|  |
| --- |
| № исх: 16-13-15Д/С от: 24.09.2021 |



**Председателю Счетного комитета**

**по контролю за исполнением**

**республиканского бюджета**

**Н. ГОДУНОВОЙ**

**Уважаемая Наталья Николаевна!**

Прошу вас сообщить о состоянии работы и принятых мерах по совершенствованию и автоматизации системы управления рисками, цифровизации процесса сбора, обработки информации от субъектов аудита, а также статистических отчетов; организации координации и методического контроля за деятельностью ревизионных комиссий (далее – Ревкомиссии, учреждения); информировать о дисциплинарной ответственности руководителей и членов Ревкомиссий по вашим ходатайствам перед маслихатами.

Данные вопросы связаны с тем, что результаты анализа свидетельствуют о серьезных нарушениях при осуществлении руководством и государственными аудиторами учреждений контрольно-надзорных функций, начиная с вопросов планирования и заканчивая процессом аудита и финансового контроля.

Кроме того, Ревкомиссиями областей и городов республиканского значения формирование перечня объектов аудита осуществляется вопреки требованиям Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон), порой без учета Типовой системы управления рисками (далее – Типовой СУР, утвержденной нормативным постановлением Счетного комитета от 28.11.2015г. №13-НҚ) и на свое усмотрение.

Так, в более чем 3500 случаях расчет рисков проведен на основании данных, полученных в рамках предварительного анализа, без применения мероприятий и методик, предусмотренных основным этапом Типовой СУР, что недопустимо.

К примеру, ГКП на ПХВ «Служба спасения г.Алматы» отнесено Ревизионной комиссией к «высокой» степени риска, тогда как в соответствии с алгоритмом, утвержденным Типовой СУР, объект относится к «низкой» степени риска (меры реагирования ограничиваются только мониторингом).

Недостаточная аналитическая работа Ревкомиссий явилась следствием необоснованного включения в перечень 1 667 объектов аудита с минимальным и средним рисками. Меры реагирования по ним должны были ограничиться мониторингом и проведением превентивной работы (пункт 46 Типовой СУР).

В то же время в отношении 1 867 организаций с высокой степенью риска вопрос о проведении проверок не поднимался.

Ревкомиссией г.Алматы в процессе управления рисками не использовался математический алгоритм расчетов, предусмотренный в Типовой СУР, это привело к незаконному включению в перечень 49 объектов аудита.

Так, согласно сводному реестру рисков на 2020 год Департамент по чрезвычайным ситуациям по Карагандинской области (далее – ДЧС) отнесен к объекту с высокой степенью риска. Однако в перечень объектов аудита на 2020-2021 годы ДЧС не включен.

В свою очередь на 2020 год были запланированы проверки организаций со средней степенью риска (Управление здравоохранения области и Управление строительства, архитектуры и градостроительства области).

Как результат недостаточно правильного определения рисков, 650 проверок оказались безрезультативными.

К примеру, за 2019-2020 годы из 776 проверок, проведенных Ревкомиссией по Алматинской области, выявлены нарушения только по 347, всего 44%.

Между тем на командировочные расходы аудиторов в этот период было потрачено более половины (61,8%) от реально взысканных в бюджет средств (командировочные расходы – 65,4 млн тенге, возмещено в доход государства – 106,2 млн тенге).

В другом случае, у Ревкомиссии по Туркестанской области расходы на поездки, не включая зарплаты аудиторов на 15% превысили показатели деятельности учреждения за 2 года по возмещению ущерба в доход государства, расходы – 99,7 млн тенге, взыскано по финансовым нарушениям – 86 млн тенге.

Подобные неоправданные затраты средств наблюдаются в Кызылординской и Костанайской областях.

Ревкомиссией по г.Алматы в результате передачи государственных контрольных функций частным организациям допущено необоснованное расходование бюджетных средств на 32 млн тенге.

Однако, не во всех случаях аудиторами принимаются меры реагирования финансового контроля, предусмотренные статьей 5 Закона.

В 11-ти регионах 68 лиц фактически были уведены от административной ответственности при наличии в их действиях состава правонарушения.

К примеру, аудитором Ревкомиссии по Павлодарской области в 2020 году проведен аудит эффективности реализации госпрограмм в Центре ресоциализации лиц, оказавшихся в трудной жизненной ситуации. В аудиторском отчете указано, что работы капитального ремонта жилых и общественных зданий на сумму 24,6 млн тенге в нарушение пункта 1 статьи 60 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» выполнены без проектно-сметной документации, прошедшей государственную экспертизу.

Согласно пункту 2.4.2.2 Классификатора нарушений (утвержден нормативным постановлением Счетного комитета от 01.10.2018г. №8-НҚ) за совершение такого правонарушения предусмотрена ответственность по статье 314 Кодекса об административных правонарушениях.

Однако материалы в Управление градостроительного и земельного контроля области для привлечения к административной ответственности не направлены.

Ревкомиссией г.Нур-Султан не приняты меры по возмещению ущерба на сумму 34,7 млн тенге, в Туркестанской и Атырауской областях в 15-ти случаях - по привлечению виновных лиц к дисциплинарной ответственности.

При наличии оснований по результатам 17-ти проверок материалы с признаками уголовных правонарушений не направлены в правоохранительные органы (Актюбинская - 8, Туркестанская - 3, Акмолинская - 2, Атырауская - 1, Северо-Казахстанская области -1, г.Нур-Султан - 2).

В частности, Ревкомиссией по Туркестанской области в ходе аудита, проведенного в 2019 году установлено, что между акиматом с/о Алатау и ТОО «АЙТИ» заключен договор о государственных закупках по установке билборда с названием региона на сумму 640 тыс. тенге.

Проверка показала, что 29 ноября 2018 года по фиктивным актам выполненных работ заказчиком перечислены суммы за невыполненные работы, билборд не установлен.

Несмотря на то, что в действиях усматриваются признаки уголовного правонарушения по статье 369 Уголовного кодекса, материалы аудита в правоохранительные органы не направлены.

Также установлено 213 фактов нарушения трехдневного срока предоставления учетных документов в органы правовой статистики и 165 случаев искажения данных в статистических отчетах.

В целом, многочисленные нарушения свидетельствуют об отсутствии надлежащего ведомственного контроля со стороны председателя и членов Ревкомиссий и являются следствием игнорирования требований законодательства.

Этому также способствует несовершенство механизмов реализации контрольно-надзорных функций, в частности системы управления рисками, которая достаточно сложна для применения ее на практике и требует упрощения.

Важно отметить, что в соответствии со статьей 12 Закона Счетный комитет осуществляет методологическое руководство в сфере государственного аудита и финансового контроля, реализует программы обучения в области государственного аудита, оказывает методическую помощь ревизионным комиссиям.

Наличие в каждом регионе характерных нарушений свидетельствует об отсутствии единого ведомственного и методологического контроля за деятельностью Ревкомиссий.

В целом, по республике насчитывается 676 сотрудников Ревизионных комиссий. Штатная численность зависит от специфики региона (меньше всего в Мангистауской области – 22, больше всего в Туркестанской области - 66). На их содержание ежегодно тратится порядка 3,8 млрд тенге.

Таким образом, в соответствии со статьей 3 Закона Ревкомиссии недостаточно обеспечивают достижение поставленных перед ними целей по повышению эффективности управления и использования бюджетных средств и активов государства, несмотря на значительное количество штата и выделяемые средства.

В соответствии со статьей 27 Конституционного закона Республики Казахстан «О Парламенте Республики Казахстан и статусе его депутатов» о результатах рассмотрения депутатского запроса и принятых мерах по их реализации просим дать письменный ответ в установленный законом срок.

**С уважением, А. ЛУКИН**

Исполнитель Д. Кожаев

тел. 74-73-26

**Результаты согласования**23.09.2021 16:17:08: Лукин А. И. (Комитет по конституционному законодательству, судебной системе и правоохранительным органам) - - cогласовано без замечаний
23.09.2021 16:18:26: Уакпаев М. С. (Руководство Аппарата Сената) - - cогласовано без замечаний
23.09.2021 16:27:45: Агиса Б. А. (Общий отдел) - - cогласовано без замечаний
**Результат подписания**23.09.2021 16:28:35 Ракишева А. Г.. Подписано