуют вышеуказанные прил.№1, установленные Санитарными правилами «Санитарно-эпидемиологических требований по проведению профилактических прививок населению» №190 от 06.03.2015 года, а именно: в ФАПах п.Аксу-3, в п. Березовка-1, и медицинском пункте п.Жанаконыс-1.

**Пункт 3.** Тем самым нарушены требования к установленным Санитарным правилам, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 06.03.2015 года №190 «Об утверждении Санитарно-эпидемиологических требований по проведению профилактических прививок населению».

В рамках встречного контроля разработан опросник и проведено анкетирование населения на предмет вакцинации антигриппозным препаратом «Гриппол плюс» и препаратом против вирусного гепатита А «Хаврикс тм 720».

По результатам проведенного анализа анкет установлено, что из 150 человек, участвующих в анкетировании по «Грипполу плюс»:

-150 человек или 100 % подтвердили факт получения вакцинации,

-122 человека или 81,3% состоят на диспансерном учете,

-1 человек или 0,7% указал на наличие побочных эффектов после прививки,

-22 человека или 14,7% не видят положительного эффекта от полученной прививки,

**-** 45 человек или 31 % регулярно вакцинируются данным препаратом.

По результатам проведенного анализа анкет установлено, что из 45 человек, участвующих в анкетировании по «Хаврикс тм 720»:

**-** все 45 участников или 100 % подтвердили, что фактически получали вакцинацию препарата «Хаврикс».

**-** 6 человек или 12,5% из вакцинированных состоят на диспансерном учете, основная часть получивших препарат - дети, которым исполнилось 2 года (по паспорту прививок) – 39 человек или 86,7%.

**-** 45 участвовавших в анкетировании лиц или 100% отметили отсутствие побочных реакций на введение препарата.

**-** 8 человек из общего числа респондентов или 18%, не ощутили положительного эффекта от вакцинации.

**-** 6 человек или 12,5% от общего числа анкетируемых лиц, ранее вакцинировались аналогичными препаратами.

По бюджетной программе 253029 *«Областные базы спецмедснабжения»* ГУ «Областная база спецмедснабжения» по подпрограмме 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета» на обеспечение потерь местных бюджетов по специфике 151 «Оплата коммунальных услуг» выделено – 548,0 тыс.тенге.

По бюджетной программе 253039 *«Оказание медицинской помощи населению субъектами здравоохранения районного значения и села и  амбулаторно-поликлинической помощи в рамках ГОБМП»* на обеспечение потерь местных бюджетов выделено в сумме 8 519,0 тыс. тенге, на что былзаключен договор №155 от 18.04.2016 года с ГКП на ПХВ "Ауданаралық сауықтыру ауруханасы" оңалту орталығы по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на сумму 8519,0 тыс.тенге на возмещение коммунальных услуг.

По бюджетной программе 253043 *«Подготовка специалистов в организациях технического и профессионального, послесреднего образования»* с ГККП «Западно-Казахстанский Высший медицинский колледж»за счет трансфертов с республиканского бюджетана обеспечение потерь местных бюджетов выделено - 10580,0 тыс. тенге на возмещение коммунальных услуг.

По бюджетной программе 253045 *«Обеспечение лекарственными средствами на льготных условиях отдельных категорий граждан на амбулаторном уровне лечения»*  за счет трансфертов из республиканского бюджета» выделено–329 334,0 тыс.тенге, из которых на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов выделено – 42 500,0 тыс.тенге, по которым были заключены договора и дополнительные соглашения с поставщиком АО «Талап» на закуп фармацевтических услуг.

Оплата по договорам производилось по актам выполненных работ Поставщика. По состоянию на 31.12.2016 года по взаиморасчетам между Заказчиком и Поставщиком, обязательства исполнены в полном объеме.

Согласно данным ИСЛО в разрезе каждого договора поставщиком АО «Талап» ежемесячно формируется отчет по реестру «Медпрепараты» по этапному исполнению договоров.

Так, по бюджетной программе 253014 по исполненному договору №126 от 14.03.2016 года на общую сумму 802 665,5 тыс.тенге, фактически выписано – 125 503 рецептов и обеспечены лекарственными средствами 43919 пациентов.

По программе 253045 по договору №127 от 14.03.2016 года поставщик АО «Талап» на общую сумму 296608,9 тыс.тенге, фактически выписано – 165088 рецептов и обеспечены лекарственными средствами 40901 пациентов.

По договору №165 от 24.05.2016 года поставщик АО «Талап» на общую сумму 12107,1 тыс.тенге, фактически выписано - 4608 рецептов и обеспечены лекарственными средствами 3361 пациентов.

Сумма неиспользованных целевых трансфертов по программе «Обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов» по Управлению составила - 6 046,8 тыс.тенге, в том числе последующимбюджетным программам*:*

*253014 -* 0,1 тыс.тенге;

*253-027 -* 4,9 тыс.тенге;

*253029 -* 0,8тыс.тенге *(экономия за счет округления);*

*253009* – 6 041,0 тыс.тенге (*экономия в связи с реорганизацией и закрытием 5-ти туберкулезных больниц области, по причине снижения количества больных с чувствительными формами туберкулеза, низкой заполняемости стационаров, и высокого удельного веса пустующих коек*).

В соответствии п.8 ст.44 Бюджетного Кодекса РК и согласно распоряжения ГУ «Управление финансов ЗКО» от 09.02.2017 года, суммы целевых текущих трансфертов неиспользованные в истекшем финансовом году, перечислены в доход бюджета по счету к оплате №2572016/17-97 от 10.02.2017 года.

*1.5.Соблюдение требований о предоставлении отчета об использовании средств, выделенных из республиканского бюджета в виде целевых трансфертов*

Управлением соблюдены сроки и требования по представлению отчетов, в соответствии с Приказом Министра финансов РК от 30 ноября 2016 года № 629, по ф.4-РБП «Отчет о реализации бюджетных программ (подпрограмм) за отчетный период и ф.5-ЦТТ «Отчет о прямых и конечных результатах, достигнутых за счет использования целевых текущих трансфертов за отчетный период.

**Пункт 4.** Однако, в нарушение п.48 приказа Министра финансов РК от 30.11.2016г. № 629, в отчете ф.4-РБП «О реализации бюджетных программ по итогам 2016 года не включен плановый и исполненный показатель бюджетной программы *253045**«Обеспечение лекарственными средствами на льготных условиях отдельных категорий граждан»* в сумме 42501,0 тыс.тенге, а именно по бюджетной подпрограмме 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета» на компенсацию потерь местных бюджетов в сумме **42 501,0** **тыс. тенге**.

*1.6. Достижение ожидаемых (прямых и конечных) результатов при использовании средств, выделенных из республиканского бюджета в виде целевых трансфертов:*

Согласно данных представленного «Отчета о реализации бюджетных программ (подпрограмм) ф.4-РБП по итогам 2016 года, установлено следующее:

1) по суммам трансфертов, выделенным на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов (*средства на рост цен на оплату коммунальных услуг*), обеспечено достижение всех конечных показателей программы, путем полного исполнения показателей прямого результата.

Сумма, выделенная из республиканского бюджета на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов по коммунальным услугам**,** *освоена в полном объеме и результативно*, о чем также свидетельствует отсутствие задолженности по коммунальным услугам по данным актов сверок с коммунальными службами.

2) В части сумм трансфертов, выделенных на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов (*средства на рост цен лекарственных препаратов*), также обеспечено достижение конечных показателей программы, путем исполнения показателей прямого результата.

*1.7. Наличие взаимосвязи бюджетной программы администратора местных бюджетных программ с целями, целевыми индикаторами, определенными в соответствующей программе развития территории, либо с полномочиями, определенными в положении.*

Соответствие взаимосвязи показателей бюджетных программ администратора местных программ, с целями и целевыми индикаторами, заложенными в Программу развития территории по ЗКО, в целом, обеспечено.

В развитие всех 4 целевых индикаторов разработаны и исполняются 15 мероприятий, как основные направления деятельности. По ним, в свою очередь, разработаны показатели прямых результатов, отображающие результаты деятельности Управления и показатели конечного результата, для отражения определенных итогов, которые должны быть достигнуты.

Однако, один из важнейших конечных показателей, не достигнутый в рамках исполнения бюджетной программы 253039,*«снижение материнской смертности на 100 тыс. родившихся живыми»*, при плане – **7,6;** фактически - **15,2;** данный показатель является целевым индикатором, разработанным в развитие цели 2.2 «Улучшение здоровья населения» утвержденной в Программе развития территории Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы.

Следует отметить, что недостижение данного показателя, отразилось на итогах выполнения Программы развития территории ЗКО, раздела «Экономика».

***II. Результаты аудита по государственному учреждению «Управление координации занятости и социальных программ Западно-Казахстанской области»***

Из республиканского бюджета на реализацию государственных программ в сфере занятости и социальной защиты населения ЗКО, на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов по ГУ «Управление координации занятости и социальных программ Западно-Казахстанской области» (далее – *Управление*) выделено **166 015,0 тыс.тенге.**

В результате проведенного государственного аудита в Управлении и подведомственных организациях установлены нарушения бюджетного и иного законодательства на общую сумму - **60 689,2 тыс.тенге**,из них:

- финансовые нарушенияподлежащие восстановлению (возмещению) – **870,9 тыс.тенге;**

**-** нарушения процедурного характера – **59 818,3 тыс.тенге**, в том числе, нарушения норм законодательства о государственных закупках – **40 433,3 тыс.тенге**.

Отмечаем, что в ходе государственного аудита сумма финансовых нарушений в полном объеме возмещено в доход республиканского бюджета - **870,9 тыс.тенге.**

При проведении аудита по вопросам соблюдения требований бюджетного законодательства по выделенным средствам из республиканского бюджета в виде целевых трансфертов и анализа обоснованности планирования и полноты освоения выделенных средств установлено следующее.

**Пункт 1.** В нарушение п.31 приказа Министра финансов РК от 24.11.2014 г. № 511 *«Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки»* не соблюден порядок требовании заполнении форм бюджетных заявок по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» на сумму **4 825,0 тыс. тенге,** по приобретению мягкого инвентаря.

**Пункт 2.** В нарушении п.36 Правил, по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» отсутствует расшифровки по основным видам расходов на общую сумму 450,0 тыс. тенге (*оплата труда, налоги, приобретение, прочие расходы*).

**Пункт 3.** В нарушение п. 49. Правил, по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования и инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря при расчете потребности в закупке оборудования отсутствуют обоснования требования и сроками внедряемых или тиражируемых информационных проектов, либо причинами физического или морального износа оборудования на сумму **9 818,0 тыс. тенге.**

**Пункт 4.** В нарушение п.31 приказа Министра финансов РК от 24.11.2014 г. № 511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» не соблюдены требования по заполнению форм бюджетных заявок по специфике 149 «Приобретение прочих запасов», а также отсутствуют обосновывающие документы за единицу стоимости товаров, на сумму **1 625,0 тыс. тенге.**

- по программе 256-003 «Социальная поддержка инвалидов»«Обеспечение санаторно-курортного лечения инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида» *-* 28 213 тыс. тенге(*обеспечение санаторно-курортного лечения 328 инвалидов, в том числе: 279 инвалиды от общего заболевания, 41 инвалиды по зрению, 8 инвалиды кресло-колясочники*);

- по программе 256-003-102 «Социальная поддержка инвалидов» «Обеспечение санаторно-курортного лечения инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида» на обеспечение санаторно-курортного лечения инвалидов и детей-инвалидов в соответствии программой реабилитации инвалида на предоставление 370 путевок выделены за счет трансферта на сумму 28 213,0 тыс.тенге, исполнение составило 298 путевок на сумму 22 707,6 тыс.тенге, не использованы - 72 путевок, ввиду которого, не освоено 5 505,4 тыс.тенге бюджетных средств.

**Пункт 5.** В нарушение п.9, п.12 ст.4 Бюджетного кодекса РК – принципа результативности, обоснованности и эффективности, согласно которого разработка и исполнение бюджета должно быть ориентировано на достижение прямых и конечных результатов, не достигнута цель бюджтной программы 003-102«Социальная поддержка инвалидов, обеспечение санаторно-курортного лечения инвалидов и детей-инвалидов в соответствии программой реабилитации инвалида», на общую сумму - **5 505,4 тыс.тенге.**

При этом отмечаем, что данное нарушение возникло, в том числе из-за ненадлежащей организаторской и разъяснительной работы работников рай(гор)отделов соц.защиты и должного контроля со стороны должностных лиц Управления.

Кроме того, аудитом установлены 35 случаев(фактов) нарушений (*по г. Уральску - 27, по Жангалинскому району - 4, по Сырымскому району - 3, по Теректинскому району - 1*) на общую сумму - 2 667, 0 тыс.тенге. На момент выдачи путевок инвалидам в декабре 2016 года, у получателей услуг санаторно-курортного лечения–инвалидов отсутствовали сведения об установлении инвалидности (заключения медико-социальной экспертизы об установлении(продлении) инвалидности лица(далее – *Заключения МСЭ*),  выдаваемые территориальными подразделениями уполномоченного органа в области социальной защиты населения и разработанные мероприятия в индивидуальных планах реабилитации(далее - *ИПР*) инвалида.

Установлено, что впоследствии все необходимые документы согласно перечня, предусмотренных в п.7 Правила предоставления санаторно-курортного лечения инвалидам и детям-инвалидам»(Приложение 2 к приказу), утвержденного приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 22.01.2015г. №26 (далее – *Правила*), были восстановлены со стороны уполномоченных рай(гор) отделов.

**Пункт 6.** Указанные факты являются нарушениями, допущенными со стороны должностных лиц уполномоченных рай(гор) отделов норм п.1 ст.13 и п.3 ст.20 Закона РК «О социальной защите инвалидов в Республике Казахстан» от 13.04.2005г. №39, а также установленных требований в п.7 Правила, где предусмотрено, что при направлении на санаторно-курортные лечения получателей услуг - инвалидов, необходимо наличие сведений об установлении инвалидности и ИПР по 35-ти лицам(случаям) на общую сумму - 2 667, 0 тыс. тенге.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках, установлено следующее.

Согласно протоколов об итогах государственных закупок способом из одного источника, Управлением заключены договора о государственных закупках на общую сумму 46 139,0 тыс.тенге, в т.ч. за счет средств из республиканского бюджета на сумму 10 361,6 тыс.тенге.

Протокол об итогах конкурса №477761 от 09.06.2016г., где наименование конкурса *приобретение услуг по протезированию и обеспечению инвалидов протезно-ортопедическими изделиями;* наименование лота: *Услуги в области протезирования;* Закупаемые товары (работы, услуги): *Услуги в области протезирования;* Сумма, выделенная для закупки *38 847 321 тенге***.**

Заявка на участие в конкурс представлен потенциальном поставщиком АО «Республиканский протезно-ортопедический центр» г.Алматы и допущена на участие в конкурсе. Расчет условных цен АО составил 38 847,3 тыс.тенге.

Конкурс признан не состоявшимся в связи с предоставлением менее 2-х заявок.

В утвержденной Конкурсной документации (руководителем УКЗиСП Асантаевым Ж.А.) приобретаемых услугах – наименовании товара: № лота – Услуги в области протезирования на общую сумму 38 847 321 тенге в Технической спецификации указаны *количество протезных изделий для инвалидов,* без указания цены приобретаемых изделий.

Закуп произведен без разделения приобретаемых товаров (услуги) на лоты так как закупаемые услуги не являются однородными.

Протокол об итогах государственных закупок, способом из одного источника №506875 от 20.06.2016г., где наименование приглашения приобретение услуг по протезированию и обеспечению инвалидов протезно-ортопедическими изделиями; наименование лота:Услуги в области протезирования; Закупаемые товары (работы, услуги): Услуги в области протезирования; Сумма, выделенная для закупки 38 847, 3 тыс.тенге**.**

Протокол об итогах государственных закупок способом из одного источника №819239 от 11.11.2016г., где наименование приглашения протезирование и обеспечению инвалидов протезно-ортопедическими изделиями; наименование лота:Услуги в области протезирования;Закупаемые товары (работы, услуги): Услуги в области протезирования; Сумма, выделенная для закупки 1586,0 тыс. тенге**.**

**Пункт 7.** В нарушении пп.1) 2) 3) ст.4 Закона Республики Казахстан от 4.12.2015 г. №434-V ЗРК «О государственных закупках» не соблюдены принципы осуществления государственных закупок; п.1, п.3, п.4 ст.20 Закона - при приобретении услуг по протезированию и обеспечению инвалидов протезно-ортопедическими изделиями на общую сумму **38 847,3 тыс. тенге** товары не разделены на лоты по неоднородным и однородным видам.

**Пункт 8.** В нарушении пп.1) 2) 3) ст.4 Закона Республики Казахстан от 4.12.2015 г. №434-V ЗРК «О государственных закупках» не соблюдены принципы осуществления государственных закупок; п.1, п.3, п.4 ст.20 Закона - при приобретении услуг по протезированию и обеспечению инвалидов протезно-ортопедическими изделиями на общую сумму **1 586,0 тыс. тенге** товары не разделены на лоты по неоднородным и однородным видам.

В ходе аудита, по программе *002 «Предоставление специальных социальных услуг для престарелых и инвалидов в медико-социальных учреждениях (организациях) общего типа, в центрах оказания специальных социальных услуг, в центрах социального обслуживания», 013 «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»* были проведены встречные проверки с подведомственными организациями, где установлено следующее:

*КГУ «Уральский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»*

Согласно бухгалтерских данных Учреждения (оборотной ведомости по счету 1231 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков") дебиторская задолженность на 31.12.2016г. перед ТОО «Батыс энергоресурсы» за поставку электроэнергии составила 346 319,69 тенге, которая образовалась в связи с предоплатой (аванса) за предоставление услуги электроэнергии на следующий период т.е. в данном случае за январь 2017 года.

**Пункт 9.** В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного Кодекса РК сумма дебиторской задолженности по поставке электроэнергии, за период 2016 года, в сумме **346,3 тыс. тенге** не возвращена в доход республиканского бюджета путем погашения, посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возврату в доход соответствующего бюджета.

Учреждением заключен договор №148 от 20.06.2016г. с ИП «Байтерек» на поставку тумбы в количестве 60 шт. на сумму 480,0 тыс.тенге, где срок поставки июль месяц 2016 года. Поставщиком не выполнены обязательства по поставке товара.

В соответствии с п. 7.4 Договора о государственных закупках товаров №148 от 20.06.2016г. - в случае отказа Поставщика от поставки Товара, или просрочки поставки Товара на срок более одного месяца со дня истечения срока поставки Товара по договору, но не позднее срока окончания действия Договора, Заказчик имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке с взысканием с Поставщика суммы неустойки (штрафа, пени) в размере 0,1% от общей суммы договора за каждый день просрочки. При этом в соответствии с п.7.3 данного договора общая сумма неустойки (штрафа, пени) не должна превышать 10% от общей суммы договора. Однако, Учреждением не было начислена и взыскана сумма неустойки, которая составило 48,0 тыс. тенге.

**Пункт 10.** В нарушение ст.293 Гражданского кодекса РК и ст.49 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», а также и п.7.3 и 7.4 Договора о государственных закупках товаров №148 от 20.06.2016г. *Заказчиком* (КГУ) не было начислена и взыскана сумма неустойки с *Поставщика* ИП «Байтерек» в размере **48,0 тыс.тенге**.

*КГУ «Бурлинский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»*

На основании с п.п. 1 п.3 ст.39 Закона о государственных закупок заключен договор №133-ЖЭ от 30.03.2016г. с ГКП «Ақсайжылуқуат» на поставку тепло энергию с годовой потребностью 247,74 Гкал на сумму 2 549,0 тыс. тенге.

Для государственных учреждений и предприятий с 01 июля 2016 года тариф за тепло энергию на 1 Гкал уменьшены и утверждены с НДС на 9 971,14 тенге.

Поставщикам до 01 июля 2016 года произведена поставки тепло энергия 142,73 Гкал на сумму 1 468,6 тыс. тенге, из расчета на 1 Гкал 10 289,12 тенге. Разницу 105,01 Гкал тепло энергию следовало, оплатит 1 047,1 тыс. тенге, из расчета 9 971,14 тенге.

**Пункт 11.** В нарушение норм п.6 и п.7 ст.97 Бюджетного кодекса, а также пп.1 п.2 ст.45 Закона РК от 4 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» в связи со снижением цен на 1 Гкал тепло энергии, сумма договора не уменьшена, в результате необоснованно перечислено в ГКП «Ақсайжылуқуат» за тепло энергии в сумме **33,3 тыс. тенге**.

*КГУ «Таскалинский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО.*

Согласно бухгалтерских данных Учреждения (оборотной ведомости по счету 1231 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков") дебиторская задолженность на 31.12.2016г. перед ТОО «Батыс энергоресурсы» за поставку электроэнергии составила 8,3 тыс.тенге, которая образовалась в связи с предоплатой (аванса) за предоставление услуги электроэнергии на следующий период т.е. в данном случае за январь 2017 года.

**Пункт 12.** В нарушение п.6 и п.7 ст.97 Бюджетного Кодекса РК сумма дебиторской задолженности по поставке электроэнергии за период 2016 года, в сумме **8,3 тыс. тенге** не возвращена в доход республиканского бюджета путем погашения, посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возврату в доход соответствующего бюджета.

*КГУ «Акжаикский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»*

Согласно бухгалтерских данных Учреждения (оборотной ведомости по счету 1231 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков") дебиторская задолженность на 31.12.2016г. перед ТОО «Батыс энергоресурсы» за поставку электроэнергии составила 131,3 тенге, которая образовалась в связи с предоплатой (аванса) за предоставление услуги электроэнергии на следующий период т.е. в данном случае за январь 2017 года

**Пункт 13.** В нарушениеп.7 ст.97 Бюджетного Кодекса РК сумма дебиторской задолженности по поставке газа, за период 2016 года, в сумме **131,3 тыс. тенге** не возвращена в доход республиканского бюджета путем погашения, посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возврату в доход соответствующего бюджета.

Согласно договора о государственных закупках №6 от 14.12.2016г. с ТОО «CMMenerventa», по разработке сметной документации по объекту «Текущий ремонт здания КГУ «Акжаикский центр оказания социальных услуг», утвержденная смета составила 1 135,0 тыс.тенге (в т.ч. НДС).

Учреждением заключены договора о государственных закупках, по текущему ремонту здания *(ремонт пристроенных жилых помещений, в течении 15 календарьных дней со дня заключения договора)*, *Подрядчик –* ИП Кусаинова Мадина Серикбаевна, способом из одного источника путем прямого заключения (пп.42 п.3 ст.39 Закона) на общую сумму 1 135,0 тыс.тенге.

В соответствии с п.1 ст.228 Налогового кодекса от 10.12.2008г. №99-IV, *Подрядчик –* ИП Кусаинова М.С. не является плательщиком НДС. Исходя из изложенного**,** сумма НДС в размере **121 606 тенге** не обоснованно выплачено(перечислено) ИП Кусаиновой М.С. из бюджетных средств.

**Пункт 14.** В соответствии с п.1 ст.96 Бюджетного кодекса, излишне выплаченная из бюджета сумма НДС в размере **121,6 тыс. тенге** подлежит возврату(перечислению) в доход республиканского бюджета.

*КГУ «Аксайский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости и социальных программ ЗКО»*

Согласно бухгалтерских данных Учреждения (оборотной ведомости по счету 1231 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков" и акта сверки взаимных расчетов) дебиторская задолженность на 31.12.2016г. перед АО «КазТрансГазАймак» за поставку газа составила 46350,71 тенге, которая образовалась в связи с предоплатой (аванса) за предоставление услуги на следующий период т.е. в данном случае за январь 2017 года.

**Пункт 15.** В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного Кодекса сумма дебиторской задолженности по поставке газа за период 2016 года в сумме **46,4 тыс.тенге** не возвращена в доход республиканского бюджета путем погашения, посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возврату в доход соответствующего бюджета.

*КГУ «Казталовский центр оказания специальных социальных услуг Управления координации занятости»*

По состоянию на 31 декабря 2016 года по специфике 151 «Оплата за коммунальные услуги» образовалась дебиторская задолженность перед АО «КазТрансГаз Аймақ» в сумме 135,7 тыс. тенге.

**Пункт 16.** В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного Кодекса РК сумма дебиторской задолженности по поставке газа, за период 2016 года, в сумме **135,7 тыс. тенге** не возвращена в доход республиканского бюджета путем погашения, посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возврату в доход соответствующего бюджета.

Аудитом наличия взаимосвязи бюджетной программы администратора местных бюджетных программ с целями, целевыми индикаторами, определенными в соответствующей программе развития территории, либо с полномочиями, определенными в положении о государственном органе, установлено,чтов основном бюджетная программа администратора бюджетных программ соответствует с целями, целевыми индикаторами, определенными в положении о государственном органе.

Из предусмотренной (запланированной) суммы из республиканского бюджета на реализацию государственных программ в сфере занятости и социальной защиты населения, на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов в общей сумме 166 015,0 тыс.тенге, освоение составило 96,7 % в т.ч.

- 256-003 «Социальная поддержка инвалидов» в общей сумме 51 507,0 тыс. тенге, не освоение составило 5505,4 тыс.тенге (санаторно-курортного лечения инвалидов), которая была возвращена в доход республиканского бюджета согласно сч.к оплате Управления финансов ЗКО №2572016/17-97 от 10.02.2017г.

В соответствии п.3 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12. 2014 г. № 195 «Об утверждении Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» - бюджетная программа разрабатывается на плановый период ежегодно на скользящей основе администратором бюджетных программ и содержит **показатели** **прямого и конечного результатов**, объемы планируемых бюджетных средств на плановый период. Также, согласно пп.8) п.15 – «конечные результаты бюджетной программы» - должны отражать качественный итог реализации бюджетной программы путем определения его количественного показателя и конкретной даты (периода) его достижения; выражаются в абсолютных, относительных или процентных величинах и не могут отражаться в денежных выражении.

**Пункт 17.** В нарушение п.3, пп.8) п.15 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12. 2014 г. № 195 «Об утверждении Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» в утвержденных бюджетных программах отсутствуют **показатели конечного результата.**

***III. Результаты аудита по государственному учреждению «Управление культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области»***

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем сумм охваченных государственным аудитом составил **18 385,0 тыс. тенге**. Общая сумма установленных нарушений составляет - **3 726,7 тыс. тенге,** в том числе, финансовые нарушения на сумму **3 726,7 тыс. тенге.**

В ходе аудиторского мероприятия были проведены встречные проверки в ГККП«Областной казахский драматический театр управления культуры, архивов и документации акимата ЗКО» и ГККП«Областной центр народного творчества управления культуры, архивов и документации акимата ЗКО».

Управлением культуры, архивов и документации ЗКО областному драматическому театру по бюджетной программе 008 «Поддержка театрального и музыкального искусства», предприятию на оплату коммунальных услуг было выделено 9 896,0 тыс. тенге, а также в целях реализации «Государственной программы по противодействию религиозному экстремизму и терроризму на 2013-2017 годы» на установку системы видеонаблюдения 4 091,0 тыс. тенге. Однако не вся сумма была использована по целевому назначению.

**Пункт 1.** В нарушение п.6 «Порядка выделения бюджетных субсидий на покрытие убытков, связанных с предоставлением услуг по обеспечению доступности театральных, культурно-досуговых и концертных мероприятий для населения, пропагандой классического, народного, музыкального и хореографического искусства», утвержденных Постановлением Правительства РК от 27.10.2011 года №1211 «О вопросах субсидирования государственных театров, музеев, концертных и культурно-досуговых организаций», установлены факты расходования средств не по целевому назначению, в общей сумме **2 412,2 тыс. тенге.**

Управлением культуры, архивов и документации ЗКО областному центру народного творчества по бюджетной программе 005 «Поддержка культурно-досуговой работы», на оплату коммунальных услуг дополнительно из республиканского бюджета было выделено 3 535,0 тыс. тенге. Однако не вся сумма была использована по целевому назначению.

**Пункт 2.** В нарушение п.6 «Порядка выделения бюджетных субсидий на покрытие убытков, связанных с предоставлением услуг по обеспечению доступности театральных, культурно-досуговых и концертных мероприятий для населения, пропагандой классического, народного, музыкального и хореографического искусства» утвержденных Постановлением Правительства РК от 27.10.2011 года №1211 «О вопросах субсидирования государственных театров, музеев, концертных и культурно-досуговых организаций», установлены факты расходования средств не по целевому назначению, в общей сумме **1 314,5** **тыс.** **тенге.**

Согласно пункта 10 «Порядка выделения бюджетных субсидий на покрытие убытков, связанных с предоставлением услуг по обеспечению доступности театральных, культурно-досуговых и концертных мероприятий для населения, пропагандой классического, народного, музыкального и хореографического искусства», утвержденных Постановлением Правительства РК от 27.10.2011 года №1211 «О вопросах субсидирования государственных театров, музеев, концертных и культурно-досуговых организаций», ответственность за эффективное, результативное и целевое использование бюджетных средств, выделенных на бюджетные субсидии государственным театрам, культурно-досуговым и концертным организациям несет администратор бюджетной программы.

**Пункт 3.** В нарушение п.10 «Порядка выделения бюджетных субсидий на покрытие убытков, связанных с предоставлением услуг по обеспечению доступности театральных, культурно-досуговых и концертных мероприятий для населения, пропагандой классического, народного, музыкального и хореографического искусства» утвержденных Постановлением Правительства РК от 27.10.2011 года №1211 «О вопросах субсидирования государственных театров, музеев, концертных и культурно-досуговых организаций», Управлением не обеспечен надлежащий контроль по целевому использованию бюджетных средств, выделенных на бюджетные субсидии «Областному казахскому драматическому театру» и «Областному центру народного творчества».

***IV. Результаты аудита по государственному учреждению «Департамента внутренних дел Западно-Казахстанской области».***

ГУ «Департамент внутренних дел Западно-Казахстанской области» (далее – *Департамент*) является территориальным подразделением Министерства внутренних дел Республики Казахстан, осуществляющим руководство органами и подразделениями внутренних дел на территории Западно-Казахстанской области.

Финансирование деятельности Департамента осуществляется из республиканского и местного бюджетов.

Согласно итоговых отчетов о достижении показателей результатов за 2016 год установлено, что Департаментом показатели прямого и конечного результатов достигнуты в полном объеме.

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем сумм охваченных государственным аудитом составил - **227 333,0 тыс. тенге.**  Сумма выделенных целевых трансфертов по данной программе в 2016 году составила - 227 333,0 тыс. тенге.

**Пункт 1.** В нарушение пп. 8) пункта 15 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 «Конечные результаты бюджетных программ» за 2016 год не содержат показателей, количественно измеряющих достижение цели стратегического плана, программы развития территории и (или) бюджетной программы, обусловленные достижением прямых результатов деятельности государственного органа.

В нарушение принципа обоснованности бюджетной системы, предусмотренного п.9 ст.4, п. 12 ст. 67 Бюджетного кодекса, Департаментом не обеспечена полнота и достоверность информации, содержащихся в бюджетной заявке.

**Принятие меры в ходе государственного аудита:** В ходе государственного аудита, в доход республиканского бюджета, возмещено в бюджет – 870,9 тыс.тенге:

- по счетам к оплате №17-9722 от 18.08.2016 года и №17-9718 от 18.08.2016 года перечислены в доход республиканского бюджета дебиторская задолженность в сумме 346,3 тыс. тенге и неустойка в сумме 48,0 тыс. тенге. (КГУ «Уральский центр оказания специальных социальных услуг»);

- по счетам к оплате №17-586 от 18.08.2016 года перечислена в доход республиканского бюджета дебиторская задолженность в сумме 135,7 тыс. тенге. (КГУ «Казталовский центр оказания специальных социальных услуг»);

- по счетам к оплате №17-657 от 17.08.2016 года перечислена в доход республиканского бюджета дебиторская задолженность в сумме 46,4 тыс. тенге. (КГУ «Аксайский центр оказания специальных социальных услуг»);

- по счетам к оплате №17-839 от 17.08.2016 года перечислена в доход республиканского бюджета дебиторская задолженность в сумме 131,3 тыс. тенге и по квитанции №84496 от 18.08.2017г. перечислена в доход бюджета сумма НДС -121,6 тыс. тенге. (КГУ «Акжаикский центр оказания специальных социальных услуг».

- по платежной поручение №1109 от 22.09.2017г. перечислено в доход республиканского бюджета необоснованная оплата за тепло энергии в сумме 33,3 тыс. тенге.

- по квитанции №002347 от 07 августа 2017 года перечислено в доход бюджета в сумме 8,3 тыс. тенге.

**Выводы по итогам государственного аудита:**

1. Государственным аудитом в «Управлении здравоохранения ЗКО» охвачено 573 275,0 тыс. тенге, из которых общая сумма установленных процедурных нарушений составляет 103 498,8 тыс. тенге или 17 %.

Работа в Управлении ведется в соответствии сустановленными целями и задачами, согласно их компетенции и с нормами действующего законодательства.Эффективность от проведенных мероприятий по суммам трансфертов, выделенных в рамках компенсации потерь местного бюджета из-за роста цен и тарифов на коммунальные услуги, медикаменты и продукты питания, в целом, соответствует поставленным задачам.

Оценивая деятельность Управления в аудируемом периоде по результатам проведенного аудита по базовому показателю «результативность», с учетом количественного и качественного критериев признаны - эффективной.

2. По результатам проведенного государственного аудита ГУ «Управлении координации занятости и социальных программ Западно-Казахстанской области» эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных программ в сфере занятости и социальной защиты населения, на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов в основном соответствует принципам бюджетной системы и требованиям действующих нормативных правовых актов.

Вместе с тем, в связи отсутствием надлежащего контроля, в самом Управлении и его подведомственных учреждениях, а также рай(гор) отделах соцзащиты допущены ряд нарушений и недостатков. В результате проведенного государственного аудита в Управлении и подведомственных организациях установлены нарушения бюджетного и иного законодательства на общую сумму - 60 689,2 тыс.тенге, из них:

- финансовые нарушения подлежащие восстановлению (возмещению) составили–870,9 тыс.тенге;

- нарушения процедурного характера – 59 818,3 тыс.тенге, в том числе, нарушения норм законодательства о государственных закупках – 40 433,3 тыс.тенге.

В ходе государственного аудита сумма выявленных финансовых нарушений - 870,9 тыс.тенге в полном объеме возмещено в доход республиканского бюджета.

Установлено не соблюдение ряд норм бюджетного законодательства и законодательства о государственных закупках, а также требования других правовых актов. Отмечаем, что по отдельным бюджетным программам Управлением выделенный целевой трансферт из республиканского бюджета использованы не эффективно.

Кроме того, материалы по выявленным нарушениям законодательства о государственных закупках направлены в Департамент по внутреннему аудиту по ЗКО для рассмотрения административной ответственности должностных лиц данного Управления.

3. Государственным аудитом в «Управлении культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области», охвачено 54 286,0тыс. тенге. Общая сумма установленных нарушений составляет - 3 726,7 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 3 726,7 тыс. тенге.

По результатам проведенного аудита соответствия и аудита эффективности отмечаем, что при использовании целевого трансферта со стороны подведомственных предприятий Управления допущены значительные нарушения(более 6% от суммы выделенных средств) норм бюджетного законодательства Республики Казахстан. В связи с этим, отмечаем, что по отдельным бюджетным программам Управлением выделенный целевой трансферт из республиканского бюджета использованы не эффективно.

4.Государственным аудитом в ГУ «Департамент внутренних дел ЗКО» охвачено 227 333,0 тыс. тенге. В целом результаты проведенного аудита в Департаменте показывают, что приобретенные специально-техническое средства успешно используются для проведения специальных оперативно-розыскных мероприятий на установление местонахождения лиц, скрывшихся от следствия, дознания или суда, уклоняющихся от уголовной ответственности, отбывания наказания или пробационного контроля, без вести пропавших и иных лиц, а также для проведения мероприятий по раскрытию совершенных и противодействию совершаемых преступлений, способствуют успешному их раскрытию и в конечном счете, в решении поставленных задач перед органами внутренних дел области.

Выделенные бюджетные средства в целом использованы эффективно и в соответствии с нормами бюджетного законодательства Республики Казахстан.

По результатампроведенного параллельного внешнего государственного аудита в целом по Западно-Казахстанской области был достигнут - прямой результат**,** а именно:

**-** 19 областных администраторов бюджетных программ, а также 13 бюджетов районов и г. Уральска профинансировано целевыми текущими трансфертами из республиканского бюджета;

- целевыми текущими трансфертами из республиканского бюджета замещен 1(один) КБК поступлений местного бюджета: индивидуальный подоходный налог запланировано и исполнено в сумме -479 489,0 тыс.тенге.

Был достигнут в полном объеме и конечный результат.

Так, государством - в лице Правительства РК и акиматом ЗКО в полном объеме исполнены финансовые обязательства путем выделение целевых текущих трансфертов на компенсацию потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов за 2016 год составило - 100%. Решены вопросы и достигнуты все социально-значимые задачи во всех сферах жизнедеятельности в Западно-Казахстанской области.

Неиспользованные(недоиспользованные) средства целевого трансферта в общей сумме 19 458,7 тыс. тенге были возвращены в республиканский бюджет в срок до 1 марта текущего года в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Кроме того, отмечаем, что достигнутые результаты отразились и при достижении целевых показателей(индикаторов), утвержденных в Программе развития территории Западно-Казахстанской области на 2016-2020гг.

**Рекомендации по итогам государственного аудита:**

1. Результаты проведенного государственного аудита «Управление здравоохранения ЗКО», ГУ «Управление координации занятости и социальных программ ЗКО» ГУ «Управление культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области», ГУ «Департамент внутренних дел ЗКО», предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по ЗКО.

2. Рекомендовать руководителюГУ «Управление здравоохранения ЗКО»:

- обратить внимание на выявленные факты нарушений норм бюджетного законодательства при планировании потребности, а также в лице администратора бюджетных программ в дальнейшем обеспечить полноту и достоверность информации и расчетов, представляемых в бюджетной заявке;

- обратить внимание на указанные отдельные недостатки в деятельности Управления и подведомственных медицинских организаций в рамках норм, предусмотренных законодательством РК и обеспечить надлежащий контроль за деятельностью Управления и подведомственных медицинских организаций.

3. Рекомендовать руководителюГУ «Управление координации занятости и социальных программ ЗКО»:

- обратить внимание на выявленные факты нарушений и впредь не допускать нарушений бюджетного и иного законодательства;

- усилить контроль за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств в подведомственных организациях;

4. Рекомендовать руководителю ГУ «Управление культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области»:

- обратить внимание на выявленные факты нарушений и впредь не допускать нарушений бюджетного и иного законодательства;

- усилить контроль за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств в подведоственных организациях;

5. Рекомендовать начальнику ГУ «Департамент внутренних дел Западно-Казахстанской области»:

- обеспечить соблюдение требований законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств;

3. Направить акиму Западно-Казахстанской области, в Западно-Казахстанский областной маслихат и ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО» информацию о результатах государственного аудита.

4. Информацию о рассмотрении внесенных предложений и рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по Западно-Казахстанской области в срок до «27» октября 2017 года.

**Приложения:**

- Сводный реестр на 3 листах.

- Информация о возмещенных и восстановленных суммах на 1 листе.

**Член**

**Ревизионной комиссии по ЗКО М. Кыдырбаев**