

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. **Наименование аудиторского мероприятия:** аудит консолидированной финансовой отчетности бюджета города Уральск за 2024 год.

1.2. **Цель государственного аудита:** формирование и выражение мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности бюджета города Уральск, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

1.3. **Объекты государственного аудита:** ГУ «Отдел финансов города Уральска» (далее – *Отдел финансов*).

Встречные проверки в ГУ «Аппарат акима города Уральска» (далее – *Аппарат акима*), ГУ «Отдел строительства города Уральска» (далее – *Отдел строительства*), ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска» (далее – *Отдел ЖКХ*), ГУ «Отдел культуры и развития языков» (далее – *Отдел культуры*).

1.4. **Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января по 31 декабря 2024 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Государственное учреждение «Отдел финансов города Уральска» является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере исполнения местного бюджета и управления коммунальным имуществом города областного значения. Государственное учреждение «Отдел финансов города Уральска» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также Положением о государственном органе – ГУ «Отдел финансов города Уральска», утвержденным постановлением городского акимата от 31.05.2013 года №1572.

14 администраторов бюджетных программ, включенных в городскую консолидированную финансовую отчетность, составляет, осуществляют ведение бухгалтерского учета, в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 07.09.2010 года № 444, Правилами ведения бухгалтерского учета в госучреждениях, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393 (далее - Правила ведения бухгалтерского учета №393).

Финансовая отчетность администраторов бюджетных программ содержит данные 7 коммунальных государственных учреждений, а также долгосрочные финансовые инвестиции 2 субъектов квазигосударственного сектора прилагается список. При этом необходимо отметить, что в КФО не вошли данные 4 государственных предприятий.

ГКФО городского бюджета подготовлена согласно Правилам составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640 (далее – Правила №640).

В соответствии с пунктом 17 Правил №640, при составлении консолидированной финансовой отчетности обеспечивается соблюдение следующих требований:

- полнота и достоверность отражений за отчетный период всех операций;
- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число месяца, следующего за отчетным периодом.

ГКФО по состоянию на 1 января 2025 года представлена в полном объеме форм и включает в себя:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчет о результатах финансовой деятельности за 2024 год;
- отчет о движении денег (прямой метод) за 2024 год;
- отчет об изменениях чистых активов/капитала за 2024 год;
- пояснительную записку к финансовой отчетности.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Общая сумма установленных финансовых нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила 76 833 872,2 тыс. тенге, из них:

- финансовые нарушения, являющиеся искажением финансовой отчетности 48 174 236,4 тыс. тенге;
- процедурные нарушения, повлиявшие на искажение финансовой отчетности 4 944 950,3 тыс. тенге;
- финансовые нарушения, не являющиеся искажением финансовой отчетности 23 714 658,5 тыс. тенге;
- количество нарушений процедурного характера 12 единиц, 1 недостаток.

Согласно пунктов 16, 17, Приложения 7 «Правила составления и представления финансовой отчетности» к формам и правилам составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468: годовую финансовую отчетность государственные учреждения составляют на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных соответствующими документами. До составления бухгалтерского баланса производится сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам синтетического учета. Данные статей бухгалтерского баланса на конец отчетного года подтверждаются результатами проведенной инвентаризации, которая согласно пункта 3 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан

от 22 августа 2011 года № 423 (далее правила проведения инвентаризации №423) проводится перед составлением годовой финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность городского бюджета составлена путем построчного суммирования аналогичных статей активов, обязательств, чистых активов/капитала, доходов и расходов, поступлений и выбытия денег, изменений в чистых активах/капитале уполномоченного органа и 13 государственных учреждений, с учетом элиминирования.

При этом следует отметить, что Отделом финансов как уполномоченный орган по составлению годового консолидированного финансового отчета не представлен оборотный баланс с заключительными оборотами за 2024 год в связи с отсутствием главного бухгалтера.

В ходе аудита консолидированной финансовой отчетности проведены встречные проверки в Отделе ЖКХ, отделе культуры, отделе строительства и аппарате акима, в ходе которых установлено следующее:

В отделе строительства при проведении инвентаризации основных средств не выполнены основные задачи по выявлению фактического наличия, сопоставления фактического наличия долгосрочных активов данными бухгалтерского учета; не проводились инвентаризации незавершенного производства, запасов, расчетов по платежам в бюджет и отчислениям/взносам в фонды, дебиторской задолженности.

В аппарате акима при проведении инвентаризации основных средств не выполнены основные задачи по выявлению фактического наличия, сопоставления фактического наличия долгосрочных активов с данными бухгалтерского учета; не проводились инвентаризации запасов, расчетов по платежам в бюджет и отчисления/взносам в фонды, расчетов с дебиторами и кредиторами.

В отделе культуры не проведена проверка полноты отражения в учете финансовых инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора, бланков строгой отчетности, расчетов по платежам в бюджет, социальным отчислениям, по пенсионным взносам, по отчислениям ОСМС, расчетов с дебиторами и кредиторами, в установленные сроки.

В отделе ЖКХ не проводилась инвентаризация долгосрочных активов, запасов и других активов, зданий, сооружений, передаточных устройств и других недвижимых объектов активов, незавершенного строительства, денег, денежных документов, движение на счетах учета денежных средств и их эквивалентов, расчетов по платежам в бюджет, по обязательным социальным отчислениям, по пенсионным взносам, по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование в Государственную корпорацию «Правительство для граждан», с депонентами, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, остальных статей баланса, инвентаризация имущества, обращенное (поступившее) в собственность государства по отдельным основаниям.

Пункт 1. В нарушение пунктов 16 и 17 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года №468 и пунктов 2, 4 Правил проведения

инвентаризации №423, вышеуказанными объектами аудита не проводилась инвентаризация в установленные сроки за отчетный период.

В бухгалтерском учете Отдела финансов, и соответственно, в консолидированной финансовой отчетности Отдела финансов, в сумме доходов от аренды имущества коммунальной собственности произведено признание дохода по фактически поступившим суммам в размере 9 251, 7 тыс. тенге (без учета пени).

Аналогично, в отделе ЖКХ не произведено признание дохода от аренды жилищ, сумма которого за 2024 года составляет 112 257,61 тыс. тенге.

Согласно пункту 79 Приложения 4 к Плану счетов, при реализации основного капитала производится бухгалтерская запись по признанию доходов по дебету 1294 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам от реализации основного капитала», по кредиту 6320 «Доходы от выбытия долгосрочных активов». При поступлении в местный бюджет сумм от реализации основного капитала, производится запись по дебету 1047 «КСН местных бюджетов», по кредиту 1294 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам от реализации основного капитала».

Однако в ходе аудита установлено, что в бухгалтерском учете, соответственно, в консолидированной финансовой отчетности Отдела финансов - произведено признание дохода по фактически поступившей сумме в размере 30 618,5 тыс. тенге (с учетом долга прошлых лет), в то время как необходимо было признание дохода от реализации коммунального имущества методом начисления в сумме 30 218,3 тыс. тенге за 2024 год, разница (- 400,2 тыс. тенге).

В отделе ЖКХ не произведено признание дохода от приватизации жилищ, сумма которого за 2024 года составляет 263 254,1 тыс. тенге.

В отделе земельных отношений не произведено признание дохода от продажи земельных участков, сумма которого за 2024 год составляет 989 037,2 тыс. тенге.

Также обращаем внимание на следующую информацию: в ходе аудита с портала E.gov.kz получена Справка об отсутствии (наличии) недвижимого имущества зарегистрированного за объектом аудита №101000107387829 от 12.02.2025 года. Согласно которой, за ГУ «Аппарат акима г.Уральска» зарегистрировано право на недвижимое имущество порядка 45 объектов, расположенных на территории города Уральска (в том числе земельные участки, квартиры, коммерческий объект). Учитывая вышеизложенное, вопрос приведения в соответствие зарегистрированного наличия недвижимого имущества, требует внимания со стороны руководства объекта аудита.

Пункт 2. В нарушение пунктов 22 и 24 Правил отражения поступлений бюджета в годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского, областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы, бюджета района (города областного значения), районного (города областного значения) бюджета, бюджетов города районного значения, села, поселка, сельского округа, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 мая 2017 года № 340, пунктов 34 и 55-5 Правила ведения бухгалтерского учета №393, пункта 79 Приложения 4 к Плану счетов

излишне признаны Отделом финансов 400,2 тыс.тенге, Отдел земельных отношений не признаны доходы от продажи земельных участков на общую сумму 989 037,2 тыс. тенге в бухгалтерском учёте, Отделе ЖКХ не признаны доходы дохода от аренды жилищ на общую сумму 112 257,61 тыс. тенге в бухгалтерском учёте, соответственно, не нашло отражение и в консолидированной финансовой отчётности за 2024 год, тем самым при составлении финансовой отчетности не соблюдено требование по обеспечению достоверности отражений за отчетный период всех операций.

Показатели формы ГКФО-1 «КББ на 1 января 2025 года» (Консолидированный бухгалтерский баланс на 1 января 2025 года, с учетом элиминирования) выглядят следующим образом:

АКТИВЫ	Код строки	тыс. тенге	
		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 944 069,5	68 778,0
Краткосрочные финансовые инвестиции	011		
Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам	012		
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	013	344,1	1 552,0
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	014		
Краткосрочная дебиторская задолженность по ведомственным расчетам	015		
Краткосрочные вознаграждения к получению	016		
Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц	017	610,2	960,7
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	018		
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	019	2 134,0	3 050,9
Запасы	020	63 901,7	95 434,8
Краткосрочные авансы выданные	021	1 735 821,7	1 314 278,3
Прочие краткосрочные активы	022	2 390,6	2 412,2
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям	023	3 929 712,0	2 530 983,1
Итого краткосрочных активов	100	7 678 983,8	4 017 450,0
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	110	47 128 076,7	42 676 504,1
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	111		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	112		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	113	36 404,0	36 404,0
Основные средства	114	105 601 533,6	115 376 706,7
Незавершенное строительство и капитальные вложения	115	39 085 979,7	54 506 636,0
Инвестиционная недвижимость	116		
Биологические активы	117		
Нематериальные активы	118	34 325,4	39 990,5
Долгосрочные финансовые инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	119		
Прочие долгосрочные активы	120		

Итого долгосрочных активов	200	184 043 897,6	212 636 241,3
БАЛАНС		191 722 881,4	216 653 691,3
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/КАПИТАЛ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	210	0,0	5 471 732,0
Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам	211		
Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет	212	2 304,7	14 878,5
Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	213	350 057,4	1 167 949,5
Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам	214	1 087,6	11 543,4
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	215	906 551,8	1 505 668,2
Краткосрочная кредиторская задолженность по ведомственным расчетам	216		
Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам	217		
Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами	218	8 430,3	26 463,2
Краткосрочные вознаграждения к выплате	219		
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	220		
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	221	88 353,4	68 120,5
Краткосрочные оценочные и гарантийные обязательства	222		
Прочие краткосрочные обязательства	223		
Краткосрочная кредиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет	224	13 552 108,2	15 388 867,0
Итого краткосрочных обязательств	300	14 908 893,4	23 655 222,3
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	310	34 107 603,7	35 098 854,6
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	311	36,9	36,9
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	312		
Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом	313	7 522 669,8	0,0
Долгосрочные оценочные и гарантийные обязательства	314		
Прочие долгосрочные обязательства	315		
Итого долгосрочных обязательств	400	41 630 310,4	35 098 621,5
V. Чистые активы/капитал			
Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов	410		
Резервы	411		
Накопленный финансовый результат	412	143 026 099,4	157 899 847,5
Итого чистые активы/капитал	500	143 026 099,4	157 899 847,5
БАЛАНС		199 565 303,2	216 653 691,3
Забалансовые счета			
Арендованные активы	610		
Запасы, принятые на ответственное хранение или оплаченные по централизованному снабжению	620		
Бланки строгой отчетности	630	0,0	85,5
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	640	259 295,3	259 295,3

Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	650		
Переходящие спортивные призы и кубки	660		
Путевки	670		
Учебные предметы военной техники	680		
Активы культурного наследия	690		
Имущество, обращенное (поступившее) в собственность государства	700		
Задолженность служащих по обучению	710		

В 2024 году основными составляющими активов являются долгосрочные активы, их доля на начало года составила 96% или 184 043 897,6 тыс. тенге, на конец года – 98,1% или 212 636 241,3 тыс. тенге. Основную долю в структуре долгосрочных активов занимают Основные средства.

Удельный вес краткосрочных активов в валюте баланса на начало года составляет 4% или 7 678 983,8 тыс. тенге, на конец года – 1,9% или 4 071 450,0 тыс. тенге. В структуре краткосрочных активов преобладают «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям», которые на 1 января 2024 года составляли 3 929 712,0 тыс. тенге, на 31 декабря 2024 года составил 2 530 983,1 тыс. тенге.

В 2024 году основными составляющими обязательств являются долгосрочные обязательства, их доля на начало года составила 20,9% или 41 630 310,4 тыс. тенге, на конец года – 16,2% или 35 098 621,5 тыс. тенге. Основную долю в структуре долгосрочных обязательств занимает «Краткосрочные финансовые обязательства», составляющие на начало года 34 107 603,7 тыс. тенге, на конец года 35 098 584,6 тыс. тенге.

Удельный вес краткосрочных обязательств в валюте баланса на начало года составляет 7,5% или 14 908 893,4 тыс. тенге, на конец года – 10,9% или 23 655 222,3 тыс. тенге. В структуре краткосрочных обязательств преобладает «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям», которые на 1 января 2024 года составляли 13 552 108,2 тыс. тенге, на 31 декабря 2024 года составил 15 388 867,0 тыс. тенге.

Удельный вес чистых активов/капитала в валюте баланса на начало года составляет 71,7% или составляет 143 026 099,4 тыс. тенге, на конец года 72,9% или 157 899 847,5 тыс. тенге.

В целях обеспечения объективности мнения, выражаемого по ГКФО за 2024 год, в рамках проведенного аудита, были осуществлены следующие этапы:

- аудит ГКФО за 2024 год;
- аудит финансовой отчетности Отдела финансов и данные Аппарата акима, отдела строительства, отдела культуры и отдела ЖКХ, входящих в консолидацию;
- анализ объективности отражения наиболее существенных статей ГКФО.

По строке 010 «Денежные средства и их эквиваленты» на конец года числится остаток 68 778,0 тыс. тенге, который образовался на КСН временного размещения денег по внесенным обеспечениям исполнения договоров и заявок (68

120,5 тыс. тенге) и на КСН местного бюджета свободные остатки (657,5 тыс. тенге). Размер сумм подтверждается данными Отчета об остатках на КСН платных услуг (формы №5-34А) и Отчета об исполнении бюджета города областного значения (форма 1-27).

Следует отметить, что согласно пункту 7 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 (далее – План счетов), на счете 1043 «КСН временного размещения денег», учитывается движение денег, передаваемых государственному учреждению, в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности, либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам.

Однако, в ходе встречных проверок установлено, что на КСН временного размещения денег Отдела строительства и Отдела ЖКХ в течение 5 и более лет, с истечением сроков исковой давности (3 года) на конец отчетного периода в совокупности числятся 21 681,2 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности.

Пункт 3. В нарушение пункта 78 приложения 6 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11.12.2015 г. № 648, Заказчиком не обеспечен своевременный возврат (в течение 5 рабочих дней) сумм внесенного обеспечения исполнения договора поставщикам со дня полного и надлежащего обеспечения поставщиком своих обязательств по договору. Таким образом, в связи с невозвратом сумм поставщикам по итогам исполнения более 5 лет, в соответствии с пунктом 1 статьи 178 «Гражданского Кодекса РК от 27.12.1994 г. №268-ХІІІ, данная сумма в размере 21 681,2 тыс. тенге подлежит возврату в бюджет. В ходе аудита перечислена в доход бюджета отделом строительства 9 843,2 тыс. тенге, отделом ЖКХ 11 838,0 тыс. тенге.

Кроме того, в ходе встречной проверки в отделе культуры установлено, что по строке 010 «Денежные средства и их эквиваленты» на начало отчетного периода числится остаток 35,3 тыс. тенге, который образовался на КСН временного размещения денег по внесенным обеспечениям исполнения договоров и заявок. Размер данной суммы подтверждается Выпиской с контрольного счета наличности форма №5-34А, аналитической таблицей Отдела, данным книги «Журнал-главная». На конец отчетного периода числится остаток 35,3 тыс. тенге. При этом, не представилось возможным определить дату возникновения остатка суммы 35,0 тыс. тенге и расшифровать его по поставщикам, то есть отсутствуют сведения по образованию суммы 35,0 тыс. тенге на начало периода.

Пункт 4. В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», операции на сумму 35,0 тыс. тенге не имеют адекватного подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов.

По строке 013 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» на конец года числится 1 552,0 тыс. тенге.

Следует отметить, что согласно пункту 9 Плана счетов на счете 1220 – «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом», предназначен для учета краткосрочной дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом по налогам (индивидуальному подоходному налогу, социальным налогам, плате за негативное воздействие на окружающую среду и другим налогам), а также сумм, излишне перечисленных государственным учреждением в бюджет.

Однако, в ходе встречных проверок установлено, что по 4 АБП, а именно: Отдел строительства, отдел ЖКХ и отдел культуры, аппарат акима выявлены не отраженные в бухгалтерском учете и в балансе объектов аудита суммы дебиторской задолженности по налогам, согласно данных выписки «Лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом» совокупно составляет в сумме 9 396,8 тыс. тенге, которая является суммой искажения по данной строке.

Также аналогично в Отделе финансов (по данным выписки «Лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом»), имеется дебиторская задолженность по налогам в сумме 33,0 тыс. тенге. Кроме того, отмечаем, что согласно представленной информации дебиторская задолженность по налогам имеется у отдельных АБП: отдел внутренней политики на сумму 1 036,2 тыс. тенге, аппарат маслихата - 86,7 тыс. тенге, отдел спорта - 1 731,2 тыс. тенге.

Таким образом, у всех вышеуказанных объектов имеются расхождения между бухгалтерским учетом и данными налогового органа, совокупная разница по которым является искажением финансовой отчетности по строке 013 ГКФО-1 в итоговой сумме 12 283,9 тыс. тенге.

По строке 017 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц» на конец года числится 960,7 тыс. тенге.

Однако, по итогам встречных проверок выборочным аудитом установлено, что по Отделу строительства, сумма несоответствия по данной строке составляет 123,9 тыс. тенге. Разница в сумме 123,9 тыс. тенге является искажением по строке.

Встречной проверкой в Отделе ЖКХ в ходе оценки достоверности дебиторской задолженности установлено, что по строке 017, сумма 936,5 тыс. тенге), являясь дебиторской задолженностью Отдела, подлежало взысканию в бюджет. В отделе культуры сумма несоответствия по данной строке составила 22,9 тыс. тенге (заработная плата).

Таким образом, имеются расхождения между бухгалтерским учетом и финансовой отчетностью, совокупная разница по которым является искажением финансовой отчетности по строке 017 ГКФО-1 в итоговой сумме 1 083,3 тыс. тенге.

Пункт 5. В нарушение требований пункта 7 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и пункта 20 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года №468, вышеуказанными объектами аудита не обеспечены возмещения в бюджет суммы дебиторской задолженности в размере 14 519,2 тыс. тенге, что привело к искажению

финансовой отчетности (по строке 013) 14 372,4 тыс. тенге, (по строке 017) 146,8 тыс. тенге.

По строке 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» на конец года числится 3 050,9 тыс. тенге.

Однако, в ходе встречных проверок установлено, что по всем 4 АБП, а именно: Отдел строительства, отдел ЖКХ, аппарат акима и отдел культуры - сумма несоответствия по данной строке суммарно составляет 11 377,4 тыс. тенге.

Также, в ходе аудита установлено, что у Отдела финансов (по данным выписки «Лицевого счета»), имеется переплата по социальным платежам в сумме 165,4 тыс. тенге.

Кроме того, отмечаем, что согласно представленной информации сумма переплат по социальным платежам имеется у отдельных АБП: отдел спорта 2 350,3 тыс. тенге, отдел внутренней политики 748,3 тыс. тенге, отдел предпринимательства и сельского хозяйства 338,2 тыс. тенге, аппарат маслихата 7,5 тыс. тенге.

Таким образом, у всех вышеуказанных объектов имеются расхождения, совокупная разница по которым является искажением финансовой отчетности по строке 019 ГКФО-1 в итоговой сумме 14 987,1 тыс. тенге.

Также встречной проверкой в Отделе ЖКХ в ходе оценки достоверности дебиторской задолженности установлено, что по строке (019) сумма 1 737,7 тыс. тенге, являясь дебиторской задолженностью Отдела, подлежало взысканию в бюджет.

Пункт 6. В нарушение требований пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса РК и пункта 20 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468, Отделом не взыскана в бюджет сумма дебиторской задолженности в размере 1 737,7 тыс. тенге

По строке 023 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям»

Согласно пункту 25 Правил № 468, по строке 023 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям» (счет 1291) показывается сумма краткосрочной дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет, поступлениям от реализации основного капитала и финансовых активов государства.

На начало отчетного периода сальдо 3 929 712,0 тыс. тенге. На конец отчетного периода сальдо в сумме 2 530 983,1 тыс. тенге.

В ходе проводимого аудита установлено, что по данной строке не отражена дебиторская задолженность объекта аудита по неналоговым поступлениям в бюджет от аренды коммунального имущества на 80,3 тыс. тенге, поступлениям от реализации основного капитала на 6 153,3 тыс. тенге.

В КФО Отдела земельных отношений по строке 023 не отражена дебиторская задолженность по продаже земельных участков, которая согласно представленной информации составляет 910 148,9 тыс. тенге.

Кроме того, в ходе встречной проверки в отделе ЖКХ установлена дебиторская задолженность по поступлениям от реализации основного капитала на сумму 333 430,6 тыс. тенге.

Таким образом, у всех вышеуказанных объектов имеются расхождения совокупная разница по которым является искажением финансовой отчетности по строке 023 ГКФО-1 в итоговой сумме 1 249 813,1 тыс. тенге.

Следует отметить, что указанные суммы не числятся на ни на других строках краткосрочной и долгосрочной задолженности бухгалтерского баланса.

Пункт 7. В нарушение пункта 25 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468, пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 03.08.2010 года при составлении консолидированной финансовой отчетности бухгалтерскими службами отдельных АБП, не обеспечена полнота и достоверность информации, представленной в бухгалтерском балансе и в бухгалтерском учете, в части отражения сумм дебиторской задолженности по социальным платежам и платежам в бюджет на сумму 1 264 719,9 тыс. тенге, в том числе по строке 019 ГКФО-1 на общую сумму 20 360,3 тыс. тенге, по строке 023 ГКФО-1 на общую сумму 1 249 732,8 тыс. тенге.

Кроме того, в ходе встречной проверки в отделе ЖКХ установлено неисполнение обязательств 14 приобретателями по договорам приватизации в части оплаты стоимости жилища по графику на общую сумму 5 373,2 тыс. тенге

Пункт 8. В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК, Отделом не обеспечена своевременность оплаты стоимости жилища по договорам приватизации на сумму 5 373,2 тыс. тенге, что повлияло на достоверность финансовой отчетности 5 373,2 тыс. тенге подлежит возмещению в бюджет.

По строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции»

На начало года сальдо по строке 110 отражено в сумме 47 128 076,7 тыс. тенге.

В то время как сумма сальдо на начало года должна составить 39 605 406,9 тыс. тенге (исключая дважды суммируемые построчно 7 407 166,5 тыс. тенге и 115 503,3 тыс. тенге).

На конец года по строке 110 - 42 676 504,1 тыс. тенге, которая сложилась из 35 499 081,1 тыс. тенге (уставной капитал субъектов квазигосударственного сектора) плюс 7 177 423,0 тыс. тенге (бюджетные займы, подлежащие возврату в городской бюджет). Разница составила 115 503,3 тыс. тенге бюджетные займы, подлежащие возврату в городской бюджет от бюджета 4 уровня, которое привело к искажению финансовой отчетности (строка 110). В ходе аудита нарушение устранено.

Кроме того, в ходе встречных проверок выборочным аудитом установлено, что по 2 АБП, а именно: Отдел культуры - сумма несоответствия по данной строке

на начало и конец года составляет 437 957,4 тыс. тенге, по отделу ЖКХ – 84 190,0 тыс. тенге.

Таким образом, у всех вышеуказанных объектов имеются расхождения совокупная разница по которым является искажением финансовой отчетности по строке 110 ГКФО-1 на общую сумму 637 650,7 тыс. тенге.

Пункт 9. В нарушение пунктов 88-1 Правил №393, в бухгалтерском учете не отражена фактическая сумма долгосрочных финансовых инвестиции на общую сумму 522 147,4 тыс. тенге, также в нарушение пункта 27 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468, Отделом финансов в годовом консолидированном бухгалтерском балансе не отражены бюджетные займы, подлежащие возврату в городской бюджет от бюджета 4 уровня на сумму 115 503,3 тыс. тенге.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 157 Закона РК «О государственном имуществе», уставный капитал казенного предприятия формируется из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности.

В ходе анализа КФО-1 «Бухгалтерский баланс» Отдела физической культуры и спорта установлено, что по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» не указаны финансовые инвестиции в ГККП «Спортивный клуб «Орал».

Пункт 10. В нарушение пункта 157 Закона РК «О государственном имуществе», Отделом физической культуры и спорта не сформирован уставный капитал ГККП «Спортивный клуб «Орал».

По строке 113 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» на конец отчетного периода числится остаток 36 404,0 тыс. тенге.

В ходе встречной проверки в отделе строительства установлено, что по строке 113 числится долгосрочная дебиторская задолженность ТОО «Спецгазремстрой» на конец отчетного периода составляющая 36 404,0 тыс. тенге, которое ликвидировано согласно приказу №71 от 12 января 2024 года, соответственно на конец отчетного периода долгосрочная дебиторская задолженность ТОО «Спецгазремстрой» подлежало списанию согласно пункту 53 Правил проведения инвентаризации №423, которое привело к искажению финансовой отчетности.

Кроме того, Отделом строительства произведено необоснованное списание не исполненного аванса ТОО Строительная компания «Азия ТехСтрой» на сумму 3 659,7 тыс. тенге.

Таким образом, имеются расхождения совокупная разница по которым является искажением финансовой отчетности по строке 113 ГКФО-1 на общую сумму 32 744,3 тыс. тенге.

Пункт 11. В нарушение пункта 53 Правил проведения инвентаризации №423 не произведено списание долгосрочной дебиторской задолженности ТОО «Спецгазремстрой» на сумму 36 404,0 тыс. тенге, а также в нарушение пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета №393, не обеспечена полнота и достоверность информации, представленной в бухгалтерском балансе и в бухгалтерском учете, в части отражения сумм дебиторской задолженности на сумму 3 659,7 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности на общую сумму 32 744,3 тыс. тенге.

По строке 114 «Основные средства» на конец отчетного периода числится остаток **115 376 706,7** тыс. тенге.

В ходе встречной проверки в аппарате акима установлено, что аппарату акима были переданы на баланс здание по адресу проспект Абая, 100. Данные активы, ранее относящиеся к республиканской собственности, были переданы в областную коммунальную собственность на основании приказа ГУ «Западно-Казахстанского департамента государственного имущества и приватизации Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК» №51 от 01 марта 2024 года «О передаче имущества из республиканской собственности в коммунальную собственность». Далее на основании приказа ГУ «Управление государственных закупок и коммунальной собственности» №559 от 05 марта 2024 года, передается в коммунальную собственность г.Уральск. На основании приказа ГУ «Отдел финансов г.Уральск» №32 от 12.03.2024 г. объект передан на баланс ГУ «Аппарат акима г.Уральск». Все переданные активы в полном размере и соответствующим образом приняты на баланс.

Пункт 12. В нарушение подпункта 2) пункта 3 статьи 10 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» № 413 от 1 марта 2011 года -IV, передача активов объекту аудита осуществлялась без ходатайства акима г.Уральска и решения местного исполнительного органа области.

Также в ходе встречных проверок выборочным аудитом установлено, что по 3 АБП - Отдел строительства, отдел ЖКХ, аппарат акима - сумма искажения по данной строке в совокупности составляет 637 797,6 тыс. тенге, которая образовалась из-за разницы между суммами основных средств, подлежащих оприходованию и выбытию.

Пункт 13. В нарушение пункта 272 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, Отделом строительства не отнесены на счета учета долгосрочных активов объекты, завершённые и принятые в эксплуатацию (даты сдачи 2022-2024 гг), с дальнейшей передачей их в коммунальную стоимость, которые на момент аудита числились на счете 2411.

Соответственно, на эти объекты не начислялась амортизация, которая на начало отчетного периода должна была составить 138 169,0 тыс. тенге, на конец отчетного периода 324 797,2 тыс. тенге. Таким образом, балансовая стоимость данных объектов на начало года в сумме 3 012 310,3 тыс. тенге и в сумме

9 769 235,1 тыс. тенге на конец года, должна была быть включена в соответственные графы по строке 114 бухгалтерского баланса.

В ходе аудита установлено, что в 2024 году Отделом строительства выкуплено 188 благоустроенных квартир (арендного жилья для социально-уязвимых слоев населения) на общую сумму 3 467 679,5 тыс. тенге. Жилье было приобретено у физических лиц, а также у ТОО «Болашак-Т».

Согласно заключенных договоров о государственных закупках, у ТОО «Болашак-Т», выкуплено 18 квартир на общую сумму 428 896,5 тыс. тенге, в том числе НДС 45 953,2 тыс. тенге.

Согласно подпункту 1) пункта 1 статьи 396 Налогового кодекса от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК (далее – *Налоговый кодекс*), освобождаются от налога на добавленную стоимость налогоплательщики при реализации жилого здания (части жилого здания), кроме части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений.

Между тем, по договорам государственных закупок №188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205 от 10 декабря 2024 года, в стоимость недвижимости необоснованно включен НДС на сумму 45 953,2 тыс. тенге.

Пунктом 163 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 (далее *Правила №540*), государственное учреждение при заключении договора обеспечивает соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, а также достоверность данных, содержащихся в договоре, и несет ответственность за их несоблюдение.

Однако, несмотря на то, что поставщик предоставлял счета-фактуры без указания сумм НДС, но с ценой, превышающей ценовые предложения, отраженные в протоколах итогов государственных закупок на сумму НДС, в результате Отделом произведена необоснованная оплата в размере суммы НДС.

Пункт 14. В нарушение пункта 163 *Правил №540*, Отделом, при заключении договора не обеспечено соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, а также достоверность данных, содержащихся в договоре о государственных закупках.

Пункт 15. В нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 396 Налогового кодекса, при выкупе жилья у ТОО «Болашак-Т», Отделом необоснованно перечислен НДС 45 953,2 тыс. тенге, подлежащий возмещению в бюджет.

Пункт 16. В нарушение пункта 17 *Правил №640* при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, Отделом строительства не соблюдено требование по обеспечению полноты и достоверности отражений всех операций, а также не обеспечено требование по тождеству данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета по активу баланса что является искажением консолидированной финансовой отчетности по строке 114, сумма в размере 165 499,3 тыс. тенге (22 499,3 + 143 000,0).

В ходе встречной проверки в аппарате акима установлено, что остаточная стоимость основных средств на конец 2024 г., согласно бухгалтерской отчетности

составила 199 803,7 тыс. тенге, в то время, как в балансе за 2024 год по данной строке отражена сумма 217 131,7 тыс. тенге. Разница в сумме 17 327,9 тыс. тенге - сумма, не подтверждаемая первичными документами, влияющая на искажение баланса.

Пункт 17. В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», в аппарате акима операции на сумму 17 327,9 тыс. тенге не имеют адекватного подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов.

В ходе встречной проверки в отделе ЖКХ установлено не верное определение первоначальной стоимости основных средств.

Пункт 18. В нарушение пункта 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, Отделом ЖКХ при формировании первоначальной стоимости по объекту «Реконструкция оборотного водоснабжения Уральской ТЭЦ АО «Жайыктеплоэнерго» в части замены градирни в г.Уральск ЗКО» в стоимость основного средства не включены затраты на разработку ПСД и его корректировки, а также затраты на экспертизы, что составляет 56 642,7 тыс. тенге.

Между тем в Отделе ЖКХ на субсчете 2330 «Сооружения» в остатках на начало и конец отчетного периода необоснованно числится сооружение «Котельная с земельным участком и оборудованием, расположенная по адресу: мкр. Аул ученых, дом 123 Н, п. Зачаганск» с остаточной стоимостью 13 260,7 тыс. тенге и накопленной амортизацией 16 877,3 тыс. тенге. Согласно акту сноса, данная котельная была демонтирована в декабре 2023 года. Несмотря на это, она продолжает учитываться на балансе Отдела ЖКХ, и на нее начисляется амортизация. Также в Отделе ЖКХ числятся ранее приватизированные квартиры, а также квартиры, реализованные под ипотеку на общую сумму 23 701 397,8 тыс.тенге.

Пункт 19. В бухгалтерском учете отдела ЖКХ на начало и на конец отчетного периода числятся проданные, приватизированные и демонтированные основные средства. В нарушение пунктов 243 и 276 Правил №393, Отделом ЖКХ не обеспечено своевременное отражение в учете выбытие основных средств на общую сумму 23 714 658,5 тыс. тенге.

Кроме того, в отделе ЖКХ имеются объекты, которые были отнесены на затраты и не отражены в финансовой отчетности как основные средства на общую сумму 249 861,7 тыс. тенге:

- услуги по изготовлению, текущему ремонту и содержанию светодиодного (LED) экрана, арок, малых архитектурных форм (МАФ) и декоративной подсветки на сумму 176 905,4 тыс. тенге по договору № 32-д-ок от 06.04.2023 г. с ТОО «Postman PR»;

- услуги по изготовлению плана мероприятий по управлению коммунальными отходами города Уральска на 2024–2028 годы на сумму 3 751,0 тыс. тенге. Договор № 12 от 01.02.2024 г. с ТОО «Ак Терек KZ»;

- устройство водоотводных арыков и колодцев для накопления талых дождевых вод г. Уральск ЗКО на сумму 69 205,3 тыс. тенге. Договор № 113/д-ок от 04.05.2024 г. с ТОО «Нуртем».

Тогда как, материальные объекты, которые будут использованы для административных целей, а также использования которых ожидается в течение более одного года являются основными средствами в соответствии с подпунктом 54) пункта 2 Правила №393.

Соответственно, на эти три объекта не начислялась амортизация, которая на конец отчетного периода должна была составить 10 225,3 тыс. тенге (что отразится в сумме нарушения по строке 120). Таким образом, балансовая стоимость данных объектов в сумме 239 636,3 тыс. тенге должна быть включена в строку 114 бухгалтерского баланса на конец отчетного периода.

В ходе аудита внесены исправления в бухгалтерский учет учреждения согласно представленной бухгалтерской справке от 21.02.2025 года.

Пункт 20. Отделом ЖКХ вышеуказанные основные средства не обоснованно отнесены на затраты, тем самым в нарушение пункта 243 Правил №393, не обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в бухгалтерском учете поступления основных средств на общую сумму 239 636,3 тыс. тенге.

Кроме того, в 2021 году Отделу ЖКХ безвозмездно переданы 4 квартиры по нулевой стоимости, в 2023 году безвозмездно переданы 7 квартир на общую сумму 115 586,4 тыс. тенге, также в 2024 безвозмездно переданы 549 квартир на общую сумму 11 416 138,5 тыс. тенге и 451 частных дома на общую сумму 11 385 730,9 тыс. тенге, которые не отражены по строке 114 «Основные средства» и соответственно не начислена амортизация.

Пункт 21. В нарушение пунктов 35, 250 и 272 Правил №393, Отделом не признаны доходы от безвозмездного получения активов в 2023 и 2024 годах на общую сумму 22 917 455,8 тыс. тенге, то есть по учету квартиры и дома не приняты на баланс, а также не установлена справедливая стоимость безвозмездно полученных квартир по нулевой стоимости в 2021, 2023 и 2024 годах, которые соответственно не отражены в консолидированной финансовой отчетности Отдела за 2024 год.

По строке 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» на конец отчетного периода 54 506 636,0 тыс. тенге.

Однако, в ходе встречных проверок выборочным аудитом установлено, что по 2 АБП, а именно: Отдел строительства, отдел ЖКХ сумма искажения по данной строке в совокупности составляет 22 498 041,9 тыс. тенге.

Пункт 22. В нарушение пункта 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393 и п.17 Плана счетов бухгалтерского учета госучреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281, в отделе строительства законченные и

сданные в эксплуатацию, а также переданные объекты строительства на общую сумму 22 455 868,7 тыс. тенге, не были отнесены на счет учета долгосрочных активов (основные средства) и не были оформлены как выбытие активов (при наличии приказов на передачу в коммунальную собственность), продолжая числиться на счете 2411 «Незавершенное строительство» на конец отчетного периода. Тем самым искажение баланса по строке 115, оказывающей влияние на финансовый результат 12 361 836,4 тыс. тенге.

В отделе ЖКХ установлено, что не учтены на счете 2411 «Незавершенное строительство» 2 объекта (*устройство наружного освещения на 24 дворовых территориях города Уральска ЗКО на сумму 37 173,2 тыс. тенге, авторский надзор по объекту «Реконструкция ТМ-5 от врезки в ТМ-2 допуска ТК-11» ЗКО, Уральск на сумму 5 000,0 тыс. тенге*) на общую сумму 42 173,2 тыс. тенге.

Пункт 23. В нарушение пункта 17 Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640, пункта 3 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 и пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета №393 от 3 августа 2010 года, при составлении консолидированной финансовой отчетности не соблюдены требования полнота и достоверность отражений за отчетный период всех операций, то есть по строке 115 баланса не корректно отображено сальдо на конец отчетного периода на разницу в сумме 42 173,2 тыс. тенге, что является искажением финансовой отчетности.

По строке 211 «Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам», сальдо на начало года 0, на конец отчетного периода 0.

В ходе встречной проверки в Отделе ЖКХ установлено, что на начало отчетного периода не были приняты обязательства по оплате субсидий на сумму 2 862 927,2 тыс. тенге, а на конец отчетного периода - на сумму 3 460 526,5 тыс. тенге.

В результате, по строке 211 «Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам» ГКФО-1 на начало отчетного периода следовало отразить 2 862 927,2 тыс. тенге, а на конец отчетного периода - 6 321 953,7 тыс. тенге.

Пункт 24. Отделом ЖКХ, в нарушение пункта 122 Правил № 393, на начало отчетного периода не были приняты обязательства по оплате субсидий на сумму 2 862 927,2 тыс. тенге, а на конец отчетного периода - на сумму 3 460 526,5 тыс. тенге. Искажение составило 6 321 953,7 тыс. тенге.

По строке 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками»

Сальдо на начало года отражено 8 430,3 тыс. тенге, сальдо на конец года отражено 26 769,6 тыс. тенге.

В ходе встречной проверки в отделе ЖКХ установлено, что в финансовой отчетности не отражены сальдо на начало и на конец «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками», которое на начало отчетного периода должно составить 28 695,9 тыс. тенге и на конец отчетного периода должна составить 23 696,0 тыс. тенге, которые не нашли отражение в ГКФО-1, что привело к искажению финансовой отчетности.

Кроме того, не правильно отражен сумма резерва по отпускам на сумму 306,4 тыс. тенге, в балансе ГУ «Отдел финансов г.Уральска», сальдо на конец года.

Пункт 25. В нарушение пункта 52 Правил инвентаризации №423, Отделом не проведена инвентаризация резерва на предстоящую оплату предусмотренных трудовым законодательством Республики Казахстан очередных (ежегодных) отпусков работникам, отражаемый в годовом балансе, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка), в результате установлено расхождение на сумму 24 002,4 тыс. тенге, которое повлияло на искажение финансовой отчетности.

Таким образом, сумма искажения финансовой отчетности по строке 218 ГКФО-1 на общую сумму 24 002,4 тыс. тенге.

По строке 224 «Краткосрочная кредиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет» на конец года – 15 388 867,0 тыс. тенге, которая образована как разница между сальдо по переплате на конец периода 15 449 637,7 тыс. тенге минус невыясненные поступления 60 806,7 тыс. тенге.

Согласно пункту 31 Правил №468, по строке 224 «Краткосрочная кредиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет» отражается сумма краткосрочной кредиторской задолженности по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет.

Однако, по данной строке не отражена кредиторская задолженность по неналоговым поступлениям от аренды коммунального имущества, которая на 31 декабря 2024 года составляет 843,1 тыс. тенге, которая является искажением финансовой отчетности по строке 224 ГКФО-1

Пункт 26. В нарушение пункта 31 Правил 468 от 1 августа 2017 года «Об утверждении форм и правил составления и предоставления финансовой отчетности», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан, объектом аудита по строке 224 «Краткосрочная кредиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет» не отражена сумма задолженности от аренды коммунального имущества 843,1 тыс. тенге.

По строке 630 «Бланки строгой отчетности» на конец отчетного периода числится остаток 85,5 тыс. тенге.

Однако, в ходе встречных проверок выборочным аудитом установлено, что по 1 АБП, а именно: Отдел культуры - сумма несоответствия по данной строке составляет 8,5 тыс. тенге.

Пункт 27. В нарушение пункта 38 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468, по строке 630 «Бланки строгой отчетности» бухгалтерского баланса КФО за 2024 год Отдела культуры, не отражены бланки строгой отчетности 8,5 тыс. тенге, а были отнесены на затраты.

В ходе аудита бухгалтерской справкой от 07.02.2025 года восстановлена в бухгалтерском учете предприятия.

Совокупная сумма в виде выявленных в ходе аудита разниц, влияющих на искажение ГКФО-1 «Годовой консолидированный бухгалтерский баланс» по итогам 2024 года составила 21 254 294,4 тыс. тенге, с учетом сумм нарушений выявленных по результатам встречных проверок.

Пункт 28. В нарушение пункта 17 Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640, пункта 3 пункта 20 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468, Отделами, при составлении консолидированной финансовой отчетности не соблюдены требования по обеспечению полноты и достоверности отражений за отчетный период всех операций, что привело к искажению финансовой отчетности ГКФО-1, на общую сумму 21 254 294,4 тыс. тенге.

Показатели формы ГКФО-2 «Консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности на 1 января 2025 года» (с учетом элиминирования):

тыс.тенге

Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
1	2	3	4
I. Доходы от необменных операций, в том числе:	010	69 950 122,5	62 208 876,4
Финансирование текущей деятельности	011		
Финансирование капитальных вложений	012		
Доходы от поступления займов	013		
Доходы по трансфертам, в том числе:	014		
трансферты органам местного самоуправления	015		
Субсидии	016		
Доходы от благотворительной помощи	017		
Гранты	018		
Прочие	019		
Доходы от налоговых поступлений в бюджет	020	37 925 354,6	47 213 998,1
Доходы от штрафов, пеней и санкций	020-1	32 732,5	10 538,5
Другие неналоговые поступления	020-2	282 495,3	246 398,1
Поступление трансфертов в бюджет	020-3	31 709 540,1	14 737 941,7
Доходы от обменных операций	021		
Доходы от управления активами, в том числе:	030	129 080,8	163 934,6
Вознаграждения	031	8 808,6	8 817,0
Прочие доходы от управления активами	032	120 272,2	155 117,6
Прочие доходы	040	441 726,0	1 260 944,1

Доходы, всего (сумма строк 010, 021, 030, 040)	100	70 520 929,3	63 633 755,1
Расходы государственного учреждения, в том числе:	110	37 888 683,5	26 147 576,1
Оплата труда	111	2 623 832,4	2 382 153,3
Стипендии	112		
Налоги и платежи в бюджет	113	209 605,7	189 123,1
Расходы по запасам	114	125 784,4	111 744,8
Командировочные расходы	115	23 783,9	30 215,0
Коммунальные расходы	116	268 882,3	272 512,3
Арендные платежи	117	27 881,1	22 781,5
Содержание долгосрочных активов	118	12 972,8	774,6
Услуги связи	119	16 633,8	19 801,5
Амортизация активов	120	6 608 577,8	4 963 703,5
Обесценение активов	121		
Прочие операционные расходы	122	27 907 713,5	18 096 943,2
Расходы на обязательное социальное медицинское страхование	123	63 016,1	57 823,3
Расходы по бюджетным выплатам, в том числе:	130	18 783 490,2	12 145 533,2
Пенсии и пособия	131		
Субсидии	132	6 451 744,5	5 871 406,0
Целевые трансферты	133	3 299 944,7	1 877 892,0
Трансферты общего характера	134	817 565,0	798 612,0
Трансферты физическим лицам	135	8 214 236,0	3 597 623,2
Трансферты органам местного самоуправления	136		
Прочие трансферты	136-1		
Расходы по уменьшению поступлений в бюджет	137	198 814,3	17 538 079,3
Расходы по управлению активами, в том числе:	140		
Вознаграждения	141		
Прочие расходы по управлению активами	142		
Прочие расходы	150	2 964 562,7	7 223,0
Расходы по КСН республиканского и местных бюджетов	151		
Расходы, всего (сумма строк 110, 130, 137, 140, 150, 151)	200	59 835 550,7	55 838 411,6
Доля чистых прибылей или убытков по инвестициям, учитываемым по методу долевого участия	210		
Выбытие долгосрочных активов	220	4 714 758,2	7 493 569,4
Курсовая разница	230		
Прочие	240		
Финансовый результат отчетного периода (строка 100 минус 200+/-210,220,230,240)	300	15 400 136,8	15 288 912,9

По строке 100 «Доходы всего»

за отчетный период 70 520 929,3 тыс.тенге (в сумме строк 010, 021,030,040),
в совокупности сумма искажения 30 218,3 тыс.тенге.

По строке 020 «Доходы от налоговых поступлений в бюджет»

В ГКФО-2 за отчетный период отражена сумма 37 925 354,6 тыс. тенге, которая сложилась следующим образом: 97 244 555,0 тыс. тенге, в том числе налоговые поступления в областной бюджет (по графе начислено налогов по лицевым счетам, согласно данных 1 раздела сводного отчета по налоговым поступлениям УГД по г.Уральск) плюс 5 098 924,7 тыс. тенге (согласно графе поступления из 2 раздела сводного отчета по налоговым поступлениям по г.Уральск, по которым не ведутся лицевые счета) минус 10 992 480,2 тыс. тенге (уменьшение по графе уменьшено налогов) минус 53 425 644,9 тыс. тенге

(корректировка по налогам, поступившим в областной бюджет сумм, согласно ф.2-19).

При этом следует отметить, что согласно пункту 40 Правил №468, по строке 020 «Доходы от налоговых поступлений в бюджет» (субсчет 6081) должна показываться сумма доходов от налоговых поступлений и таможенных платежей, и налогов в бюджет.

Кроме того, согласно пункту 11 Правил №340, налоговые поступления в бюджет отражаются по методу начисления. При этом, налоговые поступления в **соответствующие бюджеты**, отражаются в соответствии с главой 8 Бюджетного кодекса.

Следует отметить, что согласно Приложению 4 к Плану счетов, начисление налогов осуществляется по следующей записи: Дт 1292 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками по налоговым поступлениям в бюджет» и Кт 6081 «Доходы от налоговых поступлений в бюджет».

По строке **020 «Доходы от налоговых поступлений в бюджет»** формы ГКФО-2 отражена сумма 37 925 354,6 тыс. тенге, тогда как подлежало отражению сумма 33 038 102,30 тыс. тенге без учета налоговых поступлений, подлежащих поступлению в областной бюджет, разница, повлиявшая на искажение финансовой отчетности составляет **4 887 252,30** тыс.тенге.

Строки 020-1, 020-2, 031, 032 – неналоговые платежи, отражены в соответствии с фактическими поступлениями из данных ф.1-27. Основную сумму составляет строка 020-2 в сумме 282 495,3 тыс. тенге, которая сложилась из прочих неналоговых поступлений 270 203,8 тыс. тенге (в т.ч. **86 022, 5** тыс.тенге, сумма поступивших платежей, подлежащая поступлению в областной бюджет), поступлений от проведения государственных закупок 6 104,6 тыс. тенге и поступлений от реализации бесхозного имущества 6 111,6 тыс. тенге.

Таким образом, Отделом завышен доход по строке 020-2 на сумму **86 022, 5** тыс.тенге, которая повлияло на искажение финансовой отчетности.

По строке 031 указана сумма вознаграждения в размере 8 808,6 тыс. тенге. По строке **032 «Прочие доходы от управления активами»** отражена сумма 120 272,2 тыс. тенге. При этом, доходы от аренды коммунального имущества составили 9 777,4 тыс. тенге, доходы от аренды жилища 113 343,6 тыс. тенге. От данной суммы уменьшена сумма возврата поступления части чистого дохода в размере 2 848,9 тыс. тенге.

Однако, согласно пункту 11 Правил №340, неналоговые поступления в бюджет отражаются по методу начисления. При этом, неналоговые поступления в соответствующие бюджеты отражаются в соответствии с пунктом 2 статьи 50 главы 8 Бюджетного кодекса.

В ходе аудита отделом финансов предоставлена информация, согласно которому сумма начисления дохода от аренды коммунального имущества за 2024 год составляет 9 257,3 тыс. тенге.

Кроме того, в ходе встречной проверки в отделе ЖКХ установлено, что сумма начисления дохода от аренды жилища за 2024 год составляет 112 257,61 тыс. тенге, при этом в консолидированной финансовой отчетности Отделом ЖКХ не выполнено начисление дохода от аренды жилища за 2024 год.

Однако, Отделом финансов в городской консолидированной финансовой отчетности по строке 032 отражены доходы от аренды коммунального имущества 9 777,4 тыс. тенге и доходы от аренды жилища 113 343,6 тыс. тенге по кассовому методу учета, то есть по факту поступления денежных средств, тогда как доход от аренды коммунального имущества следовало отразить 9 257,3 тыс. тенге, как доход от аренды жилища следовало отразить 112 257,61 тыс. тенге.

Таким образом, Отделом финансов доход от аренды коммунального имущества завышено на сумму 520,1 тыс.тенге, искажение составило 520,1 тыс.тенге.

Отделом финансов доход от аренды жилища завышено на сумму 1 086,0 тыс.тенге, искажение составило 1 086,0 тыс.тенге.

Таким образом, Отделом завышен доход по строке 032, которая подлежит уменьшению, общая сумма искажения по строке 032 ГКФО-2 составляет 1 606,1 тыс.тенге.

Также в ходе встречной проверки в отделе ЖКХ установлено, что постановлением Акимата г.Уральска ЗКО от 24 мая 2023 года №1115, внесены изменения в постановление акимата города Уральска от 15 сентября 2021 года №2303 «Об установлении размера платы за пользование жилищем из государственного жилищного фонда», согласно которому размер платы за пользование жилищем из государственного жилищного фонда установлен по 14 объектам, но по 10 объектам размер платы за пользование жилищем из государственного жилищного фонда не установлены.

Пункт 29. В нарушение пункта 1 статьи 97 Закона РК «О жилищных отношениях», местным исполнительным органом не установлены размер платы за пользование жилищем из государственного жилищного фонда по 10 объектам.

Строка 040 «Прочие доходы»

за отчетный период составила 8 286 950,8 тыс. тенге (в том числе по отделу ЖКХ 8 101 607,7 тыс. тенге), с учетом элиминирования отражены в сумме 441 726,0 тыс. тенге, которая сложилась из: 441 497,9 тыс. тенге (принято безвозмездно) плюс 228,1 тыс. тенге (прочие доходы).

Однако, в ходе встречной проверки в Отделе ЖКХ установлено, что по строке 040 «Прочие доходы» не отражен доход от безвозмездного получения жилищ, сумма несоответствия по данной строке, составляет 22 917 455,8 тыс. тенге, которое повлияло на искажение финансовой отчетности ГКФО-2.

С учетом встречных проверок, совокупная сумма выявленных разниц по отдельным строкам ГКФО-2 «Годовой консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности» по доходной части составляет 27 922 555,00 тыс. тенге

Из суммы искажения доходной части 4 973 274,8 тыс. тенге является завышенной по строке 20 ГКФО-2 на сумму 4 887 252,3 тыс.тенге, по строке 20-2 ГКФО-2 на сумму 86 022,5 тыс.тенге.

«Расходы»

По строке 200 «Расходы всего»

за отчетный период 59 835 550,7 тыс. тенге (в сумме строк 110,130,140,150)

Строка 120 – «Амортизация активов»,

за отчетный период отражена в сумме 6 608 577,5 тыс. тенге,

Однако, в ходе встречных проверок установлено, что в отделе строительства, сумма несоответствия по данной строке составляет 324 797,0 тыс. тенге, в Отделе ЖКХ, сумма несоответствия по данной строке составляет 18 095,7 тыс. тенге.

По строке 122 – «Прочие операционные расходы»,

за отчетный период отражена в сумме 27 907 713,5 тыс. тенге,

В ходе встречной проверки в отделе ЖКХ установлено, что согласно сводному отчету по расходам по 31.12.2024 года по бюджетной программе 004 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан» Отделом ЖКХ в отчетном периоде арендованы 21 квартир для обеспечения жильем отдельных категорий граждан и произведены расходы на общую сумму 31 057,174 тыс.тенге, но не утвержден размер платы за пользование жилищем.

В соответствии с пунктом 2 статьи 97 Закона РК «О жилищных отношениях», размер платы за пользование жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, устанавливается местным исполнительным органом в соответствии с методикой расчета размера платы за пользование жилищем из государственного жилищного фонда и жилищем, арендованным в частном жилищном фонде, утвержденной уполномоченным органом.

Однако в компетенции Уполномоченного органа, согласно статье 10-2 Закона РК «О жилищных отношениях», предусмотрено полномочие по разработке и утверждению методики расчета размера платы за пользование жилищем из государственного жилищного фонда. При этом отсутствует полномочие по разработке и утверждению методики расчета размера платы за пользование жилищем, арендованным в частном жилищном фонде.

Пункт 30. Недостаток. Отсутствие утвержденного размера платы за пользование жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, влечет за собой финансовые потери для бюджета. При этом для утверждения размера плат за пользование жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, отсутствует утвержденная методики расчета размера платы за пользование жилищем, арендованным в частном жилищном фонде, является значительным недостатком, который приводит к недополучению поступлений в бюджет в виде арендных плат за пользование жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде.

По строке 132 «Субсидий» отражены расходы 5 871 406,0 тыс.тенге.

В ходе встречной проверки в Отделе ЖКХ по данной строке нашли отражение оплаченные суммы 7 перевозчикам осуществляющим социально значимые перевозки пассажиров на общую сумму 5 195 838,9 тыс.тенге

Согласно установленному нарушению (пункт 18 настоящего аудиторского отчета), в 2024 году Отделом на начало отчетного периода не были приняты обязательства по оплате субсидий на сумму 2 862 927,2 тыс. тенге, а на конец отчетного периода - на сумму 3 460 526,5 тыс. тенге.

Назначенная субсидия перевозчиков, связанных с осуществлением социально значимых перевозок за 2024 год составляет 8 655 865,5 тыс.тенге, соответственно по строке 132 «Субсидий» следовало отразить значение 8 655 865,5 тыс.тенге, тем самым занижены расходы по данной строке на 3 460 526,5 тыс.тенге, которое привело к искажению финансовой отчетности.

По строке «Прочие расходы» в сумме 2 964 562,7, сложилось следующим образом: 76 438,7 тыс.тенге - переданные запасы (из городского бюджета в бюджеты других уровней) плюс 2 316 404,9 - резерв (из сумм по банкротству сводного налогового отчета Раздела 1) плюс сумма налогов с измененным сроком 571 719,1 тыс.тенге (сводного налогового отчета Раздела 1).

Согласно пункту 41 Правил №468, по строке 150 «Прочие расходы» (счета 7450, 7460 и 7490) показываются расходы по созданию резерва по сомнительным долгам, расходы по фондам и прочие расходы.

В ходе встречной проверки в отделе строительства установлено, что по строке 113 числится долгосрочная дебиторская задолженность ТОО «Спецгазремстрой» на конец отчетного периода составляющая 36 404,0 тыс. тенге, которое ликвидировано согласно приказу №71 от 12.01.2024 года, соответственно на конец отчетного периода долгосрочная дебиторская задолженность ТОО «Спецгазремстрой» подлежало списанию согласно пункту 53 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 22 августа 2011 года №423 и отражению по строке 150 «Прочие расходы», которое привело к искажению финансовой отчетности.

Отделом финансов не проведена инвентаризация резерва на предстоящую оплату предусмотренных трудовым законодательством Республики Казахстан очередных (ежегодных) отпусков работникам, отражаемый в годовом балансе, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка), в результате установлено расхождение на сумму 306,4 тыс. тенге, которое повлияло на искажение финансовой отчетности.

По строке 220 «Выбытие долгосрочных активов».

Отражено по строке 4 707 048,2 тыс.тенге, которая сложилось следующим образом: 5 051 695,6 тыс.тенге (доход от выбытия активов в табл.12 стр.020 минус 344 647,4 тыс.тенге (расход от выбытия ативов табл.14 стр 020).

Согласно пункту 42 Правил №468, по строке 220 «Выбытие долгосрочных активов» (счета 6320 и 7420) показывается финансовый результат от безвозмездной передачи или списанию активов.

В ходе встречного аудита в Отделе ЖКХ установлено не списание выбытия долгосрочных активов (продажа и приватизация жилищ) на сумму 23 701 397,8 тыс. тенге, которые также не отражены в учете ЖКХ как доходы от выбытия.

При этом из-за отсутствия должного учета не представляется определить точную сумму выбытия долгосрочных активов в отделе ЖКХ.

Учитывая изложенное, не представляется возможным определить финансовый результат от выбытия вышеуказанных долгосрочных активов.

В консолидированной финансовой отчетности Отдела земельных отношений не отражен финансовый результат от продажи земельных участков.

Однако Отделом финансов в городской консолидированной финансовой отчетности по строке 220 отражен финансовый результат от продажи земельных участков по кассовому методу учета, то есть по факту поступления денежных средств, которая составляет 1 046 735,18 тыс.тенге.

Хотя согласно предоставленной информации Отдела земельных отношений доход от продажи земельных участков за 2024 год составляет 989 037,2 тыс. тенге

В результате Отделом финансов в городской консолидированной финансовой отчетности завышен финансовый результат по строке 220, которая подлежит уменьшению, общая сумма искажения по строке 220 ГКФО-2 составляет 57 698,0 тыс. тенге.

Таким образом, с учетом встречных проверок, совокупная сумма выявленных разниц по отдельным строкам ГКФО-2 «Годовой консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности» составляет 31 864 892,3 тыс. тенге, в том числе по доходной части 27 967 062,9 тыс. тенге, по расходной части 3 897 829,4 тыс. тенге, являющихся искажением финансовой отчетности ГКФО-2 по итогам 2024 года.

Пункт 31. В нарушение пункта 17 Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640, пункта 3 Приложения 7 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468, Отделами, при составлении консолидированной финансовой отчетности не соблюдены требования по обеспечению полноты и достоверности отражений за отчетный период всех операций, правильности отнесения доходов и расходов к отчетным периодам, что привело к искажению финансовой отчетности (ГКФО-2), на общую сумму 31 864 892,3 тыс. тенге.

По строке 300 «Финансовый результат отчетного периода» отражена сумма 15 400 136,8 тыс. тенге.

Учитывая, что основную долю доходов и расходов бюджета города составляют суммы от выбытия долгосрочных активов, не представляется возможным определить степень искажения финансового результата.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

По ГУ «Отдел финансов г.Уральска»:

В ходе проведения государственного аудита восстановлены финансовые нарушения на сумму 116 116,1 тыс. тенге.

По ГУ «Отдел строительства г.Уральска»:

В ходе проведения государственного аудита восстановлены финансовые нарушения на сумму 12 560 080,0 тыс. тенге, возмещено в доход бюджета 10 671,2 тыс. тенге.

По ГУ «Отдел культуры города Уральска»:

В ходе проведения государственного аудита восстановлены финансовые нарушения на сумму 438 031,5 тыс. тенге.

По ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска»:

В ходе проведения государственного аудита восстановлены финансовые нарушения на сумму 24 135 750,4 тыс. тенге, возмещено в доход бюджета 12 455,3 тыс. тенге.

В ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита» в соответствии с подпунктом 2) части 1 статьи 238 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в отношении должностных лиц объектов аудита направлены материалы о привлечении к административной ответственности.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

Целью аудита консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ является формирование и выражение мнения о достоверности финансовой отчетности, а также соответствия порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требованиям установленным законодательством Республики Казахстан.

Проведенный государственный аудит консолидированной финансовой отчетности показал, что при составлении консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ вследствие не проведения инвентаризации, допущены отдельные нарушения носящие системный характер, которые привели к искажению финансовой отчетности.

Однако, уполномоченным органом в лице отдела финансов города Уральска при наличии замечаний и необходимости внесения изменений в консолидированную финансовую отчетность администратора бюджетных программ, отчетность не отклонялась с указанием причины для внесения соответствующих изменений, мотивируя тем что, достоверность финансовой отчетности является ответственностью самих администраторов бюджетных программ, допустивших нарушения.

Таким образом, годовая консолидированная финансовая отчетность городского бюджета составлена лишь путем построчного суммирования значений консолидированной финансовой отчетности администраторов бюджетных

программ с учетом элиминирования. В результате, годовая консолидированная финансовая отчетность городского бюджета за 2024 год не в полной мере обеспечивает заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах финансовой деятельности и изменениях финансового положения городского бюджета.

В связи с тем, что согласно принятому уровню существенности по активам и обязательствам - 5 %, а по доходам и расходам 2% и учитывая, что, с учетом установленных нарушений уровень существенности составил: по активам и пассивам баланса – 9,8% (21 254 294,4/216 653 691,3*100), по доходам -37,1% (27 967 062,9/75 235 687,5*100), по расходам - 6,5% (3 897 829,4/ 59 835 550,7*100). Исходя из того, что рассчитанный уровень существенности превышает принятых пороговых значений, установленные нарушения считаем существенными.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Итоги аудиторского мероприятия предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению действия руководства объекта государственного аудита, по восстановлению по бухгалтерскому учету в ГУ «Отдел финансов города Уральска» 116 116,1 тыс. тенге, в ГУ «Отдел строительства города Уральска» восстановлено 12 560 080,0 тыс. тенге, возмещено 10 671,2 тыс. тенге, по ГУ «Отдел культуры города Уральска» восстановлено 438 031,5 тыс. тенге, возмещено 59,4 тыс. тенге, по ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска» восстановлено 24 153 846,1 тыс. тенге, возмещено 12 349,6 тыс. тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия на 12 листах.

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



Хамидуллин Б.Ж

**Главный инспектор-государственный
аудитор, руководитель группы**



Гумаров Е.Ж.

**Руководитель отдела контроля
качества и правового обеспечения**



Сибатова А.К.

**Главные инспектора-государственные
аудиторы**



Мустажапова Г.Б.



Муратова К.К.



Рамазанов Д.Р.