**Цель государственного аудита:**Государственный аудит эффективности деятельности объекта государственного аудита при использовании средств местного бюджета, выделенных неправительственным организациям области в рамках государственного социального заказа.

**Объекты государственного аудита:**ГУ «Управление внутренней политики Западно-Казахстанской области».

**Государственный аудит проведен:**главными специалистами государственными аудиторами отделов государственного аудита №1  Умаровой С.М., №4 Бисеновым А.Ш.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2015 года по 31 декабря  2016 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил  49 657,5 тыс. тенге. Установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **5 483,8тыс. тенге**, в том числе:

-         финансовые нарушения, подлежащие поступлению в бюджет - 44,0 тыс. тенге;

-         процедурные нарушения  - 1 339,2 тыс.тенге;

-         неэффективное использование - 4 100,6 тыс. тенге.

Оценка деятельности Управления осуществлялась по двум показателям: эффективность и результативность.

Согласно Положения, утвержденного постановлением акимата ЗКО №215 от 20.11.2012 года (утратило силу),  №51 от 01.03.2016 года  (утратило силу), и №165 от 02.06.2017 года  (действует сейчас) ГУ «Управление внутренней политики Западно-Казахстанской области» (*далее - Управление*) - является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере внутренней политики области.

Миссия учреждения заключается в эффективной реализации государственной внутренней политики, направленной на укрепление общественно-политической стабильности, межэтнического и межконфессионального  согласия в регионе.

Одними из основных задач и функций Управления являются:

1. Координация деятельности местных исполнительных органов региона по реализации ключевых приоритетов  государственной политики в социально-экономической, культурной и общественно-политической сферах;

2. Обеспечение разъяснения и пропаганды в регионе основных приоритетов Стратегии развития Казахстана до 2050 года, Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2020 года, ежегодных Посланий Президента народу Казахстана, государственных и отраслевых программ и других стратегических документов;

3. Осуществление взаимодействия с политическими партиями, неправительственными организациями, этнокультурными и религиозными объединениями, правозащитными и другими общественными организациями, профессиональными союзами, средств массовой информации, научным и творческим сообществом, лидерами общественного мнения;

4. Обеспечение эффективной реализации государственного социального заказа на выполнение социально значимых проектов, в том числе проведение конкурсных процедур и мониторинг хода реализации проектов;

5. Осуществление контроля за своевременным представлением, а также за достоверным представлением сведений некоммерческих организаций, филиалов представительств (обособленными подразделениями) иностранных и международных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территорий Западно – Казахстанской области, в уполномоченные органы в сфере взаимодействия с неправительственными организациями сведений о своей деятельности, в том числе о своих учредителях (участниках), составе имущества, источниках формирования и направлениях расходования денег и другие.

Государственный социальный заказ  размещается на областном уровне в управлениях  молодежной политики, внутренней политики, развития языков, здравоохранения, координации занятости и социальных программ. На районном и  городском уровнях администраторами бюджетных программ по реализации социальных проектов НПО являются отделы внутренней политики, занятости и социальных программ.

За последние 5 лет в области выделяемая сумма на государственный социальный заказ выросла в 3,9 раза (в 2012 г. - 138 000,0  тыс.тенге, в 2016 году - 544 460,0 тыс.тенге).

За 2015-2016 годы в целом по области из бюджета на оплату услуг в рамках государственного социального заказа выделено всего 973 179,4 тыс.тенге, из них Управлению  внутренней политики ЗКО – 51 493,4 тыс.тенге, что составляет 5,3 % от общего объема выделенных средств.

По отчетным данным в 2015 году государственный социальный заказ на областном уровне размещен в 5 государственных органах на общую сумму 112 819,0 тыс.тенге, в том числе Управлению внутренней политики выделено - 31 890,0 тыс. тенге (*или* *7,4 % от общей выделенной суммы по области*), по вопросам молодежной политики  - 44 652,0 тыс. тенге, развития языков - 13 529,0 тыс. теңге, а также с республиканского бюджета через управление здравоохранения - 9 451,0 тыс. теңге, занятости и социальных программ - 13 297,0 тыс тенге. Кроме того 2015 году в г.Уральске и в 12 районах области на оплату услуг в рамках государственного социального заказа выделено - 315  900,0 тыс. теңге. Всего по области - 428 719,0 тыс.тенге.

В 2016 году в ЗКО на оплату услуг в рамках государственного социального заказа выделено всего 544 460,4 тыс.тенге, в том числе Управлению внутренней политики – 19 603,4 тыс. тенге (*или* *3,6 % от общей выделенной суммы по области*); по вопросам молодежной политики - 46 573,0 тыс.тенге; развития языков – 16 961,0 тыс.тенге; здравоохранения – 9 213,0 тыс.тенге; координации занятости и социальных программ – 13 760,0 тыс.тенге, г.Уральску и 12 районам области - 438 350,0 тыс. теңге. При этом в районах большинство расходов приходятся на отделы занятости и социальных программ.

В 2015 году в области зарегистрировано 643 неправительственных организаций (далее - НПО), в 2016 году зарегистрировано 669 НПО.

Государственный социальный заказ осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном социальном заказе и о государственных закупках.

Расходы учреждением производятся по бюджетной программе  263 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне» специфики 155 «Оплата услуг в рамках государственного социального заказа».

Расчеты по видам расходов, планируемые по специфике экономической классификации расходов  155 составлены в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 в произвольной форме, с приложением перечня планируемых мероприятий, соответствующих расчетов к мероприятиям,  копии договоров за прошедший год, а также информации с базы данных цен на товары.

Всего за 2015-2016 годы Управлению на оплату услуг в рамках государственного социального заказа по специфике 155 выделено 51 493,4 тыс.тенге, в том числе в 2015 году - 31 890,0 тыс.тенге, 2016 году - 19 603,4 тыс.тенге. Из них освоено 49 731,6 тыс.тенге или 96,6 %, в том числе в 2015 году - 31 442,7 тыс.тенге, в 2016 году - 18 288,9 тыс.тенге.

Реализация государственного социального заказа на выполнение социально значимых проектов осуществляется на основании Перечня мероприятий утверждаемого руководителем учреждения на предстоящий год.

При формировании  Перечня мероприятий на 2015-2016 годы, Управление руководствовалось п.1, 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 12 апреля 2005 года №36 «О государственном социальном заказе, грантах и премиях для неправительственных организаций в Республике Казахстан», согласно которого реализация государственного социального заказа осуществляется по следующим направлениям:

достижение целей в области образования, науки, информации, физической культуры и спорта;

охрана здоровья граждан, пропаганда здорового образа жизни;  охрана окружающей среды;

поддержка молодежной политики и детских инициатив;

решение проблем демографии;

решение гендерных проблем;

поддержка социально уязвимых слоев населения;

помощь детям-сиротам, детям из неполных и многодетных семей;

содействие в трудоустройстве граждан;

защита прав, законных интересов граждан и организаций;

развитие культуры и искусства;

охрана историко-культурного наследия;

укрепление общественного согласия и национального единства;

содействие службам пробации при оказании социально-правовой помощи лицам, состоящим на их учете;

проведение общественного мониторинга качества оказания государственных услуг;

оказания помощи лицу (семье), находящемуся в трудной жизненной ситуации;

по иным социально значимым направлениям, не противоречащим законодательству Республики Казахстан.

За период аудита запланированы мероприятия по реализации социально-значимых проектов по следующим темам:  достижение целей в области образования, науки, информации, культуры, искусства и привитие у молодежи чувства патриотизма; защита законных прав и интересов граждан, поддержка социально- уязвимых слоев населения; реализация Стратегии гендерного равенства, поддержка прав и свобод женщин, направленных на активизацию гражданского общества на основе пропаганды ценностей семьи; мероприятия, посвященные году Ассамблеи народа Казахстана, по вопросам укрепления межнационального согласия; пропаганда здорового образа жизни, профилактика религиозного экстремизма и терроризма; мероприятия, направленные на повышение активности НПО в целях развития гражданского общества.

Содержание государственного социального заказа  в целом определяется в соответствии с направлениями, содержащимися в стратегических и программных документах (*Послания Главы государства народу Казахстана, Концепция развития Ассамблеи народов Казахстана, Стратегия гендерного равенства в Республике Казахстан на 2006 - 2016 годы и др.*), предложениях государственных органов. Также в течение года в утвержденный первоначальный  Перечень социально-значимых проектов вносятся изменения по результатам проведенных совещаний на уровне Правительства Республики Казахстан по вопросам взаимодействия с неправительственными организациями, предложениями правоохранительных и государственных органов.  Кроме того учитываются внесенные предложения областного консультативного Совета по сотрудничеству и взаимодействию с неправительственными объединениями при акимате Западно-Казахстанской области.

Актуальность и востребованность при выборе социально-значимых проектов определяется стратегическими и программными документами, проведенными совещаниями на высшем уровне. При этом реализация государственного социального заказа НПО должна осуществляться путем конкретного решения актуальных проблем, оказания помощи, поддержки и содействия определенным слоям гражданского общества, будь то гендерные проблемы, помощь детям-сиротам, содействие в трудоустройстве и другие проблемы. Такие проекты в рамках государственного социального заказа Управлением  были осуществлены: так например, проекты по поддержке женщин, пострадавших от бытового насилия;  оказанию консультативной помощи молодым семьям по планированию и воспитанию детей с привлечением психологов, советов старейшин и т.д.

Вместе с тем, за период аудита часть средств, выделенных в рамках государственного социального заказа была направлена  на проведение таких мероприятий как конкурс по созданию логотипа ЗКО, услуги по обмундированию ветеранов ВОВ единой формой одежды, разработка и выпуск информационных материалов, проведение мероприятий и выпуск имиджевых материалов, посвященных 20-летию Ассамблеи народов Казахстана, проведение мероприятий, посвященных дню памяти жертв политических репрессий, организация мероприятий, посвященных 25-летию закрытия Семипалатинского ядерного полигона,  то есть это проекты по проведению мероприятий, посвященных знаменательным датам, организаций юбилея, форумов, выпуску брошюр, буклетов, и т.д.

Данные проекты несомненно нужны, но могли бы проводиться в рамках других программ либо других государственных органов. Эти проекты в большинстве случаев носят краткосрочный  характер, и не позволяют в полной мере  решать социально-значимые проблемы. В дальнейшем при выборе социально-значимых проектов приоритеты должны отдаваться проектам, затрагивающим социальные проблемы общества с ощутимой пользой для целевой аудитории.

При проведении аудита также установлено, что нормативно-правовой базой, регулирующей деятельность НПО в рамках государственного социального заказа:

1) не выработан единый подход в принятии Управлением финансовых и творческих отчетов от Поставщиков (нет понятия, что является финансовым и творческим  отчетом НПО, каковы требования  к их разработке, какие документы должны представляться в отчетах, какова ответственность за непредставление и т.д.), что затрудняет  проведение контроля  НПО со стороны Управления и в проведении внешнего аудита.

2) в общественных объединениях нет постоянного штата сотрудников, зачастую в НПО на постоянной основе работает только руководитель, остальные работники привлекаются по договору и только на момент реализации проекта. Тогда как данный фактор может негативно сказаться на квалификации работников, оказывающих услуги.

При проведении аудита осуществлен опрос на предмет осведомленности населения о деятельности Управления и неправительственных организации у 70 респондентов г.Уральска.

Результаты опроса потребителей услуг на территории города Уральск в целом, свидетельствуют о том, что больше половины опрошенных респондентов в целом владеют какой-либо информацией о  деятельности Управления и неправительственных организаций, и примерно  представляют, что такое государственный социальный заказ. Принимали участие (или получали помощь) в проектах, выполняемых НПО всего 22,8 % опрошенных респондентов.

Полезной и эффективной деятельность Управления и НПО в реализации социальных программ, направленных на решение задач в социальной сфере считают более половины респондентов.

Аудитом правильности и обоснованности заключения договоров, полноты и своевременности исполнения договорных обязательств установлено:

**Пункт 1.** Заключенный договор о государственных закупках услуг «Проведение торжественных мероприятий, посвященных 70-летию Победы в Великой Отечественной Войне» №27 от 02.03.2015 года между Управлением внутренней политики ЗКО и ОЮЛ «Ассоциация Гражданский Альянс Западно-Казахстанской области» на общую сумму**892,8 тыс. тенге**,  в нарушение п.2 ст.40 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2007 года № 303-III «О государственных закупках», зарегистрирован с нарушением сроков на 2 рабочих дня в казначействе.

По результатам итогов государственных закупок услуг способом «Особый порядок, предусмотренный государственным социальным заказом»,  заключен договор №50 от  30.03.2015 года с ОО «Центр правовой защиты-«Әділет» на оказание услуг «Мероприятия по защите конституционных прав и интересов граждан в общественной деятельности» на сумму 446,4 тыс. тенге (без НДС). Согласно п.36 договора, срок оказания услуг: с мая по октябрь 2015 год. Срок действия договора по 31.12.2015 года.

Обязательства по договору Поставщиком не исполнены, запланированные мероприятия не проведены*.* Заказчиком неоднократно были направлены письма от 12.05.2015 года, 17.08.2015 года о необходимости исполнения договорных обязательств в соответствии с технической спецификацией. Договор расторгнут в одностороннем порядке. Денежные средства исполнителю не перечислялись. Остаток невыполненных обязательств 446,4 тыс.тенге.

Учреждение 19.08.2015 года обратилось в суд с исковым заявлением о признании ОО «Центр правовой защиты - «Әділет» недобросовестным участником государственных закупок, при этом сроки обращения в суд, предусмотренные   законодательством РК, Заказчиком не были соблюдены. В связи с чем, решением специализированного межрайонного экономического суда ЗКО от 10.09.2015 года (дело №2-2445/15), исковое требование учреждения не было удовлетворено.

         Кроме того, Управление обратилось в суд с исковым заявлением о взыскании неустойки с Поставщика, в соответствии с п.20  заключенного договора, где в случае просрочки сроков поставки товара, Заказчик  удерживает (взыскивает) с Поставщика неустойку (штраф, пеню) в размере 0,1% от общей суммы договора за каждый день просрочки в случае полного неисполнения Поставщиком обязательств, либо удерживает (взыскивает) неустойку (штраф, пеня) в размере 0,1% от суммы неисполненных обязательств за каждый день просрочки в случае ненадлежащего исполнения (частичного неисполнения).

Решением специализированного межрайонного экономического суда ЗКО   от 18.01.2016 года (дело №2-3614/15)  иск о взыскании неустойки в размере 86,6 тыс. тенге удовлетворен. На момент аудита ОО «Центр правовой защиты - «Әділет», неустойка в размере 86,6 тыс.тенге не перечислена в доход местного бюджета.

**Пункт 2.**  В нарушение п.4.ст.11 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2007 года № 303-III «О государственных закупках», Управление несвоевременно обратилось с иском в суд по неисполненному договору №50 от  30.03.2015 года , заключенному с ОО «Центр правовой защиты - «Әділет» на сумму **446,4 тыс. тенге**, тем самым он не был признан недобросовестным участником государственных закупок.

В 2016 году  Управлением внутренней политики ЗКО, согласно итогов государственных закупок Способом закупок по государственному социальному заказу от 23.06.2016 года  № 516747,  заключен договор №76 от 05.07.2016 года  с ОО «Союз обществоведов»  на оказание услуг «Участие НПО в проведении информационных компаний по разъяснению  принципов, механизмов реализации местного самоуправления» на  общую сумму 440,0 тыс. тенге(без учета НДС).Договор действует до 31.12.2016 года.

Ввиду неисполнения Поставщиком договорных обязательств, Управлением 04.01.2017 года подано исковое заявление в специализированный межрайонный экономический суд Западно-Казахстанской области о признании ОО «Союз обществоведов»  недобросовестным участником государственных закупок. Решением суда от 01.03.2017 года иск был удовлетворен и ОО «Союз обществоведов»  признан недобросовестным участником государственных закупок. Заказчиком средства  по договору не были перечислены. Проект не был реализован и цели предусмотренные проектом не достигнуты.

В соответствии с п. 7.3 договора в случае просрочки сроков оказания услуг Заказчик  удерживает (взыскивает) с Поставщика неустойку (штраф, пеню) в размере 0,1% от общей суммы договора за каждый день просрочки в случае полного неисполнения поставщиком обязательств либо удерживает (взыскивает) неустойку (штраф, пеню) в размере 0,1% от суммы неисполненных обязательств за каждый день просрочки в случае ненадлежащего исполнения (частичного неисполнения) обязательств.  При этом общая сумма неустойки (штрафа, пени) не должна превышать 10% от общей суммы договора. Однако, Учреждением не была начислена и взыскана сумма неустойки, которая составила 44,0 тыс. тенге.

**Пункт 3**. В нарушение ст.298 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27.12.1994 г. №268-XIII и п. 24 ст. 43 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» и п.7.3  Договора о государственных закупках товаров №76 от 05.07.2016 года,  Заказчиком не была начислена и взыскана сумма неустойки с Поставщика - ОО «Союз обществоведов»  в  размере **44,0  тыс. тенге.**

Согласно п.п.2 п.1 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195, бюджетная программа администратора бюджетных программ определяет направление расходов местного бюджета, взаимоувязанное с целями, определенными в положении о государственном органе.

Администратором бюджетных программ стратегический план не разрабатывается.

Согласно п.9.п.п.11),п.п.12),  п.п.13),  п.п.14) Правил, за 2015 год администраторы бюджетных программ, не разрабатывающие стратегические планы, по текущей бюджетной программе, направленной на обеспечение деятельности государственного органа, указывают только прямой результат, *показатели конечного результата, показатели качества и эффективности не определяют*.На 2016 год, по бюджетным программам, направленным на обеспечение деятельности государственных учреждений по осуществлению государственных функций, полномочий и оказанию вытекающих из них государственных услуг, имеющих постоянный характер, конечные результаты определяются без указания их показателей.

*Целями и задачами бюджетной программы 263 001 000 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне»* за период аудита являются формирование гражданского общества путем укрепления сотрудничества государственных органов и НПО в рамках социального заказа и проведения мониторинговых исследований оценки населением общественно-политической, межнациональной ситуации области и уровня реализации и эффективности, принимаемых государственными органами мер и обеспечение деятельности аппарата управления внутренней политики, обеспечение общественно-политической стабильности в регионе, формирование национального единства и национально-государственной идентичности. Формирование основы гражданского общества путем вовлечения граждан в процесс решения вопросов местного значения. Проведение социологических исследований в целях получения своевременной и полной информации о внутриполитической и социальной ситуации, позволяющие принимать своевременные и адекватные управленческие решения, изучение общественного мнения по состоянию уровня жизни населения, хода реализации социально-экономических программ.

Фактически согласно Отчета о реализации бюджетных программ за 2015  финансовый год в рамках программы реализовано 38 социально - значимых проектов, показатели прямого результата: доля населения, положительно оценившего общественно-политическую  ситуацию области планом предусмотрено 75,5%, фактически исполнено – 79,2 %, процент выполнения 104,9 – устойчивость оптимистичных оценок социального самочувствия населения; доля населения, положительно оценившего межэтническую ситуацию в области планом предусмотрено 77,5%, фактически исполнено – 78,4 %, процент выполнения 101,2 – высокий уровень положительной оценки межэтнических отношений.

Объем бюджетных средств по бюджетной программе 263 001 000 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне»: план – 91 017,0 тыс.тенге, фактически – 90 551,4 тыс.тенге, % выполнения – 99,5.

На  2016 год согласно Отчета о реализации бюджетных программ за 2016 финансовый год в рамках подпрограммы 015 «Осуществление государственных функций, полномочий и оказание, вытекающих из них государственных услуг в зависимости от содержания «За счет средств местного бюджета» предусмотрены следующие показатели прямого результата: кадровые ресурсы для выполнения возложенных функций, планом предусмотрено 21, фактически  – 18, процент выполнения 85,7 (за счет вакансий); расходы по бюджетной программе: планом предусмотрено  – 76 024,0 тыс.тенге, фактически – 74 707,8 тыс.тенге, % выполнения – 98,3.

Согласно п.п.8) п.15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195, в 2016 году по бюджетной программе, направленной на обеспечение деятельности государственных учреждений по осуществлению государственных функций, полномочий и оказанию вытекающих из них государственных услуг, имеющих постоянный характер, конечные результаты определяются без указания их показателей.

**Пункт 4.** В нарушение  п.п.8) п.15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195, за 2016 год конечные результаты в бюджетной программе 263 001 000 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне»  не определены.

**Пункт 5.** В нарушение  п.п.4) п.9 и п.п.4) п.15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195, соответствующим приказом Управления в 2015 и 2016 годах  не определен руководитель бюджетной программы.

Тогда как, согласно вышеуказанных Правил, на местном уровне государственного управления руководителем бюджетной программы является первый руководитель либо заместители первых руководителей администраторов местных бюджетных программ, курирующие соответствующие направления деятельности государственного органа

 Согласно Отчета о реализации бюджетных программ за 2015  финансовый год Управлением в рамках государственного социального заказа реализовано 38 проектов на сумму 31 442,7 тыс.тенге, в 2016 году реализовано 18 проектов на сумму 18 288,9 тыс.тенге.

Деятельность объекта государственного аудита  за аудируемый период при использовании средств местного бюджета, выделенных НПО области в рамках государственного социального заказа  в целом по результатам аудита оценивается удовлетворительно. Основные функции и задачи Управления в части реализации государственного социального заказа исполнены.

Деятельность Управления и НПО в реализации социальных программ, направленных на решение задач в социальной сфере полезной и эффективной, отметили более половины опрошенных респондентов.

Общественно – политическая ситуация в области носит стабильный характер . По итогам социологических исследований, проведенных в 2015-2016 годах в рамках выявления общественного мнения по общественно-политической ситуации в регионе, 89,8% и 66,5% участников опроса соответственно поддерживают стратегию развития государства и государственную политику. Остается высокой толерантность западноказахстанцев по отношению к представителям другой национальности, в 2015 году  88,6% респондентов оценивают положительно и 2016 году - 85,0% респондентов, что свидетельствует о стабильном характере межнациональных и межрелигиозных отношений.

Согласно статьи 1 п. 5-1) Закона Республики Казахстан от 12 апреля 2005 года № 36 «О государственном социальном заказе, грантах и премиях для неправительственных организаций в Республике Казахстан» (*далее - Закон*):  мониторинг реализации государственного социального заказа – сбор, обработка и анализ информации о реализации государственного социального заказа.

Одной из функций Управления согласно Положения учреждения, является обеспечение эффективной реализации государственного социального заказа на выполнение социально-значимых проектов, в том числе проведение мониторинга хода реализации проектов.

Мониторинг социально-значимых проектов, в рамках государственного социального заказа, реализуемого Управлением внутренней политики в 2015 году проведен МОО «Батыс Қазақстан облысы Жаңа толқыны»  (договор №48 от 30.03.2015 года  на  сумму 535,7 тыс. тенге)и в 2016 году Ассоциацией «Гражданский Альянс Западно-Казахстанской области» (договор №67 от 23.05.2016 года  на  сумму 446,4 тыс. тенге).

В 2015 году в представленной МОО «Батыс Қазақстан облысы Жаңа толқыны» аналитической справке проведен обобщающий анализ. Вместе с тем в справке нет анализа в части своевременности, качества и эффективности исполнения проектов государственного социального заказа, такие как: количество реализованных проектов НПО;  своевременность их проведения; объем бюджетных средств израсходованных на их реализацию; количество лиц и организаций охваченных в результате проведения мероприятия; все ли проекты завершены, если не завершены, то как это повлияло на достижение целей; описание положительных изменений которые произошли; конкретные результаты решения социальных задач; анализ ситуации по реализации проектов; выводы и рекомендации для заказчика по итогам монитринга.

В 2016 году ОЮЛ «Ассоциация «Гражданский Альянс Западно-Казахстанской области» услуги по мониторингу в целом выполнены: представлены промежуточные  и финальный финансовые и творческие отчеты, аналитическая справка об итогах реализации НПО области  государственного социального заказа. В представленной поставщиком аналитической справке не нашло отражения, что отдельные оказанные работы не завершены. Данные факты говорят о том, что при анализе работы этих общественных объединений  дана оценка отдельно взятым мероприятиям, нет оценки всего проекта в целом.

**Пункт** **6.** В нарушение принципа эффективности, определенного п.12) ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, Управлением не в должной мере исполнены функции по эффективной реализации проведения мониторинга хода реализации социально-значимых проектов на сумму **982,1 тыс.тенге,**а именно: исполнителями данных услуг МОО «Батыс Қазақстан облысы Жаңа толқыны» в 2015 году и ОЮЛ «Ассоциация Гражданский Альянс Западно-Казахстанской области» в 2016 году проведен не полный анализ ситуации о реализации государственного социального заказа  неправительственными организациями.

Это стало возможным вследствие  некачественного составления технической спецификации закупаемых  услуг у НПО по проведению  мониторинга  реализации социально-значимых проектов, а именно не были указаны конкретные критерии по оценке эффективности результатов реализации проектов (количественные и качественные).

Также следует отметить, что в соответствии со статьей 4-3 Закона:  Уполномоченный орган – (Министерство по делам религий и гражданского общества Республики Казахстан) осуществляет проверку сведений, представляемых в соответствии с пунктом 5 статьи 41 Закона Республики Казахстан "О некоммерческих организациях" для включения в Базу данных неправительственных организаций.

Основаниями для проведения проверки сведений являются результаты мониторинга реализации государственного социального заказа и мониторинга реализации грантов для неправительственных организаций, жалобы физических и юридических лиц, информация государственных органов, публикации в средствах массовой информации. При этом местные исполнительные органы собирают, обобщают и представляют в уполномоченный орган сведения о неправительственных организациях, осуществляющих деятельность на соответствующей административно-территориальной единице Республики Казахстан.

Согласно Положения  Министерства по делам религий и гражданского общества Республики Казахстан (далее – Министерство), утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 октября 2016 года № 594: Министерство - является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сферах религиозной деятельности, внутриполитической стабильности, государственной молодежной политики, волонтерской деятельности, формирования и реализации государственного социального заказа, присуждения премий, предоставления грантов и мониторинга за их реализацией, а также в пределах, предусмотренных законодательством, – межотраслевую координацию и государственное регулирование (ранее уполномоченным органом являлось Министерство культуры и спорта Республики Казахстан).

При этом проверка сведений, представляемых в соответствии с пунктом 5 статьи 41 Закона Республики Казахстан от 16 января 2001 года "О некоммерческих организациях" для включения в Базу данных неправительственных организаций возложено на ведомство Министерства - *Комитет по делам гражданского общества Министерства по делам религий и гражданского общества Республики Казахстан.*

Однако, следует отметить, что в Положении Управления внутренней политики, утвержденного постановлением акимата ЗКО №165 от 02.06.2017г., предусмотрена функция, противоречащая действующему законодательству Республики Казахстан, в части: осуществления контроля за своевременным представлением, а также за достоверным представлением сведений некоммерческих организаций, филиалов представительств (обособленными подразделениями) иностранных и международных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территорий Западно-Казахстанской области, в уполномоченные органы в сфере взаимодействия с неправительственными организациями о своей деятельности, в том числе о своих учредителях (участниках), составе имущества, источниках формирования и направления расходования денег.

Аудитом результативности – степени реализации намеченных задач и соотношения плановых и фактических результатов, достижения запланированных целей и задач мероприятий деятельности Управления по реализации социально-значимых проектов установлено:

Управлением были заключены следующие договора:

1. Договор №50 от  30.03.2015 года с ОО «Центр правовой защиты-«Әділет» на оказание услуг «Мероприятия по защите конституционных прав и интересов граждан в общественной деятельности» на сумму 446,4 тыс. тенге (без НДС). Обязательства по договору Поставщиком не исполнены, запланированные мероприятия не проведены. Договор Управлением расторгнут в одностороннем порядке.

2.Договор № 90 от 20.05.2015 года с ОО «Орал өңірі Оралмандар» на оказание услуг «Мероприятия по адаптации оралманов и социальной поддержке их в общественной жизни» на сумму 446,4 тыс. тенге (без НДС). Обязательства по договору также не выполнены, запланированные мероприятия не проведены.

3. Договор №76 от 05.07.2016 года  с ОО «Союз обществоведов»  на оказание услуг «Участие НПО в проведении информационных компаний по разъяснению  принципов, механизмов реализации местного самоуправления» на  общую сумму 440,0 тыс. тенге(без учета НДС). Решением суда Поставщик признан недобросовестным участником государственных закупок. Конечные цели и задачи, поставленные перед проектом не достигнуты  - акты выполненных работ не представлены.

4. Договор №62 от 24.05.2016 года  с ОО «Центр помощи пострадавшим от деструктивных религиозных течений «Жаик» на оказание услуг «Проведение информационно-разъяснительных работ по освещению принципов светского характера государственной политики в сфере религии*»* на  общую сумму 1 785,7 тыс. тенге  (без учета НДС).  Ввиду неисполнения Поставщиком договорных обязательств, Управлением договор расторгнут в одностороннем порядке, подан иск в суд от 28.09.2016 года о признании Поставщика недобросовестным участником государственных закупок, взыскании неустойки в размере 58,4 тыс.тенге, обязательстве Поставщика вернуть на счет Заказчика остаток суммы предоплаты 313,2 тыс.тенге и государственной пошлины в размере 12,2 тыс.тенге. Решением суда от 29.11.2016 года иск был удовлетворен. Поставщиком решение суда не исполнено. Конечные цели и задачи, поставленные перед проектом не достигнуты, запланированные мероприятия не исполнены, а именно: нет публикаций в СМИ, организации областного семинара по разъяснению государственной политики в сфере религии, проведения акций, флешмобов против деятельности нетрадиционных религиозных течений и т.д, предусмотренных  технической спецификацией.

**Пункт 7.**Таким образом, в нарушение п. 6) ст. 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан  по 4 социально-значимым проектам за период аудита на сумму **3 118,5 тыс.** **тенге** договора не исполнены и конечные цели проектов не достигнуты, ввиду этого какого-либо результата для целевой аудитории не имеется. При этом неиспользованные средства возвращены в бюджет.

**Принятые меры в ходе государственного аудита:**в РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК» письмом №09-11/1205 от 21.11.2017г. направлена информация по привлечению виновного лица к административной ответственности по факту несвоевременного обращения в суд с иском о признании потенциального поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

Согласно письма РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК» №07-6-1/3020 от 20.12.2017г. бывший руководитель учреждения Есекенова А.У.  привлечена к административной ответственности по пп.2) п.11 ст. 207 Кодекса РК от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях».

**Выводы по результатам государственного аудита:**

Деятельность объекта государственного аудита  за аудируемый период при использовании средств местного бюджета, выделенных НПО области в рамках государственного социального заказа в целом по результатам аудита оценивается удовлетворительно.

Однако, Управлением внутренней политики ЗКО в рамках государственного социального заказа  произведены расходы на проведение мониторинга хода реализации социальных проектов по которым сделан неполный анализ, а также по 4 социально-значимым проектам за период аудита договора не исполнены и конечные цели проектов не достигнуты, что свидетельствует о неэффективной деятельности в данном направлении. Вследствие чего, допущены нарушения принципов эффективности и результативности бюджетной системы Республики Казахстан.

В Положении Управления закреплена функция в части проверок НПО, противоречащая действующему законодательству Республики Казахстан. В работе Управления и неправительственных организаций, имеются определенные проблемы и недочеты, объективного и субъективного характера, которые привели в ходе настоящего аудита к вышеперечисленным нарушениям законодательства Республики Казахстан.

 Следует вести тщательный контроль за исполнением мероприятий в течение всего проекта, чтобы своевременно реагировать на неисполненные обязательства Поставщиков и не допускать  невозврата сумм предоплаты.

 Отдельные проекты носят краткосрочный характер, и не позволяют в полной мере решать проблемы целевых групп.  В связи с чем, при выборе социально-значимых проектов приоритеты должны отдаваться проектам, затрагивающие острые социальные проблемы общества с ощутимой пользой для целевой аудитории.

Установленные в ходе государственного аудита нарушения и недостатки допущены в результате ненадлежащего контроля за соблюдением требований законодательства при использовании бюджетных средств, выделенных неправительственным организациям области, в рамках государственного социального заказа со стороны руководства  государственного органа, а также должностных лиц структурных подразделений, отвественных за реализацию государственного социального заказа.

В связи с вышеизложенным,  в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а так же принятия мер к должностным лицам, допустившим данные нарушения направить предписание и Аудиторское заключение  в ГУ «Управление внутренней политики Западно-Казахстанской области».

1. Руководителю ГУ «Управление внутренней политики Западно-Казахстанской области»  (**Нарымбетов Б.Х.**):

- до  «27» января 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

- до «1» марта 2018 года принять меры по обращению в суд для  взыскания и поступлению в доход бюджета суммы неустойки в размере 44,0 тыс. тенге с ОО «Союз обществоведов».

2. В целях приведения Положения ГУ «Управление внутренней политики Западно-Казахстанской области» к действующему законодательству Республики Казахстан в части взаимодействия с НПО, направить рекомендации в акимат Западно-Казахстанской области о внесении изменений в постановление акимата Западно-Казахстанской области от 2 июня 2017 года №165 «Об утверждении Положения государственного учреждения  «Управление внутренней политики Западно-Казахстанской области». Информацию по итогам проведенного государственного аудита  направить заместителю акима Западно-Казахстанский области, курирующие вопросы внутренней политики.

Информацию по итогам проведенного государственного аудита  направить в Западно-Казахстанский областной маслихат и аудиторский отчет в Прокуратуру Западно-Казахстанской области для сведения.

Материалы по итогам проведенного государственного аудита направить в Счетный комитет по контролю исполнения республиканского бюджета для размещения  их в единой базе данных государственного аудита и финансового контроля.

Выводы и соответствующие предложения по результатам аудиторского мероприятия в ГУ «Управление внутренней политики Западно-Казахстанской области» вносятся на рассмотрение Ревизионной комиссии по ЗКО.

**Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1.Руководителю ГУ «Управление внутренней политики Западно-Казахстанской области»  (**Нарымбетов Б.Х.**):

- обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства Республики Казахстан при реализации государственного социального заказа на выполнение социальных проектов;

- при выборе социальных проектов приоритеты отдавать проектам, затрагивающие острые социальные проблемы общества;

- соблюдать нормы бюджетного законодательства при разработке проектов бюджетных программ.

**Приложение:**(на 3 листах)

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков.

Член Ревизионной комиссии по ЗКО                                       Алпысбаев К.С.