

Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства Каратобинского района, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет.

1.2 Цель государственного аудита: Государственный аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства законодательству Республики Казахстан, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет.

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ГУ «Аппарат акима Каратобинского района»;
2. ГУ «Отдел экономики и финансов Каратобинского района»;
3. ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области»;
4. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района»;
5. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Каратобинского района»;
6. ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Каратобинского района»;
- Встречная проверка: ГKKП «Каратобинский районный Центр досуга имени Гарифоллы Курмангалиева Каратобинского районного отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта»;
7. ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района»;
8. ГУ «Каратобинский районный отдел занятости и социальных программ»;
9. ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01 января 2020 года по 30 июня 2023 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Каратобинский район расположен в южно - восточной части Западно-Казахстанской области. Территория района составляет 10,0 тыс.кв.км. Численность населения составляет 13,616 тыс. человек. Территория района граничит с Кызылкогинским районам Атырауской области, Ойылским районом Актюбинской области и Сырымским, Чингирлауским, Акжайкским районами области.

Районный центр – с.Каратобе. Административно-территориальное деление района представлено: 8 сельскими округами, 22 населенными пунктами. Основной отраслей сельского хозяйства является животноводчество.

Государственные учреждения, подвергнутые аудиту являются государственными органами Республики Казахстан, осуществляющими

руководство в соответствующих сферах, в пределах своих компетенций, в рамках утвержденных Положений. Осуществляют свою деятельность в соответствии с Конституцией, законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, постановлениями акимата района, решениями и распоряжениями акима района, иными нормативными правовыми актами, Положениями об учреждениях. Являются юридическими лицами в организационно-правовой форме государственного учреждения, имеют печати и штампы со своим наименованием на государственном языке, бланки установленного образца, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, счета в органах казначейства.

ГУ «Аппарат Акимата Каратобинского района»

Согласно Положения о государственном учреждении, зарегистрированного Департаментом юстиции ЗКО от 21.01.2013 года, утвержденного постановлением акимата Каратобинского района №215 от 12.12.2012 года, ГУ «Аппарат акимата Каратобинского района», (далее – учреждение) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим организационное, правовое, информационно-аналитическое консультативное и материально-техническое обеспечение деятельности акимата района и акима района.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Положением.

Учредителем учреждения является акимат Каратобинского района.

ГУ «Каратобинский районный отдел экономики и финансов Западно-Казахстанской области»

Государственное учреждение «Каратобинский районный отдел экономики и финансов Западно-Казахстанской области» является государственным органом Республики Казахстан осуществляющим руководство в сферах выполнения функций государственного управления реализации системы государственного планирования и исполнения местного бюджета способствующей формированию и достижению приоритетов социально-экономического развития района. Положение об Отделе утверждено Постановлением акимата Каратобинского района №218 от 12 декабря 2012 года.

ГУ «Отдел образования Каратобинского района Управления образования Западно-Казахстанской области»

Отделом образования Каратобинского района обслуживаются 19 дневных общеобразовательных школ, в том числе 13 средних и 5 основных и 1 начальных школ, из них 1 школе (Каратобинская школа-гимназия имени К.Жумалиева) имеют пришкольный интернат.

Также, через отдел образования финансируются 8 государственных детских садов, 1 музыкальная школа, 1 центр детского творчества, 1 центр детского туризма и экологии.

На учебный 2020-2023 годы сеть школ по Каратобинскому району составляла - 19 школ с общим количеством обучающихся – 2 468 учеников.

На учебный 2020-2021 год сеть школ по району составляла - 19 школ с общим количеством обучающихся – 2 526 учеников.

На учебный 2021-2022 год сеть школ по району составляет – 19 школ с общим количеством обучающихся – 2 480 учеников.

На учебный 2022-2023 год сеть школ по району составляет – 19 школ с общим количеством обучающихся – 2 468 учеников.

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района Западно-Казахстанской области»

ГУ «Каратобинский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства» является государственным органом осуществляющий единую государственную политику в сфере архитектуры и градостроительства в районе.

ГУ «Каратобинский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и Законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативно-правовыми актами, а также настоящим Положением.

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Каратобинского района»

Государственное учреждение «Каратобинский районный отдел жилищно - коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог (далее-государственное учреждение) осуществляет охрану опасных технических устройств в сферах районного жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог, на объектах социальной инфраструктуры в области управления жилищным фондом, газа и газоснабжения в пределах границ населенных пунктов является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим контроль за соблюдением требований безопасной эксплуатации.

Государственное учреждение имеет следующее ведомство:

1) государственное коммунальное предприятие «Каратобинское районное государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения акимата Каратобинского района».

Общая протяженность автомобильных дорог районного значения общего пользования по каратобинскому району составляет 268,7 км, в том числе с гравийным покрытием-185,0 км. Состояние дорожного покрытия: в удовлетворительном состоянии - 32 км или 12%, в неудовлетворительном состоянии – 236,7 км или 88%.

ГУ «Отдел культура, развития языков, физической культуры и спорта Каратобинского района»

Государственное учреждение «Отдел культура, развития языков, физической культуры и спорта Каратобинского района» (далее- государственное учреждение) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим функции в сферах культуры, развития языков, физическо культуры и спорта. Положение об Отделе утверждено Постановлением акимата Каратобинского района №97 от 05 июня 2023 года.

Государственное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и

Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также Положением.

Основной задачей государственного учреждения является пропаганда культурного наследия народа Республики Казахстан в средствах массовой информации, в организациях культуры, способствует развитию туристической отрасли в районе, создание условий для привлечения населения к систематическим занятиям физической культурой и спортом, подготовка высококвалифицированных спортсменов и спортивного резерва.

ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района»

Согласно Положения об учреждении утвержденного постановлением акимата Каратобинского района №169 от 21 октября 2016 года, Государственное учреждение «Отдел земельных отношений Каратобинского района» является юридическим лицом, финансируемым из районного бюджета, осуществляющим руководство в сфере земельных отношений на территории Каратобинского района.

Государственное учреждение «Отдел земельных отношений Каратобинского района» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, и иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Положением.

Учредителем учреждения является акимат Каратобинского района.

Миссия государственного учреждения «Отдел земельных отношений Каратобинского района» проведение государственной политики в сфере земельных отношений в районе в соответствии с компетенцией, согласно Земельного кодекса Республики Казахстан.

ГУ «Отдел занятости и социальных программ Каратобинского района»

Государственное учреждение «Каратобинский районный отдел занятости и социальных программ» является государственным органом, уполномоченным на осуществление функций государственного управления в сфере занятости и социальных программ Республики Казахстан.

ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа»

«Аппарат акима Каратобинского сельского округа Каратобинского района» (далее – *аппарат акима*) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сферах (ах), организационного, правового, информационно-аналитического, консультативного материально-технического обеспечения деятельности Аппарата акима Каратобинского сельского округа.

Государственное учреждение «Аппарат акима Каратобинского сельского округа Каратобинского района» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, постановлением районного акимата, решением и распоряжениями акима района. Регламентом работы аппарата акима сельского округа, иными нормативными правовыми актами, а также Положением. Положение утверждено постановлением акимата Каратобинского района №219 от 31 декабря 2014 года.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам государственного аудита в 9 учреждениях и встречной проверки в государственном предприятии установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **1 614 785,0 тыс. тенге**, из них:

- Финансовые нарушения на сумму **125 668,2 тыс. тенге**, подлежащие возмещению **49 764,5 тыс. тенге**, в том числе (по поступлениям в бюджет **4 649,3 тыс. тенге**, по возмещению в бюджет **45 115,2 тыс. тенге**), восстановлению **75 903,7 тыс. тенге**.

- Неэффективное планирование бюджетных средств на сумму **1 485 718,4 тыс. тенге**.

- Неэффективное использование бюджетных средств на сумму **3076,0 тыс. тенге**.

- Потери бюджета **1 075,2 тыс. тенге**.

Также установлены нарушения процедурного характера в количестве **49** единиц, системных недостатков **2** единиц.

Всего в ходе аудита и до заседания возмещено **25 541,2 тыс. тенге**, восстановлено – **22 660,5 тыс. тенге**.

1. ГУ «Аппарат акима Каратобинского района».

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **6982,8 тыс. тенге**, в том числе финансовые нарушения, подлежащие возмещению – **3 184,4 тыс. тенге**, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму **3 798,4 тыс. тенге**. Потери бюджета **752,8 тыс. тенге**. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве **13** единиц.

Всего в ходе аудита возмещено **911,8 тыс. тенге**. До проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области возмещено в бюджет **1 106,5 тыс. тенге** сумм ИПН.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса РК физическое лицо имеет право на применение стандартных налоговых вычетов. В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса РК к стандартным вычетам относится один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. С 1 января 2022 года были внесены изменения в статью 346 Налогового кодекса и стандартный вычет составил 14-кратный размер месячного расчетного показателя. Соответственно, сумма стандартного вычета составляет **42500 тенге** в 2021 году, **42 882 (3063*14) тенге** в 2022 году и **48300 (3450*14) тенге** в 2023 году.

В ходе аудита было установлено, что при начислении заработной платы, отпускных и премий стандартный вычет применялся от 2-х до 4-5 раз в течении календарного месяца.

Пункт 1. В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса РК стандартный вычет применялся более одного раза в месяц, в результате с

заработной платы работников удержаны не в полном объеме и не перечислены в бюджет суммы индивидуального подоходного налога в размере **1 580,8 тыс. тенге**.

Согласно пункту 2 статьи 111 Трудового кодекса Республики Казахстан доплата работникам за исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника не производится в случае, если замещение временно отсутствующего работника входит в должностные обязанности замещающего работника.

В соответствии с пунктами 1.3 и 1.4 должностных инструкций заместителей акима Каратобинского района, в их должностные обязанности входит замещение и исполнение обязанностей акима и заместителя акима.

Распоряжением акима Каратобинского района от 1 февраля 2022 года №19 на заместителя акима района Сұлтан Ж.К. возложено исполнение обязанностей заместителя акима района, курирующего сферу сельского хозяйства с доплатой за совмещение обязанностей в размере 30% от должностного оклада. В результате с февраля по май 2022 года начислена доплата в размере 596 567 тенге.

Распоряжением акима Каратобинского района от 5 июля 2022 года №104 на заместителя акима района Сұлтан Ж.К. возложено исполнение обязанностей акима района с доплатой за совмещение обязанностей и начислена доплата в размере и 163 501 тенге.

Итого необоснованно начислена доплата в сумме 760 068 тенге, которая подлежит возмещению в сумме 684,1 тыс. тенге (за минусом индивидуального подоходного налога).

Пункт 2. В нарушение пункта 2 статьи 111 Трудового кодекса Республики Казахстан заместителю акима района Сұлтан Ж.К. в 2022 году необоснованно начислена и перечислена доплата в сумме **691,7 тыс. тенге**.

В ходе аудита установлено, что в некоторых приказах о командировании неверно указываются количество дней для возмещения расходов по найму жилого помещения, в частности не учитывается время нахождения в пути.

К примеру, приказом от 13 мая 2022 года № 80-ЖК Уразакаев Д. командирован в г. Нұр-Сұлтан с 14 по 30 мая 2022 года. Дни для возмещения расходов по найму жилого помещения указаны в количестве 16 дней. При этом, согласно приложенных проездных документов, фактическое время нахождения в г. Нұр-Сұлтан 15.05.2022 - 28.05.2022г.г., т.е. 13 дней. При этом, командировочные расходы были возмещены верно. Однако, неправильное оформление приказов о командировании, несет риски неправильного расчета при возмещении расходов.

Также следует отметить, что согласно проездного документа, прибытие в г. Уральск 29.05.2022 года в 12 ч.25 мин., имелась возможность вернуться в с. Каратобе 29.05.2022 года, однако согласно приказу срок командирования по 30.05.2022 года, и соответственно оплачен один дополнительный день командировки.

Аналогичные факты имеют место и при командировании других работников в г. Нұр-Сұлтан. К примеру приказ от 18.07.2022 года № 134-ЖК, Приказ от 10.05.2023 года №100-ЖК и т.д.

Приказом от 14 ноября 2022 года № 240-ЖК К.Муханов был командирован в г. Алматы с 17 по 28 ноября 2022 года. Согласно представленных проездных документов прибыл в г. Алматы 20.11.2022 года, выехал с г. Алматы 26.11.2022

года. Соответственно возмещение расходов по найму жилого помещения должно осуществляться за 6 дней, в размере $3063 \times 7 \times 6 = 128\,646$ тенге, и один день в г. Уральск $3063 \times 4 = 12\,252$ фактически возмещены расходы по найму жилого помещения в размере 208 284 тенге. В итоге необоснованно перечислено 67,3 тыс. тенге.

Пункт 3. В нарушение подпункта 2 пункта 3 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.05.2018 года №256 командированному работнику необоснованно возмещены расходы по найму жилого помещения в размере 67,3 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 6 Постановления Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года № 1420 об утверждении Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, жилище из жилищного фонда государственного учреждения предоставляется на основании решения жилищной комиссии государственного учреждения о предоставлении жилища и заключенного договора найма жилища, который составляется в трех экземплярах. Однако данная комиссия ранее не создавалась и была создана в ходе проведения аудита.

Пункт 4. В нарушение пункта 6 вышеуказанных Правил, жилища из жилищного фонда ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» были представлены работникам учреждения без решения жилищной комиссии, путем заключения договоров найма.

Согласно ежегодно заключенных договоров аренды жилищ, арендная плата в месяц составляет:

Жилой дом по адресу с. Каратобе, улица Жумалиева 30 – 160 тенге;

Жилой дом по адресу с. Каратобе, улица Малабаева 36 – 2690 тенге;

Жилой дом по адресу с. Каратобе, улица Абая 10/1 – 3040 тенге.

Согласно пояснений объекта аудита, данные дома были переданы на баланс ГУ в 2013 году и стоимость арендной платы с тех пор составляют вышеуказанные суммы.

В соответствии с Методикой расчета размера платы за пользование жилищем из государственного жилищного фонда, утвержденной приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 26 августа 2011 года № 306, составлен расчет размера платы, взимаемой за пользование жилищем из государственного жилищного фонда и размер арендной платы в месяц за жилой дом:

- по адресу с. Каратобе, улица Жумалиева 30 составил 880 тенге.

- по адресу с. Каратобе, улица Малабаева 36 составил 12 559 тенге.

- по адресу с. Каратобе, улица Абая 10/1 составил 10 844 тенге.

Пункт 5. В нарушение пункта 5 Методики расчета размера платы за пользование жилищем из государственного жилищного фонда, утвержденной приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 26 августа 2011 года №306, арендная плата за пользование жилищем рассчитана неверно, в результате за аудируемый период потери бюджета составили 752,8 тыс. тенге.

На основании договоров найма жилища №5 от 1.06.2020 года, №5 от 4.01.2021 года, №3 от 1.01.2022 года и №3 от 1.01.2023 года в доме по адресу с.

Каратобе, улица Малабаева 36, проживает руководитель аппарата акима Каратобинского района Карменов А.Г.

На основании договоров найма жилища № 1 от 01.07.2021 года, № 1 от 01.01.2022 года и № 1 от 01.01.2023 года в доме по адресу с. Каратобе, улица Жумалиева 30 проживает аким Каратобинского района Суйеуталиев К.О.

На основании договоров найма жилища № 4 от 01.07.2022 года и № 4 от 01.01.2023 года в доме по адресу с. Каратобе, улица Абая 10/1 проживает заместитель акима Каратобинского района Тулепов К.

В соответствии с условиями заключенных договоров аренды, срок оплаты арендной платы за первый месяц проживания составляет десять календарных дней с момента заключения договора, за последующие месяцы - не позднее пятого числа месяца, следующего за расчетным периодом.

Пункт 6. В нарушение пункта 6 заключённых договоров найма жилища, нанимателями не соблюдаются сроки оплаты арендной платы, всего за аудируемый период допущено 40 фактов несвоевременной оплаты арендной платы.

Пункт 7. В нарушение Приложения 53 Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденных Приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390, ведомость по форме № 457, предназначенная для списания горючего и смазочных материалов, учреждением за аудируемый период не велась.

Аудитом установлено, что талоны на ГСМ выдаются главным инспектором-бухгалтером, однако документы по выдаче талонов (заборные карты, и (или) заправочные ведомости, журналы выдачи талонов) не ведутся.

Пункт 8. В нарушение пункта 225 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393, заборная карта учреждением не ведется.

Пункт 9. В нарушение Приложения 1 приказа Министра финансов Республики Казахстан №179 от 17.03.2015 года «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов», Приложения 1 решения Акима Западно-Казахстанской области №3 от 02.02.2021 года, также в нарушение приложения 1 решения Акима района №2 от 12.02.2021 года, ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» не были соблюдены лимиты по ежемесячному пробегу автомобилей на 53,4 тыс. км.

В ходе аудита был рассмотрен вопрос соблюдения натуральных норм обеспечения государственных органов при планировании средств на приобретение ГСМ. Установлено, что бюджетная заявка на 2023 год подана в соответствии с приложением 37 (Форма 01-144) Правил составления и представления бюджетной заявки, предназначенную для расчета расходов государственных органов на горюче-смазочные материалы. Однако, при составлении заявки, расчеты завышены более чем в 2 раза:

Базовая норма расхода л/100 км	Лимит пробега в месяц	Расход в месяц	Стоимость за 1 л.	Сумма затрат в месяц	Сумма затрат в год	Итоговая сумма затрат по бюджетной заявке	Сумма превышения бюджетной заявки (столбец 7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8
13	2100	273	182	49,7	596,2	1 419,0	822,8
18,5	2100	388,5	182	70,7	848,5	1 817,0	968,5
22	2100	462	182	84,1	1009,0	2 162,0	1 153,0
13	2100	273	182	49,7	596,2	1 333,0	736,8
Итого					3050,0	6731,0	3 681,0

В результате, вместо положенных по нормативу 3 050 тыс. тенге, запланированы 6 731 тыс. тенге, превышение расходов на 2023 год составило 3 681 тыс. тенге.

Аналогично, на 2022 год вместо положенных по нормативу 2 932,7 тыс. тенге, запланированы 6 434,4 тыс. тенге, превышение расходов на 2022 год составило 3 798,4 тыс. тенге.

Пункт 10. В нарушение принципов обоснованности и эффективности, предусмотренных пунктами 9,12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, допущено превышение расходов и неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 3798,4 тыс. тенге.

Государственное учреждение осуществляет бухгалтерский учет по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета, согласно Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393. В учреждении внедрена автоматизированная программа «1С-Бухгалтерия».

Пункт 11. В нарушение пункта 3 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423, перед составлением годовой финансовой отчетности за аудируемый период не проводилась инвентаризация активов.

Пункт 12. В нарушение статьи 4, пункта 4, 5 статьи 7 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234, пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года №393, информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах не отражена в регистрах бухгалтерского учета, что привело к искажению финансовой отчетности (бухгалтерский баланс) за 2021 год на общую сумму 442,8 тыс. тенге.

Между ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» в лице руководителя аппарата Карменова А.Г. и ТОО «Северный регион 2030 KST» на основании итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 23.02.2022 года № 6897003-ЗЦП1 был заключен договор №28 от 25.02.2022 года на поставку 2-х принтеров лазерных Canon i-SENSYS LBP-6030B A4 на сумму 200,6 тыс. тенге.

Пункт 13. В нарушение пункта 2 статьи 38 Закона РК «О государственных закупках» ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» от лица, которого выступает руководитель аппарата Карменова А.Г., в размещаемой информации на портале государственных закупок неправомерно указал производителя и модель, а именно принтер лазерный Canon i-SENSYS LBP-6030B A4.

Рассмотрение данного вопроса входило в компетенцию руководителя аппарата Карменова А.Г.

Между ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» в лице руководителя аппарата Карменова А.Г. и ТОО «AST-Техникс» на основании итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 23.02.2022 года № 6897724-ЗЦП1 был заключен договор №29 от 26.02.2022 года на поставку планшета Galaxy Tab S на сумму 209,6 тыс. тенге.

Пункт 14. В нарушение пункта 2 статьи 38 Закона РК «О государственных закупках» ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» от лица, которого выступает руководитель аппарата Карменова А.Г., в размещаемой информации на портале государственных закупок неправомерно указал модель, а именно Планшет Galaxy Tab S.

Между ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» в лице руководителя аппарата Карменова А.Г. и ИП «РАУАН» на основании итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 23.02.2022 года № 6899741-ЗЦП1 был заключен договор №31 от 25.02.2022 года на поставку телевизора на сумму 179,0 тыс. тенге.

Пункт 15. В нарушение пункта 2 статьи 38 Закона РК «О государственных закупках» ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» от лица, которого выступает руководитель аппарата Карменова А.Г., в размещаемой информации на портале государственных закупок неправомерно указал производителя, а именно Smart TV, Веб-браузер, HDR,10 PRO, Бренд LG.

Между ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» в лице руководителя аппарата Карменова А.Г. и ТОО «Азия-Сервис» на основании пп.3 п.3 ст.39 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» *приобретение товаров, услуг, являющихся объектами интеллектуальной собственности, у лица, обладающего исключительными правами в отношении приобретаемых товаров, услуг, а также работ по корректировке предпроектной или проектно-сметной документации у лица, разработавшего данную предпроектную или проектно-сметную документацию* был заключен договор государственных закупок способом «Из одного источника путем прямого заключения договора» №32 от 25.02.2022 года на поставку услуг по сопровождению и технической поддержке информационной системы 1С на сумму 260,0 тыс. тенге.

Фактически был приобретен не программный продукт, а лишь услуги по сопровождению и технической поддержке. Данный вид услуги не относится к авторскому праву и должен приобретаться иными способами, предусмотренными статьей 13 Закона РК «О государственных закупках».

Пункт 16. В нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» в лице руководителя аппарата Карменова А.Г. осуществлены государственные закупки из одного источника путем прямого заключения на оказание услуг по сопровождению

и технической поддержке информационной системы 1С, в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Между ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» в лице руководителя аппарата Карменова А.Г. и ДАВЛЕТКАЛИЕВ КАЙРОШ РАКИМЖАНОВИЧ на основании итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 28.01.2022 года №6639120-ЗЦП1 был заключен договор №11 от 8.02.2023 года на поставку мониторов в количестве 4-х штук на сумму 175 960 тыс. тенге.

Согласно пункта 8.1. Договор вступает в силу со дня подписания и действует по 31.12.2022 года.

Срок поставки товара согласно Перечня закупаемых товаров (работ/услуг) (приложение 1 к договору) и технической спецификации в течение 15 календарных дней, после заключения договора срок поставки 15 календарных дней т.е 23.02.2022 года. Фактически товар поставлен согласно электронного акта № 220012/00/2 от 31.03.2022 года. При этом, объектом аудита представлена бумажная накладная на отпуск товара от 24.03.2022 года. Учитывая практику принятия судебных решений по аналогичным случаям, датой поставки товара является 24.03.2022 года. В ходе аудита, была начислена неустойка за просрочку за 28 дней в сумме 4926,9 тенге ($175960 * 0,1\% * 28$).

Неустойка за несвоевременное исполнение договорных обязательств в сумме 5,3 тыс. тенге была оплачена лишь в ходе проведения аудита - 09.08.2023 года.

Пункт 17. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Аппарат акима Каратобинского района», от лица которого выступает руководитель аппарата Карменова А.Г., не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ДАВЛЕТКАЛИЕВ КАЙРОШ РАКИМЖАНОВИЧ, которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

Между ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» в лице руководителя аппарата Карменова А.Г. и ТОО «LOYALNS» на основании итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 12.05.2022 года № 7533667-ЗЦП1 был заключен договор №61 от 20.05.2022 года на поставку 4-х процессоров Intel, модель процессора Core i5 11400F на сумму 600,0 тыс. тенге.

Пункт 18. В нарушение пункта 2 статьи 38 Закона РК «О государственных закупках» ГУ «Аппарат акима Каратобинского района» от лица, которого выступает руководитель аппарата Карменова А.Г., в размещаемой информации на портале государственных закупок неправомерно указал модель процессора Core i5 11400F.

Аудитом использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия, по профилактике и тушению степных пожаров районного (городского) масштаба, а также пожаров в населенных пунктах, в которых не созданы органы государственной противопожарной службы, установлено следующее:

Между ГУ «Аппарат Акима Каратобинского района» и ТОО "Таза Аудан" по итогам государственных закупок способом Открытый конкурс по программе 122.007 «Мероприятия по профилактике и тушению степных пожаров районного (городского) масштаба, а также пожаров в населенных пунктах, в которых не созданы органы государственной противопожарной службы» заключен договор о

государственных закупках услуг по тушению и предупреждению пожаров №110 от 12.06.2023 года. Сумма договора составляет 12 667,2 тыс. тенге, период оказания услуг 1.06.2023 по 1.12.2023 года, соответственно стоимость услуги в месяц 2111,2 тыс. тенге.

Согласно пункта 8.1, договор вступает в силу после регистрации его Заказчиком в территориальном подразделении казначейства Министерства финансов Республики Казахстан и действует по 2022-12-31 года. Договор зарегистрирован 13.06.2023 года (уведомление №7091260 от 13.06.2023 года).

Документов, подтверждающих дату установления пожарного поста не представлено, однако заказчиком ГУ «Аппарат Аким Каратобинского района» принят акт выполненных услуг за июнь месяц в сумме 2111,2 тыс. тенге.

Учитывая, что срок действия договора начинается с 13.06.2023 года, сумма оплаты за май, июнь должна составлять 1 266,7 тыс. тенге ($12667,2/30*18$). Разница между фактически выплаченной суммой составляет $2\,111,2 - 1\,266,7 = 844,5$ тыс. тенге.

Пункт 19. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 3 пункта 2 статьи 45 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Аппарат акима Каратобинского района», не обеспечена достоверность подтверждения оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками, не произведено уменьшение суммы договора №110 от 12.06.2023 года, в связи с сокращением срока оказания услуг, что привело к необоснованной оплате **844,5 тыс. тенге** за неоказанные услуги.

В ходе аудита, было заключено дополнительное соглашение об уменьшении суммы договора на 844,5 тыс. тенге.

Пункт 20. В нарушение пункта 3 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 за аудируемый период ГУ «Аппарат Аким Каратобинского района» не разработал и не утвердил бюджетные программы. В связи с отсутствием утвержденных бюджетных программ, не представляется возможным оценка достижения прямых и конечных результатов, предусмотренных в бюджетных программах.

2. ГУ «Отдел экономики и финансов Каратобинского района».

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **1 017 610,8 тыс. тенге**, в том числе, финансовые нарушения на сумму 3 236,2 тыс. тенге, подлежащие возмещению, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 1 014 374,6 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 4 единиц.

Выборочным аудитом представления бюджетных заявок установлено следующее: некоторыми администраторами бюджетные заявки за 2020, 2021, 2022 и 2023 годы предоставлялись без обоснованных расчетов и прайс-листов с обоснованием стоимости работ, в том числе: ГУ «Аппарат маслихата Каратобинского района», ГУ «Аппарат акима Каратобинского района», ГУ «Каратобинский районный отдел экономики и финансов Западно-Казахстанской

области», ГУ «Отдел культура, развития языков, физической культуры и спорта Каратобинского района», ГККП «Каратобинский районный Центр досуга имени Гарифоллы Курмангалиева Каратобинского районного отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта», ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата ЗКО», ГУ «Каратобинский районный отдел занятости и социальных программ», КГУ «Центр занятости населения акимата Каратобинского района», ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Каратобинского района», КГУ «Ресурсный центр по работе с молодежью», ГУ «Отдел государственных закупок Каратобинского района», ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа», ГУ «Аппарат Акима Егиндикульского сельского округа», ГУ «Аппарат Акима Сулыкольского сельского округа», ГУ «Аппарат Акима Жусандойского сельского округа», ГУ «Аппарат Акима Аккозинского сельского округа», ГУ «Аппарат Акима Каракульского сельского округа», ГУ «Аппарат Акима Коскульского сельского округа», ГУ «Аппарат Акима Саралжинского сельского округа».

Пункт 21. В результате планирования бюджетных средств, выделенных на реализацию бюджетных программ произведено с нарушением принципа обоснованности бюджетной системы подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, что свидетельствует о неэффективном планировании на общую сумму **1 014 374,6 тыс. тенге**, так как для подтверждения объема расходов, не приложены обосновывающие документы.

Пункт 22. В нарушение п.2 ст.69 Бюджетного кодекса Республики Казахстан за 2020, 2021 годы ГУ «Аппарат Акима Сулыкольского сельского округа», за 2022 год ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства Каратобинского района», за 2022, 2023 годы КГУ «Ресурсный центр по работе с молодежью», за 2021 год, КГУ «Центр занятости населения акимата Каратобинского района», за 2020 год ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района», за 2023 год ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района» пояснительные записки к бюджетным заявкам не содержат краткое описание текущей ситуации, имеющихся проблем.

Пункт 23. В нарушение пункта 45 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. №511, из 23 администраторов бюджетных программ, 7 администраторов бюджетных программ для обоснования планируемых расходов на служебные командировки внутри страны не представлены утвержденные планы командировок на текущий год и проекты планов командировок на плановый период: в 2020 году ГУ «Аппарат Акима Егиндикульского сельского округа», ГУ «Аппарат Акима Сулыкольского сельского округа» в 2021 году ГУ «Аппарат Акима Каракульского сельского округа», в 2022 году ГУ «Аппарат Акима Жусандойского сельского округа», ГУ «Аппарат Акима Аккозинского сельского округа», в 2023 году ГУ «Аппарат Акима Коскульского сельского округа», КГУ «Ресурсный центр по работе с молодежью».

В ходе аудита установлено следующее: в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629 *пункта 48.*

Администраторы бюджетных программ по итогам финансового года составляют и представляют отчет о реализации бюджетных программ (подпрограмм) по форме 4-РБП, согласно приложению 21 к настоящей Инструкции, в разрезе каждой бюджетной программы (подпрограммы) с пояснительной запиской к нему на бумажном и электронных носителях.

Пункт 24. В нарушение п. 48 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30.11.2016 года №629, за период 2020-2022 годы администраторами бюджетных программ ГУ «Отдел занятости и социальных программ Каратобинского района», ГУ «Отдел государственных закупок Каратобинского района», ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района» в ГУ «Каратобинский районный отдел экономики и финансов Западно-Казахстанской области» согласно приложению 21 к Инструкции не представлены отчеты о реализации бюджетных программ (подпрограмм) по форме 4-РБП.

Согласно отчета об исполнении Заемщиками обязательств за аудируемый период заемщиками бюджетного кредита являются – 58 специалистов, из которых по 22 специалистам в связи несоблюдением графика погашения образовались просрочки на общую сумму 3 236,2 тыс. тенге (сумма просрочки и о/д- 2 833,5 тыс. тенге, пеня – 402,7 тыс. тенге).

Пункт 25. Таким образом, в нарушение пункта 2.5.4 Договоров займа Заемщиками не выполнены обязанности по своевременному погашению кредитов, в порядке и сроки, установленные Договорами, в том числе Графиками платежей на общую сумму **3 236,2 тыс. тенге.**

Пункт 26. В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса, ГУ «Каратобинский районный отдел экономики и финансов Западно-Казахстанской области», как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность поступлений задолженностей по просроченным бюджетным кредитам.

3. ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области».

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **475 894,7 тыс. тенге**, в том числе, финансовые нарушения на сумму 14 784,7 тыс. тенге, подлежащие возмещению, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 459 552,6 тыс.тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 235,0 тыс.тенге. Потери бюджета 322,4 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 8 единиц и системных недостатков 1 единица.

Всего в ходе аудита возмещено 19,8 тыс. тенге.

Аудитом обоснованности представленных расчетов при планировании, установлено следующее: в расчет фонда оплаты труда на 2020-2021 годы по бюджетной программе «Общеобразовательное обучение», в штатных расписаниях 19 школ, были запланированы расходы и выделены средства на оплату труда всех операторов газового оборудования и гардеробщиков на 12 месяцев, т.е. за целый год при отсутствии такой необходимости, в связи с сезонным характером данных работ.

В результате чего, в 2020-2021 годах планирование завышено на общую сумму 42 505,6 тыс. тенге (в 2020 году на сумму 19 511,8 тыс.тенге, в 2021 году 22 993,8 тыс.тенге).

Пункт 27. В нарушение пунктов 9 и 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года не соблюдены принципы обоснованности и эффективности, что привело к завышению соответствующих расчетов при планировании, и в дальнейшем к финансированию ряда школ района на общую сумму **42 505,6 тыс. тенге** (в 2020 году на сумму 19 511,8 тыс.тенге, в 2021 году 22 993,8 тыс.тенге).

Также, при планировании средств на дополнительное образование установлено, что законом Республики Казахстан от 8 января 2021 года №410-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам образования» пункт 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан «Об образовании» дополнен подпунктом 8-4) следующего содержания: «Местный исполнительный орган области: 8-4) утверждает государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей в пределах объемов бюджетных средств, утвержденных в местных бюджетах на соответствующий финансовый год» (вводится в действие с 01 января 2021 года).

А также, статья 62 Закона Республики Казахстан «Об образовании» дополнена пунктом 6-2 следующего содержания: «6-2. Государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей должен содержать количество обучающихся и (или) воспитанников и среднюю стоимость расходов на одного обучающегося и (или) воспитанника».

Пункт 28. В нарушение подпункта 8-4) пункта 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан «Об образовании», местным исполнительным органом области не утвержден государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей в пределах объемов бюджетных средств, утвержденных в местных бюджетах на соответствующий финансовый год.

Таким образом, планирование необходимого объема средств для размещения государственного образовательного заказа на дополнительное образование детей осуществляется не на основании постановления местного исполнительного органа.

Фактически, объем необходимых средств для размещения государственного образовательного заказа на дополнительное образование детей в двух государственных предприятиях, осуществлялось в разрезе специфик классификации расходов бюджета, как для государственных учреждений.

На 2021-2023 года запланированы средства и заключены договора с организациями, осуществляющими дополнительное образование на сумму 414 043,0 тыс. тенге.

Пункт 29. При планировании необходимого объема бюджетных средства не соблюден принцип обоснованности установленный подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан на сумму **414 043,0 тыс. тенге** (2021 год – 119 608,0 тыс. тенге, 2022 год – 146 574,0 тыс. тенге, 6 мес. 2023 года – 147 861,0 тыс. тенге).

Кроме того, по бюджетной программе «083 Организация бесплатного подвоза учащихся до ближайшей школы и обратно» в течение нескольких лет (2021-2022 годы) выделялись средства в сумме 1 502,0 тыс. тенге. В течение года, средства

полностью перераспределялись на другие бюджетные программы, что свидетельствует об отсутствии необходимости в выделении данных средств.

Пункт 30. В нарушение пункта 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, допущено неэффективное планирование бюджетных средств путем необоснованного планирования 3 004,0 тыс. тенге.

Пункт 31. В нарушение пункта 15 «Правил осуществления выплаты и размера денежных средств, выделяемых на содержание ребенка (детей), переданного патронатным воспитателям» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 марта 2012 года №381, произведена выплата денежных средств выше установленных размеров на **19,8 тыс. тенге.**

При выборочном аудите использования бюджетных средств направленных на капитальные расходы установлено, что в 2021 году с ТОО «Западно-Казахстанская комплексная вневедомственная экспертиза» заключен договор на работы по проведению экспертизы по проектно-сметной документации: «Капитальный ремонт административного здание Соналинского средняя общеобразовательная школа» на сумму 500,0 тыс. тенге.

В 2018 году за 735,0 тыс. тенге ТОО «ГазПроектСтрой» разработано ПСД на «Капитальный ремонт административного здание Соналинского средняя общеобразовательная школа».

При этом, в 2023 году за счет отчислений КПО б.в. на социальное развитие региона ведется строительство малокомплектной школы на 60 мест в с. Соналы.

Таким образом, разработанная ПСД на «Капитальный ремонт административного здание Соналинского средняя общеобразовательная школа» в настоящее время утратила свою актуальность.

Пункт 32. Не соблюдены принципы последовательности и результативности, установленные пунктами 5) и 6) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан на сумму **1 235,0 тыс. тенге.**

Пункт 33. В нарушение приложения 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193, учителям не обоснованно применены коэффициенты для исчисления должностных окладов в зависимости от стажа работы и необоснованно выплачена заработная плата в размере **2 264,3 тыс. тенге** (за 2022 год – 88,3 тыс. тенге, за 2023 год – 2 176,0 тыс. тенге).

Согласно Постановлением Правительства РК №1193, доплата за совмещение должностей не распространяется на руководителей государственных учреждений, казенных предприятий и их заместителей.

Однако, в ряде школ Каратобинского района заместителям директоров к должностному окладу осуществлялись надбавки за заведование кабинетами.

Пункт 34. В нарушение пункта 5 приложения 18 «Системы оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193, заместителям директоров школ, необоснованно произведена доплата за заведование учебным кабинетом в размере 20% от БДО, в результате доплата к заработной плате составила **498,9 тыс. тенге**, (2020г. на 82,1 тыс. тенге, за 2021г. на 124,2 тыс. тенге, за 2022г. на 210,8 тыс. тенге, за 6 месяцев 2023 года 81,8 тыс. тенге).

Пункт 35. В нарушение подпункта 3 пункта 2 приложения 4 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» за проверку письменных работ произведены доплаты в размере **2 801,2 тыс. тенге** учителям предметов география и история, не предусмотренных данным постановлением (2020 год – 236,0 тыс. тенге, 2021 год – 447,7 тыс. тенге, 2022 год – 1 197,2 тыс. тенге, 6 мес. 2023 года – 920,3 тыс. тенге).

Также, в целях установления обоснованности выплаты заработной платы выборочно проверены документы об образовании являющиеся основанием для начисления заработной платы.

При этом установлено, что А.С.Мұқанбетжанова 13 сентября 2013 года при трудоустройстве психологом в СОШ им. Аманшина предоставила диплом ЖБ-Б №0285267 о высшем образовании выданный Актюбинским государственным педагогическим институтом 19 июня 2013 года о присуждении ей академической степени бакалавра по специальности «Психология».

С целью проверки данного диплома был направлен запрос в Актюбинский региональный университет имени К.Жубанова с которым в августе 2013 года произведено слияние Актюбинского государственного педагогического института. Согласно ответу, Мұқанбетжанова А.С. отсутствует в списке выпускников 2013 года, а также диплом ЖБ-Б №0285267 за ней не зарегистрирован. Таким образом, Мұқанбетжанова А.С. при трудоустройстве предоставила подложный документ.

Аналогично, Р.И.Жаксылыковой работающей в Коскольской СОШ учителем русского языка и литературы предоставлен диплом ЖООК-М №0514658 выданный Казахским национальным педагогическим университетом имени Абая 15 июня 2021 года о присуждении ей академической степени магистр по специальности «Русский язык и литература».

С целью проверки данного диплома был направлен запрос в Казахский национальный педагогический университет имени Абая. Согласно ответа, Жаксылыкова Р.И. отсутствует в списке выпускников 2021 года, а также диплом ЖООК-М №0514658 не подтвержден.

Пункт 36. В нарушение приложения 1 постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193, Мұқанбетжановой А.С. за период с января 2020 года по июнь 2023 года необоснованно получена заработная плата, перечислены пенсионные отчисления и т.д. в сумме **7 978,5 тыс. тенге** (2020 год – 1 443,7 тыс. тенге, 2021 год – 2 060,2 тыс. тенге, 2022 год – 2 452,2 тыс. тенге, 6 месяцев 2023 год – 2 022,4 тыс. тенге). А Жаксылыковой Р.И. за период с сентября 2022 года по июнь 2023 года необоснованно получена доплата к заработной плате за магистрскую степень в сумме **322,9 тыс. тенге** (2022 год – 122,5 тыс. тенге, 6 мес. 2023 год – 200,4 тыс. тенге).

Также, в ходе аудита в Министерство высшего образования и науки и КГУ «Государственный архив г.Алматы» направлены запросы с целью проверки действительности диплома о высшем образовании выданный Центрально-Азиатским университетом в 2008 году Берекетовой Л.Г.

Берекетова Л.Г. проходила обучение в филиале Учреждения «Центрально-Азиатского университета» в г.Уральск. Диплом выдан головным Центрально-Азиатским университетом, г.Алматы, который решением суда закрыт в 2022 году.

Согласно ответа КГУ «Государственный архив г.Алматы» Центрально-Азиатский университетом не сдавались документы на архивное хранение. Ответа от Министерства высшего образования и науки не поступало.

В ходе выборочного аудита установлено, что 20-ти педагогам, проходившим тестирование на присвоение (подтверждение) квалификационных категорий 28 мая 2018 года, при не достижении требуемых пороговых значений по набору баллов в размере 50-80% по направлению «Педагогика, методика обучения», выдавались справки с общим результатом «пройден», на основании которых присваивались соответствующие квалификационные категории.

Пункт 37. В нарушение пункта 56 «Правил и условий проведения аттестации педагогических работников и приравненных к ним лиц, занимающих должности в организациях образования, реализующих общеобразовательные учебные программы дошкольного, начального, основного среднего, общего среднего, образовательные программы технического и профессионального, послесреднего образования, и иных гражданских служащих в сфере образования и науки» утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 27 января 2016 года №83 (в редакции действующей с 10 мая 2018 года), допущено необоснованное присвоение квалификационных категорий 20-ти учителям. (Недостаток)

В целях уточнения данного вопроса, направлен запрос в Министерство просвещения Республики Казахстан от 03 августа 2023 года №5.2-12/865. Согласно ответа, данное письмо было перенаправлено в Национальный Центр Тестирования. Ответов от Министерства просвещения Республики Казахстан и Национального Центра Тестирования до настоящего времени не поступило.

Отдел образования расположен в здании 1978 года постройки по адресу п.Каратобе, улица Г.Курмангалиева 10, общей площадью 719,9 квадратных метров, с остаточной стоимостью 0 тенге.

В ходе аудита установлено, что в данном здании кроме отдела образования с января 2023 года на первом этаже на площади 45,41 кв.метра расположилась редакция газеты «Қаратөбе Әңгірі» собственником которой является ТОО «ЖайықПресс». При этом, отсутствует какой-либо документ дающий основание для размещения редакции.

Пункт 38. В нарушение пункта 1 статьи 71 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» владение и (или) пользование государственным имуществом негосударственным юридическим лицом осуществляется при отсутствии соответствующих оснований владения.

Пункт 39. В нарушение пункта 1 статьи 96 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, отделом образования не обеспечена правомерность расходов за отопление 93,3 тыс. тенге и электроэнергия 28,2 тыс. тенге, площади не занятой отделом, которые должны были покрываться за счет размещенной редакции. Кроме того, в связи с незаключением договора аренды, редакцией не уплачена арендная плата в размере 200,9 тыс. тенге. Всего потери бюджет составили **322,4 тыс. тенге.**

Аудитом соблюдения требований Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»

установлено, согласно технической спецификации к договору №141 от 06.05.2020 года заключенный между ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» и ТОО «КУМБЕЗ» по техническому надзору за объектом «Капитальный ремонт здания Калдыгайтинской СОШ с.Калдыгайта, Каратобинского района ЗКО», оплата будет производиться пропорционально объему выполненных строительно-монтажных работ.

В ходе капитального ремонта принято техническое решение, на основании которого составлены локальные сметы включаемых и исключаемых работ из сметной документации и из сметы были исключены работы на сумму 80 320,7 тыс. тенге, добавлены работы, не учтенные проектом на сумму 73 064,6 тыс. тенге. Таким образом, объем строительно-монтажных работ уменьшился на 7 256,1 тыс. тенге или 2,4%.

Однако, стоимость услуг по техническому надзору не скорректирована пропорционально фактически выполненному объему работ и оплачена заказчиком полностью, в размере 8 682,9 тыс. тенге согласно вышеуказанного договора, без пропорционального уменьшения.

В результате объектом аудита не обеспечена правомерность и обоснованность представления счета к оплате в размере **208,4 тыс. тенге.**

Пункт 40. В несоблюдении Договора №141 от 06.05.2020 года оплата произведена непропорционально объему выполненных строительно-монтажных работ и стоимость оказанных услуг по техническому надзору не скорректирована пропорционально фактически выполненному объему работ по объекту «Капитальный ремонт здания Калдыгайтинской СОШ с.Калдыгайта, Каратобинского района ЗКО, в результате нарушения пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК объектом контроля не обеспечено правомерность и обоснованность представления счета к оплате в размере **208,4 тыс. тенге.**

Согласно статье 60 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» производство строительно-монтажных работ производится только при наличии соответствующей проектной (проектно-сметной) документации, прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Согласно подпункта 2) пункта 1 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства в Республике Казахстан, утвержденного приказом Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября 2017 года №249-нқ, непредвиденные работы и затраты – расходы направляемые в период покрытия на оплату расходов и мероприятий связанных с уточнением в процессе строительства объемов и стоимости строительно-монтажных работ, характер и методы выполнения которых невозможно было определить при проектировании в силу их непредвиденности, а также при обнаружении в процессе строительства ошибок в утвержденной (прошедшей экспертизу) проектно-сметной документации и выявлении работ и затрат, не учтенных в рабочих чертежах и/или сметной документации.

Согласно пункту 85 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства в Республике Казахстан, утвержденного приказом

Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября 2017 года №249-нқ, средства на непредвиденные работы и затраты для подрядных работ, определяются в размере 2% процента от стоимости строительно-монтажных работ по главам 1 – 9 сметного расчета стоимости строительства.

В соответствии с пунктом 1.1 НДЗ РК 8.04-05-2015 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений», к временным зданиям и сооружениям относятся специально возводимые или приспособляемые на период строительства производственные, складские, вспомогательные, жилые и общественные здания и сооружения, необходимые для производства строительно-монтажных работ и обслуживания работников строительства.

Таким образом, при проведении текущего ремонта не допускается применение непредвиденных работ и затрат в размере 2% от стоимости строительно-монтажных работ, применение средств на временные здания и сооружения.

В сметные расчеты текущих ремонтов семи объектов образования Каратобинского района, необоснованно включены непредвиденные работы и затраты в размере 2% от стоимости работ, временные здания и сооружения 1,2%.

Пункт 41. В нарушение пункта 1 статьи 96 и пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» не обеспечил правомерность принятия обязательств по вышеуказанным договорам на текущие ремонты и необоснованно перечислил **645,6 тыс. тенге.**

Выборочным аудитом соблюдения процедур государственных закупок товаров, работ и услуг установлено:

1. Между ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» в лице руководителя Гарапшиева Б. и ИП Калимбетов Нурлан Шарибекович на основании пп.42 п.3 ст.39 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках», был заключен договор №280 от 08.11.2021 года на поставку тарелок из стеклокерамики, средняя, диаметр 100-150 мм на сумму 251,1 тыс. тенге.

Срок поставки товара 23.11.2021 года, фактически товар поставлен 30.12.2021 года, с просрочкой на 37 календарных дней.

Пункт 42. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области», от лица которого выступает руководитель отдела Гарапшиев Б., не обратились с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ИП Калимбетов Нурлан Шарибекович, которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

Пункт 43. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.3 заключенного договора, ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП Калимбетов Нурлан Шарибекович в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме **9,3 тыс. тенге** ($251120 \text{ тенге} \cdot 0,1\% \cdot 37 \text{ дней} = 9\,291 \text{ тенге}$).

2. Между ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» в лице директора Гарапшиева Б. и ТОО «IT Group Kazakhstan» на основании подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» из одного источника путем прямого заключения был заключен договор №50 от 07.02.2022 года на оказание услуг по информационной поддержке сайтов (изменению, добавлению текстов, графических элементов сайта) на сумму 780,0 тыс. тенге, со сроком оказания услуг до 31 декабря 2022 года.

Исходя из представленных документов вид объекта авторского права является: Программа для ЭВМ, название объекта: Платформа централизации сайтов «SmartPortal», что в свою очередь не относится к предмету договора, а именно к информационной поддержке сайтов (изменению, добавлению текстов, графических элементов сайта).

Учитывая вышеизложенное, ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» следовало осуществить приобретение услуг иными способами предусмотренными статьей 13 Закона РК «О государственных закупках».

Пункт 44. В нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» от лица, которого выступает руководитель Гарапшиев Берикжан осуществлены государственные закупки из одного источника путем прямого заключения на оказание услуг по информационной поддержке сайтов в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

3. Между ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» в лице руководителя Гарапшиев Б. и ИП Бекзада на основании Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее - Закон) и итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 2022-01-24 года № 6615517-ЗЦП1 был заключен договор №9 от 28.01.2022 года на поставку насоса для отопления DAB ALP 2000 M на сумму 198,7 тыс. тенге.

Пункт 45. В нарушение пункта 2 статьи 38 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» от лица, которого выступает руководитель отдела Гарапшиев Берикжан в размещаемой информации на портале государственных закупок неправомерно указал производителя и фирменное наименование, а именно насоса для отопления DAB ALP 2000 M.

4. Между ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» в лице руководителя Гарапшиев Б. и АТ Руководитель Тибишева Бакыт Камаловна на основании Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее - Закон) и итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 2022-01-26 года №6626676-ЗЦП1 был заключен договор №33 от 28.01.2022 года на поставку Лампа Gauss Elementary A60 10W 950lm 6500K E27 LED в количестве 2000 штук на сумму 820,0 тыс. тенге.

Пункт 46. В нарушение пункта 2 статьи 38 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» от лица, которого выступает руководитель отдела Гарапшиев Берикжан в размещаемой информации на портале государственных закупок неправомерно указал производителя и фирменное наименование, а именно Лампа Gauss Elementary A60 10W 950lm 6500K E27 LED.

6. Между ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» в лице руководителя Гарапшиев Б. и ТОО «KUAT PLUS Ltd» на основании Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее - Закон) и итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 2022-03-25 года №7146890-ЗЦП1 был заключен договор №93 от 28.03.2022 года на поставку Антисептик кожный Скиния спиртовой 1 л, Страна производства: Россия. в количестве 300 штук на сумму 974,4 тыс. тенге.

В нарушение пункта 2 статьи 38 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015 года № 434-V, ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» от лица, которого выступает руководитель отдела Гарапшиев Берикжан в размещаемой информации на портале государственных закупок неправомерно указал производителя и фирменное наименование, а именно Лампа Gauss Elementary A60 10W 950lm 6500K E27 LED.

7. Между ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» в лице руководителя Гарапшиева Б. и КАДЕСОВА ТАЛГАТА КЕНДЕБАЕВИЧА на основании Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее - Закон) и итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 2022-06-14 года № 7770608-ЗЦП1 был заключен договор №244 от 23.06.2022 года по приобретению работы по пошиву изделий (кроме одежды) на сумму 417,0 тыс. тенге.

Срок поставки товара 02.08.2022 года, фактически товар поставлен 15.09.2022 года с просрочкой на 44 дня.

Пункт 47. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области», от лица которого выступает руководитель отдела Гарапшиев Б., не обратились с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика КАДЕСОВА ТАЛГАТА КЕНДЕБАЕВИЧА, которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

Пункт 48. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.3 заключенного договора, ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика КАДЕСОВА ТАЛГАТА КЕНДЕБАЕВИЧА в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 18,3 тыс. тенге (417000 тенге*0,1% * 44 дней = 18 348 тенге).

8. Между ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» в лице руководителя Гарапшиева Б. и КАДЕСОВА ТАЛГАТА КЕНДЕБАЕВИЧА на основании Закона РК «О государственных закупках» (далее - Закон) и итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 2022-06-14 года № 7770608-ЗЦП1 был заключен договор №248 от 25.06.2022 года по приобретению услуги по пошиву постельных принадлежностей на сумму 397,9 тыс. тенге.

Срок поставки товара 02.08.2022 года, фактически товар поставлен 15.09.2022 года с просрочкой на 44 дня.

Пункт 49. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области», от лица которого выступает руководитель отдела Гарапшиев Б., не обратились с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика КАДЕСОВА ТАЛГАТА КЕНДЕБАЕВИЧА, которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

Пункт 50. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.3 заключенного договора, ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области» не произвела удержание (взыскание) неустойки с поставщика КАДЕСОВА ТАЛГАТА КЕНДЕБАЕВИЧА в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 17,5 тыс. тенге ($397887 \text{ тенге} \times 0,1\% \times 44 \text{ дней} = 17\,507 \text{ тенге}$).

4. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района».

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 11 033,6 тыс. тенге, в том числе, финансовые нарушения на сумму 3 932,5 тыс. тенге, подлежащие возмещению 687,0 тыс. тенге, восстановлению 3 245,5 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 7 101,1 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 4 единиц.

Всего в ходе аудита возмещено 613,5 тыс. тенге, восстановлено – 3 245,5 тыс. тенге.

В феврале и марте месяце 2022 года сотрудникам учреждения командированным в город Уральск расходы по найму жилого помещения в сутки возмещены в размере 6 МРП, тогда как согласно приказа Отдела «Об установлении арендной платы за жилые помещения для государственных служащих отдела во время командировок» норма возмещения составляет 4 МРП.

Пункт 51. В нарушение пункта 1 приказа ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района Западно-Казахстанской области» №151 и №152 от 31.12.2020 года, допущено необоснованное возмещение командировочных расходов на общую сумму 73,5 тыс. тенге.

На балансе учреждения числится транспортное средство автомобиль марки Лада гранта 21901 2015 года выпуска гос. номер 839AF07.

Одним из основных документов, подтверждающих расходы на ГСМ, является путевой лист.

Пункт 52. В нарушение приложения 118 Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденного приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 02.08.2011 года №390 учреждением не соблюдалось ведение учета, а именно в путевых листах не указывались показания спидометра.

Пункт 53. В нарушение Приложения 1 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №179 от 17.03.2015 года, Приложения 1 решения Акима Западно-Казахстанской области №3 от 02.02.2021 года, также в нарушение приложения 1 решения Акима Каратобинского района №2 от 12.02.2021 года, ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района» не были соблюдены лимиты по ежемесячному пробегу автомобиля марки Лада гранта гос. номер KZ839AF07, за период с января 2022 по июнь 2023 года на **5 741 км.**

В ходе аудита, был проведен контрольный обмер (осмотр) на объекте **«Строительство внутрипоселкового водопровода с.Шалгын Каратобинского района ЗКО»** Заказчиком, которого является ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района», подрядчиком ТОО «АрАй-НС».

Актом выполненных работ №1 за октябрь 2022 года представленный ТОО «АрАй-НС» приняты и оплачены заказчиком ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района», в том числе работы по установке водомерных счетчиков в количестве 47 штук, а также сетчатый чугунный фильтр для систем водоснабжения в количестве 47 штук на общую сумму 1 164,2 тыс. тенге.

Однако, в ходе контрольного обмера (осмотра) было установлено, что из 47-ми штук счетчиков фильтров для воды 23 штук счетчиков и фильтров для воды фактически были установлены ранее в ходе строительства 23-х жилых домов для жителей пострадавших во время чрезвычайной ситуации природного характера в 2022 году, а по оставшимся 24 шт. счетчикам и сетчатым чугунным фильтрам для систем водоснабжения в количестве 47 шт. было принято решение по завершению строительно-монтажных работ выдать населению, для их самостоятельной установки жильцами в жилых домах, так как установка счетчиков и сетчатых чугунных фильтров проектом предусмотрена в водопроводных колодцах, а водопроводные колодцы ежегодно в весенний и осенний период затапливают, в связи с тем, что пласт верховодной воды находятся 1,5 метрах от поверхности.

Проектом предусмотрена прокладка водопроводов только к границе жилых участков.

В результате необходимо возместить стоимость 23-х водомерных счетчиков и стоимость установки на общую сумму 200,9 тыс. тенге, а также сетчатых чугунных фильтров для систем водоснабжения на общую сумму 412,6 тыс. тенге, а также передать заказчику водомерные счетчики и сетчатый чугунный фильтр для систем водоснабжения в количестве 24 штук на общую сумму 550,7 тыс. тенге.

Пункт 54. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 3.5 Договора ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района» не обеспечил достоверность подтверждения выполненных работ, необоснованно оплатив ТОО «АрАй-НС» за не выполненный объем работ сумму 1 164,2 тыс. тенге. (Подлежит возмещению в бюджет 613,5 тыс. тенге, восстановлению 550,7 тыс. тенге).

Пункт 55. В нарушение пункта 7 статьи 5 Закона «О государственных закупках», Отделом внесены изменения и (или) дополнения в план государственных закупок в июле 2022 года более 2 раз в месяц.

Пункт 56. В нарушение пункта 3 статьи 41 Закона «О государственных закупках» и пункта 468 Правил осуществления государственных закупок Отделом по договорам заключенным в 2022 и 2023 гг. на вебпортале не размещены отчеты о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора по форме, определенной правилами осуществления государственных закупок.

Пункт 57. В нарушение пункта 345 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, приобретённый нематериальный актив (кадастровый план) на сумму 2 694,8 тыс. тенге не отражен в бухгалтерском учете по дебету субсчетов счета 2710 «Нематериальные активы», а списаны на затраты.

Проектная (проектно-сметная) документация, по которой в течение трех и более лет после ее утверждения в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, не начато строительство, считается устаревшей и используется для реализации после корректировки, проведения повторной экспертизы и переутверждения в установленном законодательством Республики Казахстан порядке.

По данным бухгалтерского учета на счете 2411 «Незавершенное строительство» числится ПСД «Строительство плавательного бассейна в с. Каратобе Каратобинского района ЗКО» на разработку которого затрачено 7 101,1 тыс. тенге. Положительное заключение экспертизы №09-0036/19 от 02.04.2016 года выдано Филиалом РГП «Госэкспертиза». Проект не реализован.

На корректировку ПСД с бюджета за аудируемый период бюджетные средства не выделялись.

Технические условия, выданные ранее на сегодняшний день не действительны.

Отведенный земельный участок под застройку бассейна свободен, а также проект еще актуален.

Пункт 58. Таким образом, объектом аудита, который является Администратором бюджетной программы, при использовании бюджетных средств сумме 7 101,1 тыс. тенге не соблюдены принципы результативности и эффективности, установленные пунктами 6 и 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК.

5. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Каратобинского района».

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 53 132,2 тыс. тенге,

финансовые нарушения на сумму 51 291,2 тыс. тенге, подлежащие возмещению 1 293,5 тыс. тенге, в том числе (по поступлениям в бюджет 1 002,5 тыс. тенге, по возмещению в бюджет 291,0 тыс. тенге), восстановлению 49 997,7 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 841,8 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 2 единиц.

Всего в ходе аудита возмещено **246,2 тыс. тенге.**

Пункт 59. В нарушение пункта 1 статьи 114 Трудового кодекса РК, а также пункта 14 Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы», при расчете ежегодного оплачиваемого трудового отпуска учтены единовременные премии к праздникам, в результате чего необоснованно начислены и выплачены отпускные на сумму **202,7 тыс. тенге.**

Согласно распоряжению акима Каратобинского района № 54 от 5 мая 2022 года руководителю отдела ЖКХ, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Каратобинского района Н.Х.Сахипову была предоставлена часть очередного трудового отпуска в размере 11 календарных дней с 11 мая 2022 года по 21 мая 2022 года. В ходе аудита распоряжения акима района об отзыве на работу из отпуска не представлено. Однако в таблице за май 2022 года руководителю Н.Х. Сахипову были проставлены полные рабочие дни и выплачена заработная плата.

Пункт 60. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан и пункта 187 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 393 от 3 августа 2010 года находящемуся в отпуске руководителю отдела Н. Сахипову было необоснованно выплачено **88,3 тыс. тенге** в качестве оплаты труда.

Пункт 61. В нарушение подпункта 5 пункта 4 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях», не проводилась инвентаризация незавершенного строительства.

Согласно договору о государственных закупках с ТОО «Partnership com» №40 от 6 сентября 2021 года приобретена 1 единица гидравлического пресса для прессования пластиковой тары на сумму 1 841,8 тыс. тенге. В настоящее время данное имущество находится в гараже ГКП на ПХВ «Каратобинское районное государственное коммунальное предприятие» и не используется по назначению.

Пункт 62. В нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК и пункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» допущено неэффективное использование государственного имущества на сумму **1 841,8 тыс. тенге.**

Пункт 63. В нарушение пункта 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393, затраты на капитальный ремонт подъездной дороги к с. Шоптиколь Каратобинского района ЗКО в сумме **49 997,7 тыс.тенге** не были отнесены на счет 2411 «Незавершенное строительство», а списаны на счет 7460 «Прочие расходы», что привело к искажению при составлении бухгалтерского баланса.

Пункт 64. В нарушение статьи 271 Гражданского кодекса РК и подпункта 2 пункта 6 заключенных договоров 42-арендаторами не исполнены в срок обязательства по оплате за пользование жилищем, в результате по состоянию на 1

июля 2023 года, имеется задолженность по арендной плате на сумму 1 002,5 тысяч тенге.

Пункт 65. В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Каратобинского района» в качестве уполномоченного органа, не обеспечил полноту и своевременность поступлений в бюджет.

6. ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Каратобинского района», в том числе встречная проверка в ГККП «Каратобинский районный Центр досуга имени Гарифоллы Курмангалиева Каратобинского районного отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта.

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **20 540,0 тыс. тенге**, в том числе, финансовые нарушения на сумму 19 648,3 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению 2 774,8 тыс. тенге, восстановлению 16 873,5 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств 891,7 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 2 единиц.

Всего в ходе аудита восстановлено – 16 873,5 тыс. тенге.

Пункт 66. В нарушение п. 9 и 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан при планировании расходов ГККП «Каратобинский районный Центр досуга имени Гарифоллы Курмангалиева Каратобинского районного отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта» были заложены расходы и профинансированы бюджетные средства по оплате труда гардеробщика, вид работы которых имеет сезонный характер, что привело к не соблюдению принципов обоснованности и эффективности на общую сумму **1 446,9 тыс. тенге** (в 2020 году на сумму 125,9 тыс. тенге, в 2021 году 382,9 тыс. тенге, в 2022 году 382,9 тыс. тенге, в 2023 году 555,2 тыс. тенге), из которых 555,2 тыс. тенге подлежат возмещению в бюджет.

Согласно пункта 2 статьи 111 Трудового кодекса РК, доплата работникам за исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника не производится в случае, если замещение временно отсутствующего работника входит в должностные обязанности замещающего работника.

Пункт 67. В нарушение вышеуказанного пункта Трудового кодекса РК, необоснованно начислены доплаты работникам на общую сумму **446,4 тыс. тенге**, в том числе за 2020 год - 39,9 тыс. тенге, 2021 год - 118,3 тыс. тенге, 2022 год – 205,6 тыс. тенге, 2023 год – 82,6 тыс. тенге.

Пункт 68. Аудитом учета основных средств и товарно-материальных ценностей установлено, что в нарушение п. 19 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, с лицом, ответственным за хранение материальных ценностей, не заключен письменный договор о полной материальной ответственности.

В ходе аудита была проведена встречная проверка в «Каратобинский районный Центр досуга имени Гарифоллы Курмангалиева Каратобинского районного отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта».

Пункт 69. В нарушение пп.8 п.1 Приложения 7 утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» была необоснованно произведена доплата в размере 35% работнику Предприятия, чья работа не связана непосредственно с пропагандой народного творчества, этнокультурных традиций и обрядов, их адаптации к современным историческим и социально-экономическим условиям, что привело к переплате заработной платы главному бухгалтеру Предприятия на общую сумму **1 773,2 тыс. тенге**, в том числе за 2020 год 482,8 тыс. тенге, за 2021 год 482,7 тыс. тенге, за 2022 год 458,6 тыс. тенге и за полугодие 2023 года 349,1 тыс. тенге.

Пункт 70. В нарушение п. 19 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, с лицом, ответственным за хранение материальных ценностей, не заключен письменный договор о полной материальной ответственности.

В ходе аудита установлено, что в бухгалтерском балансе предприятия приобретенные товары на общую сумму 16 873,5 тыс. тенге (лампа светодиодная высокоомощная, ветошь, ведро оцинкованный, шпательная лопата и т.д.), по бухгалтерскому учету отнесены на счет 2410 «Основные средства», тогда как должны были оприходоваться на счет 1310 «Запасы».

Пункт 71. В нарушение раздела 11 Учетной политики Предприятия товарно-материальные запасы на сумму **16 873,5 тыс. тенге** не признаны как ТМЗ в бухгалтерском учете, что привело к искажению финансовой отчетности.

7. ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района».

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **12 302,0 тыс. тенге**, в том числе финансовые нарушения на сумму 12 302,0 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению 12 302,0 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 3 единиц.

По бюджетной программе 006 «Землеустройство, проводимое при установлении границ районов, городов областного значения, районного значения, сельских округов, поселков, сел» на 2023 год выделено 21 000,0 тыс. тенге.

По состоянию на 1 июля 2023 года объем освоенных средств составил всего 312,6 тыс. тенге, неосвоенных - 20 687,0 тыс. тенге. Согласно объяснительной записки руководителя отдела Бозова Н.Б., потребность до конца года на составление проектов ведения хозяйства для всех сельских округов, землеустроительных проектов, а также для проведения работ по расчету кадастровой стоимости земельных участков составляет 8 493,0 тыс. тенге.

Пункт 72. В нарушение принципов обоснованности и эффективности, предусмотренных пунктами 9 и 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК по бюджетной программе 463 006 015 «Землеустройство, проводимое при установлении границ районов, городов областного значения, районного значения, сельских округов, поселков, сел» при планировании завышен расчет, что привело к необоснованному и не эффективному планированию на сумму **12 163,9 тыс. тенге**, которые подлежат возмещению в бюджет.

Пункт 73. В нарушение пункта 48 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, учреждением по итогам 2020,2021,2022 финансовых годов, не были представлены в местный уполномоченный орган по исполнению бюджета отчеты о реализации бюджетных программ.

Пункт 74. В нарушение пункта 1 статьи 114 Трудового Кодекса РК, пункта 7 Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года №908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы», из-за неверного расчета количества рабочих дней допущена переплата по отпускным на сумму **37,6 тыс. тенге.**

Пункт 75. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового Кодекса РК, за аудируемый период было установлено расхождение между суммой к выдаче по Расчетно-платежной ведомости и фактически перечисленной суммой по заработной плате на сумму **100,0 тыс. тенге.**

Пункт 76. В нарушение пункта 4 статьи 47 Земельного кодекса Республики Казахстан, Отделом земельных отношений Каратобинского района не произведено начисление неустойки за несвоевременную оплату по договору купли-продажи земельных участков с ИП «Кереева М.Г на сумму **353 тенге.**

Аналогично, не произведено начисление неустойки по договору купли-продажи земельных участков с ТОО «КаР-Тел» на сумму **57 тенге.**

Пункт 77. В нарушение подпункта 16 пункта 3 статьи 14-1, пункта 4 статьи 47 Земельного кодекса, ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района», не осуществил контроль за исполнением условий заключенных договоров купли-продажи земельных участков, а также не воспользовался правом по расторжению договора купли-продажи или возврата проданных земельных участков.

Пункт 78. В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК, уполномоченный орган в лице ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района», ответственный за взимание поступлений в бюджет, не обеспечил полноту и своевременность администрируемых им поступлений.

8. ГУ «Каратобинский районный отдел занятости и социальных программ».

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **5 960,1 тыс. тенге**, в том числе финансовые нарушения на сумму **5 960,1 тыс. тенге**, подлежащие возмещению **173,1 тыс. тенге**, восстановлению **5 787,0 тыс. тенге**. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 2 единиц.

Пункт 79. В нарушение подпункта 12) пункта 9 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, показатели конечного результата установлены некорректно (завязаны только на суммах расходов или идентичны прямому показателю), не являются показателями целевого состояния уровня и качества жизни населения, социальной сферы, не взаимоувязаны с целью программы и не отражают степень решения поставленных задач.

Пункт 80. В нарушение пункта 2 статьи 111 Трудового Кодекса РК, начислены доплаты к заработной плате, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в случаях, когда замещение временно отсутствующего

работника входит в должностные обязанности замещающего работника. В результате необоснованно выплачено 173,1 тыс. тенге.

Пункт 81. В нарушение подпунктов 1,13 пункта 4 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях Отделом за аудируемый период не проводилась инвентаризация нематериальных активов и расчетов с дебиторами и кредиторами.

Пункт 82. В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, суммы дебиторской задолженности по АСП в сумме 5 787,0 тыс. тенге, являясь задолженностью прошлых лет (более года), признавались по счету 1211 «Краткосрочная дебиторская задолженность по трансфертам физическим лицам, в то время как необходимо было их отнесение на счет 2230 - "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность».

9. ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа».

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 11 328,8 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 11 328,8 тыс. тенге, подлежащие возмещению 11 328,8 тыс. тенге, в том числе (по поступлениям в бюджет 410,6 тыс. тенге, по возмещению в бюджет 10 918,2 тыс. тенге). Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 11 единиц, системных недостатков 1 единица.

Всего в ходе аудита возмещено 7 221,7 тыс. тенге.

Пункт 83. В нарушение подпунктов 8, 14 пункта 15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, по отдельным бюджетным программам в строке «Показатели конечного результата» не отражены качественные итоги реализации бюджетных программ, путем определения его количественного показателя и конкретной даты (периода) его достижения. Кроме того, показатели не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах.

Показатели *прямого результата* по бюджетным программам на 2020, 2021 и 2022 годы не содержат количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций в пределах предусмотренных бюджетных средств в рамках бюджетных программ.

Пункт 84. (недостаток) В актах оказанных услуг по договорам о государственных закупках по санитарной очистке (вывоз мусора), не указаны объемы перевезенного мусора, тогда как согласно технической спецификации (сметный расчет стоимости строительства), *(приложение 2 к договору)* по данным договорам, оказание услуг учитывается в тоннах.

Пункт 85. В нарушение пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, бухгалтерской службой не обеспечена достоверность информации, представленной в бухгалтерском учете и финансовой отчетности учреждения, в частности не отражена существующая дебиторская задолженность по балансу в общей сумме 19 688,6 тыс. тенге.

Согласно пункту 2 статьи 94 Бюджетного Кодекса Республика Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, уполномоченный орган, ответственный за взимание поступлений в бюджет, обеспечивает полноту и своевременность поступлений, администрируемых им, и осуществляет мониторинг за их поступлением, возвратом

излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений или их зачетом в счет погашения задолженностей в бюджет.

В соответствии с Бюджетным Кодексом РК, суммы дебиторской задолженности прошлых лет подлежат погашению посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возврату в доход соответствующего бюджета.

Пункт 86. В нарушение указанных требований объектом аудита в 2022 году не обеспечен возврат в доход соответствующего бюджета суммы дебиторской задолженности за электроэнергию и услугам связи в сумме **10 656,7 тыс. тенге**.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Республики Казахстан физическое лицо имеет право на применение стандартных налоговых вычетов. В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса Республики Казахстан к стандартным вычетам относится один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. С 1 января 2022 года были внесены изменения в статью 346 Налогового кодекса и стандартный вычет составил 14-кратный размер месячного расчетного показателя. Соответственно, сумма стандартного вычета составляет 42500 тенге в 2021 году, 42 882 (3063*14) тенге в 2022 году и 48 300 (3450*14) тенге в 2023 году.

В ходе выборочного аудита установлено, что при исчислении заработной платы, отпускных и премий стандартный вычет применяется от 2-х до 3-х раз в течении календарного месяца.

Пункт 87. В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса РК стандартный вычет применялся более одного раза в месяц, в результате с заработной платы не в полном объеме удержаны и не перечислены в бюджет суммы индивидуального налога в размере **410,6 тыс. тенге**. (в т.ч. за 2021 год на сумму 126,4 тыс. тенге, за 2022 год на сумму 284,2 тыс. тенге).

Пункт 88. В нарушение пункта 1 статьи 114 Трудового Кодекса РК, а также пункта 7 Единых правил исчисления средней заработной платы, из-за неверного определения количества рабочих дней, в 2022 году допущена необоснованная переплата отпускных 4 работникам учреждения на общую сумму **121,0 тыс. тенге**.

Пункт 89. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса РК работнику учреждения необоснованно выплачена заработная плата в сумме **81,6 тыс. тенге**, за фактически не отработанное время.

Пункт 90. В нарушение пункта 190 Правил ведения бухгалтерского учета, мемориальные ордера 5 - свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям форма 405 Альбома форм за период аудита не велись.

Пункт 91. В нарушение пункта 186 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях за 2020,2021,2022 года не велись мемориальные ордера 8.

Пункт 92. В нарушение пункта 280 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях за период аудита бухгалтерской службой не велся

аналитический учет основных средств учреждения - инвентарные номера на основные средства не присвоены, инвентарные карточки учета не заведены, инвентарные списки основных средств по установленной форме не ведутся.

Пункт 93. В нарушение пунктов 196, 223 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях за период аудита учет материалов в книге складского учета материалов по установленной форме не велся.

Пункт 94. В нарушение пункта 233 Правил ведения бухгалтерского учета, накопительная ведомость по расходу материалов формы 396 Альбома форм (мемориальный ордер 13) учреждением за период аудита не велась.

Пункт 95. В нарушение пункта 4 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, за период аудита инвентаризация долгосрочных активов, запасов и других активов, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, расчетов по платежам в бюджет, и другим обязательным отчислениям и взносам в установленные сроки не проводилась.

Пункт 96. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа» при заключении двух договоров установлены сроки поставки товаров менее 15 календарных дней.

Между ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа» в лице акима Зейнуллина А.К., и ИП «Сердалиев» был заключен договор о государственных закупках №61 от 22.07.2020 года на сумму 3 477,9 тыс. тенге на осуществление работ по устройству ограждения свалок твердо-бытовых отходов в с. Шоптиколь.

Срок работы согласно перечню (приложение 1 к договору) до 1 сентября 2020 года со дня заключения договора.

В соответствии с пунктом 538 Правил осуществления государственных закупок в редакции, действовавшей на момент заключения договора документами об исполнении договора являются акт приема-передачи товара, акт выполненных работ, оказанных услуг, счет-фактура оформленные в электронной форме, за исключением случаев, предусмотренных Законом.

С учетом вышеизложенного, аудитом при определении даты выполнения поставщиком обязательств по заключенному договору был принят электронный акт №200070/00/1 от 18.09.2020 года, просрочка по которому составляет 16 дней.

Пункт 97. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа» в 2020 году не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ИП «Сердалиев», которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

Пункт 98. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 8.2 заключенного договора, ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «Сердалиев» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме **55,6 тыс. тенге** ($3\,477\,999 \text{ тенге} \cdot 0,1\% \cdot 16 \text{ день} = 55\,647 \text{ тенге}$).

Между ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа» в лице акима Муса Б.Ж., и Каратобинское районное государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения Акимата Каратобинского района, на основании итогов государственных закупок способом «Из одного источника путем прямого

заключения договора» был заключен договор №51 от 10.06.2021 года на сумму 150,0 тыс. тенге, по озеленению села Каратобе.

Срок работы согласно перечню (приложение 1 к договору) в течении июля месяца, т.е не позднее 01.08.2021 года. Товар, согласно электронному акту, был поставлен 23.08.2021 года.

В соответствии с пунктом 424 Правил осуществления государственных закупок в редакции, действовавшей на момент заключения договора документами об исполнении договора являются акт приема-передачи товара, акт выполненных работ, оказанных услуг, счет-фактура оформленные в электронной форме, за исключением случаев, предусмотренных Законом.

Также согласно пункта 4.4 заключенного Договора при соблюдении условия пункта 4.3. настоящего Договора датой поставки/передачи Товара считается дата направления поставщиком посредством веб-портала заказчику акта приема-передачи товара.

С учетом вышеизложенного, аудитом при определении даты выполнения поставщиком обязательств по заключенному договору был принят электронный акт №210054/00/1 от 23.08.2021 года, просрочка по которому составляет 22 дня.

Пункт 99. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа» от лица которого выступает Аким Муса Б.Ж., в 2021 году не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика Каратобинское районное государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения Акимата Каратобинского района в лице директора Бердигалиева А.М., которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

Пункт 100. В нарушение пункта 8.2 заключенного договора, пункта 24 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», статьи 298 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ, ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика Каратобинское районное государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения Акимата Каратобинского района в размере 0,1% за каждый день просрочки, в общей сумме 3,3 тыс. тенге ($150\,000 \text{ тенге} * 0,1\% * 22 \text{ дня} = 3\,300 \text{ тенге}$).

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1. ГУ «Аппарат акима Каратобинского района».

1. Возмещены 67,4 тыс. тенге необоснованно выплаченных командировочных расходов;

2. Заключено дополнительное соглашение об уменьшении суммы договора №110 от 12.06.2023 года на 844,5 тыс. тенге.

3. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в том числе:

- в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, письмом исх. № 3.2-6/940 от 25.08.2023 года, № 1-6/939 от 25.08.2023 года,

- в Управление государственных доходов по Каратобинскому району, по выявленным признакам административных правонарушений, письмом исх. № 3.2-6/941 от 25.08.2023 года. До проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области возмещено в бюджет 1 106,5 тыс. тенге сумм ИПН.

2. ГУ «Отдел экономики и финансов Каратобинского района».

1. В ходе государственного аудита меры не принимались.

3. ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области»

1. Квитанцией от 01 августа 2023 года 19,8 тыс. тенге возмещены в бюджет.

2. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений. Согласно ответа от 16.10.2023 года №07-1-1/3736, руководитель отдела Гарапшиев Б. привлечен к административной ответственности с наложением 7-ми штрафов.

4. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района»

1. Дана исправительная бухгалтерская проводка, где нематериальные активы оприходованы на счете 2716 «Прочие нематериальные активы»;

2. По объекту «Строительство внутрипоселкового водопровода с.Шалгын Каратобинского района ЗКО» необоснованно оплаченная сумма в размере 1 164,2 тыс. тенге возмещена и восстановлена, в том числе возмещена сумма 613,5 тыс. тенге путем исключения из локальной сметы, восстановлена сумма 550,7 тыс. тенге путем передачи счетчиков и фильтров населению по накладной.

1. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в том числе:

- в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом № 7-10/946 от 28.08.2023 года.

5. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Каратобинского района»

В ходе государственного аудита в доход бюджета поступило с арендаторов за аренду жилья в сумме 246,2 тыс. тенге.

1. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в том числе:

- в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом № 7-10/946 от 28.08.2023 года.

6. ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Каратобинского района», в том числе встречная проверка в ГККП «Каратобинский районный Центр досуга имени Гарифоллы Курмангалиева Каратобинского районного отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта».

1. С лицом, ответственным за хранение материальных ценностей, заключены письменные договора о полной материальной ответственности;

2. По результатам встречного аудита в ГККП «Каратобинский районный Центр досуга имени Гарифоллы Курмангалиева Каратобинского районного отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта» дана исправительная бухгалтерская справка Дт. 2410 Кт. 1310 на сумму 16 873,5 тыс. тенге, заключен письменный договор о полной материальной ответственности;

1. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом № 9-10/938 от 25.08.2023 года.

7. ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района»

1. Неустойки возмещена в доход бюджета согласно квитанции №0007, №0008 от 21.07.2023 года на сумму 0,4 тыс.тенге.

2. До проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области необоснованно и не эффективно запланированная для проведения работ по расчету кадастровой стоимости земельных участков сумма в размере **12 163,9 тыс. тенге** возвращена в бюджет справкой №9 от 17.08.2023г.на сумму 7 109,0 тыс.тенге, справкой №10 от 08.09.2023г. на сумму 5 054,9 тыс.тенге.

3. До заседания Ревизионной комиссии по ЗКО излишне перечисленная заработная плата на сумму 100,0 тыс. тенге возмещена в бюджет квитанцией №620300062750 от 18.08.2023г.

8. ГУ «Каратобинский районный отдел занятости и социальных программ».

До заседания объектом аудита приняты следующие меры: согласно представленного письма (исх.№1.1-19/413 от 28.09.2023 г., вх.№1472 от 28.09.2023 г.), обеспечено возмещение в бюджет 99,2 тыс. тенге (квитанция «АО Казпочта» № 620300062750 от 28.0.2023 г.), остаток суммы - 73,9 тыс.тенге. Проведено восстановление по бухгалтерскому учету суммы долгосрочной кредиторской задолженности 5 787,0 тыс.тенге (Бухгалтерская справка ф.433 от 28.09.2023 г.).

ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа».

1. Возмещено в доход местного бюджета неустойка (штраф) с поставщика по платежным поручениям №160 от 26.07.2023 года АО «Казпочта» - Каратобинское районное государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения Акимата Каратобинского района на сумму 3,3 тыс. тенге;

2. Излишне перечисленная дебиторская задолженность по уличному освещению в сумме 7 218,4 тыс. тенге возмещена в доход местного бюджета платежным поручением №3 от 27 июля 2023 года. До проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области оставшаяся дебиторская

задолженность в сумме 3438,3 тыс.тенге перераспределена на другие программы согласно решения акима Каратобинского сельского округа №54 от 29.08.2023 года справкой №27 от 29.08.2023 года.

3. Принятые меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в том числе:

- в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом № 9-11/932 от 23.08.2023 года, № 6-10/924 от 22.08.2023 года.

- в Управление государственных доходов по Каратобинскому району, по выявленным признакам административных правонарушений, письмом исх. № 9-11/1042 от 25.08.2023 года.

4. До проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области удержан с заработной платы индивидуальный подоходный налог в сумме 233,3 тыс.тенге и перечислен в бюджет счетом к оплате №463 от 22.09.2023 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

III. Итоговая часть.

ГУ «Аппарат акима Каратобинского района»

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 658 006,0 тыс. тенге. Общая сумма нарушений – **6982,8 тыс. тенге**, в том числе финансовых нарушений 3 184,0 тыс. тенге, из них подлежащих возмещению 3 184,0 тыс. тенге. А также выявлено искажение финансовой отчетности на сумму 442,8 тыс. тенге и 13 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

По итогам аудита установлены следующие нарушения:

- не удержаны и не перечислены в бюджет суммы индивидуального подоходного налога;
- необоснованно начислена и перечислена доплата работникам учреждения;
- необоснованно возмещены расходы по найму жилого помещения командированному работнику учреждения;
- неэффективное планирование бюджетных средств;
- занижена арендная плата за пользование жилищем из государственного жилищного фонда в результате чего допущены прямые потери бюджетных средств;
- имеются факты необращения в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков, которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключённым договорам, а также не удержана (взыскана) неустойка;
- при проведении государственных закупок в размещаемой информации указаны характеристики, определяющие принадлежность приобретаемого товара, работы, услуги отдельному потенциальному поставщику;
- имеются факты осуществления государственных закупок из одного источника путем прямого заключения в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Показатели государственного аудита:

Базовый: Существенность - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

Специальный: Соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, однако в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчетности, нарушениям законодательства о государственных закупках, повлиявших на итоги государственных закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 1,2%, тем самым не превысило 5% (из расчета: $658\,006 \text{ тыс. тенге} * 100 / 7\,736,0 \text{ тыс. тенге}$).

Вместе с тем в ходе аудита установлены нарушения, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, а также искажение финансовой отчетности, что позволяет считать установленные нарушения **существенными**.

ГУ «Отдел экономики и финансов Каратобинского района»

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов установлено, что объектом аудита за проверяемый период оплата труда работников учреждения, перечисление командировочных расходов, сохранности и списания основных средств осуществлялась в соответствии с требованиями Трудового кодекса Республики Казахстан, Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, а также законодательства регламентирующего оплату труда, списание активов.

Проведенным аудитом установлены следующие нарушения законодательства Республики Казахстан: администраторами бюджетных программ Каратобинского района не были представлены отчеты о реализации бюджетных программ согласно приложению 21, неэффективное планирование бюджетных средств, непредставление бюджетных заявок в сроки, пояснительные записки к бюджетным заявкам не содержат обоснования достижения результатов, не представлены утвержденные планы командировок на текущий год, не приняты меры, обеспечивающие погашение кредита.

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения должностных обязанностей ответственными лицами

Учреждения, что привело к не соответствию нормам законодательства Республики Казахстан.

Основной базовый: Законность — соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита;

Специальный: Существенность — отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 3 236,2 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период — 8 041 695,0 тыс. тенге составляют 0,04%. В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

ГУ «Отдел образования Каратобинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области»

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 14 961 400,0 тыс. тенге. Общая сумма нарушений — **475 572,3 тыс. тенге**, в том числе, финансовые нарушения на сумму 14 784,6 тыс. тенге, подлежащие возмещению, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 459 552,6 тыс.тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 235,0 тыс.тенге и установлены нарушения процедурного характера в количестве 8 единиц, а также потери бюджета 322,4 тыс. тенге., системных недостатков 2 единиц.

По итогам аудита установлены следующие нарушения:

- не обоснованно применены коэффициенты для исчисления должностных окладов;
- необоснованно начислена и перечислена доплата директорам и заместителям директоров школ за заведование кабинетами;
- необоснованно начислена и перечислена доплата учителям за проверку письменных работ;
- установлено два факта использования подложных документов;
- в здании государственного учреждения необоснованно размещается негосударственное юридическое лицо и им не уплачивается арендная плата и возмещаются коммунальные расходы;
- имеются факты не обращения в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков, которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключённым договорам, а также не удержана (взыскана) неустойка;
- при проведении государственных закупок в размещаемой информации указаны характеристики, определяющие принадлежность приобретаемого товара, работы, услуги отдельному потенциальному поставщику;
- имеются факты осуществления государственных закупок из одного источника путем прямого заключения в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках;
- установлены два факта необоснованной оплаты подрядным организациям за выполненные работы.

Показатели государственного аудита:

Базовый: Существенность - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

Специальный: Соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, однако в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчетности, нарушениям законодательства о государственных закупках, повлиявших на итоги государственных закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 3,2% (из расчета: $475\,572,3 \text{ тыс. тенге} \cdot 100 / 14\,961\,400,0 \text{ тыс. тенге}$), не превысило 5%, что является не значительным уровнем существенности.

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района»

При проведении аудита был применен основной показатель Законность.

Основной базовый: Законность – соответствие деятельности объекта гос. аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта гос. аудита;

Специальный: Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства РК, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства РК определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств.

Для определения показателя существенность была изучена финансовая деятельность учреждения. Итоги проведенного аудита показали, что установлены нарушения процедурного характера, а именно:

- Неэффективное использование бюджетных средств, выраженное в превышении утвержденных натуральных норм.
- Необоснованное возмещение командировочных расходов.
- Отдел не обеспечено достоверность подтверждения выполненных работ.

- Отделом не размещен на вебпортале государственных закупок отчет о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках.

- Нематериальные активы списаны на затраты.

- Не соблюдены принципы результативности и эффективности, установленные пунктами 6 и 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

Однако, отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан не превышает 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, тем самым нарушения являются не существенными.

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Каратобинского района»

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 1 492 890,4 тыс. тенге. Общая сумма нарушений – **53 133,0 тыс. тенге**, в том числе финансовых нарушений 51 291,2 тыс. тенге, из них подлежащих возмещению 1 293,5 тыс. тенге, восстановлению 49 997,7 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 841,8 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 2 единиц.

По итогам аудита установлены следующие нарушения:

- необоснованно начислена и перечислена ежегодный трудовой отпуск работникам учреждения;

- необоснованно выплачено заработной платы работнику, находящихся в трудовом отпуске;

- не соблюден принцип эффективности, установленные пунктам 2 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

- затраты на капитальный ремонт подъездной дороги к с. Шоптиколь Каратобинского района ЗКО необоснованно списаны на счет 7460 «Прочие расходы»;

- не исполнены в срок обязательства по оплате за пользование жилищем по 42-арендаторами;

- не проводилась инвентаризация незавершенного строительства.

Показатели государственного аудита:

Базовый: **Существенность** - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

Специальный: Соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, однако в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчетности, нарушениям законодательства о

государственных закупках, повлиявших на итоги государственных закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 3,5%, тем самым не превысило 5% *(из расчета: 1 492 890,4 тыс. тенге * 100 / 53 133,0 тыс. тенге)*.

Вместе с тем в ходе аудита установлены нарушения, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, а также искажение финансовой отчетности, что позволяет считать установленные нарушения **существенными**.

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Каратобинского района»

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов установлены следующие нарушения законодательства Республики Казахстан: администраторами бюджетных программ Каратобинского района не соблюдены принципы обоснованности и эффективности, были заложены расходы и профинансированы бюджетные средства по оплате труда гардеробщика, вид работы которых имеет сезонный характер, что привело к завышению соответствующих расчетов при планировании, и в дальнейшем к финансированию ГKKП «Каратобинский районный Центр досуга имени Гарифоллы Курмангалиева Каратобинского районного отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта», необоснованно начислены доплаты за расширение зоны обслуживания и ведения работы руководителя учреждения, с лицом, ответственным за хранение материальных ценностей, не заключен письменный договор о полной материальной ответственности.

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения должностных обязанностей ответственными лицами Учреждения, что привело к не соответствию нормам законодательства Республики Казахстан.

Базовый: **Существенность** – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

Специальный: Соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, однако в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчетности, нарушениям законодательства о

государственных закупках, повлиявших на итоги государственных закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 0,2%, тем самым не превысило 5% (из расчета: $2\,551\,184,3 \text{ тыс. тенге} * 100 / 2\,774,8 \text{ тыс. тенге}$).

Вместе с тем в ходе аудита установлены нарушения, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, а также искажение финансовой отчетности, что позволяет считать установленные нарушения **существенными**.

ГУ «Отдел земельных отношений Каратобинского района»

Основной: Законность – соответствие деятельности объекта гос. аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта гос. аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

Специальный: Существенность – отклонение при совершении объектом гос. аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

В соответствии принятыми международными рекомендациями уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, а также в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчетности, нарушениям законодательства о государственных закупках, повлиявших на итоги государственных закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов установлено, что объектом аудита за проверяемый период исполнение обязательств, в части проведения мероприятий, направленных на проведение государственной политики в сфере земельных отношений в районе в соответствии с компетенцией, согласно Земельного кодекса Республики Казахстан.

Объекта аудита в пределах своей компетенции осуществлял регулирование земельных отношений в целях обеспечения рационального использования и охраны земель, воспроизводства плодородия почв, сохранения и улучшения природной среды, выявлял бесхозные земельные участки и организовал работы по постановке их на учет, организовал проведение землеустройства и утверждение землеустроительных проектов по формированию земельных участков, а также проведение земельных торгов (конкурсов, аукционов).

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 66 750,5 тыс. тенге, общая сумма финансовых нарушений составила 12 302,4 тыс. тенге, а также

выявлено 3 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

В целом деятельность объекта аудита соответствует нормам законодательства Республики Казахстан, вместе с тем в работе учреждения имеются определенные недостатки, касающиеся правильности перечисления начисленной заработной платы, начисления отпускных, работников, полноты и своевременности поступлений в бюджет.

По разработанным бюджетным программам в 2020-2022 годах по строке «Показатели прямого результата» не отражены количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций в пределах предусмотренных бюджетных средств в рамках бюджетных программ.

Отсутствие контроля со стороны учреждения привело к тому, что некоторые землепользователи не произвели полную оплату за земельные участки, в результате в бюджет района не поступили бюджетные средства.

В свою очередь, Отделом земельных отношений в отношении их не были выставлены требования по начислению неустойки, возврата проданных земельных участков или расторжению заключенных договоров купли-продажи.

Кроме того, Учреждением по фактам неполной и несвоевременной оплаты в бюджет сумм от продажи земельных участков, права аренды и возмещение сельхозпотерь не были направлены материалы в органы государственных доходов для привлечения виновных лиц по статье 205 Кодекса «Об административных правонарушениях».

Принимая во внимание допущенные нарушения, можно сделать вывод что установленные нарушения являются не существенными.

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составило 18,4 %, тем самым превысило 5% (из расчета: $12\,302,4 \cdot 100 / 66\,750,5 = 18,4\%$), что является значительным отклонением.

А также следует отметить, что в ходе аудита были установлены неоднократные нарушения, в которых усматриваются признаки административных правонарушений.

ГУ «Каратобинский районный отдел занятости и социальных программ»

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов установлено, что объектом аудита за проверяемый период, в целом, обеспечено исполнение обязательств, в части проведения социальных мероприятий, направленных на обеспечение прав и улучшение качества жизни отдельных категорий нуждающихся граждан, проживающих на территории Каратобинского района, в т.ч. малообеспеченных, многодетных, семей, а также имеющих на иждивении инвалидов (в т.ч. и детей-инвалидов), лиц находящихся на учете в программе probation, путем своевременного обеспечения установленных социальных выплат и пособий.

Установленные в ходе государственного аудита нарушения законодательства Республики Казахстан, а именно: некорректным образом определены конечные результаты бюджетных программ, необоснованно начислена доплата к заработной

плате специалиста при замещении руководителя, не проведение инвентаризации нематериальных активов и дебиторско-кредиторской задолженности, в результате чего долгосрочная дебиторская задолженность на протяжении ряда лет продолжает числиться как краткосрочный актив в бухучете и в финансовой отчетности, свидетельствуют о том, что объектом аудита, при исполнении должностных обязанностей ответственными лицами Отдела, в отдельных случаях, не в полной мере осуществлялся контроль за закрепленными функциями.

Показатели государственного аудита:

Основной: *Законность* – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

Специальный: *Существенность* – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

В соответствии принятыми международными рекомендациями уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, а также в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчетности, нарушениям законодательства о государственных закупках, повлиявших на итоги государственных закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 708 511 тыс. тенге, общая сумма финансовых нарушений составила 5 960,1 тыс. тенге, в т.ч. к возмещению -173,1 тыс.тенге, к восстановлению- 5 787,0 тыс.тенге.

Для определения показателя существенности была изучена финансовая деятельность учреждения. Итоги проведенного аудита показали, что отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составило 0,9%, что не превысило допустимый пятипроцентный уровень существенности (из расчета: $(5960,7 * 100 / 708\ 511,0 = 0,9\%)$), что является незначительным отклонением, не оказывающим существенного влияния на принимаемые решения.

ГУ «Аппарат акима Каратобинского сельского округа»

При проведении аудита был применен основной показатель Законность.

Основной базовый: *Законность* - соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита;

Специальный: *Существенность* - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств.

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов установлено, что объекта аудита в пределах своей компетенции осуществлял регулирование земельных отношений и организовал строительство, ремонт жилищного фонда, эксплуатацию и содержание дорог, содействовал организации крестьянских (фермерских) хозяйств, развитию предпринимательской деятельности и развитию местной социальной инфраструктуры. А также проводил техническое обслуживание уличного освещения (заменены электроматериалы для уличного освещения, приобретение электротоваров), проделал работу по обустройству свалки и санитарной очистке (вывозу мусора) территории сельского округа и произвел посадку, пересадку саженцев, (цветов) и др.

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 566 840,0 тыс. тенге, общая сумма финансовых нарушений составила **11 328,8 тыс. тенге**, из них подлежит возмещению 11 328,8 тыс. тенге. Выявлено 11 процедурных нарушений и 2 недостатка, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

Проведенным аудитом установлены следующие нарушения законодательства Республики Казахстан:

- по разработанным бюджетным программам в 2020-2022 годах в строке *«Показатели конечного результата»* не отражен качественный итог реализации бюджетной программы и по строке *«Показатели прямого результата»* не отражены количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций в пределах предусмотренных бюджетных средств в рамках бюджетных программ;

- сокрытие дебиторской задолженности по коммунальным услугам;
- необоснованные оплаты отпускных и заработная плата;
- применение налогового вычета от 2-х и более раз, соответственно не до удержан подоходный налог;

- нарушения законодательства о государственных закупках, в том числе факты не обращения в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков, которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключённым договорам, не была взыскана неустойка по неисполненным обязательствам;

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения должностных обязанностей ответственными лицами Учреждения, что привело к несоответствию нормам законодательства Республики Казахстан.

Для определения показателя существенность была изучена финансовая деятельность учреждения. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составило 2,0%, что не превысило допустимый пятипроцентный уровень существенности (из расчета: $11\,328,8 \cdot 100 / 566\,840,0 = 2,0\%$), что является незначительным отклонением.

Вместе с тем в ходе аудита установлены нарушения, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, а также искажение финансовой отчетности, что позволяет считать установленные нарушения существенными.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

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

2. Принять к сведению, что в ходе аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области, суммы возмещенных и восстановленных средств составили в общей сумме 47 095,2 тыс. тенге (возмещено 24 434,7 тыс. тенге, восстановлено 22 660,5 тыс. тенге).

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 26 листах.

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

 **Сапиев Е.Г.**

**Руководитель отдела государственного
аудита №1 - государственный аудитор,
руководитель группы аудита**

 **Джалмуханов А.С.**

**И.О. руководителя отдела контроля
качества и правового обеспечения**

 **Сибатова А.К.**

**Государственные аудиторы,
проводившие аудиторское мероприятие:**

 **Жапаков К.Г.**

 **Амантаев Э.А**

 **Кадыров Ж.Ж.**

 **Бисенов А.Ш.**

 **Сапаргалиев Е.К.**

 **Муратова К.К.**

 **Баяхов Б.Н.**

 **Умарова С.М.**

 **Мустажапова Г.Б.**