

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит соответствия использования бюджетных средств, выделенных ТОО «Хозяйственное управление аппарата акима Западно-Казахстанской области».

1.2. Цель государственного аудита: Государственный аудит соответствия использования бюджетных средств, выделенных ТОО «Хозяйственное управление аппарата акима Западно-Казахстанской области».

1.3. Объекты государственного аудита:

Товарищество с ограниченной ответственностью «Хозяйственное управление аппарата акима Западно-Казахстанской области».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: С января 2024 года по апрель 2026 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Товарищество с ограниченной ответственностью «Хозяйственное управление аппарата акима ЗКО» (далее – Товарищество, ХОЗУ) в соответствии с законодательством РК является юридическим лицом Республики Казахстан, создано на основании постановления акимата Западно - Казахстанской области от 20.12.2011 года №242, в результате реорганизации, путем преобразования ГККП «Хозяйственное управление аппарата акима ЗКО» на праве оперативного ведения.

Согласно Устава, утвержденного постановлением акимата ЗКО № 242 от 20.12.2011 года (с внесенными в него изменениями постановлениями акимата ЗКО), учредителем Товарищества является акимат Западно - Казахстанской области. Имущество Товарищества формируется за счет 100% государственной коммунальной собственности учредителя.

Высшим органом Товарищества является решение единственного участника Товарищества.

Исполнительным органом является директор, который подотчетен Участнику и организует выполнение его решений.

Основные виды деятельности: техническая и транспортная деятельность по обеспечению аппарата акима ЗКО, выполнение снабженческих функций, содержание и использование объектов стратегического значения, как имущественного комплекса, а также обеспечение зданий, как объектов стратегического значения, а именно:

1) гостиничный комплекс в мкр. Самал, г. Уральск, для обслуживания главы государства, Правительственных и иностранных делегаций;

2) Кировское охотничье хозяйство, расположенное в Зеленовском районе, п. Янайкино, предназначенное для обслуживания Главы государства, правительственных и иностранных делегаций.

3) здание областного акимата Западно-Казахстанской области, расположенное по адресу: г. Уральск, пр. Достык-Дружба, 179, для размещения аппарата акима Западно-Казахстанской области, а также пребывания охраняемых лиц (глава государства, Правительственных и иностранных делегаций);

4) здание областного маслихата Западно-Казахстанской области, расположенное по адресу: г. Уральск, пр. Достык-Дружба, 201, для размещения аппарата маслихата и управлений Западно-Казахстанской области;

5) автогараж, расположенный по адресу: г. Уральск, ул. А.Скоробогатова, 18, для стоянки, и технического обслуживания автотранспорта для нужд аппарата акима Западно-Казахстанской области.

Уставный капитал Товарищества на 01.01.2024 года составил 1 188 439,0 тыс. тенге.

В 2024 году учредителем ГУ "Аппарат акима Западно-Казахстанской области" было принято постановление об изменении доли уставного капитала №17 от 26.01.2024 года, согласно еоторого произведено уменьшение уставного капитала на сумму 49 448,39 тыс. тенге, в связи с передачей активов на балансы учреждений области. Уставный капитал по состоянию на 01.01.2026 года составил 1 215 040,0 тыс. тенге.

В соответствии со статьей 114 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года № 413-IV, в 2026 году на основании постановления акимата Западно - Казахстанской области № 1 от 06.01.2026 года, размер уставного капитала был уменьшен на общую сумму 264 756,948 тыс. тенге и на 01.04.2026 года составил 950 283 055,12 тенге.

Уменьшение доли уставного капитала связано с передачей Кировского охотничьего хозяйства в Зеленовском районе, п. Янайкино в коммунальную собственность области на баланс ГУ «Аппарат акима Западно - Казахстанской области», с последующей передачей на баланс Управления природных ресурсов и регулирования природопользования Западно - Казахстанской области.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

В результате аудита на объекте аудита установлены нарушения на общую сумму 16 275,0 тыс. тенге, в том числе: финансовых нарушений на сумму 16 275 тыс. тенге, из них подлежащих уменьшению финансирования - 16 275 тыс. тенге; процедурные нарушения в количестве 2 единиц.

В соответствии со статьей 114 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года № 413-IV (далее -Закон о госимуществе), на основании постановления акимата Западно - Казахстанской области № 1 от 06.01.2026 года, размер уставного капитала ТОО уменьшен на сумму 264 757,0 тыс. тенге. Уменьшение уставного капитала связано с передачей Кировского охотничьего хозяйства в Зеленовском районе, п. Янайкино с баланса Товарищества в коммунальную собственность области, а именно на баланс ГУ «Аппарат акима Западно-Казахстанской области», с последующей передачей вышеуказанного

имущества на баланс Управления природных ресурсов и регулирования природопользования Западно-Казахстанской области (акт приема – передачи долгосрочных активов от 01.04.2026 года; приказ Управления государственных закупок и коммунальной собственности ЗКО от №НК-386 от 01.04.2026 года).

На 2026 финансовый год по 159 специфике с акимата области в ХОЗУ были выделены бюджетные средства на общую сумму 922 404,0 тыс.тенге, в том числе за период январь-апрель 2026 года выделено 473 988,0 тыс. тенге, в том числе по 159 специфике - 445 215,0 тыс. тенге; по 153 специфике - 28 773,0 тыс. тенге.

Из них на содержание Кировского охотничьего хозяйства предусмотрено 16 275,0 тыс. тенге. В связи с тем, что на основании постановления акимата области, на 01.04.2026 года Товариществом произведена передача вышеуказанных активов с баланса в коммунальную собственность области, и оно больше не несет затрат на его содержание (налоги, зарплата, коммунальные услуги, и др. услуги), то расходы по переданному объекту с даты подписания акта приема-передачи, следует исключить с общего объема плана финансирования за 2026 год.

На основании пункта 1, подпункта 1) пункта 3 статьи 98 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 15.03.2025 года № 171-VIII, постановления областного акимата № 1 от 06.01.2026 года, акта приема – передачи долгосрочных активов от 01.04.2026 года, по которому произведена передача вышеуказанных активов со своего баланса в коммунальную собственность области, учитывая изменения функций Товарищества, финансируемого из местного бюджета, следует сократить объем финансирования ТОО по специфике 159 соответствующей бюджетной программы администратора бюджетной программы на 16 275,0 тыс. тенге.

Пункт 1. Сохранение прежнего объема финансирования ТОО, при уменьшении его функций по содержанию переданных активов на сумму **16275,0 тыс. тенге**, является нарушением принципов обоснованности и эффективности бюджетной системы РК, предусмотренных пунктами 4) и 6) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Компетенция общего собрания участников товарищества с ограниченной ответственностью определяется уставом товарищества в соответствии с настоящим Законом.

К исключительной компетенции общего собрания участников товарищества с ограниченной ответственностью относится утверждение финансовой отчетности и распределение чистого дохода;

Учредителем (далее – Участником) Товарищества является акимат ЗКО.

Высшим органом Товарищества является решение единственного участника.

В товариществе с ограниченной ответственностью, состоящем из одного участника, решения, относящиеся к компетенции общего собрания участников, принимаются единственным участником единолично и оформляются письменно.

Собрание, посвященное утверждению годовой финансовой отчетности товарищества с ограниченной ответственностью, должно быть проведено не позднее трех месяцев после окончания отчетного финансового года.

Таким образом, утверждение финансовой отчетности ТОО должно быть проведено акиматом ЗКО на основании вынесенного решения, не позднее трех месяцев после окончания отчетного финансового года.

Пункт 2. В нарушение пункта 2 статьи 44 Закона «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью от 22 апреля 1998 г. № 220-1, не соблюдены сроки утверждения финансовой отчетности Единственным участником: так финансовая отчетность за 2024 год утверждена постановлением акимата ЗКО №94 от 25.04.2025 года, финансовая отчетность за 2025 год - постановлением №103 от 24.04.2026 года.

В соответствии с пунктом 39 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14.02.2019 года №14, проект отчета по исполнению плана развития вносится на рассмотрение органу утверждения: исполнительным органом организации, не проводящей обязательный или инициативный аудит финансовой отчетности – не позднее пятнадцатого апреля года, следующего за отчетным».

Аудитом установлено, что Товариществом не соблюдены сроки представления Органу управления проекта отчета по исполнению планов развития за 2024 и 2025 годы, сроки представления 15.04.2025 года и 15.04.2026 года, тогда как фактически представлен - 06.05.2025 года и 16.04.2026 года.

Пункт 3. В нарушение пункта 39 Правил разработки, утверждения планов развития, Товариществом не соблюдены сроки представления органу управления, проекта отчета по исполнению планов развития за 2024, 2025 годы, срок предоставления 15.04.2025 года и 15.04.2026 года, фактически представлен - 06.05.2025 года и 16.04.2026 года.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита: Не принимались.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По показателям, примененным при проведении государственного аудита, можем сделать следующие выводы:

Основной базовый критерий: 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

суд

Дост

требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

В целом Товарищество осуществляет деятельность в соответствии с целями и задачами, предусмотренными Уставом.

Вместе с тем оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов Республики Казахстан установлен ряд нарушений: не соблюдены сроки представления органу управления проекта отчета по исполнению планов развития за 2024 - 2025 годы и сроки утверждения финансовой отчетности за 2024 - 2025 годы, кроме того в 2026 году, учитывая изменения функций Товарищества, в связи с передачей активов, не был сокращен объем финансирования с бюджета.

Аудитом установлены финансовые нарушения на сумму 16 275 тыс. тенге, из них подлежащих уменьшению финансирования - 16 275 тыс. тенге; процедурные нарушения в количестве 2 единиц.

Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 0,4% от объема выделенных средств за аудируемый период, тем самым не превысили 5%, из расчета: $16\,275,0 \cdot 100 / 3\,787\,100,0$ тыс. тенге (уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства РК определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств). В этой связи допущенные нарушения являются незначительными.

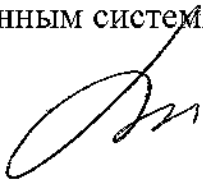
3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

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

3.4. Приложение: (на 5 листах)

- сводный реестр выявленных нарушений по результатам государственного аудита;
- сводная таблица по выявленным системным недостаткам.

Член Ревизионной комиссии

 **Джалмуханов А.С.**

**Руководитель отдела
анализа, контроля качества
и правового обеспечения**

 **Сибатова А.К.**

**Руководитель отдела
государственный аудитор**

 **Умарова С.М.**

**Главный инспектор
государственный аудитор**

 **Баяхов Б.Н.**