

Исполняющий обязанности
председателя ревизионной
комиссии по ЗКО
Кубейсинову М.К.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора, осуществляющих подачу питьевой воды населению.

1.2 Цель государственного аудита: Оценка эффективности деятельности объектов государственного аудита, выполнение условий договоров, достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета.

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ГКП на ПХВ "Коммунальник" Акимата района Байтерек;
2. ГКП на ПХВ "Коммунал" акимата Жангалинского района;
3. ГКП на ПХВ "Жолаушы" акимата Жанибекского района;
4. Казталовское ГКП на ПХВ акимата Казталовского района;
5. Каратобинское ГКП на ПХВ акимата Каратобинского района;
6. ГКП на ПХВ "Ақсайжылукуат" акимата Бурлинского района;
7. ГКП на ПХВ "Сырым" Акимата Сырымского района;
8. ГКП на ПХВ "Таскалинское районное коммунальное хозяйство" акимата Таскалинского района;
9. ГКП на ПХВ «Жаиктехсервис» акимата Акжаикского района;
10. ТОО "Теректі-таза су";
11. ГКП на ПХВ "Чингирлаукомтехсервис" Акимата Чингирлауского района;
12. ГКП на ПХВ «Орда» акимата Бокейординского района.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2019 года по 31.12.2021 года

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

ГКП на ПХВ "Коммунальник" Акимата района Байтерек

Предприятие создано в 2003 году, в соответствии с постановлением акимата района Бейтерек Западно-Казахстанской области ЗКО №122 от 12.06.2003 г.

Целью деятельности Предприятия является осуществление хозяйственной деятельности в области коммунального, жилищного хозяйства местной инфраструктуры, которые в силу своей социально-экономической значимости требуют прямого государственного управления

Предприятия обслуживает 17 водопроводных сетей, все они являются локальными, 14 из которых находятся на балансе Предприятия, 3 получены в доверительное управление. Из общего количества - 16 водопроводов имеют

120 000

подземный тип источника водоснабжения, 1 водопровод –городская сеть. Данные водопроводы оснащены следующим оборудованием: 27 скважин, в т.ч. 4 неисправные, 7 резервуаров с общим объемом 2300 м³, 14 водонапорных башен, 23 глубинных насоса. Общая протяженность водопроводных сетей составляет 296 422 км и обеспечивает водоснабжение 17 сельских населенных пунктов района (32 339 человек).

ГКП на ПХВ "Коммунал" акимата Жангалинского района

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, создано в соответствии с Постановлением акимата Жангалинского района от 14 марта 2003 года №57, от 27 января 2012 года №33 года.

Целью деятельности Предприятия является содержание, эксплуатация, а также обеспечение безопасности водохозяйственных систем и сооружений, находящихся в государственной собственности.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) передача, распределение и снабжение тепловой энергией;
- 2) услуги водохозяйственных систем;
- 3) услуги канализационных систем.

Водоснабжением за 2019-2021 годы Предприятие обеспечивал 10 СНП, в том числе с 4 локальных водопроводов (Бирлик, Пятимар, Кызылоба, Кыркопа) и с 6 групповых водопроводов (п. Жангала, п. Копжасар, п. Жанаказан, п.Жанажол, п.Сарыколь, п. Маштексай, (п.Мухор).

ГКП на ПХВ "Жолаушы" акимата Жанибекского района

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, создано в соответствии с Постановлением акимата Жанибекского района от 8 декабря 2003 года №258, с учетом изменений Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №216 от 07.09.2009 года).

Основной целью деятельности Предприятия является осуществление хозяйственной деятельности в сфере коммунального и жилищного хозяйства и систем водоснабжения, газификации населенных пунктов, газоснабжения, трубопроводов местной инфраструктуры, которые в силу своего естественного монопольного положения и социально-экономической значимости требуют прямого государственного управления.

Основным предметом деятельности является:

- ремонтно-строительные работы, реконструкция зданий и сооружений;
- благоустройство территории;
- земляные работы, работы по устройству наружных и инженерных сетей и сооружений;
- освещение населенных пунктов;
- оказание платных услуг населению и организациям;
- сбор и размещение бытовых отходов.



Водоснабжением Предприятие обеспечивает 4 СНП, в том числе с группового водоснабжения 1 СНП (с.Жанибек), с открытого водоема 1 СНП (с.Таловка), и 2 подземные скважины (с.Камысты, с.Агоба).

Казталовское ГКП на ПХВ акимата Казталовского района

Предприятие создано в 2011 году, в соответствии с постановлением акимата Казталовского района Западно-Казахстанской области ЗКО №173 от 22.08.2011 г.

Предприятие создано для осуществления водохозяйственной, канализационной системы и хозяйственной деятельности для жизнеобеспечения местной инфраструктуры Казталовского района.

У Предприятия имеются 11 водопроводных сетей, из которых 2 групповых водопровода и 9 - локальных водопроводных сетей, в т.ч. 6 - с открытыми источниками водоснабжения и 6 с подземными. Данные водопроводы оснащены следующим оборудованием: 6 скважин, 25 резервуаров и 17 водопроводных башен. Общая протяженность водопроводных сетей составляет 324865 метров и обеспечивает водоснабжение 13 сельских населенных пунктов района.

Каратобинское ГКП на ПХВ акимата Каратобинского района

Предприятие создано в 2003 году, в соответствии с постановлением акимата Западно-Казахстанской области №58 от 27.02.2003 г.

Предприятие создано для осуществления хозяйственной деятельности в области коммунального и жилищного хозяйства и для жизнеобеспечения местной инфраструктуры.

Основной целью деятельности Предприятия является осуществление хозяйственной деятельности в области коммунального и жилищного хозяйства.

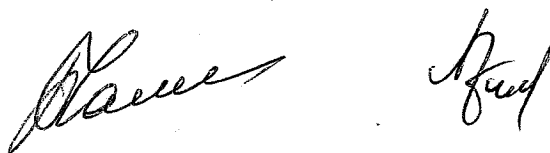
Каратобинский район состоит 22 сельских населенных пунктов (далее-СНП), из них обеспечены водой из подземных источников по системам водоснабжения - 12 СНП или 54,5%.

Предприятие обеспечивает услуг по подаче питьевой воды, из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения по 12 СНП, из них получают субсидии по 7 СНП или 58,3%.

Общая численность населения, получающего субсидию составляет 12 367 человек, то есть 86,1% населения района (14 369 человек).

ГКП на ПХВ "Ақсайжылукуат" акимата Бурлинского района

Предприятие создано в 2005 году, в соответствии с постановлением акимата Бурлинского района ЗКО №154 от 30.03.2005 года. Действует на основании Устава №61-1926-03-МК от 07.08.2005 года, утвержденного постановлением акимата Бурлинского района №154 от 30.03.2005 года в соответствии с Законом РК от 19 июня 1995 года №2235 «О государственном предприятии» и в соответствии с п. 1.8 Устава уполномоченным органом соответствующей отрасли является акимат Бурлинского района ЗКО.



Основная цель деятельности Предприятия – осуществление водоснабжения г.Аксай и сельских округов, теплоснабжения, водоотведения и канализования стоков.

Распределение тепла осуществляется по магистральным тепловым сетям, общая протяжённость которых составляет 57,2 км, магистральная теплотрасса 18,2 км и внутриквартальные сети – 38,9 км, часть трубопроводов проложена под землёй – 17,3 км, над землей 39,8 км.

Теплоснабжением по сельским округам обеспечивает двадцать девять котельных. Все работают на природном газе, общая протяжённость магистральных сетей составляет 5895 м.

Горячая вода готовится на трёх центральных тепловых пунктах, расположенных в микрорайонах города с последующей подачей воды потребителям насосными станциями, расположенными рядом на ЦТП.

Добыча питьевой воды для г.Аксай производится из 16 скважин расположенных на Бестауском месторождении подземных вод, производительность которых составляет 7300м³ в сутки.

Очистка сточных вод осуществляются на канализационно - очистных сооружениях производительностью 8400м³ в сутки. Протяженность канализационных сетей по городу составляет 53,704 км.

В сельских округах добыча и подача питьевой воды производится двадцатью восемью локальными скважинами. Протяженность водопроводных сетей по сельским округам составляют 308 км.

Предприятие обеспечивает водоснабжением 16 сельских округов по 13 водопроводным сетям, из которых 1 групповой водопровод и 12 локальных водопроводных сетей.

ГКП на ПХВ "Сырым" Акимата Сырымского района

Предприятие создано в 2003 году, в соответствии с постановлением акимата Сырымского района Западно-Казахстанской области ЗКО №230 от 14 ноября 2003 года.

Предприятие создано для осуществления хозяйственной деятельности в области коммунального, жилищного и других систем жизнеобеспечения местной инфраструктуры Сырымского района.

Основная цель деятельности Предприятия – обслуживание коммунального, жилищного и других систем жизнеобеспечения местной инфраструктуры района, в силу своей социально-экономической значимости, требующих прямого государственного управления.

По состоянию на 01.07.2022 года на балансе Предприятия имеются: 1 групповой водопровод Жымпиты-Уленты и 6 -локальных водопроводных сетей, которые имеют оборудование: 21-скважина, 9-резервуаров, 8-водопроводных башен. Предприятием также обслуживаются 10 локальных водопроводов, находящихся на балансе сельских округов. Общая протяженность водопроводных сетей района, по сведениям Предприятия составляет -277,1 км.

По состоянию на 01.07.2022 года, по данным Предприятия, численность потребителей физических лиц, пользующихся услугами водоснабжения



составляет 3478 абонентов, из них: 2 395 абонента пользуются водой по приборам учета и 1 083 абонент без прибора учета – из водозаборных колонок. Кроме того, услугами Предприятия по представлению питьевой воды пользуются 44 организаций и предприятий Сырымского района.

ГКП на ПХВ "Таскалинское районное коммунальное хозяйство" акимата Таскалинского района

Согласно постановления акимата Таскалинского района №27 от 30.01.2012г. Государственное коммунальное предприятие «Таскалинское районное коммунальное предприятие» акимата Таскалинского района (на праве хозяйственного ведения) осуществляет следующие услуги: жизнеобеспечение населенных пунктов (водоснабжение и захоронение коммунальных отходов); содержание государственных автомобильных дорог; содержание, эксплуатация, а также обеспечение безопасности водохозяйственных.

В Таскалинский район входит 28 сельских населенных пунктов, общей численностью 16 675 человек, из них 19 СНП, численностью 16 075 человек имеют доступ к централизованному водоснабжению, что составляет 67,8% от общего количества населенных пунктов или 96,40% от общей численности населения. По представленным сведениям на балансе числится 14 локальных водопроводов общей протяженностью 194 200 метров.

ГКП на ПХВ «Жаиктехсервис» акимата Акжаикского района

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, создано в соответствии с Постановлением акимата Акжаикского района от 27 сентября 2011 года №266.

Основной целью деятельности Предприятия является осуществление хозяйственной деятельности в области коммунального и жилищного хозяйства и систем водоснабжения, газификации населенных пунктов, газоснабжения, трубопроводов местной инфраструктуры, которые в силу своей социально-экономической значимости требуют прямого государственного управления.

Основным предметом деятельности является:

- жизнеобеспечение населенных пунктов (энерго-,газо-.водо-.теплоснабжение и захоронение коммунальных отходов);
- содержание государственных автомобильных дорог;
- содержание, эксплуатация, а также обеспечение безопасности водохозяйственных систем и сооружений, находящихся в государственной собственности.

Предприятие в 2019 году содержал и обслуживал 19 локальных водопровода обеспечивающих 28 населенных пунктов питьевой водой, в том числе 14 локальных водопроводных сетей находятся в доверительном управлении и 5 локальных водопроводов состоят на балансе Предприятия, в 2020 году содержал и обслуживал 22 локальных водопровода обеспечивающих 32 населенных пунктов питьевой водой, в том числе 14 локальных водопроводных сетей находятся в доверительном управлении и 8 локальных водопроводов состоят на балансе Предприятия, в 2021 году содержал и обслуживал 23 локальных водопровода обеспечивающих 34 населенных



пунктов питьевой водой, в том числе 14 локальных водопроводных сетей находятся в доверительном управлении и 9 локальных водопроводов состоят на балансе Предприятия.

ТОО "Теректі-таза су"

Согласно уставу утвержденного постановлением акимата Теректинского района №141 от 16 мая 2016 года Товарищество является юридическим лицом с уставным капиталом 220 000 тенге, учредителем Товарищества является акимат Теректинского района.

Основными видами деятельности Товарищества является сбор, обработка, распределение воды и подключение абонентов к водопроводу и производство тепловой энергии самостоятельными котельными.

По состоянию на 01.11.2021 года на балансе Товарищества числится 19 локальных водопроводов, обеспечивающих водоснабжением 19 населенным пунктам, протяженностью 375,9 км, с охватом 18 908 человек населения. Общее число абонентов составляет 5777, из них без индивидуального учета прибора (далее - ИПУ) 398 абонентов. Также, Товарищество оказывает услугу по подаче воды 79 бюджетным организациям финансируемых из бюджета и 37 прочим потребителям. Количество действующих скважин в количестве 30 и резервных скважин в количестве 11. Для водоснабжения по 6 населенным пунктам используются колонки в количестве 34 штук и 467 рабочих пожарных гидрантов.

Согласно перечню водопотребителей, получавших воду по субсидированным тарифам от локальных водопроводов, субсидируется в пределах лимита рассчитанный с учетом количества населения и с нормой потребления на 1 человека в размере 50 литров в сутки. В 2019 году субсидировалось 14 локальных водопроводов, в 2020 году 14 локальных водопроводов и в 2021 году 16 локальных водопроводов.

ГКП на ПХВ "Чингирлаукомтехсервис" Акимата Чингирлауского района

Целью деятельности Предприятия является жизнеобеспечение населенных пунктов, содержания государственных автомобильных дорог, создания лесопарковых, зеленых и защитных зон, содержание, эксплуатация, а также обеспечение безопасности водохозяйственных систем и сооружений, находящихся в государственной собственности.

Чингирлауский район состоит 25 сельских населенных пунктов (далее - СНП), из них обеспечены водой из подземных источников по системам водоснабжения - 16 СНП или 64,0%.

Предприятие обеспечивает услуг по подаче питьевой воды, из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения по 16 СНП, из них получают субсидии по 10 СНП или 62,5%.

Общая численность населения, получающего субсидию составляет 11 908 человек, то есть 90,8% населения района (13 114 человек).

ГКП на ПХВ «Орда» акимата Бокейординского района

Целью деятельности Предприятия является жизнеобеспечение населенных пунктов, содержания государственных автомобильных дорог,



создания лесопарковых, зеленых и защитных зон, содержание, эксплуатация, а также обеспечение безопасности водохозяйственных систем и сооружений, находящихся в государственной собственности.

Бокейординский район состоит 20 сельских населенных пунктов (далее - СНП), из них обеспечены водой из подземных источников по системам водоснабжения - 15 СНП или 75,0%.

Предприятие обеспечивает услуг по подаче питьевой воды, из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения по 10 СНП.

Население Бокейординского района составляет 15 361 человек, из них 12 549 человек, или 81,7%, имеют доступ к питьевой воде, по групповым и локальным системам водоснабжения.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам государственного аудита в 11 ГКП на ПХВ и 1 ТОО установлено:

- 45 финансовых нарушений на общую сумму 1 016 891,20 тыс.тенге, в том числе подлежат возмещению 224 058,00 тыс.тенге, восстановлению 792 833,20 тыс.тенге;

- 4 нарушения по неэффективному использованию бюджетных средств (активов) на общую сумму 7 657,5 тыс.тенге;

- 91 процедурных нарушений;

- 8 недостатков.

По результату аудита, на возбуждение административного производства направлено 24 материалов, и на возбуждение уголовного дела по факту хищения бюджетных средств в особо крупном размере направлен 1 материал.

Всего в ходе аудита восстановлено – 782 200,10 тыс. тенге.

ГКП на ПХВ "Коммунальник" Акимата района Байтерек.

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 14 912,7 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 14 912,7 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 5 единиц и 1 недостаток.

В ходе аудита установлено, что вся питьевая вода населению реализовалась по цене 40 тенге, независимо от наличия приборов учета (ИПУ), в то время как Правилами субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющимся безальтернативным источниками питьевого водоснабжения № 161 предусмотрено, что при наличии (ИПУ) вода реализуется населению по 30 тенге, что является нарушением вышеуказанных Правил.

Пункт 1. В нарушение пп.1 п.7 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161 (в редакции от 27.06.2019

года) Предприятием неправильно применялся установленный тариф, а именно вся питьевая вода населению реализовалась по цене 40 тенге, независимо от наличия приборов учета (ИПУ), в то время как Правилами субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющимся безальтернативным источниками питьевого водоснабжения предусмотрено, что при наличии (ИПУ) вода реализуется населению по 30 тенге, что является нарушением вышеуказанных правил.

В связи с тем, что представленные к аудиту данные по субсидированию в 2019 году в подавляющем большинстве не содержат корректной разбивки (с ИПУ и без ИПУ), не представляется возможным точное определение излишне начисленных сумм и осуществления возврата их населению.

Также, в ходе аудита установлено, что при проверке достоверности объемов потребленной населением воды на основании первичных документов, в ряде случаев установлены несоответствия показателей фактически потребленной воды населением (с ИПУ) по данным первичных ведомостей и данным, представленным Предприятием в сводных реестрах, с завышением фактического объема на 2,5882м3 (с. Мичурино, с. Сулыколь, с. Шалгай, с. Асан, с.Павлово), в результате чего завышен объем субсидий, получаемых из бюджета на сумму 1 321,2 тыс.тенге.

Пункт 2. В нарушение п.15 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, (в редакции от 27.07.2021 г.), Предприятием при расчете сумм по питьевой воде, подлежащих субсидированию для удовлетворения собственных нужд населения по итогам 2021 года, в отдельных случаях допущены завышения объемов фактического потребления воды населением (с ИПУ), в результате чего излишне начислены и получены суммы субсидирования в размере 1 321,2 тыс.тенге.

Предприятием, по итогам 2019 года, при представлении сводных реестров оказания фактических услуг по обеспечению населения питьевой водой, на получение суммы субсидий - 80 112,0 тыс.тенге, рассчитаны с учетом НДС. В бухгалтерском учете суммы субсидий отражены в полученном полном объеме от Управления Энергетики и ЖКХ ЗКО, без соответствующего отражения суммы НДС на счете 3130.

Предприятием, по итогам 2021 года, при представлении сводных реестров оказания фактических услуг по обеспечению населения питьевой водой, суммы субсидий - 111 731,8 тыс.тенге (с учетом завышения), рассчитывались с учетом НДС. В бухгалтерском учете суммы субсидий отражены в полученном полном объеме от Управления Энергетики и ЖКХ ЗКО, без соответствующего отражения суммы НДС на счете 3130 «Налог на добавленную стоимость».

Пункт 3. В нарушение п. 29 приказа Министра финансов РК от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского



учета» и п.1 ст. 369 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК не включена в облагаемый оборот сумма субсидии, полученная из бюджета за 2019 год в сумме 80 112,0 тыс.тенге, за 2021 год в сумме 111 731,8 тыс.тенге, в результате чего, сумма не исчисленного НДС составляет по итогам 4 квартала 2019 года в сумме 1 620,2 тыс.тенге и по итогам 2021 года в сумме 11971,3 тыс.тенге.

Пункт 4. Предприятием в нарушение п.5 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», в финансовой отчетности по итогам аудитуемого периода 2020 года и 2021 года. в информации о финансовом положении Предприятия (на начало и конец каждого периода), а также в нарушение п.41 гл.7 Устава, с внесенными изменениями от 27.05.2021 года, в части достоверности отражения сумм утвержденного Уставного капитала, отражалось недостоверно и не в полном объеме его изменений (без внесения изменений с учетом учета постановлений акимата).

Необходимо отметить, что органом государственного управления не доведены ключевые показатели деятельности, в результате объектом аудита за проверяемый период не разрабатывался план развития. Отчеты по исполнению плана по итогам периода аудита заполнены формально. Не осуществлялся мониторинг по исполнению плана развития.

Пункт 5. В нарушение п. 11 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, план развития Предприятия за проверяемый период отсутствует, не проводилась работа по своевременной разработке данного документа, а также согласования и утверждения органом Управления и размещению на веб.портале. В связи, с чем показатели представленных отчетов по его исполнению (заполненные формально), являются некорректными.

Пункт 6. (Недостаток) Как недостаток в процессе взаимодействия органа Управления и Предприятия, отмечаем факт недоведения показателей для плана развития, в связи с чем он не разработан. Не осуществление должным образом контроля за планированием финансово-хозяйственной деятельности, не осуществление мониторинга за исполнением отчетов об исполнении, и отсутствие оценки деятельности Предприятия (по приложению 28 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению»



утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14).

Пункт 7. В нарушение требований п.9 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», при смене бухгалтеров не производилась передача дел вновь назначенному работнику на основании акта приема-передачи, подписываемого принимающей и сдающей сторонами, утверждаемый руководством субъекта (с проверкой состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных).

Пункт 8. В нарушение п.1 ст. 5 (принципа начисления) Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», п.4 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» и пп. 2.2.3 пункта 2 «Доходы» Учетной политики, Предприятием доходы (субсидии) признавались в учете кассовым методом (не в периоде оказания услуг), в результате чего возникла разница по доходам.

В результате в 2019 году искажение финансовой отчетности составило 10 344,7 тыс.тенге, в 2020 году искажение финансовой отчетности составило 22 548,2 тыс.тенге, в 2021 году искажение финансовой отчетности составило 1 264,8 тыс.тенге.

ГКП на ПХВ «Коммунал» акимата Жангалинского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 12 081,8 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 12 081,8 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 13 единиц и 1 недостаток.

Пункт 9. Тем самым, в нарушение п. 2 ст. 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», в Учетной политике не заложены основополагающие конкретные принципы, основы, положения, правила и практика, применимая для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и международными стандартами финансовой отчетности.

Пункт 10. Годовые финансовые отчетности Предприятия по итогам 2020-2021 годы, размещенные на Интернет-ресурсе «Монополист» в нарушение приложения 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» не соответствуют типовым формам.

Также, при аудите правильности ведения бухгалтерского учета установлено, поступление доходов от субсидирования воды отражены на счете 6000/1 «Доход от реализации продукции и оказания услуг», тогда как в соответствии приказа Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 «Об



утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета», следует относить на счет 6230 – «Доходы от государственных субсидий».

Пункт 11. В нарушение п. 52 приказа Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета», при ведении бухгалтерского учета не соблюдается систематизированный перечень счетов.

Пункт 12. В нарушение п. 9 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» не обеспечен прием и передача дел бухгалтерской отчетности при освобождении бухгалтера от должности и вновь назначенным главным бухгалтером.

Пункт 13. В нарушение п. 16,17,18 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» порядок документирования бухгалтерских первичных документов ведется не на должном уровне, так оригиналы первичных документов хозяйственных операций не подшиты, тогда как следует группировать и подшивать к регистрам бухгалтерского учета в хронологической последовательности по соответствующим счетам бухгалтерского учета, (документы - путевые листы, раздаточные ведомости по ГСМ, ТМЦ, накладные, находятся в ведении у подотчетных лиц), также расчетные ведомости по заработной плате работников формировались на бумажных носителях в отдельной папке.

Пункт 14. В нарушение п. 60 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» не проводилась ежегодная инвентаризация активов и обязательств, которая должна проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Аудитом установлено, что доходы и расходы по фактически оказанным услугам согласно первичных документов не соответствуют доходам и расходам в отчете «О прибылях и убытках» за 2019-2021 годы.

Пункт 15. Таким образом, в нарушение п. 5 ст. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», признание доходов по итогам 2019-2021 годы в финансовых отчетностях Предприятия отражены с искажением, где разница по итогам 2019 года составил в сумме 9658,3 тыс.тенге, по итогам 2020 года в сумме (-15464,5 тыс.тенге) и по итогам 2021 года в сумме – 21522,22 тыс.тенге.

Пункт 16. Тем самым, в нарушение п. 17,18,19,21 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» и п. 48 МСФО (IAS) 16 «Основные средства», Предприятием при составлении финансовой отчетности формы «О прибылях и убытках» искажены суммы расходов за 2019 год в сумме 55 988,9 тыс.тенге, за 2020 год в сумме 55289,9 тыс.тенге и за 2021 год в сумме 81 887,9 тыс.тенге, из которых значительная сумма искажений сложилось из-за не признании расходов от амортизационных отчислений.



Пункт 17. В нарушение п.2 ст.140 Закона Республики Казахстан от 01 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе», местным исполнительным органом не установлен норматив отчисления части чистого дохода в бюджет на 2019-2020 годы.

Предприятием, при представлении сводных реестрах фактически оказанных услуг населению по обеспечению питьевой водой, суммы субсидий рассчитаны с учетом НДС. Однако, поступления субсидий отражались субсидии с учетом НДС, без отражения в оборотных расчетах счета 3130 «Налог на добавленную стоимость».

Пункт 18. В нарушение п. 29 приказа Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» и пункта 1 ст. 369 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК не включена в облагаемый оборот сумма субсидии, полученная из бюджета за 2019 год в сумме 32 656,4 тыс.тенге, за 2020 год – 34 052,1 тыс.тенге, за 2021 год – 65 608,0 тыс.тенге, в результате чего сумма не исчисленного НДС по итогам 4 квартала 2019 года – 712,0 тыс.тенге, по итогам 2020 года - 3648,4 тыс.тенге и по итогам 2021 года - 7029,4 тыс.тенге.

Необходимо отметить, что органом государственного управления не доведены ключевые показатели деятельности, в результате объектом аудита за проверяемый период не разрабатывался План развития, а также отчеты по исполнению плана.

Пункт 19. В нарушение п.10 и 11 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, план развития Предприятия не разрабатывался и соответственно не утверждался уполномоченным органом соответствующей отрасли, который должен отражать основные показатели финансово-хозяйственной деятельности с разбивкой по годам, в рамках пятилетнего периода.

Пункт 20. В нарушение п. 37 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» отчет по исполнению плана развития за проверяемый период не составлялся.



Пункт 21. (Недостаток). В нарушение п.11, 12 ст. 18 Закона Республики Казахстан от 01 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» отсутствуют взаимодействие Предприятия с ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Жангалинского района», который в свою очередь должен утверждать планы развития Предприятия, осуществлять мониторинг отчетов по их исполнению, а также осуществлять контроль и анализировать выполнение планов развития Предприятия.

Администратором бюджетных программ ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Жангалинского района» выделены Предприятию 5660,0 тыс.тенге для возмещения платежей населению по оплате коммунальных услуг на период чрезвычайного положения из расчета пятнадцать тысяч тенге на одного потребителя ежемесячно в населенных пунктах, где введен карантин.

Аудитом установлено, что 537 абонентов по которым в дальнейшем проводилось зачет за коммунальные услуги (вода, тепло, КНС) по состоянию на 01.06.2020 года задолженность перед Предприятием составляет 328,9 тыс.тенге. Начислено за июнь, июль, август 2020 года на общую сумму 1 151,2 тыс.тенге. Остаток неиспользованных сумм выделенных из республиканского бюджета составила в сумме – 4 179,9 тыс.тенге, из них, в связи с передачей с баланса Предприятия части имущества в количестве 8 водопроводов на баланс РГП на ПХВ «Казводхоз» Предприятием в мае 2022 года были переданы в ведение РГП на ПХВ «Казводхоз» - 2210 абонентов с перечислением сумм кредиторской задолженности абонентов в общей сумме 3 487,9 тыс.тенге.

Пункт 22. В нарушение п.18 приказа Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 18 апреля 2020 года № 212 «Об утверждении Правил возмещения платежей населения по оплате коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан», Предприятием не приняты меры по возврату в бюджет за исключением частичного использованных средств (фактически начислены и использованы средства с июня по август 2020 года на общую сумму 1 480,1 тыс.тенге), остатки неиспользованных средств по состоянию на 01.09.2020 года составили в сумме 4 179,9 тыс.тенге. Следует отметить, в связи с передачей с баланса Предприятия части имущества в количестве 8 водопроводов на баланс РГП на ПХВ «Казводхоз» *(по приказу Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 28.12.2021 года №872)* Предприятием в мае 2022 года были переданы в ведение РГП на ПХВ «Казводхоз» - 2210 количество абонентов населенных пунктов Жангалинского района с перечислением сумм кредиторской задолженности абонентов (остатки неиспользованных средств) в общей сумме 3487,9 тыс.тенге. Исходя из вышеизложенного сумма подлежащая возврату Предприятием в бюджет составляет **692,0 тыс.тенге.**

Пункт 23. В нарушение п.16 приказа Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 18 апреля 2020 года № 212 «Об утверждении Правил возмещения платежей населения по оплате

коммунальных услуг в режиме чрезвычайного положения в Республике Казахстан», Предприятием после каждой ежемесячной оплаты не представлялись отчеты в местный исполнительный орган отчеты о целевом использовании бюджетных средств.

При выборочном аудите *выполнении условий заключенных договоров* установлено, что в условиях сроков поставки товаров, работ и услуг для поставщиков ТОО «ОралТехсервис», ТОО «Батыс Барс», «Фурор» не указан срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Пункт 24. Тем самым, в нарушение п. 22 ст. 43 Закона РК от 04.12.2015 года «О государственных закупках» в указанных договорах государственных закупках не определены даты поставки товаров, работ и услуг, что может повлечь негативные последствия не возможности применения штрафных санкции в отношении поставщика.

ГКП на ПХВ "Жолаушы" акимата Жанибекского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 64 690,0 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 64 690,0 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 10 единиц.

Аудитом установлено, что на должности главного бухгалтера назначались без наличия сертификата профессионального бухгалтера:

- Кадырова Ж.И по приказу №31 от 01.07.2009 года директора ГКП «Жолаушы» К.Калташбаева, период работы с 01.09.2009 года до 09.08.2021года;

- Абдрахманова А.М назначена на должность главного бухгалтера по приказу №52 от 29.09.2021 года и.о директора А.Сарсенгалиевым, период работы с 29.09.2021 года по настоящее время, (сертификат профессионального бухгалтера получен - 24.08.2022 года за № 0006798).

Пункт 25. В нарушение ст. 9, п. 4 ст. 15 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», назначены на должность главного бухгалтера не имеющих сертификат профессионального бухгалтера, которыми в последующем подписывались финансовые отчетности за период 2019-2021 годы.

Пункт 26. В нарушении п. 9 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учёта» не обеспечен прием и передача дел бухгалтерской отчетности при освобождении бухгалтера от должности и вновь назначенным главным бухгалтером.

Аудитом установлено, что порядок ведения бухгалтерского учета ведется не на должном уровне, порядок ведения аналитического учета бухгалтерских операции не регламентирован, учет операции по синтетическим счетам не ведется, разноска операции с применением типового плана счетов также не ведется.

Пункт 27. В нарушение п.7 ст.1, п. 4 ст. 2, п. 1,2,4 ст.6, п. 5 ст.7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также п. 17,18,19,20,21 приказа Министра финансов



Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» регистры синтетического (итогового) учета бухгалтерских операций и событий не заполнялись, учетная политика не разработана, в которой должны быть заложены принципы, основы, положения, правила и практика, размеры норм амортизации принятые к применению для ведения бухгалтерского учета.

Пункт 28. Порядок документирования бухгалтерских первичных документов ведется не на должном уровне, что является нарушением п. 16, 17, 18 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета».

Пункт 29. В нарушение п. 75 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» главными бухгалтерами Кадыровой Ж.И и Абдрахмановой А.М не обеспечена сохранность первичных документов, отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив.

Аудитом установлено, что доходы по фактически оказанным услугам согласно первичных документов не соответствуют доходам в отчете «О прибылях и убытках» за 2019-2021 годы.

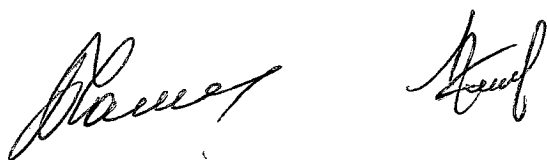
Пункт 30. В нарушение п. 1 ст. 5 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», признание доходов производилось по кассовому методу, тогда как следует производить по методу начисления, в результате по итогам 2019-2021 годы в финансовых отчетностях Предприятия отражены суммы доходов с искажением без отражения сумм подлежащих признанию, где разница по итогам 2019 года составил в сумме 3 359,6 тыс.тенге, по итогам 2020 года в сумме 3 926,5 тыс.тенге и по итогам 2021 года в сумме – 2 693,7 тыс.тенге. За указанное правонарушение (искажение финансовой отчетности) предусмотрена административная ответственность согласно пункта 2) ч. 1 ст. 238 КоАП РК.

Согласно годовой финансовой отчетности формы отчета «О прибылях и убытках» Предприятия за период 2019, 2020, 2021 годы является убыточным. Отчислений части чистого дохода в доход бюджета не производилось.

Пункт 31. В нарушение п. 2 ст. 140 Закона РК от 01 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» местным исполнительным органом не установлен размер норматива отчисления чистого дохода за 2019-2021 годы.

В соответствии с п.п 7) ст. 8 Закона Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года №204-VI «О естественных монополиях», приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 24 июня 2019 года №58 утверждены Типовые договора предоставления регулируемых услуг, в том числе, «Типовой договор на предоставление услуг водоснабжения и (или) водоотведения» и «Типовой договор на предоставление услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам и (или) каналам».

Тарифы на услуги по подаче воды по магистральному трубопроводу Бокейординского производственного участка ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» утверждены приказами Департамента Комитета по регулированию



естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

Однако, не смотря на наличие типового договора на предоставление услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам, ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» заключает договора на предоставление услуг водоснабжения с ГКП на ПХВ получающим воду из Урдинского группового водопровода.

Также, в соответствии с пунктом 5.1 договоров, заключенных между ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» и ГКП на ПХВ, *«количество отпущенной воды определяется по показаниям индивидуальных приборов учета, при их отсутствии – по показаниям общедомового прибора учета, с распределением данных в соответствии с количеством фактически проживающих людей, а при их отсутствии – расчетным путем по нормам потребления, утвержденным для данного населенного пункта».*

Объем поступления воды от Вододателя в лице Западно-Казахстанского филиала РГП на ПХВ «Казводхоз» Комитета по водным ресурсам Министерства сельского хозяйства РК (далее –ЗК филиал «Казводхоз») производится на основании ежемесячных актов оказанных услуг. Следует отметить, что в актах оказанных услуг за период 2019- 2020 годы, и 2021 год (с января по июль включительно) Предприятием не отражались сведения показаний расхода воды в разрезе получателей населения и прочие.

При этом необходимо отметить, что ЗК филиал «Казводхоз» за проверяемый период являлся получателем субсидии, так согласно представленных сведений реестров по фактически оказанным услугам доставки питьевой воды Бокейординского производственного участка, предоставляемой ГКП на ПХВ «Жолаушы» акимата Жанибекского района.

По представленным сведениям согласно письма ГУ «Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» (далее – Управление ЖКХ) от 21.06.2022 года №7-10/640 ЗК филиал «Казводхоз» согласно сводного реестра на основании актов оказанных услуг по доставке питьевой воды по ГКП на ПХВ «Жолаушы» акимата Жанибекского района подписанных в 2-х стороннем порядке и согласованным с Управлением ЖКХ, предъявило к субсидированию из средств областного бюджета по итогам 2019 года на общую сумму 91 102,7 тыс.тенге с объемом реализованной воды – 123796 м3 (% субсидирования составлял в размере 94,77% и 94,91% от фактически оказанных услуг).

По итогам 2021 года ЗК филиал «Казводхоз» предъявил к субсидированию по доставке питьевой воды по ГКП на ПХВ «Жолаушы» акимата Жанибекского района согласно сводных реестров по фактически оказанным услугам на общую сумму 106 597,2 тыс.тенге с объемом реализованной воды – 139493 м3 (% субсидирования составлял в размере 95,07% и 94,94% от фактически оказанных услуг).

Настоящим аудитом произведена выборка фактически оказанных услуг Предприятием по доставке питьевой воды, в том числе населению, бюджетным и прочим коммерческим структурам (КХ, рестораны, магазины, парикмахерские, автомойка, сауны и т.д.) за период 2019, 2021 годы.

По результатам аудита установлено, что в сводных реестрах, предъявленных к субсидированию ЗК филиал «Казводхоз» по ГКП на ПХВ «Жолаушы» акимата Жанибекского района были включены объемы по доставке питьевой воды кроме населения, и другие прочие организации (в т.ч. бюджетных, коммерческих организаций и потери воды), так по итогам 2019 года предъявлены к субсидированию на 123796 м³ питьевой воды, в т.ч.: населению – 85559 м³, бюджетным организациям – 18421 м³, коммерческим организациям – 3970 м³, потери воды – 15846 м³ и по итогу 2021 года предъявлены к субсидированию на 139493 м³ питьевой воды, в т.ч.: населению – 93706 м³, бюджетным организациям – 29597 м³, коммерческим организациям – 3343 м³, потери воды – 12847 м³.

В соответствии пункта 4 главы 2 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161 *«Субсидии предназначаются вододателям обслуживающим Системы водоснабжения для удешевления стоимости услуг, реализованных населению на удовлетворение собственных нужд по питьевой воде, за исключением использования водных ресурсов в коммерческих интересах».*

Тем самым, Управлением ЖКХ необоснованно произвел выплату субсидии ЗК филиалу «Казводхоз» (расходы воды по бюджетным, коммерческим организациям и по потери воды), за 2019 год в количестве – 38237 м³ на сумму 28 170,0 тыс.тенге, за январь-ноябрь 2021 год в количестве 47841 м³ на сумму 36 520,0 тыс.тенге (расчеты прилагаются).

Пункт 32. В связи с несоблюдением п. 4 гл. 2, п. 8 гл. 5 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, а также в нарушение п. 313 приказа Министра финансов РК от 04.12.2014 года №540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и кассового обслуживания», администратором бюджетной программы в лице Управления ЖКХ не обеспечил контроль, правильность и обоснованность выплаты бюджетных субсидий из областного бюджета, а также правильности исчисления причитающихся сумм получателям бюджетных субсидии, в результате чего необоснованно были выплачены бюджетные субсидий Западно-Казахстанскому филиалу РГП на ПХВ «Казводхоз» Комитета по водным ресурсам Министерства сельского хозяйства РК за 2019 год на сумму 28 170,0 тыс.тенге, и по итогам 2021 года на сумму 36 520,0 тыс.тенге, или всего на общую сумму 64 690,0 тыс.тенге.

Отчеты по исполнению плана развития Предприятия ежегодно по итогам 2019-2021 годы размещаются на веб-портале www.gosreestr.kz.



Пункт 33. В нарушение п.38 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14 в отчете по исполнению плана развития Предприятия показатели по приложениям 3, 4, 5, 6, 7, 7-1, 7-2, 8, 9, 10, 11, 12, 13 Правил №14 не заполнены.

Аудитом установлено, что за проверяемый период государственным органом управления не осуществлялось контроль и анализ за исполнением плана развития.

Пункт 34. В нарушение п. 47 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, органом управления не осуществлен мониторинг реализации плана развития.

Списание ГСМ производится согласно путевым листам, в соответствии с нормами, установленным постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.08.2009 года №1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта», с учетом изменений и дополнений постановления Правительства РК от 12.03.2014 года №228.

Нарушения по списанию ГСМ за 2019г, 2021 не установлено.

Пункт 35. В нарушение п. 16 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» операции по списанию ГСМ осуществлены без подкрепления оригиналов первичных документов, так к настоящему аудиту не представлены путевые листы за 2020 год.

Казталовское ГКП на ПХВ акимата Казталовского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 10 361,4 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 10 361,4 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 12 единиц и 1 недостаток.

В ходе проведения аудита, согласно данным представленной финансовой отчетности, установлено, что по итогам 2019- 2020 и 2021 г.г. Предприятие закончило финансовый год с убытками, соответственно 40 427,9 тыс.тенге, 2 498,6 тыс.тенге и 22 104,8 тыс.тенге, в связи с этим уплата в бюджет части чистого дохода не производилась.

Пункт 36. В нарушение п.2 ст. 140 Закона Республики Казахстан от 01 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе», местным исполнительным органом не установлен норматив отчисления части чистого дохода в бюджет.



В ходе аудита установлено, что в сводном реестре 2019 года неправильно применен тариф в сумме 280,3 тенге или с завышением суммы тарифа на 71,95 тенге за 1 куб.метр. В результате не обосновано получены сумма субсидии в размере 6 676,3 тыс. тенге, подлежащая возврату в бюджет.

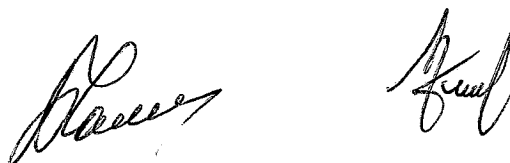
Пункт 37. В нарушение п. 4, 7 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161 (в редакции от 27.06.2019 г.), при субсидировании не правильно применен тариф на услуги водоснабжения, утвержденный территориальным департаментом уполномоченного органа в сфере естественных монополий. В результате чего в 2019 году излишне начислено и выплачено субсидий на сумму 6 676,3 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, что в сводном реестре 2021 года по 2 групповым водопроводам Казталовка-Ажибай и Жалпактал не правильно определен объем оказанных услуг по подаче воды для населения. В результате не обосновано получены сумма субсидии в размере 3 685,1 тыс. тенге, подлежащая возврату в бюджет

Пункт 38. В нарушение п.3 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161 (в редакции от 27.07.2021 г.), Предприятием при расчете сумм по питьевой воде, подлежащих субсидированию для удовлетворения собственных нужд населения по итогам 2021 года, включены объемы потребления воды в коммерческих интересах (юридическими лицами), в результате чего излишне получены суммы субсидирования в размере 3 685,1 тыс.тенге.

По данным баланса Предприятия на начало 2020 года уставной капитал указан в сумме 1 475 022,0 тыс.тенге, в то время как должен быть отражен 998 296,9 тыс.тенге, как и на конец 2019 года. Также следует отметить, что в финансовой отчетности 2019 года не отражена сумма увеличения уставного капитала в размере 9 320 тыс.тенге, которая увеличена на основании постановления Акимата Казталовского района №337 от 8 октября 2015 г.

Пункт 39. В нарушение п.5 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», Предприятием, в финансовой отчетности на начало 2019 г. отражены сведения по сумме уставного капитала, без учета изменений, предусмотренных постановлением Акимата Казталовского района №337 от 8 октября 2015 г. в сумме увеличения уставного капитала на 9 320,0 тыс.тенге, сальдо на конец 2019 года приведено в соответствие. Однако, в финансовой отчетности на начало 2020 года сумма уставного капитала отражена с искажением в сумме 476 726,7 тыс.тенге.



Пункт 40. В нарушение п.60, 61, 62 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», Предприятием за период аудита должным образом не проводились ежегодные инвентаризации основных средств, подтвержденные актами инвентаризации с составлением описей. А также не проводились соответствующие инвентаризации документации по бухгалтерской и финансовой отчетности, положенные при смене бухгалтеров, что создало предпосылки к нарушениям в обеспечении сохранности имущества и достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

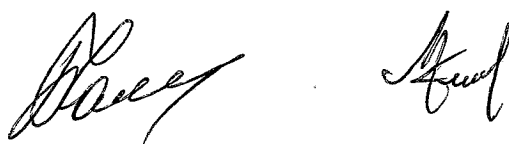
В отчетах за 2020-2021 г.г. годы, с указанием цели органа управления и цели Предприятия определен 1 ключевой показатель деятельности (КПД) «Водоснабжение», заявлен в сумме 81 605,0 тыс.тенге(план и факт), тогда как ключевой показатель деятельности (КПД) «Водоснабжение» должен отражаться количественном выражении. Также необходимо отметить, что не соблюдены сроки представления отчета, многие формы, в т.ч. приложение 5 не заполнены, что свидетельствует о формальности заполнения показателей КПД.

Пункт 41. В нарушение ст. 15, 18, 12 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, план развития на 2017-2021 г., представлен несвоевременно, не содержит обоснования показателей в пояснительной записке, отсутствует заполнение отдельных приложений плана развития (в т.ч. приложение 5).

Также в нарушение п.42, 37, 38 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, отчеты о исполнении Плана развития за 2020-2021 годы представлены позже установленных сроков, а отчет 2019 года не представлялся, также не заполнены отдельные приложения.

В ходе аудита установлено, что не исполнены требования Постановления Акима Казталовского района №128 от 26 мая 2020 года: не произведена перерегистрация Казталовского ГКП на ПХВ, в связи с объединением Жалпакталского и Казталовского ГКП на ПХВ.

Пункт 42. Допущены факты несоответствия Устава Предприятия требованиям законодательства, пунктам 1, 2, 4 п. 2 ст. 134 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», (в связи с неисполнением постановления п.1 постановления Акимата Казталовского района №160 от 26.05.2016 года по внесению дополнений по видам деятельности). Также несоответствие требованиям, предусмотренным п.1 ст.



143 ст. 134 Закона РК «О государственном имуществе» (неисполнение требований п.п.1, 2 пункта 1 Постановления Аким Казталовского района Постановления №337 от 8 октября 2015 г. по внесению изменений по увеличению уставного капитала), а также в связи с неисполнением Постановления Аким Казталовского района №128 от 26 мая 2020 г. по перерегистрации Казталовского ГКП на ПХВ и утверждения новой редакции Устава Предприятия.

Необходимо отметить как недостаток работы органа Управления– факты неосуществления должного контроля и отсутствия координации за своевременностью и полнотой формирования уставного капитала Предприятия, за осуществлением своевременности перерегистрации Казталовского ГКП на ПХВ и утверждением новой редакции Устава предприятия.

Пункт 43. (Недостаток) Как недостаток в процессе взаимодействия органа Управления и Предприятия, отмечаем неосуществление мониторинга за исполнением отчетов и оценке деятельности Предприятия, в соответствии с п. 47,48,49,51,53 и приложение 28 в Правилах¹⁴, предусмотренных п.47,53, имеющиеся факты отсутствия координации и должного контроля в процессе перерегистрации Казталовского ГКП на ПХВ и утверждении Устава Предприятия, в отсутствии контроля при учете основных средств Предприятия.

Пункт 44. В нарушение п. 7 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» на должность и.о.главного бухгалтера Предприятия назначен работник, Ермуханов Е.К., не являющийся профессиональным бухгалтером (без сертификата).

Пункт 45. В нарушение п.9 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», при смене бухгалтеров не производилась передача дел вновь назначенному работнику на основании акта приема-передачи, подписываемого принимающей и сдающей сторонами, утверждаемый руководством субъекта (с проверкой состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных).

Пункт 46. В нарушение п.1,п.4, ст.6 , п.1 ст.7, пп.1, п.1 ст.8 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», и п.14 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» – у Предприятия отсутствует утвержденная Учетная политика и план счетов, необходимые для формирования основной задачи ведения бухгалтерского учета - формирование полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

Пункт 47. В нарушение пп.3 п.3, п.4 ст. 6, п.1 ст. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и п. 18,19 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», Предприятием за

весь период аудита не осуществлялся учет с применением синтетических счетов способом двойной записи на основании плана счетов, не применялись регистры бухгалтерского учета, данные не группировались по соответствующим счетам бухгалтерского учета, не велись итоговые оборотно-сальдовые ведомости и главные книги.

В финансовой отчетности 2019 года, в «Отчете о прибылях и убытках», доход отражен в сумме 82 750,6 тыс.тенге, в т.ч. доход от субсидии - 63 598,2 тыс.тенге, тогда как фактический годовой доход от реализации услуг составил в сумме 96 363,8 тыс.тенге, в том числе субсидии - 63 598,2 тыс.тенге, расхождение составило в сумме – 13 613,2 тыс.тенге.

В финансовой отчетности 2020 года, в «Отчете о прибылях и убытках», доход отражен в сумме 195 770,0 тыс.тенге, в т.ч. доход от субсидии - 149 714,7 тыс.тенге, тогда как фактический годовой доход от реализации услуг составил в сумме 155 911,5 тыс.тенге, в том числе субсидии - 71 572,5 тыс.тенге, расхождение составило в сумме – 39 858,5 тыс.тенге.

В финансовой отчетности 2021 года, в «Отчете о прибылях и убытках», доход отражен в сумме 188 641,9 тыс.тенге, в т.ч. доход от субсидии - 159 948,0 тыс.тенге, тогда как фактический годовой доход от реализации услуг составил в сумме 187 468,2 тыс.тенге, в том числе субсидии - 96 605,9 тыс.тенге, расхождение составило в сумме 1173,7 тыс.тенге.

Расход отражен в сумме 210 746,7 тыс.тенге, тогда как по данным аудита расходы Предприятия составили в сумме 177 524,6 тыс.тенге, расхождение составили в сумме 33 222,1 тыс.тенге. Завышение сумм произошло из-за включения в общую сумму расходов суммы кредиторской задолженности Предприятия по статьям расходов и отдельным поставщикам в сумме 30 733,4 тыс.тенге. Также, в ходе выборочного аудита установлено, что занижены расходы по приобретению воды по принятым счетам 2 заключенных договоров на сумму 834,2 тыс.тенге и завышены по счетам по заключенным 3 договорам на сумму 3314,5 тыс.тенге.

Пункт 48. В нарушение п.5 ст.7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, не накапливается и не систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, для дальнейшего сгруппированного переноса в финансовую отчетность», а также в нарушение п. 5 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», Предприятием допущены расхождения в финансовых отчетностях за 2019, 2020 и 2021 годы с данными бухгалтерского учета. Выразившееся в неполном признании сумм поступлений из принятых к учету первичных документов за 2019 год – 13 613,2 тыс. тенге, за 2020 год – 39 858,5 тыс. тенге за 2021 год – 1 173,7 тыс.тенге.

Также, Предприятием допущены расхождения в представленном годовом балансе (205385,4 тыс.тенге) по сумме основных средств на конец 2020 года из-за ошибок, допущенных при учете оприходования отдельных основных средств, а также на конец 2021 года -230 930,7 тыс.тенге, в связи с

неправильным переносом сальдо. В связи с чем, финансовая отчетность Предприятия по суммам основных средств по итогам 2020 и 2021 года не представляет достоверно и в полном объеме информацию о финансовом положении и деятельности субъекта.

Кроме того, Предприятием необоснованно отнесена на расходы сумма в размере 30 127,2 тыс.тенге, соответственно, завывсившая показатели расходов финансовой отчетности 2021 года, что является причиной ее искажения. В связи с чем предусмотрена административная ответственность, согласно п.2 ч. 1 ст. 238 КоАП РК.

В ходе выборочного проводимого аудита выявлено, что за период аудита были заключены договора на поставку товаров без включения Предприятием данных закупок в годовой план государственных закупок Предприятия.

В 2019 году заключены 3 договора с ИП «Кабдулова А.Б.» на поставку запасных частей для спец.техники на общую сумму 424,8 тыс.тенге;

В 2020 году заключены 2 договора с ТОО «Спецкомплект» на поставку спец.одежды на общую сумму 273,0 тыс.тенге, с ТОО «ТК Евро Моторс» на поставку запасных частей для спец.техники на общую сумму 1000,0 тыс.тенге;

В 2021 году заключены 3 договора с ТОО «Уральсктракторзапчасть» и с ИП «Рахман» на поставку запасных частей для спец.техники на общую сумму 2 800,0 тыс.тенге, с ЧП «Куаныш» на поставку канцелярских товаров, сантехнических и хозяйственных товаров на общую сумму 1 400,0 тыс.тенге.

Пункт 49. В нарушении п.5 приказа Министра финансов РК от 11.12.2015 года №648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок» (с учетом внесенных изменений от 14.01.2022 №35), заключены договора на приобретение товаров, работ и услуг на общую сумму 5 897,8 тыс.тенге (3 в 2019 г., 2 в 2020 г., 3 в 2021 г.), которые отсутствуют в утвержденном годовом плане государственных закупок Предприятия.

В ходе выборочного аудита выявлено следующее:

- С ТОО «Уральсктракторзапчасть» на предоставление запчастей для спец.техники в 2021 году заключен договор купли-продажи на общую сумму 1 400,0 тыс.тенге, без указания конкретного наименования, объема и стоимости приобретаемых запчастей. Фактически, согласно счетов-фактур, общая сумма приобретения составила 2 046,7 тыс.тенге, что превысило общую сумму заключенного договора на 646,7 тыс.тенг. Дополнительное соглашение о внесении изменений и дополнений на сумму 646,7 тыс.тенге, предусмотренное п.10.3 заключенного договора не производилось,

- С ТОО «ЗК ф-л на ПХВ «Казводхоз» Комитета по водным ресурсам Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК» на предоставление услуг по подаче питьевой воды заключен договор на общую сумму 2 984,4 тыс.тенге (объем воды составил 14 760 м3). Согласно счетов-фактур, общая сумма начислений составила 3 896,1 тыс.тенге (объем воды составил 19 269 м3), что превысило общую сумму заключенного договора на 911,6 тыс.тенге (объем воды превышен на 4 509 м3). В соответствии с п.45 заключенного договора дополнительное соглашение о внесении изменений и дополнении на сумму 911,6 тыс.тенге не заключен.

Пункт 50. В нарушение пп.3, п.2 ст.45 Закона РК от 04.12.2015 года «О государственных закупках» (с учетом внесенных изменений и дополнений от 15.11.2021г №72-VII ЗРК), а также в нарушение условий п.10,3 и п.45 заключенных договоров, изменения и дополнения при увеличении суммы объемов товаров и услуг произведены без заключения дополнительных соглашений.

Каратобинское ГКП на ПХВ акимата Каратобинского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 152 355,6 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 7 006,8 тыс. тенге и во восстановлению 145 348,8 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 5 единиц и 1 недостаток.

За период, охваченный проверкой, установлено, что тарифы на водопровод поселка Ханколь и Егиндиколь, Предприятием приняты в 2016 году на баланс Предприятия, не утверждены тарифы (письмо № 03-13/1090 от 09 декабря 2016 г. 2022 года Комитета регулирования естественных монополий, конкуренции и защиты прав потребителей РК по Западно-Казахстанской области), однако в 2019-2021 годах ГУ «Управление энергетика и жилищно-коммунальное хозяйство ЗКО» выплачено субсидий на сумму 18 889,8 тыс. тенге, в том числе: в 2019 году 4891,8 тыс. тенге, в 2020 году 6 361,7 тыс. тенге, в 2021 году 7 636,3 тыс. тенге.

Кроме того, в ходе аудита установлено, что сумма излишне выплаченной субсидии, из-за некорректного расчета размера субсидии, составляет 2 115, тыс. тенге, в том числе: в 2019 году 454,4 тыс. тенге, в 2020 году 92,3 тыс.тенге, в 2021 году 1 568,3 тыс. тенге.

Пункт 51. В нарушение п.6, 7 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, в связи с некорректным определением расчетов в соотношении процента субсидирования и отсутствия утвержденного тарифа на услуги по подаче воды по некоторым сетям водопроводов установлено необоснованная выплата субсидий в сумме 7 006,8 тыс. тенге.

Пункт 52. В нарушение п.10 и п.11 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14 план развития Предприятия не был разработан и не утвержден местным исполнительным органом.

Пункт 53. (Недостаток) Некоторые виды деятельности, рассматриваемые в уставе Предприятия, не соответствуют видам деятельности,



указанным в ст. 134 Закона Республики Казахстан № 413-V от 01 марта 2011 года. «О государственном имуществе».

Пункт 54. В нарушение п.2 ст.146 Закона Республики Казахстан от 01 марта 2011 года № 413-V «О государственном имуществе», Предприятием не согласовано цены на работы и услуги, финансируемые из бюджета, с уполномоченным органом – ГУ «Каратобинским районным отделом жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог».

Бухгалтерский учет Предприятия не автоматизирован, бухгалтерский учет за 2019-2021 годы не велся должным образом, в частности: не разработана учетная политика, не подготовлены аналитические и синтетические учеты о доходных и расходных операции, главная книга не ведется, бухгалтерская отчетность (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала) не составляется.

Пункт 55. В нарушение п.1 ст.6 и п.2 ст. 15 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», за проверяемый период в Предприятии не велось бухгалтерская отчетность и не составлялось финансовая отчетность.

Пункт 56. При начислений оплачиваемого ежегодного трудового отпуска работникам Предприятия, не производилось расчеты исчисления средней заработной платы, предусмотренным п.6 и 7 Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы».

Пункт 57. В нарушение п.1 ст.5 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и п. 43, 44 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизация основных средств Предприятия в расходах отчетных периодов за 2019-2021 годы не были признаны, суммы которого составили в общей сумме 145 348,8 тыс. тенге

Пункт 58. В нарушение п.37,38 и 39 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» не соблюдены требования порядка приема и выдачи наличных денежных средств и обработки кассовых документов.

ГКП на ПХВ "Ақсайжылуқуат" акимата Бурлинского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 42 643,7 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 42 643,7 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 8 единиц.

Предприятием ежегодно оказываются услуги по прочистке и промывке канализационных сетей г.Ақсай, *(канализационные сети находятся на балансе руководителем ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Бурлинского района»).* Предприятием ежегодно в рамках оказания услуг устанавливаются цены (за 1 час) на автоуслуги путем составления калькуляции с указанием наименований статей затрат, с учетом плановых накоплений в

размере 25% и суммы НДС в размере 12%, (в разрезе 4 видов автотранспорта, который в последующем утверждается генеральным директором Предприятия.

В дальнейшем Предприятием в рамках заключенных договоров с ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Бурлинского района» разрабатывают калькуляцию на обслуживание 1 метра канализационных сетей с учетом накладных расходов в размере 13%, плановых расходов в размере 25% и суммы НДС в размере 12%, из расчета работы 1 часа на 18 метров, (расчет произведен на основании ранее установленных цен (за 1 час) на автоуслуги), которая утверждена руководителем Предприятия и согласована руководителем ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Бурлинского района»).

При этом следует отметить, что в расчет по 3-м транспортным средствам за 1 метр исключены плановые накопления в размере 25% и суммы НДС в размере 12%, а по а/м Камаз -65115-773081-42 в расчет включены дважды плановые накопления в размере 25%, что при подписании актов выполненных работ привело к завышению стоимости услуг за 2019-2020 годы в общей сумме 32 143,7 тыс.тенге, *(в качестве подтверждения прилагается расчет и письменное пояснение объекта аудита).*

Пункт 59. Тем самым, в нарушение п.137 Закона РК от 01 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», Предприятием извлечены доходы полученные в результате завышения установленных цен на реализуемые услуги созданные за счет финансирования из бюджета, по прочистке и промывке канализационных сетей г.Аксай, за 2019-2020 годы в общей сумме **32 143,7 тыс.тенге**, которые подлежат изъятию в бюджет, а также за счет завышения тарифа на услуги по передаче и распределению тепловой энергии г.Аксай, созданные за счет финансирования из бюджета в 2020 году на общую сумму 216,5 тыс.тенге, которые подлежат изъятию в бюджет.

В ходе аудита установлено, что показания объемов воды журналов первичного учета воды и актов оказанных услуг всех сельских округов на начало и конец периода в разрезе месяцев не сходятся.

Также установлено, что по Канайскому водозабору в период с 24.07.2019 - по 22.12.2020 годы учет воды в журнале первичного учета воды не велся, с 23.12.2020г. по 31.12.2021г. в журнале первичного учета воды отсутствуют фамилия, имя, отчество, подпись лица, осуществляющего учет. По Аксукскому водозабору журнал первичного учета воды ведется в школьной тетради в не установленной форме, без фамилии, имя, отчества, подписи лица, осуществляющего учет. По Каракудукскому водозабору за 2019 год журнал первичного учета воды не велся, журнал первичного учета воды ведется с 01.01.2020г. в школьной тетради в не установленной форме.

Пункт 60. В нарушении п.8 приказа Министра сельского хозяйства РК от 30 марта 2015 года №19/1-274 «Об утверждении Правил первичного учета вод», Предприятием журнал первичного учета воды ввелся не в установленной форме, не прошнурован, не пронумерован, не заверен подписью первого

руководителя или лица его замещающего и печатью. Не отражается показание прибора учета, фамилия, имя отчество лица, осуществляющего учет, подпись.

Пункт 61. В нарушение п.15 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года №161, в 2019 -2020 годах субсидии выплачивались Предприятию не за фактически оказанные услуги по подаче питьевой воды из систем водоснабжения, а за численность населения с/о Караганда, указанных Предприятием в документациях.

Пункт 62. В нарушение п.37 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» и раздела 15 Учетной политики, Предприятием объекты водоснабжения с/о Каракудук, Успеновка, Караганда в бухгалтерском учете отражены без разделения их по видам основных средств и расшифровки, согласно классификатора основных фондов.

Пункт 63. В нарушение п.60, п.72 Правил ведения бухгалтерского учета, Предприятием, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, не проводилась инвентаризация активов и обязательств, также у Предприятия отсутствует акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, форма которого утверждена приложением 35 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 "Об утверждении форм первичных учетных документов".

В ходе аудита установлено, что в отдельных приложениях 5, 7, 16, 19 и.т.д планов развития и отчетов об исполнении плана развития Предприятия за 2019г, 2020г, 2021г данные отражены не корректно или не полностью.

Также установлено, что орган государственного управления Предприятия на основе утвержденных планов развития организаций и отчетов по их исполнению за 2019г, 2020г, 2021г не осуществлял мониторинг реализации планов развития организаций.

Пункт 64. В нарушение п.47,48 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, органом государственного управления не сформирована информация о деятельности организаций (достижение целей и задач, ключевых показателей деятельности, результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций) и не проведен мониторинг.

Пункт 65. В нарушение п.3 ст.138 Закона РК от 01 марта 2011 года №413-V "О государственном имуществе" исполнительным органом - ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района" не установлена система

премирования и иного вознаграждения руководящего состава ГКП "Аксайжылукуат".

В ходе аудита установлено, что в 2020г, в 2021г списание ГСМ (Аи-92) производилась согласно материальному отчету, тогда как должны списываться согласно заправочной ведомости и путевым листам.

Пункт 66. В нарушение п.3 ст.6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», при списании горюче-смазочных материалов не обеспечено приведение в соответствие материального отчета с первичным документам, в результате установлено расхождение с данными раздаточными ведомостями и данными материального отчета по ГСМ в количестве 4 650 литров на общую сумму 620,5 тыс.тенге.

В ходе выборочного аудита установлено следующее:

- в 2019-2020 годы Предприятием по трем юридическим лицам произведена оплата ТОО «Телеманус» в сумме 235,2 тыс.тенге, ТОО «UralPlast sf» в сумме 85,0 тыс.тенге, ИП «Бакарудзе» в сумме 288,0 тыс.тенге, общая сумма составляет 608,2 тыс.тенге. При этом не заключены договора на предоставление услуг и не включены в годовой план государственных закупок Предприятия, что является нарушением законодательства по государственным закупкам.

Пункт 67. В нарушении п.10 ст.5 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V «О государственных закупках», Предприятием допущено приобретение товаров, работ, услуг, не предусмотренных утвержденным (уточненным) годовым планом государственных закупок. Данное нарушение предусматривает административную ответственность с п.11, ст.207 Кодекс Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V «Об административных правонарушениях».

Аудитом установлено, что Предприятием в 2019-2020 годах были заключены с Поставщиком ТОО «Group Expert Consulting» договора о государственных закупках №210 от 01.11.2019 года на сумму 1 250,0 тыс.тенге, №211 от 01.11.2019 года на сумму 1 250,0 тыс.тенге, №100 от 05.05.2020 года на сумму 1300,0 тыс.тенге и №101 от 05.05.2020 года на сумму 1300,0 тыс.тенге на выполнение консультационных услуг по вопросам ценообразования /тарифной политики) и услуг по проведению аудита ценообразования.

При этом необходимо отметить, что по трем договорам 2019г, 2020г счета-фактуры предоставлялись через 1 день после заключения договоров и один договор 2020г счет-фактура предоставлялся через 2 месяца. При этом следует отметить, что в соответствии п.27 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» установлено, что для приема-передачи оказанных услуг, за исключением строительно-монтажных работ, применяется акт выполненных работ (оказанных услуг), форма которого утверждена приказом №562 от 20.12.2012 года «Об утверждении форм первичных учетных документов», который составляется исполнителем для подтверждения факта совершения хозяйственной операции в соответствии с приложением №50

(в том числе по графе 4 «Сведения об отчете о научных исследованиях, маркетинговых, **консультационных** и прочих услугах (дата, номер, количество страниц) (при их наличии)». Также необходимо отметить, что в соответствии с договорными обязательствами с Поставщиком ТОО «Group Expert Consulting» по договорам №210 от 01.11.2019 года, №211 от 01.11.2019 года, №100 от 05.05.2020 года №101 от 05.05.2020 года в п.п.7 п. 3.1 вышеуказанных Договоров оговорено «оформить и направить Заказчику посредством веб-портала утвержденный электронный цифровой подписью акт оказанных услуг» и п.п 8 п.3.1 «после утверждения Заказчиком акта оказанных услуг выписывает счет-фактуру в электронной форме», согласно п.п.3 п.3.3 Договора *«Заказчик при приемке услуг утвердить посредством веб-портала акт оказанных услуг либо отказать»* и согласно п.п. 3-1 п.3.3 Договора оговорено, что *«после утверждения акт оказанных услуг принять счет-фактуру выписанных Поставщиком в электронной форме»*.

По результатам аудита установлено, что поставщиком ТОО «Group Expert Consulting» не были представлены и соответственно Заказчиком не были подписаны акты выполненных работ и не приложены отчеты по исполнению консультационных и аудиторских услуг по ценообразованию.

Пункт 68. Таким образом в нарушении п.27 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», для приема-передачи оказанных услуг, не был подписан акты выполненных работ (оказанных услуг), форма которого утверждена Приказом 562 (приложение №50), который составляет исполнителем для подтверждения факта совершения хозяйственной операции. Также в нарушении п.п.7, п.п 8 п.3.1 Договора Поставщиком услуг не обеспечено исполнению обязательств по предоставлению акты выполненных работ по услугам консультационных по вопросам ценообразования /тарифной политики)» и услугам по проведению аудита ценообразования и в нарушение п.п.3, 3-1, п. 3.3 заключенных договоров Предприятие принял счет-фактуры на общую сумму 5 100,0 тыс.тенге без утверждения актов оказанных услуг. В результате за не выполненные объемы услуг необоснованно произведена оплата ТОО «Group Expert Consulting» на общую сумму 5 100,0 тыс.тенге.

Также аудитом установлено, что в 2019 и в 2021 годах по исполнению трехстороннего договора (арендатор, услугодатель, балансодержатель здания) на коммунальные услуги, Предприятием не корректно выставались счета-фактуры за услуги (тепло-водоснабжения, стоки). А именно выставляются балансодержателю здания, в лице отдела образования Бурлинского района в 2019 году и отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района в 2021 году, тогда как по договору обязанности по оплате за услуги должен выполнять арендатор, в лице ГУ «Западно-Казахстанского департамента государственного имущества приватизации».

Пункт 69. В нарушение п.1 ст. 96 Бюджетного Кодекса РК отделами образования и жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта



и автомобильных дорог Бурлинского района не обеспечена правомерность принятия обязательств, указанных в гражданско-правовых сделках на общую сумму 4 387,9 тыс.тенге.

Аудитом установлено что, за апрель, октябрь и ноябрь месяцы 2021 года по сельским школам Бурлинского района завышены объемы оказанных услуг, а именно подачи теплоэнергии на 643,159 Гкал или на сумму 5 275,1 тыс. тенге.

Пункт 70. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса РК, ГУ "Отдел образования Бурлинского района" не обеспечил достоверность подтверждения оказанных услуг при покупке теплоэнергии сельским школам Бурлинского района. В результате Предприятием завышен объем оказанных услуг на сумму 5 275,1 тыс. тенге.

ГКП на ПХВ «Сырым» Акимата Сырымского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 130,0 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 130 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 4 единиц и 1 недостаток.

В ходе проведения аудита согласно данным представленной финансовой отчетности, установлено, что по итогам 2019 год прибыль Предприятия составила в сумме 2 579,0 тыс.тенге. Часть чистого дохода Предприятием уплачена в размере 5%, оплата произведена позже установленного срока. В связи с убыточностью Предприятия в период 2020 - 2021годы часть чистого дохода не начислялось и не уплачивалась в бюджет.

Пункт 71. В нарушение Закона о Государственном имуществе п.4 ст. 140 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01 марта 2011 года №413-IV, Предприятием, по итогам представленной финансовой отчетности 2019 г., уплата в бюджет части чистого дохода в сумме 128,9 тыс.тенге произведена несвоевременно.

Пункт 72. В нарушение пп.1 п.3 ст. 6, п.5 ст.7. Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», предусматривающих накопление и систематизацию в регистрах бухгалтерского учета сумм для последующего переноса в финансовую отчетность информации по суммам дебиторской задолженности, содержащейся в принятых к учету первичных документах, Предприятием, не переносилась в полном размере сумма дебиторской задолженности от населения на начало периода года следующего за отчетным, в т.ч. по итогам 2019 г. в сумме 4 490,8 тыс.тенге, по итогам 2020 г. в сумме 1 555,0 тыс.тенге по итогам 2021 г. в сумме 1 398,8 тенге. В нарушение п.10 приказа Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета», приказа Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета», на счете 1210 не полностью отражались операции по расчетам с покупателями, в результате чего по итогам 2019-2021г.г. в финансовой отчетности аудируемого периода допущены искажения. Причиной нарушения является не соблюдение объектом аудита требований Законодательства РК. Классификатор нарушений,



выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля 2. 12.1.1.

Пункт 73. В нарушение пункта 4 ст. 126 Закона «О государственном имуществе» РК от 1 марта 2011 года № 413-IV, п.п 8.3 Устава Предприятия, установлено, что Предприятием, за период 2020-2021 годов осуществлены случаи оказания платных услуг по деятельности предоставления транспорта, в 2020 г. Кубаев - 80,0 тыс. в 2021 г. - Исламов Е. 50,0 тыс.тенге, не отвечающая предметам деятельности, закрепленным в утвержденном Уставе предприятия. Извлеченный в результате доход, в общей сумме 130,0 тыс. тенге, в соответствии со статьей, подлежит изъятию в бюджет, как «доходы, полученные государственным предприятием от совершения деятельности, не предусмотренной его уставом».

План развития Предприятия за проверяемый период согласован с органом управления Предприятия, разработан в установленные сроки, отчет по исполнению Плана развития утвержден, и размещен на сайте.

Пункт 74. В представленном отчете об исполнении плана развития Предприятия за 2019 год, в нарушение п.38 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, не надлежащим образом заполнены формы приложений №4, 5,6,7,8,11,15. Также за проверяемый период в нарушение п.12 вышеуказанных Правил отсутствует содержимое пояснительных записок во всех приложениях.

Пункт 75. (недостаток) В качестве недостатков в процессе взаимодействия органа Управления и Предприятия, отмечаем имеющиеся отдельные факты отсутствия координации и должного контроля за своевременностью перечисления части чистого дохода в бюджет, предусмотренных п.4 ст. 140 Закона РК от 01 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе», также в нарушение п.47 (приложение 28) и п.53 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, не осуществлялось мониторинг за исполнением отчетов об их исполнении и соответственно отсутствует оценка реализации плана развития. Также уполномоченным органом отсутствует контроль (в виде письменного согласования) при списание дебиторской задолженности предусмотренным в п.п 3 п.8.3 Устава Предприятия, а также отсутствия согласования при утверждении тарифов на платные услуги.

В финансовой отчетности Предприятия 2019 года, в отчете «о совокупном доходе» доход от реализации составляет в сумме 142 544,0 тыс.тенге, тогда как по данным аудита установлено в сумме 147 404,6

тыс.тенге. Расхождение составила в сумме 4 860,6 тыс.тенге, которая образовалась из-за применения кассового метода.

В финансовой отчетности предприятия 2020 года, в отчете «о совокупном доходе» доход от реализации составляет в сумме 128 723,0 тыс.тенге, тогда как по данным аудита установлено в сумме 132 871,8 тыс.тенге. Расхождение составила в сумме 4 148,8 тыс.тенге, которая образовалась из-за применения кассового метода.

В финансовой отчетности Предприятия 2021 года, в отчете «о совокупном доходе» доход от реализации составляет в сумме 116 551,1 тыс.тенге, тогда как по данным аудита установлено в сумме 118 864,4 тыс.тенге. Расхождение составила в сумме 2261,4 тыс.тенге, которая образовалась из-за применения кассового метода.

Пункт 76. В нарушение п.1 ст.5 (принцип начисления и непрерывности) Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и раздела 3 утвержденной Учетной политики, Предприятием доходы от деятельности по обеспечению питьевой воды населения по итогам 2019 года признавались в бухгалтерской отчетности не в полном размере, в результате применения кассового метода признания доходов (по фактической оплате населения), в то время как следовало по принципу начисления (суммы фактически оказанных услуг в период их оказания). Расхождение в сумме дохода по итогам 2019 года составила в сумме 4860,6 тыс.тенге, по итогам 2020 года в сумме 4 148,8 тыс.тенге, и по итогам 2021 года в сумме 2 261,4 тыс.тенге, что соответственно является искажением финансовой отчетности, в части занижения дохода, за что предусмотрена административная ответственность, согласно п.2 ч. 1 ст. 238 КоАП РК.

По данным Предприятия расходы по итогам 2019 года составили в сумме 139 327,0 тыс.тенге, по данным аудита расходы Предприятия составили в сумме 173 583,0 тыс.тенге, расхождения составила в сумме 34 256,5 тыс.тенге, которая образовалась из-за не включения в расходы Предприятия суммы накопленной амортизационных отчислений.

По данным Предприятия расход за 2021 год составляет – 121579,0 тыс.тенге, по данным аудита – 159210,0 тыс.тенге. Разница составляет 37 631,0 тыс.тенге, образовалась из-за не включения в расходы по реализации продукции суммы накопленной амортизации и арифметической ошибки.

Пункт 77. В нарушение пункта 48 МСФО (IAS) 16 «Основные средства», где указано, что сумма амортизационных отчислений за каждый период должна признаваться в составе прибыли или убытка, а также требований п.5 ст.7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», где оговорено, что информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, затем данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде переносятся в финансовую отчетность», Предприятием в 2019 году в результате не отнесения суммы накопленной амортизации в сумме 34 009,0 тыс.тенге на расходы, и арифметических ошибок в сумме 246,8 тыс.тенге, занижены расходы по



реализации по итогам 2019 г. в финансовой отчетности, что является ее искажением на сумму 34 256,5 тыс.тенге. В 2021 году в результате не отнесения суммы накопленной амортизации 37 687,8 тыс.тенге и ошибочно включенных 56,8 тыс.тенге, занижены расходы по реализации по итогам 2021 в финансовой отчетности, что является ее искажением на сумму 37 631,0 тыс.тенге.

ГКП на ПХВ "Таскалинское районное коммунальное хозяйство" акимата Таскалинского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 20 633,10 тыс. тенге, в том числе восстановлению 20 633,10 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 2 единиц и 1 недостаток.

В ходе аудита были запрошены журналы учета воды по Таскалинскому ЛВ.

Аудитом установлено, что за период 2019 года, ответственными лицами Предприятия определенными за ведением учета воды, ПУВ проводился в тетрадях в произвольном виде, при записях отсутствует четкость, имеются исправления и т.д., тетради не подшиты, не заверены печатью и подписью руководителя. За период 2020-2021г.г. имеются Журналы по форме приложения к Приказу, однако, также не заверены печатью и подписью руководителя.

Пункт 78. В нарушение п.8 «Правил первичного учета вод» утвержденный Приказом Министра сельского хозяйства РК от 30.03.2015 года №19/1-274, за аудируемый период 2019 - 2021г.г., журналы для ведения первичного учета воды не прошнурованы, не пронумерованы, не заверены печатью и подписью руководителя, имеются исправления.

Аудитом установлено, что общая сумма Уставного капитала составляет 219 671 268 тенге, тогда как в финансовой отчетности Предприятия (годовой Бухгалтерский баланс), за период 2019- 2021 г.г., сумма Уставного капитала отражены без первоначальной суммы (10,0 млн.тенге) в размере 209 671 268 тенге.

Пункт 79. В нарушение п. 3 ст. 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и п.5 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» в финансовой отчетности Предприятия не отражены сумма уставного капитала на общую сумму 10,0 млн.тенге.

Пункт 80. В нарушение п. 1 и 3 ст. 6 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», Предприятием не обеспечена упорядоченность бухгалтерского учета, адекватное прикрепление бухгалтерских записей, приведение в соответствие итогового учета с детальным, что привело к несоответствию данных годовой финансовой отчетности и оборотной ведомости по счетам аналитического учета за период 2021 года, дебиторской задолженности на начало года на сумму 90,7 тыс.тенге и на конец года на



сумму 354,4 тыс.тенге и кредиторская задолженность на конец года на сумму 160,6 тыс.тенге.

Согласно отчетных данных Предприятия по 14-ти водопроводам (выписка из отчета о реализации воды, подписанный и.о. директора ГКП А.Сулейменовым) составила: в 2019 году 424 955,0 м3, тогда как в Отчете об исполнении плана развития по факту составляет 250 000 м3; в 2020 году из отчета о реализации воды 302 845 м3, в исполнении плана развития по факту составляет 442 695 м3; в 2021 году из отчета о реализации воды 332 221 м3, в исполнении плана развития по факту составляет 326 042 м3.

Также, не соответствуют данные по доходам и расходам Предприятия с показателями отраженные в годовой финансовой отчетности: если доходы за 2019 год в Отчете об исполнении плана развития по факту составляет 313783,0 тыс.тенге, расходы - 376 766,1 тыс.тенге и убыток в сумме 60642,0 тыс.тенге, то в Годовой отчетности в отчете о прибылях и убытках – доходы составили 185 174,0 тыс.тенге, расходы 194556,08 тыс. тенге, убыток -9382,08 тыс.тенге;

2020 год в Отчете об исполнении плана развития доходы по факту составляет 129 175,02 тыс.тенге, расходы - 132 629,0 тыс.тенге и убыток в сумме - 85 059,0 тыс.тенге, то в годовой отчетности в отчете о прибылях и убытках – доходы составили 110 754,07 тыс.тенге, расходы 140275,86 тыс.тенге и убыток в сумме – 29 521,79 тыс.тенге;

2021 год в Отчете об исполнении плана развития доходы по факту составляет 142 720,0 тыс.тенге, расходы - 158 946,0 тыс.тенге и убыток в сумме - 16 226,0 тыс.тенге, то в годовой отчетности в отчете о прибылях и убытках – доходы составили 142 721,0 тыс.тенге, расходы 165 057,9 тыс.тенге и убыток в сумме – 22 336,65 тыс.тенге.

Пункт 81. (Недостаток). Ответственными лицами Предприятия, в Отчете об исполнении плана развития даны недостоверные данные по основным показателям, также следует отметить явное занижение плановых показателей по реализации воды по годам.

Не соответствуют данные по доходам и расходам Предприятия в годовой финансовой отчетности с данными отраженными в книге Журнал – главная за период 2019 года. Так, в годовой отчетности в отчете о прибылях и убытках – доходы составили 185 174,0 тыс.тенге, расходы 194556,08 тыс. тенге, убыток - 9382,08 тыс.тенге;

В книге Журнал - главная: доходы составили 490 447,1 тыс.тенге, расходы 194 556,3 тыс. тенге, отражена Прибыль в сумме - 282 396,1 тыс.тенге.

По пояснению главного бухгалтера, что в июле 2019 года были безвозмездно переданы активы на сумму 307443,2 тыс.тенге (на тот момент был другой бухгалтер Г.Е.Тукунова по 8.10.2019г.; А.С.Тельжанова с 8.10.2019г. по настоящее время) которая отразила данную сумму как доходы Предприятия.

При увольнении бухгалтера Г.Е.Тукуновой приказ на прием и передачу дел не издавалось и бухгалтерские документы по акту приема-передаче не передавались вновь назначенной главного бухгалтеру А.С.Тельжановой.

Пункт 82. Таким образом, руководством необеспечен прием-передача состояния бухгалтерской документации при освобождении бывшего бухгалтера

от должности вновь назначенному бухгалтеру, в нарушение п. 9 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета».

Бухгалтерской службой не ведется учет расчетов с населением по подаче питьевой воды, в связи с чем, не отразилась задолженность населения, по состоянию на 31.12.2021г. в общей сумме 6 774,9 тыс.тенге.

Также, согласно акта сверки взаимных расчетов между ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» и ГКП «Таскалинское районное коммунальное предприятие» по состоянию на 31.12.2021г. имеется дебиторская задолженность по субсидированию воды в размере 3 252,5 тыс.тенге, которая не отражается в финансовой отчетности и в оборотной ведомости «Расчеты с разными организациями» Журнал-ордера №6 Предприятия.

Пункт 83. В нарушение ст. 5 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и п.4 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», объектом аудита не соблюден принцип начисления и непрерывности и не признаны суммы задолженности на общую сумму 10 027,4 тыс.тенге.

ГКП на ПХВ «Жаиктехсервис» акимата Акжаикского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 531 825,7 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 1 695,4 тыс. тенге, восстановлению 530 130,3 тыс. тенге. Также установлены не эффективное использование актива государства на сумму 6 443,5 тыс. тенге, нарушения процедурного характера в количестве 12 единиц и 1 недостаток.

Учетная политика в Предприятии утверждена руководителем Предприятия. Бухгалтерский учет осуществляется в автоматизированной программе 1-С Предприятия 8.3.

Пункт 84. Установлены факты исправлений и помарок в кассовых отчетах, тогда как в соответствии с п.п. 7 п. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», и п.25 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы не допускается.

Аудитом установлено, что данные кассовых операций отраженные в главной книге за период 2019-2021 годы не совпадают с данными первичных документов, а именно с данными кассовой книги, выпиской банковских операции, книгой начисления заработной платы, расчетами с поставщиками и подрядчиками, в результате допускается расхождение оборотов.

Пункт 85. В нарушение п. 2,3 ст. 6, п.5 ст. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и п. 17,18,19,20,21 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» главным бухгалтером не обеспечен правильность

отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, а именно итоговых записей синтетического учета с данными аналитического учета.

Следует отметить, что Предприятием в течении 2019-2021 годы заключались договора с ТОО «Diamond Audit MSA» по услугам монтажа и наладке локальной компьютерной сети, сопровождение автоматизированной программы 1-С Предприятия на общую сумму 6832,9 тыс.тенге.

По письменному пояснению главного бухгалтера Ержановой Н.С, услуги Поставщиком ТОО «Diamond Audit MSA» в 2019 году произведены разnosки в автоматизированную программу, однако итоговые суммы по авансовым отчетам, заработной плате, налогам, расчетам с поставщиками и подрядчиками выводились с неверными итогами.

Для восстановления в соответствие бухгалтерского и налогового учета в программу «1-С Предприятие» в 2022 году заключил договор с другим Поставщиком услуг.

Пункт 86. В нарушение пункта 4 ст. 6 Закона «О государственном имуществе» не эффективно использованы денежные средства Предприятия в общей сумме 6 443,5 тыс.тенге (по факту оплаты), в том числе 2019 года – 3084,5 тыс.тенге, 2020 года – 3276,0 тыс.тенге, в 2021 году – 83,0 тыс.тенге.

По данным финансовой отчетности отражены результаты деятельности 2019 года - прибыль в сумме 2773,3 тыс.тенге, по итогам 2020 года - прибыль в сумме 1707,5 тыс.тенге, по итогам 2021 года - прибыль в сумме 177,7 тыс.тенге.

Аудитом установлено, что по итогам 2019 года деятельность Предприятия является убыточной. Основная доля статей расходов Предприятия являются текущие расходы по приобретению товаров, работ, услуг, амортизационные отчисления, заработная плата.

Пункт 87. В нарушение п.1 ст. 5 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», п. 13 Учетной политики установлены искажения в финансовых отчетностях годовых балансов отчета «О прибылях и убытках» без отражения сумм подлежащих признанию, по итогам 2019 года убытки в сумме 157 118,8 тыс.тенге, по итогам 2020 года убытки в сумме 226 574,8 тыс.тенге, по итогам 2021 года убытки в сумме 241 505,7 тыс.тенге.

Пункт 88. В нарушение пунктов 2,3 ст. 140 Закона РК от 01 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» и пункта 6.2 Устава Предприятия местным исполнительным органом не установлен размер норматива отчисления чистого дохода.

В 2019-2020 годах из 34 СНП, субсидировались 15 СНП, что составляет 44,1%, и в 2021 году субсидировались 20 СНП имеющие локальные водопроводы, что составляет 58,8%. В 2019 году получено субсидии в размере 177 070,6 тыс.тенге, в 2020 году - 152 215,2 тыс.тенге, в 2021 году - 100 111,2 тыс.тенге.

Пункт 89. В нарушение п. 14 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», п. 484 Учетной политики Предприятия и п. 52 приказа

Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета», не отражены в данных финансовой отчетности в стоимостном выражении взаиморасчеты связанные с получением государственных субсидий от ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области».

Аудитом установлено, что данные в годовом балансе уставной капитал не достоверен, согласно приложения 2 бухгалтерского баланса уставный капитал отражен по итогам 2019 года в сумме 293 867,3 тыс.тенге, (на начало отчетного 2019 года года отражено – 257 867,33 тыс.тенге т.е *увеличение уставного капитала на сумму 35 999,97 тыс.тенге*, по итогам 2020 года отражено в сумме 1 676 800,8 тыс.тенге (*увеличение уставного капитала по сравнению с прошлым период на сумму 1382933,5 т.т*) и по итогам 2021 года отражено в сумме 2 820 508,3 тыс.тенге (*увеличение уставного капитала по сравнению с прошлым периодом на сумму 1 143707,5 т.т*).

За проверяемый период уставного капитала Предприятия не увеличивались.

Пункт 90. В нарушение п.п 1 п.3 ст.6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», установлены искажения в годовых балансах Предприятия за 2019-2021 годы суммы не подтвержденных изменений уставного капитала, тогда как операции и события должны отражаться в системе бухгалтерского учета, при этом должны обеспечиваться адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

В 2019 году основные средства поступили на общую сумму 1 017 822,6 тыс.тенге, в том числе погрузчик-экскаватор стоимостью 35 952,0 тыс.тенге, по которому нет приказа от ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района» о передаче на баланс.

Пункт 91. В нарушение пункта 13 ст. 18 Закона «О государственном имуществе» местным исполнительным органом районов не закреплено районное коммунальное имущество за данным Предприятием транспортное средство «Погрузчик-экскаватор» стоимостью 35 952,0 тыс.тенге.

Аудитом установлено, что Предприятием получены доходы за автоуслуги, не предусмотренные Уставом, так как за 2019 год поступило в сумме 300,0 тыс.тенге, в 2020 году в сумме 241,7 тыс.тенге, в 2021 году в сумме 1153,7 тыс.тенге.

Пункт 92. В нарушение пункта 4 ст. 126 Закона РК от 01 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», Предприятием осуществлялась деятельность по предоставлению услуг аренды автотехники, не отвечающая предметам деятельности Устава Предприятия в общей сумме 1 695,4 тыс.тенге, которые подлежат изъятию в бюджет.

Отчеты по исполнению плана развития Предприятия ежегодно по итогам 2019-2021 годы размещаются на веб-портале www.gosreestr.kz.

Пункт 93. В нарушение пункта 38 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и

товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, в отчете по исполнению плана развития Предприятия показатели по приложениям 3, 4, 5, 6, 7, 7-1, 7-2, 8, 9, 10, 11, 12, 13 не заполнены.

Пункт 94. В нарушение пункта 2 ст. 146 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», Предприятием производились в рамках объемов работ финансируемых из бюджета, по которым отсутствуют согласование цен на виды работ с уполномоченным органом ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Акжаикского района», (в том числе по договору государственных закупок №57 от 13.11.2019 года, Заказчиком работ является ГУ «Аппарат Акима Мергеневского сельского округа» - «Текущий ремонт дамбы через реку Грачи с.Жолап Мергеневского сельского округа Акжаикского района на сумму 1092,5 тыс.тенге), (по договору государственных закупок №62 от 26.08.2020 года, Заказчиком работ является ГУ «Аппарат Акима Чапаевского сельского округа» «Работы по бурению водяных скважин» на сумму 6000,0 тыс.тенге), (по договору государственных закупок №69 от 09.06.2021 года, Заказчиком работ является ГУ «Аппарат Акима Чапаевского сельского округа» «Работы по углублению бортов канала (реконструкции систем орошения каналов») на сумму 993,0 тыс.тенге.

Исходя из этого не представляется возможным определить степень достижения КПД и соответственно установить уровень оценки результата реализации плана развития деятельности Предприятия.

Пункт 95. В нарушение пунктов 47 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, отсутствуют взаимодействие Предприятия с ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Акжаикского района», который в свою очередь должен осуществлять мониторинг отчетов по исполнению плана развития.

Аналитический учет в разрезе подотчетных лиц не велось, основанием при выдачи денежной наличности с кассы Предприятия в расходно-кассовых ордерах указано «на приобретение запасных частей, горюче-смазочных материалов, хозяйственных материалов», отсутствуют первичные документы по приобретению и использованию вышеуказанных запасов, также к аудиту не представлены путевые листы, отсутствуют акты на списание товароматериальных ценностей приобретенных от поставщиков (насосов, запасных частей, автошин, счетчиков, спец.одежд, соли таблетируемой для воды, строительных материалов, и т.д).

Пункт 96. В нарушение п.п. 3 ст. 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», отсутствуют первичные документы, которые в соответствии с регламентированным порядком для ведения бухгалтерского учета должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Пункт 97. (Недостаток). Также следует отметить, что в Учетной политике не определены порядок учета запасов в соответствии со стандартами МСФО (LAS)2 «Запасы».

Аудитом установлено, что учет по признанию амортизационных расходов (износ) в данных главной книги Предприятия не отражены.

Пункт 98. В нарушение пунктов 43,44 МСФО (IAS) 16, пункта 21 приказа Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета», не соблюдения норм пунктов 87,86,94 Учетной политики не признаны расходы амортизационных отчислений (износ) основных средств на общую сумму 530 130,3 тыс.тенге, что повлияло на результаты финансовой деятельности Предприятия.

В 2019 году с 76 поставщиками товаров, работ, услуг заключены договора на общую сумму 164 492,7 тыс.тенге без проведения государственных закупок.

В 2020 году с 48-ми поставщиками товаров, работ, услуг заключены договора на общую сумму 119 784,5 тыс.тенге без проведения государственных закупок.

В 2021 году с 38-ми поставщиками товаров, работ, услуг заключены договора на общую сумму 84 231,0 тыс.тенге без проведения государственных закупок.

Пункт 99. В нарушение пункта 10 ст. 5 Закона «О государственных закупках» производились приобретение товаров, работ, услуг, не предусмотренных в утвержденном (уточненном) годовом плане государственных закупок.

ТОО "Теректі-таза су"

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 57 187,5 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 57 187,5 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 12 единиц и 1 недостаток.

Аудитом установлено за аудируемый период в бухгалтерском учете доходы от реализации воды бюджетным организациям и прочим потребителям признаются методом начисления, а доходы от реализации воды населению и от полученных субсидий признаются по кассовому методу. В результате в бухгалтерском учете отсутствует дебиторская задолженность населения за питьевую воду.

Пункт 100. В нарушение принципа начисления, установленного ст.5 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и п. 4 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил



ведения бухгалтерского учета» и п.3.13 Учетной политики, Товариществом доходы от реализации воды населению признаются не по методу начисления, а по мере поступления денежных средств в банк или кассу, то есть по кассовому методу.

Аудитом установлено, что за 2019-2021 годы в бухгалтерском учете доходы от реализации воды бюджетным организациям и прочим потребителям признаются без учета НДС, а доходы от реализации населению и по полученным субсидиям признаются с учетом НДС. В результате не начислены и соответственно не учтены обязательства по уплате НДС согласно п.29 приказа Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» по доходам от реализации воды населению и полученным субсидиям.

Пункт 101. В нарушении п.3.13 Учетной политики признания дохода от реализации недостоверно отражены в бухгалтерском учете и в отчетах о прибылях и убытках за 2019-2021 годы и в нарушение п.29 приказа Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» не начислены НДС (по счету 3130) и не учтены обязательства по уплате НДС.

В 2019 году по 5 населенным пунктам не обоснованно субсидировалась поданная питьевая вода в объеме 5 317,86 м³ использованная для водопоя КРС (овцы, козы) в сумме 3 104,6 тыс. тенге, в 2021 году по 3 населенным пунктам необоснованно субсидировалась поданная питьевая вода в объеме 1 699,38 м³ использованная для водопоя КРС (овцы, козы) в сумме 1 042,9 тыс. тенге.

Также, в 2019 году не обоснованно субсидировалась поданная питьевая вода в объеме 27 855,0 м³ для населения не имеющих индивидуальными приборами учета воды в домах, квартирах внутреннего водоснабжения из расчета утвержденный тариф за минусом 30 тенге за 1 кубометр, тогда как подлежало субсидированию из расчета утвержденный тариф за минусом 40 тенге за 1 кубометр, в 2021 году субсидирована поданная питьевая вода в объеме 11 320,9 м³ для населения не имеющих индивидуальных приборов учета воды в домах, квартирах внутреннего водоснабжения из расчета утвержденный тариф за минусом 30 тенге за 1 кубометр, тогда как подлежало субсидированию из расчета утвержденный тариф за минусом 40 тенге за 1 кубометр, за исключением локального водопровода «Төнкеріс».

В результате с областного бюджета необоснованно выделено субсидий в размере 391,2 тыс. тенге, в том числе в 2019 году – 278,3 тыс. тенге, в 2021 году - 112,9 тыс. тенге.

В ходе аудита произведена сверка на достоверность предъявленных Сводных реестров фактических оказанных услуг по подаче питьевой воды населению к отчетам начисления доходов и оплаты, где по результатам аудита установлено, что Товариществом в 2021 году предъявлены на субсидирование по подаче питьевой воды по 8 локальным водопроводам с завышенным объемом воды по сравнению с фактическим объемом на 13 521,35 м³, и по которым необоснованно выплаченные субсидии составили в общей сумме 8 298,2 тыс. тенге.

Пункт 102. В нарушение пунктов 4, 6, 7 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года №161 (с учетом изменениями 27.06.2019 года), при субсидировании расходов по оказанным услугам по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения Товариществом необоснованно получены субсидии из средств областного бюджета в размере 12 887,8 тыс. тенге, в том числе за 2019 год в размере 3 433,7 тыс. тенге и за 2021 год в размере 9 454,1 тыс. тенге.

За аудируемый период акиматом Теректинского района 6 раз принято постановление об увеличении уставного капитала Товарищества в связи с передачей водопроводов и основных средств. По состоянию на 1 января 2022 года уставный капитал составляет 3 808 378,0 тыс. тенге, что не соответствует оборотно-сальдовой ведомости.

Пункт 103. В нарушение пункта 5 ст.26 Закона Республики Казахстан от 22 апреля 1998 года №220-І «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» Товариществом в течение трех месяцев со дня принятия решения об увеличении уставного капитала, о данном факте не был извещен орган, осуществивший его государственную регистрацию. В связи с чем, увеличение уставного капитала признается несостоявшимся.

План развития Товарищества за 2017-2021 года разработан в 2020 году, однако не утвержден органом управления- ГУ «Аппарат акима Теректинского района», также не разрабатывался отчет по исполнению Плана развития.

Пункт 104. В нарушение пункта 15 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, Товариществом проект плана развития не направлен органу управления на рассмотрение и утверждение.

Пункт 105. В нарушение пункта 37 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, Товариществом не разрабатывались отчеты по исполнению Плана развития за проверяемый период.

Пункт 106. (Недостаток). Слабое взаимодействие между органом управления в лице ГУ «Аппарат акима Теректинского района» и

Товариществом. Органом управления от объекта аудита не запрашивались Планы развития и отчеты об их исполнении для их утверждения.

Пункт 107. В нарушении пп.4 п.2 ст. 43 Закона Республики Казахстан от 22 апреля 1998 года №220-1 «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и пп.4 п.5.1. Устава Товарищества за аудируемый период участником Товарищества не утверждены годовые финансовые отчетности.

Пункт 108. В нарушение п.7 ст. 19 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и п.3 Правил сдачи финансовой отчетности организациями публичного интереса в депозитарий утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2022 года №94 Товариществом ежегодно за аудируемый период не представлены через интернет-ресурс депозитария годовые финансовые отчетности в установленными правилами сроки.

Согласно отчету о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало 2019 года денежные средства и эквиваленты денежных средств составили 449,0 тыс. тенге и на конец 2019 года 53,0 тыс. тенге. Аудитом установлено по выписке банковского счета остаток на конец года в расчетном счете 53,1 тыс. тенге и остаток кассы на конец 2019 года составил 5 423,4 тыс. тенге.

Аналогично согласно отчету о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на конец года 2020 года 407,0 тыс. тенге. Аудитом по выписке банковского счета установлено, что остаток на конец года на расчетном счете 4 067,0 тыс. тенге и остаток кассы на конец 2020 года составил 10 392,2 тыс. тенге.

Также согласно отчету о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало 2021 года денежные средства и эквиваленты денежных средств составили 407,0 тыс. тенге и на конец года 2021 года 22 994,0 тыс. тенге. Аудитом установлено по выписке банковского счета остаток на конец года в расчетном счете 22 994,4 тыс. тенге и остаток кассы на конец 2021 года составил 23 614,0 тыс. тенге.

При этом следует отметить, что обязанности кассира, согласно кассовым документам, исполняет главный бухгалтер, который с 5 октября 2022 года отсутствует на рабочем месте, в связи с чем аудитом установить достоверность наличий денежных средств в кассе на конец 2021 года не представляется возможным.

Пункт 109. Расхождение между бухгалтерским учетом и финансовой отчетностью, в результате в нарушение п.5 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», финансовая отчетность не достоверна и не в полном объеме представляет информацию о финансовом положении, о его изменениях, а также финансовых результатах деятельности Товарищества.

Аудитом установлено коэффициент за интенсивность и качество работ начисляется согласно Положения о выплате переменной части оплаты труда с учетом перечня производственных упущений, при которых коэффициент за

интенсивность и качество работы снижается. Однако предприятием при начислении переменной части заработной платы не учитывается невыполнение плана сбора средств предусмотренный перечнем производственных упущений.

Пункт 110. В нарушении п.3.2.2.1 Коллективного договора и п.2.9 Положения о выплате переменной части оплаты труда ежемесячно не проводилась оценка качества деятельности работников, с определением размера коэффициента за интенсивность и качество работы отдельных категорий работников на основаниях, предусмотренных Приложением 2.2, по выполнению плана сбора средств.

Товарищество согласно п.3.2 Коллективного договора выплачивает единовременные стимулирующие вознаграждения (к Государственным Праздникам Дню столицы, ко Дню Конституции, к празднику Наурыз, к Новому году, к международному женскому дню 8 марта и другим праздникам).

Аудитом установлено, что при составлении расчета среднего заработка включается премии к Государственным праздникам.

Однако, из-за некорректности назначения платежа в зарплатных платежах (платежные поручения проведенные банком), конкретные размеры необоснованно выплаченных отпускных определить не предоставляется возможным.

Пункт 111. В нарушении п.6 Единых правил исчисления средней заработной платы утвержденным приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 при исчислении средней заработной платы учитываются выплаты, не учитываемые при исчислении средней заработной платы согласно п.12 приложения к Единым правилам исчисления средней заработной платы - единовременные поощрительные выплаты (включая единовременные денежные вознаграждения).

Аудитом установлено, что за аудируемый период все зарплатные платежи (платежные поручения с отметкой банка) проведенные банком подписываются электронной цифровой подписью директора Товарищества, но при этом использовалась электронная цифровая подпись предыдущего директора Недопекина Олега Ивановича, уволенного в соответствии с распоряжением акима Теректинского района №6 от 6 марта 2020 года.

Пункт 112. В нарушении п.8 «Правил осуществления безналичных платежей и (или) переводов денег на территории Республики Казахстан» утвержденного постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 августа 2016 года № 208 с 6 марта 2020 года платежный документ в электронной форме подписывался не инициатором или его уполномоченным лицом.

Аудитом установлено, что административных расходов по заработной плате административному управленческому персоналу, некоторым работникам в течении года осуществлялись выплаты заработной платы больше сумм указанных к выплате в расчетно-платежных ведомостях. Например, главному бухгалтеру Билецкой Е.А. за 2019 год при причитающейся к выплате сумме 3 659,7 тыс. тенге, фактически перечислено 16 072,3 тыс. тенге, в результате

переплата составляет 12 412,5 тыс. тенге; экономисту Аябовой О.А. за 2019 год при причитающейся к выплате сумме 3 213,4 тыс. тенге, фактически перечислено 7 184,8 тыс. тенге, в результате переплата составила 3 971,4 тыс. тенге; инспектору по кадрам Утегеновой А.Е. за 2019 год при причитающейся к выплате сумме 1 394,4 тыс. тенге, фактически перечислено 1 318,6 тыс. тенге, в результате недоплата составляет 75,8 тыс. тенге.

Таким образом, за 2019 год необоснованно перечислена заработная плата на общую сумму 16 383,9 тыс. тенге.

Также установлено, что административных расходов по заработной плате административным управленческому персоналу, некоторым работникам в течении года осуществлялись выплаты заработной плате больше чем подлежащей сумме к выплате. Например, главному бухгалтеру Билецкой Е.А. за год при причитающей сумме к выплате в размере 3 429,4 тыс. тенге перечислено 12 800,5 тыс. тенге, в результате переплата составляет 9 371,1 тыс. тенге, экономисту Аябовой О.А. за год при причитающей сумме к выплате в размере 3 405,9 тыс. тенге перечислено 5 322,4 тыс. тенге, в результате переплата составила 1 916,5 тыс. тенге, бухгалтеру материального стола Супогалиевой Д.З. за год при причитающей сумме к выплате в размере 2 113,4 тыс. тенге перечислено 2 388,8 тыс. тенге, в результате переплата составляет 275,3 тыс. тенге, инспектору по кадрам Утегеновой А.Е. за год при причитающей сумме к выплате в размере 1 419,2 тыс. тенге перечислено 1 838,4 тыс. тенге, в результате переплата составляет 419,2 тыс. тенге, с учетом отрицательной разницы за 2019 год.

При этом следует отметить, что в 2020 году директору Галиеву Р.М. за год при причитающейся к выплате сумме 2 834,6 тыс. тенге, перечислено 2 247,7 тыс. тенге, не выплаченная заработная плата составляет 586,9 тыс. тенге.

Также аудитом установлено, что в Приложениях к Зарплатным платежам имеет место несоответствие между ФИО (фамилия имя отчество) и ИИК (индивидуальный идентификационный код), ИИН (индивидуальный идентификационный номер) получателя денежных средств.

Например, в 28 зарплатных платежах (платежные поручения с отметкой банка) и Приложениях к зарплатным платежам указано ФИО 7 сотрудников Товарищества, а ИИК и ИИН указаны главного бухгалтера Билецкой Е.А. на общую сумму 5 304,7 тыс. тенге, аналогично в 1 зарплатном платеже (платежные поручения с отметкой банка) и Приложении к зарплатному платежу указано ФИО 1 сотрудника Товарищества, а ИИК и ИИН указаны экономиста Аябовой О.А. на общую сумму 165,4 тыс. тенге. Таким образом, недостоверно указаны реквизиты в зарплатных платежах (платежные поручения с отметкой банка) на общую сумму 5 470,1 тыс. тенге (расчеты прилагаются).

Таким образом в 2020 году необоснованно перечислено заработная плата на общую сумму 17 452,2 тыс. тенге.

Также установлено, что административных расходов по заработной плате административным управленческому персоналу, некоторым работникам в

течении года осуществлялись выплаты заработной плате больше чем подлежащей сумме к выплате. Например, главному бухгалтеру Билецкой Е.А. за год при причитающей к выплате сумме 3 493,8 тыс. тенге, перечислено 6 902,3 тыс. тенге, в результате переплата составляет 3 408,5 тыс. тенге, экономисту Аябовой О.А. за год при причитающей сумме к выплате в размере 3 437,5 тыс. тенге перечислено 5 781,5 тыс. тенге, в результате переплата составила 2 344,0 тыс. тенге, бухгалтеру материального стола Супоголиевой Д.З. за год при причитающей сумме к выплате в размере 1 181,6 тыс. тенге перечислено 1 329,9 тыс. тенге, в результате переплата составляет 148,3 тыс. тенге, инспектору по кадрам Утегеновой А.Е. за год при причитающей сумме к выплате в размере 1 926,7 тыс. тенге перечислено 2 094,8 тыс. тенге, в результате переплата составляет 168,1 тыс. тенге.

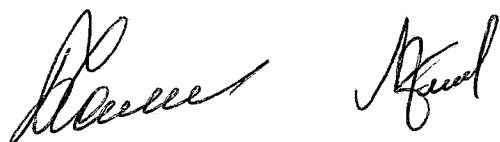
Также следует отметить, что имеет место перечисление заработной платы где в приложении к зарплатному платежу (платежное поручение) ФИО (фамилия имя отчество) одного работника, ИИК (индивидуальный идентификационный код) и ИИН (индивидуальный идентификационный номер) другого работника. Например, в 27 зарплатных платежах(платежные поручения с отметкой банка) и приложениях к зарплатным платежам ФИО указано 21 сотрудника Товарищества, ИИК и ИИН указаны главного бухгалтера Билецкой Е.А. на общую сумму 3 509,0 тыс. тенге, аналогично в 6 зарплатных платежах(платежные поручения с отметкой банка) и приложениях к зарплатным платежам ФИО указано 6 сотрудника Товарищества, ИИК и ИИН указаны экономиста Аябовой О.А. на общую сумму 621,5 тыс. тенге.

Таким образом, недостоверно указаны реквизиты в зарплатных платежах на общую сумму 4 130,5 тыс. тенге.

Всего за 2021 год необоснованно перечислено заработная плата на общую сумму 10 199,4 тыс. тенге.

При этом необходимо отметить в зарплатных платежах назначения платежа указываются заработные платы, отпускные, премии за определенные месяцы для последующего зачисления в банковские счета работников, которые не соответствуют расчетной ведомости организации причитающих к выплате за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени и условиями трудового, коллективного договоров и (или) актами работодателя за указанные месяцы, что свидетельствует о несоблюдении требований п.п.1 п. 3 ст. 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», выразившееся в необеспечении адекватного подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

Пункт 113. В нарушение п.1 п.3 ст. 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», п.2 ст. 103 Трудового кодекса РК от 23 ноября 2015 года №414-V ЗРК, п.3.1.3 Коллективного договора, п.3.12 Положения оплаты труда работников Товарищества приложению №1 к Коллективному договору, на сумму разницы между начисленной и перечисленной суммой отсутствуют первичные



документы для осуществления платежей, в связи с чем необоснованно перечислена заработная плата указанным лицам работникам административного управленческого персонала Товарищества за аудируемый период в сумме 44 035,5 тыс. тенге, в том числе за 2019 год - 16 383,9 тыс. тенге, за 2020 год - 17 452,2 тыс. тенге и за 2021 год - 10 199,4 тыс. тенге.

Для водоснабжения действует Типовой договор на предоставление услуг водоснабжения и (или) водоотведения (Приложение 6) утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 24 июня 2019 года №58, который предусматривает в случае просрочки платы за предоставленные услуги Потребитель, выплачивает неустойку по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, действующей на день уплаты этих сумм, за каждый день просрочки, но не более суммы основного долга.

Пункт 114. В нарушении пп.6 п.1 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 24 июня 2019 года № 58 «Об утверждении типовых договоров предоставления регулируемых услуг» за аудируемый период с 12 июля 2019 года по 31 декабря 2021 года заключенные договора не соответствуют утвержденным типовым договорам.

Пункт 115. В нарушение ст. 298 Гражданского кодекса Республики Казахстан и п. 27 заключенных договоров Товариществом не принимались меры по начислению неустойки за просроченные платежи и предъявлению требований по возмещению понесенных убытков. В ходе аудита исчислена неустойка по КХ «Qazbek Dala» и КХ «Ибрагим» на общую сумму 264,2 тыс. тенге.

Годовой план государственных закупок за 2019 год утвержден приказом №1 от 10 января 2019 года.

В 2019 году из одного источника путем прямого заключения договора в количестве 41 договоров на сумму 3 139,9 тыс. тенге на основе коммерческих предложений, также заключены 3 договора из одного источника по несостоявшимся закупкам на сумму 2 025,5 тыс. тенге, по запросам ценовых предложений в количестве 20 штук на сумму 5 163,3 тыс. тенге.

Годовой план государственных закупок за 2020 год утвержден приказом №38 от 31 декабря 2019 года.

В 2020 году из одного источника путем прямого заключения договора в количестве 58 договоров на сумму 24 342,9 тыс. тенге на основе коммерческих предложений, также заключены 22 договора из одного источника по несостоявшимся закупкам на сумму 6 295,5 тыс. тенге, по запросам ценовых предложений в количестве 34 штук на сумму 3 090,0 тыс. тенге.

В 2020 году начислена пеня по одному поставщику в размере 1,3 тыс. тенге за несвоевременное исполнение обязанностей по поставке товаров установленным сроком по одному заказчику.

Годовой план государственных закупок за 2021 год утвержден приказом №29 от 31 декабря 2020 года.

В 2021 году из одного источника путем прямого заключения договора в количестве 38 договоров на сумму 25 900,4 тыс. тенге на основе коммерческих

предложений, также заключены 26 договора из одного источника по несостоявшимся закупкам на сумму 7 412,5 тыс. тенге, по запросам ценовых предложений в количестве 16 на сумму 947,2 тыс. тенге.

Выборочным аудитом установлено, что за аудируемый период за оказание профессиональных, научных и технических услуг перечислены денежные средства (в основном в конце года) ИП «Аделина» (БИН 881 201 300 661) - 7 975,7 тыс. тенге, ИП «Спектор» (БИН 621 218 400 461) - 8 418,6 тыс. тенге, ИП «Гульжазира» (БИН 820 424 400 964) - 1 634,0 тыс. тенге и ИП «Дудин А.М.» (БИН 860 921 302 725) 1 462,2 тыс. тенге. При этом, на портале Государственных закупок, отсутствуют заключенные договора о государственных закупках с данными ИП, приобретение данных видов услуг не предусмотрено Планом государственных закупок за аудируемый период. По пояснениям сотрудника ответственного за государственные закупки Супогалиевой, закупки через портал с данными ИП не осуществлялись.

По пояснениям директора Товарищества Галиева Р.М. по указанным поставщикам аудиту не могут быть представлены договора, акты выполненных работ, счета фактуры на бумажных носителях из-за отсутствия указанных документов, в связи с отсутствием главного бухгалтера на рабочем месте.

При этом следует отметить, что в оборотно-сальдовой ведомости на конец 2019 года числится отрицательное сальдо по краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам в размере 11 322,1 тыс. тенге, в том числе отрицательное сальдо по ИП «Аделина» 7 975,7 тыс. тенге и по ИП «Спектор» 2 571,2 тыс. тенге.

Аналогично, в оборотно-сальдовой ведомости на конец 2020 года числится отрицательное сальдо по краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам 39 218,6 тыс. тенге, в том числе отрицательное сальдо по ИП «Аделина» 7 975,7 тыс. тенге, по ИП «Спектор» 8 418,6 тыс. тенге, по ИП «Гульжазира» 1 634,0 тыс. тенге и по ИП «Дудин А.М.» 1 462,2 тыс. тенге.

Также, в 2021 году согласно оборотно-сальдовой ведомости на конец 2021 года числится отрицательное сальдо по краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам в размере 42 534,3 тыс. тенге, в том числе отрицательное сальдо по ИП «Аделина» 7 975,7 тыс. тенге, по ИП «Спектор» 8 418,6 тыс. тенге, по ИП «Гульжазира» 1 634,0 тыс. тенге и по ИП «Дудин А.М.» 1 462,2 тыс. тенге.

ГКП на ПХВ "Чингирлаукомтехсервис" Акимата Чингирлауского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 97 691,0 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 970,0 тыс. тенге, восстановлению 96 721,0 тыс. тенге. Также установлены не эффективное использование актива государства на сумму 1 214,0 тыс. тенге и нарушения процедурного характера в количестве 3 единиц.

Пункт 116. В нарушение п. 2 ст.140 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», местным исполнительным органом не

установлены норматив распределения части чистой дохода, который остается в распоряжении ГКП «Чингирлаукомтехсервис».

Из показания главного измерительного прибора, полученных от Чингирлауского группового водопровода в сентябре 2019 года, не уменьшена объем питьевой воды, предоставленной юридическим и физическим лицам, в результате разницы между объемом субсидируемой питьевой воды определена в размере 3 963 м³.

Пункт 117. В результате нарушены пункты 4 и 6 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, в результате необоснованно получены субсидий за реализацию питьевой воды юридическим лицам в сумме **970,0 тыс. тенге.**

Пункт 118. В нарушение п.39 и п.42 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, отчет о реализации плана развития Предприятия за 2019 год не внесен в единую систему отчетности на веб-портале и не утвержден, а отчет о реализации плана развития за 2020 год загружен в единую систему отчетности на веб-портале с поздним числом, т.е. 9 марта 2022 года.

Пункт 119. В нарушение п.1 ст.5 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», (принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность) и п.48 МСФО (IAS) «Основные средства» в финансовом отчете предприятия за 2019 год годовая амортизация основных средств не учтена и не признана затратам, в результате допущена искажение.

Пункт 120. В нарушение п.4 ст.6 Закона РК от 01 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» не соблюден принцип эффективного использования государственного имущества, приобретенная 1 С – предприятия «Бухгалтерский учет в государственных предприятиях Казахстана версия 2.0» на сумму 1 214,0 тыс. тенге не использовалось.

Пункт 121. В нарушение пп.2 п.3 ст.6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», (хронологическая и своевременная регистрация операций и событий) и п.88 Учетной политики в 2019 году износ (амортизация) основных средств на сумму 96 721,0 тыс. тенге не начислен и расходами не признан.

ГКП на ПХВ «Орда» акимата Бокейординского района

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 12 378,7 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению



12 378,7 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 5 единиц.

Пункт 122. В нарушение п.2 ст.140 Закона РК от 01 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», местным исполнительным органом не установлены норматив распределения части чистой дохода, который остается в распоряжении ГКП «Орда».

В соответствии с п.п 7) ст.8 Закона Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года №204-VI «О естественных монополиях», приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 24 июня 2019 года №58 утверждены Типовые договора предоставления регулируемых услуг, в том числе, «Типовой договор на предоставление услуг водоснабжения и (или) водоотведения» и «Типовой договор на предоставление услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам и (или) каналам».

Тарифы на услуги по подаче воды по магистральному трубопроводу Бокейординского производственного участка ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» утверждены приказами Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

Однако, не смотря на наличие типового договора на предоставление услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам, ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» заключает договора на предоставление услуг водоснабжения с ГКП на ПХВ получающим воду из Урдинского группового водопровода.

Также, в соответствии с пунктом 5.1 договоров, заключенных между ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» и ГКП на ПХВ, *«количество отпущенной воды определяется по показаниям индивидуальных приборов учета, при их отсутствии – по показаниям общедомового прибора учета, с распределением данных в соответствии с количеством фактически проживающих людей, а при их отсутствии – расчетным путем по нормам потребления, утвержденным для данного населенного пункта».*

По результатам аудита установлено, что в сводных реестрах, предъявленных к субсидированию ЗК филиал «Казводхоз» по ГКП на ПХВ «Орда» акимата Бокейординского района были включены объемы по доставке питьевой воды кроме населения, и другие прочие организации (в т.ч бюджетных, коммерческих организаций), так по итогам 2019 года предъявлены к субсидированию на 72,24225 тыс.м3 питьевой воды, в т.ч: населению – 63,63725 тыс.м3, бюджетным организациям – 8,346 тыс.м3, коммерческим организациям 0,259 тыс.м3 и по итогу за 1 полугодие 2021 года предъявлены к субсидированию на 53,278 тыс. м3 питьевой воды, в т.ч: населению – 46,728 тыс. м3, бюджетным организациям – 6,034 тыс. м3, коммерческим организациям 0,516 тыс.м3.

Тем самым, Управлением ЖКХ необоснованно произвел выплату субсидии ЗК филиалу «Казводхоз» (расход воды бюджетным и коммерческим организациям), за 2019 год в количестве – 8,605 тыс.м3 на сумму 6 323,9 тыс.тенге, за 2021 год в количестве 6,550 тыс. м3 на сумму 5 054,8 тыс.тенге.

Пункт 123. В нарушение пункта 313 приказа Министра финансов РК от 04.12.2014 года №540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и кассового обслуживания», администратором бюджетной программы в лице Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО не обеспечил контроль, правильность и обоснованность выплаты бюджетных субсидий из областного бюджета, а также правильности исчисления причитающихся сумм получателям бюджетных субсидии, в результате чего необоснованно были выплачены бюджетные субсидии Западно-Казахстанскому филиалу РГП на ПХВ «Казводхоз» Комитета по водным ресурсам Министерства сельского хозяйства РК за 2019 год на сумму 6 323,9 тыс.тенге, и по итогам 2021 года на сумму 5 054,8 тыс.тенге, или всего на общую сумму 11 378,7 тыс.тенге.

Пункт 124. В нарушение п.16 ст.18 Закона РК от 01 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» исполнительным органом Бокейординского района (Эксоватора ЭО-2621 ВЗ, на базе МТЗ-82) не принято решения о безвозмездном использовании предприятием районного коммунального имущества, находящего на балансе ГУ «Бокейординский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», однако предприятием с 2021 года используется.

В 2021 году предприятием получило доход от деятельности, не соответствующей целям и задачам его деятельности, установленным в уставе.

Пункт 125. В нарушение ст.137 Закона РК от 01 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» предприятиям не изъято в доход бюджета 1 000,0 тыс.тенге полученного от аренды техники, запрещенного законодательством РК и не предусмотренного уставом государственного предприятия.

Пункт 126. В нарушение п.39 и п.42 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, отчет о реализации плана развития предприятия за 2019 год не утвержден, не включен в единую систему отчетности на веб-портале, а отчет о реализации плана развития за 2020 год выгружен в единую отчетность на веб-портале с поздним числом, т.е. 21 января 2022 года.

Пункт 127. В нарушение п.4, п.47 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, органом управления не разработаны цели, задачи и показатели Плана развития Предприятия и не осуществлен мониторинг реализации плана развития.

  50

Пункт 128. В нарушение п.1 и п.3 ст.138 Закона РК от 01 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» размер фонда оплаты труда коммунального государственного предприятия на 2019-2021 годы и размер должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, главного (старшего) бухгалтера, система их премирования и иных поощрений не определено местным исполнительным органом - ГУ «Бокейординский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог».

2.3 Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие.

В области насчитывается 416 СНП, из них обеспечены централизованным водоснабжением 245 СНП, на сегодняшний день субсидируется подача воды через 10 групповых водопроводов и 110 локальных водопроводов в 149 СНП с численностью населения 214 891 человек.

Водоснабжение осуществляется 11-тью ГКП на ПХВ и 1-ним ТОО, которые относятся к субъектам естественной монополии.

Все тарифы на услуги водоснабжения утверждаются Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики РК по ЗКО, при этом необходимо отметить, что самый высокий тариф в ТОО «Теректі-таза су» в размере 558,67 тенге за 1 куб.м., в ГКП на ПХВ «Коммунальник» акимата района Бәйтерек - 450,93 тенге за 1 куб.м., а самый низкий тариф в ГКП на ПХВ «Ақсайжылукуат» акимата Бурлинского района 116,81 тенге за 1 куб.м., в ГКП «Орда» акимата Бокейординского района на ПХВ в размере 156,32 за 1 куб.м.

За аудируемый период для удешевления стоимости поданной населению питьевой воды выделено 3 706 035,7 тыс.тенге субсидий (2019 год – 1 000 426,8 тыс.тенге, 2020 год – 1 467 668,8 тыс.тенге, 2021 год – 1 237 940,1 тыс.тенге).

- ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» подают питьевую воду по 40 тенге за 1 м³ в ГКП на ПХВ «Орда» Бокейординского району и в ГКП на ПХВ «Жолаушы» Жанибекского района. При этом, необходимо отметить, что ГКП на ПХВ «Орда» Бокейординского району и ГКП на ПХВ «Жолаушы» Жанибекского района реализовывали населению питьевую воду согласно утвержденным для них тарифам в размере 150 тенге и 190 тенге за 1 куб.м.

Таким образом, несмотря на то, что из бюджета выделяются субсидии для удешевления стоимости питьевой воды населению указанных районов, население приобретало питьевую воду по тарифам, утвержденным ГУ «Департамент комитета по регулированию естественных монополий по ЗКО».

- при использовании бюджетных средств выделенных в виде субсидии для удешевления стоимости питьевой воды населению Жанибекского и Бокейординского районов, в нарушение п.313 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, администратором бюджетной программы - управлением энергетики области не обеспечена обоснованность, достоверность

и правильность исчисления причитающихся сумм получателям бюджетных субсидий.

Аудитом установлено, что в некоторых водоснабжающих организации первичный учет по подаче питьевой воды и реализация воды субъектами водоснабжающих организации ведется не на должном уровне. При этом отмечается, что тарифы по локальному водоснабжению сельских населенных пунктов варьируется с 116,81 тенге до 558,67 тенге за 1 куб.м, в результате все водоснабжающие организации убыточны.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО:

Каратобинское ГКП на ПХВ акимата Каратобинского района

В ходе аудита восстановлена сумма амортизационных отчислений за 2019-2021 годы в общей сумме 145 348,8 тыс.тенге.

ГКП на ПХВ "Ақсайжылукуат" акимата Бурлинского района

В ходе аудита для соответствия первичного учета вод, вынесен приказ Предприятия №669 от 01.11.2022 года о снятии показания учета воды по состоянию на 01.11.2022 год и о ведении журнала первичного учета вод в установленной форме. Произведена сверка по услугам с ГУ «Западно-Казахстанского департамента государственного имущества приватизации». По трем потребителям исчислена сумма неустойки за несвоевременную оплату за услуги, Предприятием данным потребителям направлены уведомления о исчислении суммы неустоек.

ГКП на ПХВ "Таскалинское районное коммунальное хозяйство" акимата Таскалинского района

В ходе аудита, сумма уставного капитала увеличена на 10,0 млн.тенге, дана бухгалтерская справка за август месяц 2021 года.

ГКП на ПХВ «Жаиктехсервис» акимата Акжаикского района

В ходе аудита восстановлена и внесена бухгалтерская корректировка сумм амортизационных отчислений (износа) основных средств в общей сумме 530 130,3 тыс.тенге, не начисленных и не признанных затратами за период 2019-2021 годы.

ТОО "Теректі-таза су"

В ходе аудита, постановлением акима Теректинского района от 14 сентября 2022 года №210 внесены изменения в устав Товарищества, в части определения уполномоченного органа.

В ходе аудита директором Галиевым Р.М. получена электронно-цифровая подпись для утверждения платежей в системе Onlinebank (АО «Народный Банк Казахстана»).

Директор ТОО «Теректі-таза су» Р.М. Галиев по факту необоснованного перечисления заработной платы сотрудникам Товарищества, обратился с заявлением в Департамент Агентства Республики Казахстан по

противодействию коррупции по Западно-Казахстанской области 11 октября 2022 года (ЕРДР №222700130000492).

ГКП на ПХВ "Чингирлаукомтехсервис" Акимата Чингирлауского района

В ходе аудита восстановлена и внесена бухгалтерская корректировка амортизации (износа) основных средств, не начисленных и не признанных затратами в 2019 году на сумму 96 721,0 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Одним из крупных социально значимых направлений является водоснабжение сельских населенных пунктов и субсидирование услуг по подаче питьевой воды.

Аудитом установлено, что из-за не обеспечения полноты документов, необходимых для оформления субсидий ряд сельских населенных пунктов с центральным водоснабжением не субсидируются. В результате жители данных сельских населенных пунктов платят за воду по завышенному тарифу.

При этом необходимо отметить, что некоторые сельские населенные пункты Жанибекского, Бокейординского районов субсидируются, но население платят за воду по завышенному тарифу. Связано это с тем, что не урегулирован тариф, утвержденный Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей по ЗКО.

Причиной выявленных нарушений и недостатков, а также последствию является отсутствие или не ведения на должном уровне бухгалтерского учета водоснабжающими организациями, при использовании бюджетных средств выделенных в виде субсидии Управлением энергетики области не обеспечивается обоснованность, достоверность и правильность исчисления причитающихся сумм получателям бюджетных субсидий.

Также необходимо отметить что органами государственного управления не осуществляется мониторинг и оценка реализации планов развития. Не проводится анализ запланированных и фактически достигнутых ключевых показателей деятельности, не изучаются проблемы, которые возникли в процессе деятельности, не вносятся рекомендации по реализации планов развития организаций.

Эффективность.

По итогам аудита установлено, что 8 организации деятельность является низкоэффективной – ГКП на ПХВ "Коммунальник" акимата района Байтерек, КП на ПХВ "Коммунал" акимата Жангалинского района, Каратобинское ГКП на ПХВ акимата Каратобинского района, ГКП на ПХВ "Ақсайжылукуат" акимата Бурлинского района, ГКП на ПХВ "Таскалинское районное коммунальное хозяйство" акимата Таскалинского района, ТОО "Теректі-таза су", ГКП на ПХВ "Чингирлаукомтехсервис" Акимата Чингирлауского района, ГКП на ПХВ «Орда» акимата Бокейординского района. 2 организации среднеэффективная – Казталовское ГКП на ПХВ акимата Казталовского района, ГКП на ПХВ "Сырым" Акимата Сырымского района. 2 организации

высокоэффективная – ГКП на ПХВ "Жолаушы" акимата Жанибекского района, ГКП на ПХВ «Жаиктехсервис» акимата Акжаикского района.

Результативность.

Из-за отсутствия плана развития или некорректной их разработки по 9 организациям не осуществлена оценка показателей результативности – ГКП на ПХВ "Коммунальник" акимата района Байтерек, КП на ПХВ "Коммунал" акимата Жангалинского района, Каратобинское ГКП на ПХВ акимата Каратобинского района, ГКП на ПХВ "Таскалинское районное коммунальное хозяйство" акимата Таскалинского района, ТОО "Теректі-таза су", ГКП на ПХВ «Орда» акимата Бокейординского района, Казталовское ГКП на ПХВ акимата Казталовского района, ГКП на ПХВ "Жолаушы" акимата Жанибекского района, ГКП на ПХВ «Жаиктехсервис» акимата Акжаикского района.

Деятельность 2-х организации оцениваются как средний уровень реализации по ключевым показателям – ГКП на ПХВ "Ақсайжылукуат" акимата Бурлинского района, ГКП на ПХВ "Сырым" Акимата Сырымского района, 1 организация оценивается как высокий уровень реализации по ключевым показателям ГКП на ПХВ "Чингирлаукомтехсервис" Акимата Чингирлауского района.

В целом за аудируемый период деятельность водоснабжающих организации оценивается как низкоэффективная.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Результаты государственного аудита предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Рекомендуются государственным органам управления, водоснабжающим государственным предприятиям действующие уставы привести в соответствие с типовым уставом, утвержденный приказом и.о. Министра юстиции Республики Казахстан от 28 сентября 2017 года № 1202 Об утверждении Типового устава (общего положения) государственного учреждения, за исключением государственного учреждения, являющегося государственным органом и Типового устава государственного предприятия.

3. Рекомендуются водоснабжающим государственным предприятиям строго вести первичный учет воды в соответствии с приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 19/1-274 «Об утверждении Правил первичного учета вод».

4. Вносим рекомендации государственным органам управления для водоснабжающих государственных предприятий установить норматив отчисления части чистого дохода ГКП.

Принять к сведению, что в ходе аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области, суммы восстановленных средств составили в сумме 782 200,10 тыс. тенге.

На возбуждение административного производства направлено 24 материалов. На сегодняшний день составлены 10 протоколов и выплачены административные штрафы в сумме 765 750 тенге.

  54

В соответствии с выявленными пунктами нарушений №3 по ГКП на ПХВ "Коммунальник" Акимата района Байтерек и №18 по ГКП на ПХВ «Коммунал» акимата Жангалинского района, для обеспечения возмещения сумм НДС в бюджет были направлены письма в Департамент государственных доходов по ЗКО.

В соответствии со ст. 48 Налогового Кодекса РК и письмом Департамента государственных доходов по ЗКО, в связи со сроком истечения исковой давности (3года), возмещение сумм НДС в бюджет по итогам 1,2,3 квартала 2019 года производиться не будет.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 14 листах, информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

**Член Ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области**



Хамидуллин Б.Ж.

**Руководитель отдела государственного
аудита №2 - государственный аудитор**



Амантаев Э.А.

**Руководитель отдела контроля
качества и правового обеспечения**



Кадыров Ж.Ж.

Главный инспектор – юрист



Сибатова А.К.

PRECIP

1) при поступлении средств в бюджет (тыс. тенге)

[illegible]

[illegible]

Год	Исполнительный орган государственной власти Республики Казахстан, осуществляющий финансовое обеспечение государственной программы	Итого	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100	2101	2102	2103	2104	2105	2106	2107	2108	2109	2110	2111	2112	2113	2114	2115	2116	2117	2118	2119	2120	2121	2122	2123	2124	2125	2126	2127	2128	2129	2130	2131	2132	2133	2134	2135	2136	2137	2138	2139	2140	2141	2142	2143	2144	2145	2146	2147	2148	2149	2150	2151	2152	2153	2154	2155	2156	2157	2158	2159	2160	2161	2162	2163	2164	2165	2166	2167	2168	2169	2170	2171	2172	2173	2174	2175	2176	2177	2178	2179	2180	2181	2182	2183	2184	2185	2186	2187	2188	2189	2190	2191	2192	2193	2194	2195	2196	2197	2198	2199	2200	2201	2202	2203	2204	2205	2206	2207	2208	2209	2210	2211	2212	2213	2214	2215	2216	2217	2218	2219	2220	2221	2222	2223	2224	2225	2226	2227	2228	2229	2230	2231	2232	2233	2234	2235	2236	2237	2238	2239	2240	2241	2242	2243	2244	2245	2246	2247	2248	2249	2250	2251	2252	2253	2254	2255	2256	2257	2258	2259	2260	2261	2262	2263	2264	2265	2266	2267	2268	2269	2270	2271	2272	2273	2274	2275	2276	2277	2278	2279	2280	2281	2282	2283	2284	2285	2286	2287	2288	2289	2290	2291	2292	2293	2294	2295	2296	2297	2298	2299	2300	2301	2302	2303	2304	2305	2306	2307	2308	2309	2310	2311	2312	2313	2314	2315	2316	2317	2318	2319	2320	2321	2322	2323	2324	2325	2326	2327	2328	2329	2330	2331	2332	2333	2334	2335	2336	2337	2338	2339	2340	2341	2342	2343	2344	2345	2346	2347	2348	2349	2350	2351	2352	2353	2354	2355	2356	2357	2358	2359	2360	2361	2362	2363	2364	2365	2366	2367	2368	2369	2370	2371	2372	2373	2374	2375	2376	2377	2378	2379	2380	2381	2382	2383	2384	2385	2386	2387	2388	2389	2390	2391	2392	2393	2394	2395	2396	2397	2398	2399	2400	2401	2402	2403	2404	2405	2406	2407	2408	2409	2410	2411	2412	2413	2414	2415	2416	2417	2418	2419	2420	2421	2422	2
-----	---	-------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	---

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

