

Председателю
Ревизионной комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть.

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, государственный аудит использования выделенных бюджетных средств и активов государства.

1.2. Цель государственного аудита: Аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, государственный аудит соответствия использования выделенных бюджетных средств и активов государства.

1.3. Объекты государственного аудита: КГУ «Областная санаторная школа-интернат им. Утемисова», КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения», КГУ «Областная специальная школа-интернат комплекс для детей с нарушением слуха и речи», КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта».

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): руководитель отдела государственного аудита №3 - государственный аудитор Ревизионной комиссии по ЗКО Абдрашитов Д.Е. (сертификат государственного аудитора №0484 от 05.12.2016г.); главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №3 Саримова А.К. (сертификат государственного аудитора №0480 от 05.12.2016г.); главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №3 Мулдагалиева Г.Б. (сертификат государственного аудитора №1137 от 05.12.2016г.); главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №3 Топчий А.М. (сертификат государственного аудитора №0490 от 05.12.2016г.).

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы:

В Послании Первого Президента Республики Казахстан – Елбасы Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» развитие системы образования признано одним из важнейших приоритетов государственной политики.

К основным принципам государственной политики в области образования являются: равенство прав всех на получение качественного образования и доступность образования всех уровней для населения с учетом интеллектуального развития, психофизиологических и индивидуальных особенностей каждого гражданина (подпункты 1), 2) пункта 1 статьи 3 Закона Республики Казахстан «Об образовании»). Гарантии права детей с ограниченными возможностями в развитии на получение образования закреплены в Конституции Республики Казахстан,

Законах Республики Казахстан «О правах ребенка в Республике Казахстан», «Об образовании» и в других нормативно-правовых актах.

Получение образования детьми с особыми образовательными потребностями является одним из основных и неотъемлемых условий их успешной социализации, обеспечения их полноценного участия в жизни общества, эффективной самореализации в различных видах профессиональной и социальной деятельности.

Конечная цель обучения и воспитания ребенка с особыми образовательными потребностями - преодоление его социальной недостаточности, максимально возможное введение в социум, формирование способности жить самостоятельно.

Государственная образовательная политика Казахстана обозначила курс на развитие инклюзивного образования с целью обеспечения доступности качественного образования для всех. Особое внимание уделяется лицам, имеющим особые потребности в образовании в связи с нарушениями здоровья, поведенческими и эмоциональными проблемами, социальными, психологическими, экономическими, лингвистическими, культурными причинами и др. Наибольшую долю обучающихся с особыми образовательными потребностями (ООП) составляют лица, которые испытывают постоянные или временные трудности в получении образования по состоянию здоровья. Государство обеспечивает лицам с особыми образовательными потребностями специальные условия для получения ими образования, коррекции нарушения развития и социальной адаптации. Для обучения, оздоровления и развития таких лиц в республике существует дифференцированная сеть специальных организаций образования.

В области функционируют 4 специальные организации образования: КГУ «Областная санаторная школа-интернат им.Утемисова», КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения», КГУ «Областная специальная школа-интернат комплекс для детей с нарушением слуха и речи», КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта».

КГУ «Областная санаторная школа-интернат им.М.Утемисова» является некоммерческой организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной в организационно-правовой форме учреждения для осуществления функций по принятию временно детей и подростков, бывших в контакте с лицами, больными туберкулезом, пораженных затихающими формами данного заболевания, занимается их оздоровлением и обучением, а также всесторонним развитием. Целями деятельности школы-интерната являются: формирование общенаучной и общекультурной подготовки учащихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ; социальная адаптация школьников к жизни в обществе; создание основы для осознанного выбора и усвоения будущей профессии и трудовой деятельности; воспитание гражданственности и казахстанского патриотизма.

Основным предметом деятельности КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения» является обучение и воспитание детей с нарушением зрения, лечебно-восстановительная работа, работа по охране, восстановлению неполноценного зрения детей. В учреждении интернатного типа обучаются дети с особыми образовательными потребностями по специальным учебным программам. Система образования школы непрерывное общее среднее образование (4-х ступенях): предшкольная группа, начальная школа, основная школа, средняя школа.

Одним из главных направлений КГУ «Областная специальная школа-интернат-комплекс для детей с нарушением слуха и речи» является коррекционная направленность всего учебно-воспитательного процесса, которая включает в себя: совершенствование произносительной стороны речи у не слышащих детей, сочетание работы по развитию слухового восприятия с общим недоразвитием речи, соблюдение единого орфографического режима школы. Школа-интернат создает условия для обучения и воспитания учащихся с нарушением слуха и речи, всестороннего их развития на основе формирования словесной речи, как средства общения и мышления на слухо-зрительной основе, коррекции и компенсации нарушений в их психофизическом развитии для получения общеобразовательной и социальной подготовки к самостоятельной жизни.

Основным предметом деятельности КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта» является коррекционно-компенсаторная, развивающая и образовательная деятельность, направленная на реализацию специальных образовательных программ и учебных планов для детей с нарушением интеллекта.

Администратором бюджетной программы вышеуказанных организаций является Управление образования Западно-Казахстанской области. Данные организаций финансируются из областного бюджета по бюджетной программе 003 «Общеобразовательное обучение по специальным образовательным учебным программам», а также по бюджетной программе 067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений» производятся расходы на приобретение транспортных средств, машин, оборудования и инструментов.

По сведениям Управления образования Западно-Казахстанской области общее количество учащихся в КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения», КГУ «Областная специальная школа-интернат комплекс для детей с нарушением слуха и речи», КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта» составило в 2016-2017 учебном году – 561 человек, в 2017-2018 учебном году – 620, в 2018-2019 учебном году – 609. Количество педагогических кадров составило в 2016-2017 учебном году – 272, в 2017-2018 учебном году – 279, в 2018-2019 учебном году – 285. Численность специалистов составило в 2016-2017 учебном году – 34, в 2017-2018 учебном году – 34, в 2018-2019 учебном году – 33.

В КГУ «Областная санаторная школа-интернат им. Утемисова» количество учащихся составило в 2016-2017 учебном году – 266 человек, в 2017-2018 учебном году – 251, в 2018-2019 учебном году – 243. Количество педагогических кадров составило в 2016-2017 учебном году – 32, в 2017-2018 учебном году – 35, в 2018-2019 учебном году – 32. Численность специалистов составило в 2016-2017 учебном году – 136, в 2017-2018 учебном году – 118, в 2018-2019 учебном году – 120.

Проект аудиторского заключения составлен на основании аудиторских отчетов с учетом результатов контроля качества аудиторских отчетов, составленных и проведенных в рамках данного аудиторского мероприятия.

2.2. Сводные результаты государственного аудита:

Проведенным государственным аудитом охвачено бюджетных средств и активов в общей сумме 3 673 887,1 тыс. тенге.

По результатам государственного аудита установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму **9 953,3 тыс. тенге**, из них:

- финансовые нарушения – 9 112,5 тыс. тенге (из которых подлежит восстановлению – 2 496,2 тыс.тенге, возмещению 6 616,3 тыс.тенге);
- неэффективное использование бюджетных средств и активов – 840,8 тыс. тенге;
- процедурные нарушения - 11 единиц;

В ходе государственного аудита и до проведения заседания возмещено в бюджет 439,5 тыс. тенге.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств и активов.

Обобщенные результаты выявленных нарушений и недостатков носят следующий характер:

КГУ «Областная санаторная школа-интернат им.Утемисова»

Проведенным государственным аудитом охвачено 939 558,0 тыс. тенге, активы государства на сумму 61 773,1 тыс. тенге. Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила - **290,5 тыс. тенге**, неэффективное использование актива 234,0 тыс.тенге и 2 процедурных нарушения, в том числе:

- 1) финансовые нарушения на сумму 56,5 тыс. тенге (из них подлежит возмещению 56,5 тыс.тенге) (*возмещено в ходе аудита 25,6 тыс.тенге и до заседания 30,9 тыс. тенге*),
- 2) неэффективное использование актива – 234,0 тыс. тенге;
- 3) процедурные нарушения - 2 единицы.

Пункт 1. В нарушение нормативно-правовых актов, используемых при оплате труда допущена переплата заработной платы отдельным работникам учреждения в общей сумме **56,5 тыс.тенге**, в том числе:

- в нарушение п.3 приложения 18 постановления Правительства РК от 31 декабря 2015 года № 1193 "О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий" неверно исчислена доплата за работу в праздничные дни, в результате допущена переплата работнику в сумме 0,7 тыс.тенге;

- в нарушение п.2. Правил исчисления стажа работы по специальности работникам организаций образования и научных организаций, утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 14 июня 2010 года № 302, из-за неверного исчисления стажа педагогической работы, допущена переплата заработной платы работникам в сумме 8,5 тыс.тенге;

- в нарушение приложения 2 постановления Правительства РК от 31 декабря 2015 года № 1193 "О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников

казенных предприятий" неверно определена классификация должности по функциональным блокам (определена по блоку С звена СЗ, следовало по 3 кв.разряду) , в результате допущена переплата заработной платы работнику в сумме 20,0 тыс.тенге;

- в нарушение приложения 4 постановления Правительства РК от 31 декабря 2015 года № 1193 "О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий" неверно исчислена доплата за квалификацию педагогического мастерства, в результате допущена переплата заработной платы работникам в сумме 16,4 тыс.тенге.

- в нарушение п.187 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3.08.2010 г. № 393 работнику необоснованно выплачена заработная плата за дни нетрудоспособности в сумме 10,9 тыс.тенге.

В ходе аудита установлено, что учреждением в 2017 году приобретен 3D принтер стоимостью 234,0 тыс.тенге. При проведении инвентаризаций установлено что данный принтер учреждением в процессе образовательной деятельности не используется, в связи с отсутствием знаний по применению техники у соответствующего специалиста.

Пункт 2. В результате не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п.12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и п.4) ст.6 Закона РК от 01.03.2011 г. №413-IV «О государственном имуществе».

Пункт 3. В нарушение п.9 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11.12.2015 г. №648, годовой план государственных закупок на 2016 год утвержден с нарушением сроков, а именно после истечения 10-ти рабочих дней со дня утверждения индивидуального плана финансирования на 2016 год.

Пункт 4. В нарушение пп.7) п.4 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.08.2011 года №423 инвентаризация остатков продуктов питания проведена Учреждением один раз в год, тогда как инвентаризация остатков продуктов питания должна проводится не реже одного раза в квартал.

КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения»

Проведенным государственным аудитом охвачено 621 112,0 тыс. тенге, активы государства на сумму 183 416,7 тыс. тенге. Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила – **6 464,6 тыс. тенге** и 4 процедурных нарушения, в том числе:

1) финансовые нарушения на сумму 6 464,6 тыс. тенге (из них подлежат восстановлению 2 496,2 тыс.тенге, возмещению 3968,4 тыс.тенге) (*возмещено в ходе аудита 10,3 тыс.тенге*);

2) процедурные нарушения - 4 единицы;

В ходе аудита установлено, что остаток неиспользованных бюджетных средств на конец года по специфике 111 перечислены в счет авансовых платежей начислений следующего года (месяца) по подоходному налогу, аналогично проведены предоплаты по поставщикам за тепло-, водо-снабжение. В результате по состоянию

на 01.01.2019г. дебиторская задолженность учреждения составила 3958,1 тыс.тенге, в т.ч.: 2519,0 тыс.тенге - подоходный налог (авансовый платеж); оплата поставщикам за тепло-, водо-снабжение (авансовый платеж) - 1426,3 тыс.тенге; за услуги связи (авансовый платеж) - 12,8 тыс.тенге. При этом в годовой финансовой отчетности за период 2018 года не была отражена (сокрыта) дебиторская задолженность по подоходному налогу.

Пункт 5. В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного кодекса РК от 4.12.2008 г. №95-IV дебиторская задолженность прошлых лет не возвращена в доход соответствующего бюджета 3 958,1 тыс.тенге.

Пункт 6. В нарушение п.218 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3.08.2010 г. № 393 необоснованно списаны продукты питания на сумму 10,3 тыс.тенге (в т.ч. 2016 г.-1,7 т.т.; 2017г.-8,6 т.т.).

За 2018 год Управлением образования без подтверждающих дополнительных расчетов расходов на питание (бюджетных заявок), выделены бюджетные средства, в которых не было необходимости в потребности, в связи с чем, по состоянию на 31.12.2018 года, образовался большой остаток продуктов питания на складе.

Пункт 7. В нарушение Приложение 4 к Размерам, источникам и видам предоставления социальной помощи гражданам, которым оказывается социальная помощь, утвержденных постановлением Правительства РК от 12.03. 2012 г. № 320, Управлением образования на 2018 год излишне завышено ассигнование по специфике 141 «Приобретение продуктов питания» сверх норм потребности на сумму 2 496,2 тыс.тенге.

Пункт 8. В нарушение гл. 3 Норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта, утвержденных постановлением Правительства РК от 11.08.2009г. №1210 списаны на затраты учреждения запасные части на общую сумму 61,8 тыс.тенге без применения эксплуатационной нормы пробега;

Пункт 9. В нарушение п.236 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утв. приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393 списаны на затраты учреждения выполненные работы по бурению колодца и установке оборудования на общую сумму 200,0 тыс.тенге.

Пункт 10. В нарушение п.161,168,178 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов РК от 4.12.2014 года №540, произведены авансовые (предварительные) оплаты в конце 2016, 2017, 2018 финансового года на предстоящий период.

Пункт 11. В нарушение п.9 Правил осуществления государственных закупок, утв. приказом Министра финансов РК от 11.12.2015 г. №648 - годовой план государственных закупок на 2018 год, утвержден с нарушением сроков, а именно после истечения 10-ти рабочих дней со дня утверждения индивидуального плана финансирования на 2018 год.

Аудитом установлено, что за период 2016-2017 учебного года из 56 педагогов у 27 педагогов учебная нагрузка составляет более 18 часов, т.е. от 19 до 27; 2017-2018 уч.года, из 56 педагогов у 36 педагогов учебная нагрузка составляет более 18 часов, т.е. от 21 до 30 и выше; 2018-2019 уч. года, из 55 педагогов у 32 педагогов учебная нагрузка составляет более 18 часов, т.е. от 21 до 27 и выше). Анализ показывает, что 50% преподавателей ведут часы более 1,5 ставки нагрузки, это

такие предметы как казахский язык, английский язык, русский язык, история, география, математика, физкультура и др., тогда как за данный аудируемый период объявление на занятие вакантных должностей давалось в сентябре 2016 года один раз (психолог, география), в августе 2017 года один раз (логопед, английский, математика, физкультура), в 2018 году - объявление на занятие вакантных часов не давались.

В соответствии с п.7 ст. 52 Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года №319-III «Об образовании» системы оплаты труда работников организаций образования - Нормативная учебная нагрузка в неделю для исчисления месячной заработной платы педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебно-воспитательный процесс в государственных организациях образования-для организаций среднего образования и организаций образования, реализующих образовательные программы для специализированных и специальных организаций образования устанавливается 18 часов. Тогда как в учреждении 50% преподавателей ведут часы более 1,5 ставки нагрузки, что приводит к сверхнормативной учебной нагрузке педагогических работников в неделю.

КГУ «Областная специальная школа-интернат-комплекс для детей с нарушением слуха и речи»

Проведенным государственным аудитом охвачено 660 643,0 тыс. тенге, активы государства на сумму 98 184,1 тыс. тенге. Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила – **2 660,3 тыс. тенге**, неэффективное использование бюджетных средств 470,0 тыс.тенге и 2 процедурных нарушения, в том числе:

- 1) финансовые нарушения на сумму 2190,3 тыс. тенге (из них подлежит возмещению 2190,3 тыс.тенге);
- 2) неэффективное использование бюджетных средств – 470,0 тыс. тенге;
- 3) процедурные нарушения - 2 единицы.

Пункт 12. В нарушение п.3 раздела 8 Типовых штатов работников государственных организаций образования и перечня должностей педагогических работников и приравненных к ним лиц, утвержденных постановлением Правительства РК от 30 января 2008 года №77, при расчете фонда оплаты труда работников на 2016-2018г.г. штатная единица должности гардеробщика установлена на полный сезон работы.

Пункт 13. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 2 190,3 тыс. тенге не возвращена в доход соответствующего бюджета.

Пункт 14. В нарушение п.11,12,15,27, 114 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 03 августа 2010 года №393 и не соблюдение п.3 Правил составления и представления финансовой отчетности утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 установлена несопоставимость и недостоверность записей в главной книге «Журнал-главная» с заключительными бухгалтерскими балансами за 2016-2018 годы (сокрытая дебиторская задолженность), приведшая к нарушению ведения бухгалтерского

учета, а именно составлению искаженной финансовой отчетности по счетам бухгалтерского учета.

В ходе проведения аудита установлено, что на балансе учреждения числится программа 1-С Бухгалтерия с балансовой стоимостью 137,8 тыс. тенге, приобретенная в 2005 году. Также установлено, что данная программа изначально со дня приобретения не отвечала своим техническим характеристикам, а именно выполняются функции только по учету товарно-материальных ценностей и частично определенные операции по начислению заработной платы. Остальные операции, предусмотренные данной программой производятся вручную. На протяжении всего периода функционирования данной программы учреждением заключались договора и производилась оплата за услуги по администрированию и техническому обслуживанию программы, тогда как она используется в неполном объеме. Общая сумма расходов за 2016-2018г.г. составила 470,0 тыс.тенге.

Пункт 15. В результате не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п.12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV: затрачены бюджетные средства на услуги по администрированию и техническому обслуживанию программного обеспечения 1С бухгалтерия на общую сумму 470,0 тыс. тенге.

КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта»

Проведенным государственным аудитом охвачено 1 060 260,0 тыс. тенге. тенге, активы государства на сумму 48 940,2 тыс. тенге. Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила - **537,9 тыс. тенге**, неэффективное использование актива 136,8 тыс.тенге и 3 процедурных нарушения, в том числе:

- 1) финансовые нарушения на сумму 401,1 тыс. тенге (из них подлежит возмещению 401,1 тыс.тенге) *(возмещено в ходе аудита 372,7 тыс.тенге)*;
- 2) неэффективное использование актива – 136,8 тыс. тенге;
- 3) процедурные нарушения - 3 единицы.

Пункт 16. В нарушение статьи 5, 12 Закона РК «Об образовании», приложения 1 к Закону Республики Казахстан "О разрешениях и уведомлениях" и п.4 приложения 2 к приказу Министра образования и науки РК от 30.10.2018г. №595 «Об утверждении типовых правил деятельности организаций образования соответствующих типов» лицензия учреждения на занятие образовательной деятельностью не соответствует установленным требованиям.

В ходе аудита установлено, что остатки выделенных целевых трансфертов из республиканского бюджета на увеличение заработной платы работников необоснованно использованы в счет оплаты подоходного налога местного бюджета.

Пункт 17. В нарушение п.7,8 статьи 44 Бюджетного кодекса РК учреждением не обеспечен возврат в бюджет остатки сумм неиспользованных целевых трансфертов из республиканского бюджета в общей сумме 336,5 тыс.тенге (в том числе 2016г. – 290,3 тыс.тенге, 2018г. – 46,2 тыс.тенге).

Пункт 18. В нарушение приложения 2 постановления Правительства РК от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета,

работников казенных предприятий» и не соблюдение п. 1 Правил исчисления стажа работам по специальности работникам организаций образования и научных организаций, утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 14 июня 2010 года № 302, в связи с неправильным исчислением стажа работы в календарном исчислении, был неправильно применен коэффициент для исчисления должностного оклада, в результате допущена переплата заработной платы в сумме 64,6 тыс.тенге.

Пункт 19. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV и п.178 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, учреждением в 2017 году допущена авансовая (предварительная) оплата по специфике 151 «Оплата коммунальных услуг - 31,4 тыс.тенге.

Пункт 20. В нарушение п.22 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015г №434-V в 2016-2018г.г. минимальный срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по договору о государственных закупках менее пятнадцати календарных дней.

В 2017 году учреждением приобретена программа «1С Предприятие 8-Бухгалтерский учет» на сумму 91,8 тыс.тенге. Наряду с этим, произведены расходы на установку программы в сумме 45,0 тыс.тенге. В ходе аудита установлено, что данная программа с момента приобретения не функционирует и не используется по назначению.

Пункт 21. В результате не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п.12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и п.4) ст.6 Закона РК от 01.03.2011 г. №413-IV «О государственном имуществе»: затрачены бюджетные средства на приобретение и установку программы 1С бухгалтерия на общую сумму 136,8 тыс. тенге.

III.Итоговая часть.

3.1.Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе государственного аудита и до проведения заседания возмещено в бюджет в общей сумме 439,5 тыс. тенге.

Приняты меры реагирования финансового контроля, предусмотренные подпунктом 3) пункта 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»:

- материалы по КГУ «Областная специальная школа-интернат комплекс для детей с нарушением слуха и речи» по факту нарушения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (ст.238) переданы в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО (исх. №8-11/563 от 27.06.2019г.);

- материалы по КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения» по факту нарушения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (ст.238) переданы в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО (исх. №8-11/564 от 27.06.2019г.);

- материалы по КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта» по факту нарушения законодательства Республики Казахстан в области образования (ст.409) переданы в Департамент по контролю в сфере образования ЗКО (исх. №8-10/584 от 02.07.2019г.).

Департаментом внутреннего государственного аудита по ЗКО (исх. №07-4-1/1715 от 05.07.2019г.) по результатам рассмотрения материалов:

- составлен административный протокол на главного бухгалтера КГУ «Областная специальная школа-интернат комплекс для детей с нарушением слуха и речи» Джанбасаровой А. по статье 238 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности физическими и должностными лицами» КРКоАП;

- составлен административный протокол на главного бухгалтера КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения» Абсатировой Р. по статье 238 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности физическими и должностными лицами» КРКоАП.

Информация о принятых мерах по КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта» до заседания не поступало.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

При аудите эффективности деятельности аудируемых государственных учреждений применены следующие показатели аудита:

- **эффективность** (специальный показатель: оценка деятельности объекта аудита в соответствии с утвержденными задачами и функциями, отраженными в Уставе учреждения (степень выполнения учреждением поставленных задач и возложенных функций; полнота их решений и выполнения);

- **результативность** (специальные показатели: оценка фактических результатов (показателей) соответствующей деятельности (отношение фактических результатов (показателей) деятельности в динамике отчетного года к предыдущему году); освоение выделенных бюджетных средств в соответствии с планом финансирования бюджетной программы (процент исполнения бюджетных средств к запланированным на соответствующий финансовый год).

По аудиту соответствия использования выделенных бюджетных средств и активов государства применен следующий показатель:

- **существенность** – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения (специальный показатель: соответствие деятельности по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства законодательству Республики Казахстан). Уровень существенности рассчитывается на основании базовых показателей в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита (общая сумма выделенных средств по плану финансирования и процентов ошибки по ним, существенным признается более 5%).

КГУ «Областная санаторная школа-интернат им. Утемисова»

В соответствии с Уставом, основным предметом деятельности учреждения является: получение учащимися неполного среднего (5-9 классы) и общего среднего

(10-11 классы) образования на основе реализации профориентационных программ обучения. Целями деятельности школы-интерната являются: формирование общенаучной и общекультурной подготовки учащихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ; социальная адаптация школьников к жизни в обществе; создание основы для осознанного выбора и усвоения будущей профессии и трудовой деятельности; воспитание гражданственности и казахстанского патриотизма. В Уставе определены 6 задач и возложены 9 функций. Результаты аудита показали, что все требования задач и функции выполнены в полной мере. Цели деятельности достигнуты. Степень выполнения оценивается как 100% ($6/6=100\%$, $9/9=100\%$). В целом, деятельность учреждения по показателю: эффективность оценивается как эффективно.

В 2016-2017 учебном году окончили школу 266 учащихся. В целом за год с успеваемостью «отлично» закончили 4 учащихся, «хорошо» 77 учащихся, что составило 30,5%. В 2017-2018 учебном году окончили школу 251 учащихся. В целом за год с успеваемостью «отлично» закончили 4 учащихся, «хорошо» 67 учащихся, что составило - 28,3 %. В 2018-2019 учебном году окончили школу 243 учащихся. В целом за год с успеваемостью «отлично» закончили 5 учащихся, «хорошо» 77 учащихся, что составило - 29,6%. Анализ показал, что показатель знаний по сравнению с 2016-2017 учебным годом незначительно снизилось и находится на среднем уровне. Это связано с тем, что в областной санаторной школе-интернате обучаются дети с ослабленным здоровьем. Особое внимание акцентируется на оздоровление детей. Ученики принимаются только по направлению областного тубдиспансера с различных районов области. Учащийся, в основном из малообеспеченных семей с разным уровнем знаний. Контингент учащихся постоянно меняется.

В 2016 году учреждению выделено 312 550,0 тыс.тенге, освоение составило 100%; в 2017 году выделено 318 253,0 тыс.тенге, освоение составило 100%; в 2018 году выделено 308 755,0 тыс тенге, освоение составило 100%. Проведенный анализ динамики выделенных и освоенных бюджетных средств показал, что финансирование учреждения за период аудита производилось на стабильно одинаковом уровне, без значительных изменений в сторону уменьшения или увеличения, средства освоены в полном объеме. В целом, деятельность учреждения по показателю: результативность оценивается удовлетворительно.

В ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных аудитом бюджетных средств (939 558,0 тыс. тенге), установлено нарушений требований законодательства Республики Казахстан на общую сумму 290,5 тыс. тенге или 0,03%, что менее 5%. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются не существенными. Деятельность учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства в целом соответствует законодательству Республики Казахстан.

В целях оценки деятельности учреждения произведено выборочное анонимное анкетирование 30 родителей, 30 учащихся и 30 педагогов. Результат анкетирования родителей показал, что большинство опрошенных удовлетворены качеством преподавания и воспитания учащихся, уровнем спортивных и трудовых мероприятий, лечебно-оздоровительными мероприятиями, а также уровнем отношения педагогов к учащимся. Вместе с тем, 53% опрошенных родителей не устраивает материальная база школы, некоторые из них высказали мнение о

необходимости проведения капитального ремонта здания школы и интерната (ремонт спортивной площадки, замена окон и дверей, оснащение современной техникой). Результат анкетирования учащихся показал, что они в целом довольны работой школы-интерната. Считают, что получают хорошее воспитание и качественное образование, довольны работой столовой и качеством оказываемых лечебно-оздоровительных мероприятий, взаимоотношение с учителями и воспитателями школы оценивают как хорошее. Вместе с тем, 47% учащихся отметили, что в здании интерната наблюдается низкая температура (холодно) в зимнее время года. Результат анкетирования педагогов показал, что 73% опрошенных оценивают положительно деятельность руководства учреждения в части образовательной деятельности, материально-технического, финансового, кадрового обеспечения. При этом, опрошенные отметили о необходимости обеспечения школы современными техническими средствами, проведения уроков для обмена опытом, выдачи материальной помощи отдельным ученикам, а также о необходимости уменьшения фактов привлечения на внешкольные общественные мероприятия.

Вывод: По итогам проведенного государственного аудита возможно судить об эффективной деятельности государственного учреждения в части выполнения задач и возложенных функций, а также соответствия в целом деятельности учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства законодательству Республики Казахстан. Об этом свидетельствуют результаты проведенного аудита и опросов, а также примененные показатели государственного аудита.

Вместе с тем, администратору бюджетной программы - Управлению образования Западно-Казахстанской области и руководству КГУ «Областная санаторная школа-интернат им.Утемисова» необходимо в ближайшей перспективе решить вопрос проведения капитального ремонта здания школы и интерната.

КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения»

В соответствии с Уставом, основным предметом деятельности учреждения является: обучение и воспитание детей с нарушением зрения, лечебно-восстановительная работа, работа по охране, восстановлению неполноценного зрения детей. Основная цель – дать незрячим и слабовидящим учащимся базовое общее среднее (полное) образование. В Уставе определены 11 задач и функций. Результаты аудита показали, что все требования задач и функции выполнены в полной мере. Цели деятельности достигнуты. Степень выполнения оценивается как 100% ($11/11=100\%$). В целом, деятельность учреждения по показателю: эффективность оценивается как эффективно.

В 2016-2017 учебном году из 150 учащихся школы с успеваемостью «отлично» закончили 9 учащихся, «хорошо» 46 учащихся, что составило 36,6% от общего количества детей. Выпуск учащихся, закончивших основное общее образование и среднее (полное) общее образование составил 9 детей. Поступили в учебные заведения - 9 учащихся (3-ВУЗ; 5-колледж; 1- 3-х мес.курс), что составляет 100%. В 2017-2018 учебном году из 154 учащихся с успеваемостью «отлично» закончили 10 учащихся, «хорошо» 50 учащихся, что составило 38,9%. Выпуск

учащихся, закончивших основное общее образование и среднее (полное) общее образование составил 12 детей. Поступили в учебные заведения - 12 учащихся (4-ВУЗ; 8-колледж), что составляет 100%. В 2018-2019 учебном году по состоянию на 31.12.2018 года (по результатам 4-х месяцев) из 150 учащихся (22-незрячих и 128-слабовидящих) с успеваемостью «отлично» закончили 3 учащихся, «хорошо» 42 учащихся, что составило 30%. Анализ показал, что показатель знаний с каждым учебным годом улучшается (без учета 4-х месяцев 2018-2019 уч.года).

В 2016 году учреждению выделено 203 526,0 тыс.тенге, освоение составило 99,9%; в 2017 году выделено 208 763,0 тыс.тенге, освоение составило 99,9%; в 2018 году выделено 208 823,0 тыс тенге, освоение составило 99,9%. Проведенный анализ динамики выделенных и освоенных бюджетных средств показал, что финансирование учреждения за период аудита производилось на стабильно одинаковом уровне, без значительных изменений в сторону уменьшения или увеличения, средства освоены в полном объеме. В целом, деятельность учреждения по показателю: результативность оценивается удовлетворительно.

В ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных аудитом бюджетных средств (621 112,0 тыс. тенге), установлено нарушений требований законодательства Республики Казахстан на общую сумму 6 464,6 тыс. тенге или 1,0%, что менее 5%. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются не существенными. Деятельность учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства в целом соответствует законодательству Республики Казахстан.

В целях оценки деятельности учреждения произведен выборочный анонимный опрос 21-го родителей учащихся, в форме опросного листа по 6-ти вопросам (удовлетворены ли учебно-воспитательным процессом, материальной базой школы, лечебно-профилактической работой, взаимоотношениями между учениками и преподавателями, оздоровительно-лечебным процессом), где были даны положительные отзывы родителей. Также был проведен опрос 20 преподавателей школы, как реализуется работа с детьми с особыми образовательными потребностями, где ими были даны следующие пожелания и рекомендации для более успешного выполнения функции и улучшения деятельности школы по обучению детей:

- обеспечить типовым зданием школы-интерната со спортивным, актовым залами и с хорошим оснащением материально-технической базой;
- при институте повышения квалификации открыть методические кабинеты для тифлопедагогов;
- открыть центры по обучению по специальности тифлопедагога на республиканском уровне;
- утвердить минимум школьной документации и отчетности (уменьшить писанину);
- снизить ставки с 18 часов до 14 часов, что показывает факт загруженности преподавателей.

Вывод: По итогам проведенного государственного аудита возможно судить об эффективной деятельности государственного учреждения в части выполнения задач и возложенных функций, а также соответствия в целом деятельности учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства законодательству Республики Казахстан. Об этом свидетельствуют

результаты проведенного аудита и опросов, а также примененные показатели государственного аудита.

Вместе с тем, администратору бюджетной программы - Управлению образования Западно-Казахстанской области и руководству КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения» необходимо учесть специфику деятельности школы в части обеспечения тифлопедагогами в целях уменьшения учебных нагрузок педагогических работников, обратить внимание на размещение школы-интерната в не типовом здании.

КГУ «Областная специальная школа-интернат-комплекс для детей с нарушением слуха и речи»

В соответствии с Уставом, основным предметом деятельности учреждения является: обучение и воспитание глухих, слабослышащих детей и детей с нарушением речи. Основная цель – дать незрячим и слабовидящим учащимся базовое общее среднее (полное) образование. Основными видом деятельности школы является: коррекционная-образовательная деятельность, направленная на реализацию специальных образовательных программ. В школе обучаются дети с особыми образовательными потребностями, поэтому школа обеспечивает обучение детей по специальным программам с использованием современных методов и средств обучения. Задачу качественного обучения детей в школе педагоги тесно совмещают с задачей реабилитации детей с нарушением слуха, т.е. обучая детей, работают над их оздоровлением и социализацией в общество. Учитывая контингент обучающихся, школа акцентирует внимание на работу по развитию творческого потенциала детей, по раскрытию их природного таланта. В Уставе определены 7 задач и функций. Результаты аудита показали, что все требования задач и функции выполнены в полной мере. Цели деятельности достигнуты. Степень выполнения оценивается как 100% ($7/7=100\%$). В целом, деятельность учреждения по показателю: *эффективность* оценивается как эффективно.

Качественные показатели обучения и динамика показателей: в 2016-2017 учебном году окончили школу 128 учащихся. В целом за год с успеваемостью «отлично» закончили 29 учащихся, «хорошо» 30 учащихся, что составило 46%. В 2017-2018 учебном году окончили школу 130 учащихся. В целом за год с успеваемостью «отлично» закончили 30 учащихся, «хорошо» 36 учащихся, что составило - 51 %. В 2018-2019 учебном году окончили школу 133 учащихся. В целом за год с успеваемостью «отлично» закончили 34 учащихся, «хорошо» 37 учащихся, что составило - 53,0%. Стабильный рост показателей качества успеваемости за период аудита объясняется: повышением требований к профессиональному уровню подготовленности учителей-предметников со стороны администрации школы; системной организацией работы по повышению уровня самообразования педагогов, а также курсов повышения квалификации и переподготовки педагогических работников; использованием новых технологий и методов обучения; переходом на обучение по программе обновленного содержания образования.

В 2016 году учреждению выделено 214234,0 тыс.тенге, освоение составило 100%; в 2017 году выделено 233058,0 тыс.тенге, освоение составило 100%; в 2018 году выделено 213351,0 тыс тенге, освоение составило 100%. Проведенный анализ динамики выделенных и освоенных бюджетных средств показал, что

финансирование учреждения за период аудита производилось на стабильно одинаковом уровне, без значительных изменений в сторону уменьшения или увеличения, средства освоены в полном объеме. В целом, деятельность учреждения по показателю: *результативность* оценивается удовлетворительно.

В ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных аудитом бюджетных средств (606643,0 тыс. тенге), установлено нарушений требований законодательства Республики Казахстан на общую сумму 2 660,3 тыс. тенге или 0,4%, что менее 5%. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются *не существенными*. Деятельность учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства в целом соответствует законодательству Республики Казахстан.

В целях оценки деятельности учреждения произведено выборочное анонимное анкетирование 30 родителей, 30 учащихся и 28 педагогов. По результатам анкетирования родителей основная часть родителей удовлетворены уровнем работы школы, а именно качеством преподавания и воспитания учащихся, материальной базой школы, лечебно – оздоровительными мероприятиями и коррекционными занятиями, уровнем отношения педагогов к учащимся. По результатам анкетирования учащихся основная часть учащихся довольны образовательно-воспитательным процессом школы, материально – технической базой, работой столовой, медицинского блока, взаимоотношением педагогов и воспитанников интерната. По результатам анкетирования педагогов выявлено, что педагоги получают методическую помощь, информационно-консультативную и методическую поддержку, удовлетворены моральным микроклиматом коллектива школы и отношений педагогов и учащихся. Педагоги школы постоянно проходят курсы повышения квалификации по работе с детьми с особыми образовательными потребностями и по обновленному содержанию образования. Педагоги школы положительно оценивают работу администрации школы. В тоже время, педагоги школы отметили, что для реализации полноценного обучения детей с особыми образовательными потребностями недостаточно учебно-методической поддержки и участия родителей в совместной работе по обучению и воспитанию детей.

Вывод: По итогам проведенного государственного аудита возможно судить об эффективной деятельности государственного учреждения в части выполнения задач и возложенных функций, а также соответствия в целом деятельности учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства законодательству Республики Казахстан. Об этом свидетельствуют результаты проведенного аудита и опросов, а также примененные показатели государственного аудита.

Вместе с тем, администратору бюджетной программы - Управлению образования Западно-Казахстанской области и руководству КГУ «Областная специальная школа-интернат-комплекс для детей с нарушением слуха и речи» обратить внимание на отсутствие типового спортивного зала. Руководству КГУ «Областная специальная школа-интернат-комплекс для детей с нарушением слуха и речи» увеличить учебно-методическую поддержку, а также активно привлекать родителей в совместной работе по обучению и воспитанию детей.

КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта»

В соответствии с Уставом, основным предметом деятельности учреждения является: коррекционно-компенсаторная, развивающая и образовательная деятельность, направленная на реализацию специальных образовательных программ и учебных планов для детей с нарушением интеллекта. Основная цель – коррекционно- развивающее обучение, воспитание и развитие учащихся с нарушением интеллекта. Основными задачами деятельности школы является: обучение и воспитание детей с нарушением интеллекта по специальным программам и учебным планом. В школе - интернате обучаются и проживают дети с нарушением интеллекта. Школа обеспечивает содержание обучения умственно отсталых детей по всем учебным предметам с практической направленностью для подготовки самостоятельной трудовой деятельности. Обучая детей в школе педагоги тесно совмещают с задачей реабилитации детей с нарушением интеллекта, т.е. обучая детей, работают над их оздоровлением, социализации и предпосылки для самореализации в современном мире. В Уставе определены 9 задач и функций. Результаты аудита показали, что все требования задач и функции выполнены в полной мере. Цели деятельности достигнуты. Степень выполнения оценивается как 100% ($9/9=100\%$). В целом, деятельность учреждения по показателю: эффективность оценивается как эффективно.

Школа-интернат не выдает документ об окончании основного и среднего образования в связи с нарушением интеллектуального развития учащихся. Школа-интернат рассчитана на 290 мест. Контингент наполняемости учащихся: на 2016-2017 учебный год – 304 учащихся, из них индивидуального обучения – 57, или 85,1%. Наполняемость контингента составила 85,1% ($304-57 = (247 : 290)*100$);

На 2017-2018 учебный год – 336 учащихся, из них индивидуального обучения - 66, или 93,1%. Наполняемость контингента составила 93,1% ($336-66 = (270 : 290)*100$)

На 2018-2019 учебный год - 330 учащихся, из них индивидуального обучения – 77, или 87,2%. Наполняемость контингента составила 87,2% ($330-77 = (253 : 290)*100$). Анализ наполняемости контингента учащихся показал, что учреждение как учебное заведение, обучающее и воспитывающее детей с нарушением интеллекта востребовано в области.

Динамика последних лет по качественному составу педагогического коллектива: в 2016-2017гг., из 130 учителей 77,6% имеют категории, в том числе: высшую категорию - 15, первую категорию - 41, вторую категорию - 45; в 2017-2018гг. из 139 учителей 73,3% имеют категории, в том числе: высшую категорию - 20, первую категорию - 37, вторую категорию – 45; в 2018-2019гг. из 142 учителей 66,9% имеют категории, в том числе: высшую категорию - 22, первую категорию - 28, вторую категорию - 45. В целом, педагогический состав школы-интерната имеют соответствующие категории для качественного обучения и воспитания. Кадровый состав преподавателей 2017 году был обновлен новыми специалистами, в связи с тем, что 11 преподавателей достигли пенсионного возраста.

В 2016 году учреждению выделено 340 095,0 тыс.тенге, освоение составило 99,9%; в 2017 году выделено 354 931,0 тыс.тенге, освоение составило 99,9%; в 2018 году выделено 365 234,0 тыс тенге, освоение составило 99,9%. Проведенный анализ динамики выделенных и освоенных бюджетных средств показал, что финансирование учреждения за период аудита производилось на стабильно

одинаковом уровне, без значительных изменений в сторону уменьшения или увеличения, средства освоены в полном объеме. В целом, деятельность учреждения по показателю: результативность оценивается удовлетворительно.

В ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных аудитом бюджетных средств (1060 260,0 тыс. тенге), установлено нарушений требований законодательства Республики Казахстан на общую сумму 537,9 тыс. тенге или 0,05%, что менее 5%. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются не существенными. Деятельность учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства в целом соответствует законодательству Республики Казахстан.

Также в целях оценки деятельности учреждения произведено выборочное анонимное анкетирование 72 родителей учащихся (по 6 вопросам) и 36 педагогов (по 13 вопросам). Результат анкетирования родителей показал, что они удовлетворены деятельностью школы в части преподавания и воспитания своих детей. Одним из основных пожеланий было увеличение лечебно – оздоровительных мероприятий. Результат анкетирования педагогов показал, что они удовлетворены своей работой в школе, большинство пожеланий в части улучшения материально-технической базы школы, организация специальных курсов повышения квалификации для педагогов, обучающихся детей с нарушением интеллекта.

Вывод: По итогам проведенного государственного аудита возможно судить об эффективной деятельности государственного учреждения в части выполнения задач и возложенных функций, а также соответствия в целом деятельности учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства законодательству Республики Казахстан. Об этом свидетельствуют результаты проведенного аудита и опросов, а также примененные показатели государственного аудита.

Вместе с тем, администратору бюджетной программы - Управлению образования Западно-Казахстанской области и руководству КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта» необходимо в ближайшей перспективе решить вопрос проведения капитального ремонта здания школы-интерната. Также необходимо привести в соответствие лицензию учреждения с требованиями законодательства. Проработать вопрос организации специальных курсов повышения квалификации для педагогов, обучающихся детей с нарушением интеллекта.

Причинами, обуславливающие нарушения в основном явилось, не соблюдение требований норм законодательства работников отвечающих за свои участки работы и отсутствие должного контроля со стороны руководства объектов аудита. В целях освоения бюджетных средств, остатки на конец года по плану финансирования использовались для авансовых платежей следующего периода.

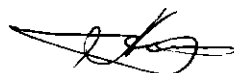
3.3.Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Результаты государственного аудита в КГУ «Областная санаторная школа-интернат им. Утемисова», КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением зрения», КГУ «Областная специальная школа-интернат комплекс для детей с нарушением слуха и речи», КГУ «Областная специальная школа-интернат для детей с нарушением интеллекта» предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита, совершенных в ходе аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО по возмещению сумм нарушений в бюджет в сумме 439,5 тыс.тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков, информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (на листах).

**Член Ревизионной комиссии
по Западно Казахстанской области**



Алпысбаев К.С.

А. Жарматов	
Т. Мухомов	
А. Топчой	
А. Сариева	