**Председателю
Ревизионной комиссии**

**по Западно-Казахстанской области**

**Нугманову А.Ш.**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель государственного аудита:** Государственный аудит и финансовый контроль использования средств местного бюджета, активов государства, а также полноты и своевременности поступлений неналоговых платежей в местный бюджет.

**Объекты государственного аудита:** ГУ «Аппарат акима Бурлинского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района», ГУ «Отдел строительства Бурлинского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района», ГУ «Отдел образования Бурлинского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района», ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района», ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района», ГУ «Отдел сельского хозяйства Бурлинского района», ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района».

**Объекты встречной проверки:** ГККП «Бурлинский районный центр досуга отдела культуры и развития языков».

**Государственный аудит проведен:** К.Г. Жапаковым - руководитель группы в составе: заведующим отдела аудита №2 Кабуловым М.Г., заведующим отдела аудита №3 Джалмухановым А.С., заведующим отдела планирования, анализа и отчетности Сапиевым Е.Г., главными специалистами-государственными аудиторами: Амантаевым Э.А., Абдрашитовым Д.Е., Бисеновым А.Ш., Саримовой А.К., Коляковой К.С., Топчий А.М., Сапаргалиевым Е.К.

**Период, охваченный государственным аудитом:**

ГУ «Аппарат акима Бурлинского района» - с 1 апреля 2014 года по 30 июня 2017 года;

ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района» - с 1 апреля 2014 года по 30 июня 2017 года;

ГУ «Отдел образования Бурлинского района» с 1 апреля 2014 года по 30 июня 2017 года;

ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района» с 1 апреля 2014 года по 30 июня 2017 года;

ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района» с 1 июня 2015 года по 30 июня 2017 года;

ГУ «Отдел сельского хозяйства Бурлинского района» - с 1 апреля 2014 года по 30 июня 2017 года;

ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» - с 1 января 2015 года по 30 июня 2017 года;

ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района» - с 1 апреля 2014 года по 30 июня 2017 года;

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района» - с 1 января 2015 года по 30 июня 2017 года;

ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района» - с 1 апреля 2014 года по 30 июня 2017 года;

**Основная (аналитическая) часть:**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **13 550 412,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **5 910 376,0 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения 5 724 196,0 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 25 578,3 тыс. тенге, восстановлению 5 698 617,7 тыс. тенге.

- процедурные нарушения - 149 198,5 тыс. тенге.

- неэффективное планирование – 35 107,5 тыс. тенге.

- неэффективное использование – 1 874,0 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 10 255,9 тыс. тенге, восстановленная сумма 1 669 775,8 тыс. тенге.

На территории Бурлинского района осуществляют свою деятельность 31 администраторов бюджетных программ, которыми в 2015 году реализовано 91 бюджетная программа, из них 79 бюджетных программ являлись текущими, 12 бюджетных программ развития. В 2016 году реализовано 83 бюджетных программ, из них 74 бюджетные программы являлись текущими, 9 бюджетных программ развития. В 2017 году реализовываются 85 бюджетных программ, из них 70 бюджетных программ текущие, 15 бюджетных программ развития.

За аудируемый период при разработке и реализации данных бюджетных программ были выявлены нарушения и недостатки у отдельных администраторов бюджетных программ, выразившиеся в нарушении норм бюджетного, гражданского законодательства, о бухгалтерском учете и отчетности, архитектуры и строительства, а так же о государственных закупках. Указанные факты привели к неэффективному планированию расходов бюджетных средств, различным видам переплаты и необоснованного их использования, списанию активов государства, необеспечению полноты и своевременности поступлений неналоговых платежей в местный бюджет.

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность» и «результативность».

По итогам результатов оценки по показателю «существенность», отклонения при совершении финансовых и хозяйственных операций, нарушения по результатам государственного аудита признаны существенными у 7-и государственных утверждений: ГУ «Аппарат акима Бурлинского района», ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования Бурлинского района», ГУ «Отдел образования Бурлинского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района», ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района», ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района»

Показатель «результативность» не достигнут у 2-х государственных учреждений: ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования Бурлинского района» и ГУ «Отдел образования Бурлинского района». В указанных государственных органах остались не исполненными отдельные функции и задачи, имеются факты не достижения целей бюджетных программ, в ряде бюджетных программ отсутствуют показатели конечных результатов, эффективности и качества.

**ГУ «Аппарат акима Бурлинского района»**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **783 763,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **16 953,5 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения - 119,4 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 119,4 тыс. тенге.

- неэффективное планирование – 16 834,1 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 119,4 тыс. тенге.

**Пункт 1.** Аудитом достоверности и обоснованности списания подотчетных сумм по бухгалтерскому учету установлено, что в нарушение пп.2 п.9 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан №1428 от 22.09.2000 года, необоснованно списаны расходы по найму жилого помещения акима района С.Халелова, заместителя акима района А.Сафималиева, главных специалистов Н.Сейталиева, А.Баянова, Д. Мукановой на общую сумму **87,5 тыс. тенге*.***

**Пункт 2.** В нарушение приложения «Нормы положенности за пользование телефонной связью», утвержденных постановлением Правительства
Республики Казахстан №335 от 31 марта 2011 года «О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью» и приложения 2 «Натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» к приказу Министра Финансов РК №179 от 17.03.2015 года не обоснованно списаны затраты услуг связи по сотовым переговорам на сумму **31,9 тыс. тенге**.

**Пункт 3.** За аудируемый период в рамках бюджетной программы 122.003 «Капитальные расходы государственного органа» были выделены бюджетные средства на приобретение автотранспортных средств, оргтехники, мебели, дизельных генераторов на общую сумму 16 834,1 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что за указанный период ГУ «Аппарат акима Бурлинского района» был полностью обеспечен необходимым количеством указанных активов государства. Однако, должностными лицами государственного учреждения были запланированы на указанные годы по бюджетным заявкам расходы по приобретению основных средств. Несмотря на отсутствие фактической потребности в данных активах, уполномоченным органом по государственному планированию – ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района» бюджетные заявки были приняты без нареканий, а бюджетной комиссией, возглавляемой Акимом района, одобрены предложения по выделению бюджетных средств на вышеуказанные мероприятия. ГУ «Аппарат акима Бурлинского района» осуществил приобретение данных основных средств на сумму 16 834,1 тыс. тенге, которые в дальнейшем были переданы на баланс других организаций, финансируемых за счет областного и республиканского бюджетов, в том числе:

- ГУ «Прокуратура ЗКО» автомобиль Skoda Octavia на сумму 3 455,6 тыс. тенге, дизельный генератор на сумму 1 089,9 тыс. тенге.

- ГУ «Департамент государственных доходов по ЗКО» автомобиль Skoda Octavia на сумму 3 822,5 тыс. тенге.

- ГУ «Департамент внутренних дел по ЗКО МВД РК» дизельный генератор на сумму 2 632,0 тыс. тенге, оргтехника и мебель на сумму 4 044,1 тыс. тенге.

- ГУ «Служба пожаротушения и аварийно-спасательных работ Департамента по ЧС ЗКО КЧС МВД РК»автомобиль УАЗ-220695-443 на сумму 1 790,0 тыс. тенге.

Таким образом, допущено неэффективное планирование расходов бюджетных средств, что привело к нарушению принципов обоснованности и ответственности, предусмотренные п.9, п.13 ст.4 Бюджетного кодекса РК на общую сумму **16 834,1 тыс. тенге.**

**Пункт 4.** В нарушение приложения «Нормы площадей для размещения аппарата государственных органов», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан № 335от 31 марта 2011 года **«**О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» и приложения 4 к приказу 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» излишне занимаемые служебные площади Аппаратом акима составили – 64,3 кв.м.

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность» и «результативность».

**Показатель «Результативность»** - степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

Аудитом были подвергнуты следующие задачи ГУ «Аппарат акима Бурлинского района»:

- осуществление информационно – аналитического, организационно – правового и материально- технического обеспечения деятельности акима района;

- контроль за исполнением и организация исполнения актов акима и акимата района, поручений акима, заместителей акима района;

- безусловное, исчерпывающее и своевременное выполнение актов акима и акимата района, поручений акима, заместителей акима района;

- своевременное и полное информирование акима, заместителей акима и акимат района о положении дел на территории Бурлинского района.

Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи аппарата акима исполнены, прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты, произведенные расходы бюджетных средств соответствуют целям и задачам учреждения за аудируемый период.

**Показатель «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.

Аппаратом Акима при совершении финансовых и хозяйственных операций, в результате отклонений от требований норм законодательства РК допущены нарушения в части оплаты командировочных расходов, пользования служебными телефонами, неэффективного планирования на общую сумму 16953,5 тыс. тенге, которые в целом, являются существенными.

**ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района»**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **1 195 189,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **4 329 091,7 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения - 4 329 091,7 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 557,5 тыс. тенге, восстановлению 4 328 534,2 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 87,3 тыс. тенге, восстановленная сумма 299 692,3 тыс. тенге.

**Пункт 1.** В нарушение пп.2 п.9 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан №1428 от 22.09.2000 года необоснованно списаны расходы по найму жилого помещения работникам отдела на общую сумму **26,5 тыс. тенге.**

**Пункт 2.** В нарушение приложения «Нормы положенности за пользование телефонной связью», утвержденных постановлением Правительства
Республики Казахстан от 31 марта 2011 года № 335 «О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью» и приложения 2 к Приказу Министра Финансов РК от 17.03.2015 г. №179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» не обоснованно списаны затраты услуг связи по сотовым переговорам на сумму **3,8 тыс. тенге**.

**Пункт 3.** В нарушение п.18 «Правил ведения реестра государственного имущества», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №207 от 26.03.2015 года, не выполнены включение и актуализация объектов образования, спорта и ЖКХ в реестре имущества, закрепленного за государственными юридическими лицами, посредством ввода (регистрации) и исполнения приказов в реестре в течение пяти рабочих дней с даты отражения изменения в системе бухгалтерского учета государственного юридического лица, на общую сумму **299 692,3 тыс. тенге.**

**Пункт 4.** В нарушение п.18 «Правил ведения реестра государственного имущества» утверждённых приказом Министра финансов Республики Казахстан №207 от 26.03.2015 года, не выполнено включение в реестр имущества, объектов образования и ЖКХ закрепленного за государственными юридическими лицами, активов, построенных за счет средств «Карачаганак Петролиум Оперейтнг б.в. – Казахстанский филиал» на общую сумму **4 028 841,9 тыс. тенге**.

Указанные факты были допущены со стороны уполномоченного органа в сфере управления коммунальной собственностью – ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района», в нарушение п. 17 Положения о ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района» утвержденный постановлением акимата Бурлинского района №682 от 5 августа 2013 года, где не проводился должный контроль за управлением районным коммунальным имуществом.

**Пункт 5.** В нарушение договорных обязательств в 5-ти случаях за 2014 год и 7-ми случаях за 2015 год, Отделом не начислена пеня за несвоевременную оплату нанимателями за аренду помещений, находящихся на балансе коммунальной собственности на общую сумму **527,2 тыс. тенге.**

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность» и «результативность».

**Показатель «результативность»**

Аудитом были подвергнуты следующие задачи отдела:

- планирование и разработка государственных планов; формирование, прогнозирование основных параметров бюджета района на трехлетний период и проектирование; утверждение, уточнение, корректировка на плановый период; подготовка проектов решения сессии маслихата и постановления акимата о их реализации; сбор информации; представление отчета об исполнении бюджета; управление, учет и контроль коммунальной собственности района; оказание и предоставление мер социальной поддержки.

За аудируемый период в отделе осуществлялась реализация 7-ми бюджетных программ, цели и задачи которых полностью исполнены.

Вместе с тем, итоги проведенного аудита показали, что не все функции и задачи отдела исполнены, не реализована функция по организации управления коммунальной собственностью в части включения и актуализации в реестр имущества, закрепленного за государственными юридическими лицами и контроля за своевременным поступлением неналоговых платежей в бюджет.

**Показатель «существенность»**

Отделом при совершении финансовых и хозяйственных операции, в результате отклонений от требований норм законодательства РК допущены нарушения в части оплаты командировочных расходов, пользования служебными телефонами, организации управления коммунальной собственности на общую сумму 4 329 091,7 тыс. тенге, которые в целом, являются существенными.

До заседания ревизионной комиссии материалы аудита в отношении лиц, несвоевременно оплативших арендную плату, направлены в ГУ «Управление государственных доходов по Бурлинскому району» для рассмотрения административной ответственности в соответствии со ст.205 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года №235-V «Об административных правонарушениях».

**ГУ «Отдел строительства Бурлинского района»**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **1 283 239,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **92 439,8 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения - 43 734,835 тыс. тенге, из них подлежит возмещению – 7 624,715 тыс. тенге, восстановлению – 36 110,05 тыс. тенге.

- процедурные нарушения - 48 704,989 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 6 807,7 тыс. тенге, восстановленная сумма 36 110,0 тыс. тенге.

**Пункт 1.** В нарушение приложения 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» за проверяемый период была осуществлена переплата по заработной плате работнику отдела на сумму **8,5 тыс. тенге.**

**Пункт 2.** В нарушение п.12 «Правила о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан №1428 от 22.09.2000 года за период 2015-2016 гг. допущена необоснованная выплата командировочных расходов работникам отдела в общей сумме **80,0 тыс. тенге.**

**Пункт 3.** В нарушение п.1 ст.60 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» №242 от 16.07.2001 года и п. 3.4 СНиП РК 8.02-09-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в РК» не приняты меры по возмещению возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией по объектам строительства жилья, инфраструктуры, здравоохранения и образования на общую сумму **2 622,4 тыс. тенге:**

**Пункт 4.** В ходе государственного аудита был проведен контрольный обмер (осмотр) по объекту «Строительство 75 -ти кв. жилого дома в микр. Карачаганак-1 г.Аксай» в присутствии представителея управления ГАСК ЗКО, заказчика, подрядной организации ТОО «Уральскстройинвест» и технического надзора ТОО «ЖайыкСтройИнжиниринг» с целью подтверждения достоверности актов выполненных работ за 2017 год. В ходе визуального осмотра и изучения проектной документации установлено следующее:

1. Выявлен прогиб монолитного перекрытия подвала по осям Г и В, Б1 и А на осях 4 и 5.

2. В нескольких квартирах имеются трещины штукатурки.

В нарушение п. 16 «Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика)», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №229 от 19 марта 2015 года Заказчик по объекту «Строительство 75 -ти кв. жилого дома в микр. Карачаганак-1 г.Аксай» не обеспечил устранение подрядчиком или за его счет выявленных дефектов.

**Пункт 5.** В ходе государственного аудита был проведен контрольный обмер (осмотр) по объекту «Строительство инженерно-коммунникационных сетей, вертикальная планировка и внутриплощадочные дороги в микр.Карачаганак-1 г.Аксай Бурлинского района ЗКО» в присутствии представителей заказчика, подрядчика ТОО «KazConstructionGroup» с целью подтверждения достоверности актов выполненных работ, в результате которого установлено невыполнение работ на общую сумму 1 197,0 тыс. тенге.

В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года и п.215 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 540 от 4 декабря 2014 года ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ в соответствии с заключенной гражданско-правовой сделкой на общую сумму **1197,0 тыс. тенге**.

**Пункт 6.** В нарушение условий договоров и ст.298 Гражданского кодекса РК ГУ «Отдел строительства г.Уральска» за несвоевременное выполнение работ по 2-м объектам не были приняты меры по взысканию неустойки с подрядных организаций на общую сумму **367,4 тыс. тенге.**

**Пункт 7.** В нарушение п. 4 ст. 12 Закона «О государственных закупках» Республики Казахстан №434-V от 4 декабря 2015 года ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» не обратился в установленные сроки с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок 2-х Подрядчиков, которыми были нарушены сроки выполнения работ.

**Пункт 8.** В нарушение п.243, п.244 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 393 от 3 августа 2010 года и п.16 «Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений», утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан №281 от 15 июня 2010 года инженерные сети с.Жарсуат Бурлинского района ЗКО в общей сумме **34 913,1 тыс. тенге** неверноучтены на счете 2330 «Сооружения», тогда как должны быть отнесены на счет 2340 «Передаточные устройства».

**Пункт 9.** Между ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» и ТОО «Dizain-D.A.» был заключен договор №76-16 от 10.01.2017 года по объекту «Реконструкция общежития по ул.Советская 203 в г.Аксай ЗКО под административное здание» на сумму 29 680,0 тыс. тенге, в том числе НДС.

На проведение авторского надзора заключен договор с филиалом АО «НЦ «Кұрылысконсалтинг»» №39-16 от 17.08.2016 года на сумму 74,0 тыс. тенге. Услуги приняты актом выполненных работ и оплачены Отделом в декабре 2016 года в указанной сумме.

За оказание услуги технического сопровождения (надзора) объекта заключен договор №54-16 от 11.10.2016 году с ТОО «Саулет-16» на общую сумму 224,0 тыс. тенге. Услуги приняты актом выполненных работ и оплачены Отделом в ноябре 2016 года в указанной сумме. Необходимо отметить, что строительно-монтажные работы начались только в феврале 2017 года, что подтверждается основным договором №76-16 от 10.01.2017 года на строительно-монтажные работы.

Таким образом, оплата за проведение авторского надзора и технического сопровождения (надзора) объекта в общей сумму 298,0 тыс. тенге, в том числе филиалу АО «НЦ «Кұрылысконсалтинг»» в сумме 74,0 тыс. тенге и ТОО «Саулет-16» в сумме 224,0 тыс. тенге в ноябре и декабре 2016 года была не обоснованной.

В нарушение пп.6 п.215 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №540 от 4 декабря 2014 года, государственное учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ в соответствии с заключенной гражданско-правовой сделкой, перечислив за невыполненный объем работ на общую сумму **298,0 тыс. тенге.**

**Пункт 10.** Между ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» и ТОО «НазТур» был заключен договор №47-14 от 22.10.2014 года на реконструкцию районной поликлиники под административное здание в г.Аксай Бурлинского района ЗКО на сумму 90 830,86 тыс. тенге, в том числе НДС. В связи с неполным финансированием заказчик заключил договор на сумму, выделенную из местного бюджета на 2014 год в размере 44 000,0 тыс. тенге, в том числе НДС. Согласно п.56 договор действует до 31 декабря 2014 года.

В период действия основного договора не было продлено его действие с заключением дополнительного соглашения на оставшуюся сумму в размере 46 830,8 тыс. тенге по мере финансирования в 2015 году.

В нарушение п.185 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 540 от 4 декабря 2014 года не было заключено дополнительное соглашение о продлении срока действия договора по объекту «Реконструкция районной поликлиники под административное здание в г.Аксай Бурлинского района ЗКО» на сумму **46 830,8 тыс. тенге.**

**Пункт 11.** По объекту «Реконструкция районной поликлиники под административное здание в г.Аксай Бурлинского района ЗКО» сумма обеспечения исполнения обязательств по договору в размере 3% за 2014 и 2015 гг. составляет 3 469,1 тыс. тенге, тогда как фактически перечислено ТОО «НазТур» 2 432,9 тыс. тенге. Таким образом, в нарушение п.5 ст.37 Закона «О государственных закупках РК» Республики Казахстан N 303-III от 21 июля 2007 года и п 4. Договора №3-15 от 27.01.2015 года по объекту «Реконструкция районной поликлиники под административное здание в г.Аксай Бурлинского района ЗКО» поставщиком не в полном объеме внесено обеспечение исполнения договора в размере **1036,1 тыс. тенге**.

**Пункт 12.** Между ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» и ТОО «ЖайыкСтройПроект» был заключен договор №33-15 от 12.06.2015 года на выполнение работ по разработке ПСД на объект физкультурно-оздоровительного комплекса в с.Бурлин на общую сумму 3 800,0 тыс. тенге с учетом НДС.

В связи с внесением изменений в Закон «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» в части того, что Заказчик проектов строительства является и заказчиком экспертных работ, ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» дополнительным соглашением №1 от 05.02.2016 года была уменьшена стоимость проекта на 730,1 тыс. тенге, так как уменьшился объем потребности работ *(по гос.экспертизе).*

Всего с ТОО «ЖайыкСтройПроект» удержано и возвращено в бюджет 895,1 тыс. тенге за не выполненный объем работ по прохождению государственной экспертизы, тогда как стоимость экспертизы составила 1411,2 тыс. тенге. Соответственно, разница излишне оплаченной суммы составляет 516,1 тыс. тенге.

Таким образом, в нарушение принципа обоснованности, предусмотренного пп.9 ст.4 Бюджетного кодекса РК, ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» в 2015 году необоснованно перечислил бюджетные средства ТОО «ЖайыкСтройПроект» в сумме **516,1 тыс. тенге.**

**Пункт 13.** В нарушение п.9 ст. 43 Закона «О государственных закупках РК» Республики Казахстан N 303-III от 21 июля 2007 года и пп.2 п 4.1 Договора №55-16 от 14.10.2016 года ТОО «Российско-Казахстанское совместное предприятие Технопроект KZ» несвоевременно внес обеспечение исполнения договора по разработке ПСД на строительство 120 кв жилого дома в 10 микр. г.Аксай Бурлинского района ЗКО на сумму **540,0 тыс. тенге.**

**Пункт 14.** В ходе проведения аудита установлено наличие средств на контрольном счете наличности временного размещения денег физических и юридических лиц (КСН) ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» с 2012 года по состоянию на 30.06.2017 года в общей сумме 5 415,3 тыс. тенге, внесенных потенциальными поставщиками в виде гарантийных денежных взносов в обеспечение исполнения договоров и гарантийных денежных взносов в обеспечение конкурсных заявок.

В нарушениеп.457 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №540 от 04.12.2014 года ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» не обеспечил своевременность возврата 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 в общей сумме **4 030,302 тыс. тенге.**

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность» и «результативность».

**Показатель «Результативность»**

Аудитом были подвергнуты задачи и функции ГУ «Отдел строительства Бурлинского района»:

*Задачи:*

Проведение государственной строительной политики на территории Бурлинского района.

Обеспечение государственного контроля за соблюдением норм законодательства и требований сметно-технических нормативов утвержденных в установленном законодательством порядке при строительно-монтажных работах на территории района.

Внесение в местный исполнительный орган района предложений по размещению объектов и комплексов.

*Функции:*

Участие в установленном порядке в работе приемочных и государственных приемочных комиссий по приемке в эксплуатацию.

Ведение мониторинга строящихся объектов и комплексов в порядке установленном Правительством РК.

Организация и участие в тендерах (торгах) на проектирование, строительство объектов, финансируемых из централизованных источников.

Осуществление надзора за реализацией проектов строительства объектов на территории района в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией и требованием СНиП.

Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела исполнены, прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты, произведенные расходы бюджетных средств соответствуют целям и задачам Отдела за аудируемый период.

**Показатель «Существенность»**

Отделом при совершении финансовых и хозяйственных операций в результате отклонений требовании норм бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан допущены нарушения, в части оплаты командировочных расходов, переплаты по заработной плате, не принятия мер по возмещению возвратных сумм, не обеспечение достоверности подтверждения выполненных работ, не принятия мер по взысканию неустойки и не обращения в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок подрядчиков, которыми были нарушены договорные обязательства, не обеспечения своевременности возврата денег на общую сумму 92 439,8 тыс. тенге, которые в целом, являются существенными.

До заседания ревизионной комиссии материалы аудита в отношении главного специалиста отдела строительства Бурлинского района Султановой А.С. являвшейся руководителем отдела в период, охватываемый аудиторским мероприятием, по основаниям п.2 части 11 ст. 207 Кодекса РК от 5 июля 2014 года №235-V «Об административных правонарушениях» направлены в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО» для рассмотрения административной ответственности.

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

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **4 086 630,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **91 198,6 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения - 3 666,2 тыс. тенге, из них подлежит возмещению – 3 666,2 тыс. тенге.

- процедурных нарушений – 71 977,4 тыс. тенге.

- неэффективное планирование – 15 555,0 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 573,0 тыс. тенге.

В 2015 году по программе 458.021 «Обеспечение безопасности дорожного движения» Управлением государственных закупок ЗКО проведены государственные закупки работ по объекту «Реконструкция системы видеонаблюдения в г. Аксай Бурлинского района ЗКО», победителем которых признано ТОО «KazConstructionGroup» на общую сумму работ 158 928 тыс. тенге. В связи с неполным финансированием на 2015 год между ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района Западно-Казахстанской области» и ТОО «KazConstructionGroup» заключен договор на сумму 85 661,1 тыс. тенге. Срок действия договора до 31.12.2015 года. В 2015 году подрядчиком были выставлены счет-фактуры и акты выполненных работ на сумму 85 661,1 тыс. тенге.

Оставшаяся сумма в размере 73 266,8 тыс. тенге выделена в 2016 году. В дальнейшем при уточнении бюджета расходы по данной программе в 2016 году были сокращены на 1 289,4 тыс. тенге. В 2016 году подрядчиком были выставлены счет - фактуры и акты выполненных работ на сумму 71 977,4 тыс. тенге, оплата по которым произведена полностью.

**Пункт 1.** В нарушение п.185 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №540 от 4 декабря 2014 года не было заключено дополнительное соглашение о продлении срока действия договора по объекту «Реконструкция системы видеонаблюдения в г. Аксай Бурлинского района ЗКО» для оставшейся суммы оплаты **71 977,4 тыс. тенге**.

**Пункт 2.** В нарушение п.1 статьи 60 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» Республики Казахстан №242 от 16 июля 2001 года и п.3.2-3.4 СН РК 8.02-09-2002 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» Отделом не обеспечен возврат средств, предусмотренных проектно-сметной документацией, от временных зданий и сооружений по 3 объектам строительствана общую сумму **1 682,5** **тыс. тенге.**

**Пункт 3.** В нарушение п.9 «Правила о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан №1428 от 22.09.2000 года допущена переплата командировочных расходов работникам отдела на сумму **90,3 тыс. тенге.**

**Пункт 4.** В соответствии с п. 11 постановления Правительства Республики Казахстан № 1420 от 1 декабря 2011 года «Правила предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде» в случае принятия жилищной комиссией решения о предоставлении жилища, в течение пятнадцати календарных дней заключается договор найма (поднайма) жилища (между заявителем и органом, предоставляющим жилище) согласно утверждаемому Правительством Республики Казахстан Типовому договору найма (поднайма) жилища из государственного жилищного фонда или жилища, арендованного местным исполнительным органом в частном жилищном фонде.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №338 от 9 ноября 2015 года ответственными за поступлениями неналоговых платежей в бюджет по коду *201.509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов* *города районного значения, села, поселка, сельского округа»* определены отделы жилищно-коммунального хозяйства г. Уральск и районов области.

В нарушение Постановления акимата Западно-Казахстанской области №338 от 9 ноября 2015 года Отделом должным образом не организован учет и контроль за поступлениями неналоговых платежей в бюджет по коду *201.509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов* *города районного значения, села, поселка, сельского округа»*.

**Пункт 5.** В нарушение договоров найма жилища из государственного жилищного фонда на момент контроля, по состоянию на 19.09.2017 года числится задолженность по арендной плате по 21 арендаторам на общую сумму **1 893,4 тыс. тенге.**

В соответствии с п.4 ст. 23 Закона Республики Казахстан от 16 апреля 1997 года № 94 «О жилищных отношениях» за период, охваченный государственным аудитом, Отделом было арендовано 64 квартиры в частном жилищном фонде для последующего предоставления их гражданам, нуждающимся в жилье.

**Пункт 6.** В нарушение п.11 «Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде», утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года №1420 «не заключены договора поднайма жилища между Отделом и гражданами-получателями квартир.

При этом необходимо отметить, что договор заключается согласно утверждаемому Правительством Республики Казахстан Типовому договору найма (поднайма) жилища из государственного жилищного фонда или жилища, арендованного местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, где предусмотрен Порядок произведения расчетов. Расчет размера платы осуществляется 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. Однако, данной методикой не предусмотрен порядок расчета платы за жилище арендованное местным исполнительным органом в частном жилищном фонде. В связи с чем, невозможно определить потери бюджета от отсутствия договоров поднайма жилищ.

**Пункт 7.** В 2016 году, в рамках бюджетной программы 458.021 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах» ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района» были выделены средства на приобретение автомобилей на общую сумму 15 555,0 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что в указанный период отдел был обеспечен необходимым количеством автотранспортных средств в соответствии с утвержденным лимитом. Несмотря на это, бюджетной комиссией, возглавляемой Акимом района, были одобрены предложения по выделению бюджетных средств на вышеуказанные мероприятия. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района» осуществил приобретение автотранспортных средств в количестве 5 единиц, которые в дальнейшем были переданы на баланс Департамента внутренних дел ЗКО, Департамента по чрезвычайным ситуациям ЗКО и Департамента государственных доходов по ЗКО.

Таким образом, допущено неэффективное планирование расходов бюджетных средств, что привело к нарушению принципов обоснованности и ответственности, предусмотренных п.9, п.13 ст.4 Бюджетного кодекса РК на общую сумму **15 555,0 тыс. тенге.**

**Пункт 8.** В нарушение п.5,8,9,13 и приложения №1,№2 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан № 195 от 30 декабря 2014 года бюджетные программы Отдела на 2015 и 2016 годы не соответствуют установленным требованиям по форме и содержанию.

Из-за отсутствия показателей прямого и конечного результата в бюджетных программах Отдела не представляется возможным определение степени реализации задач и результатов бюджетных программ. В отчете по реализации бюджетных программ отражены только данные по освоению выделенных средств.

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность» и «результативность».

**Показатель «Результативность»**

В ходе аудита были проанализированы основные направления деятельности Отдела согласно Положения, утвержденного Постановлением акимата Бурлинского района ЗКО от 7 сентября 2015 года № 667.

Положением определены следующие задачи отдела:

1) организация работ по благоустройству и озеленению населенных пунктов;

2) организация работ по обеспечению санитарной очистки населенных пунктов;

3) содержание мест хранения и захоронения отходов производства и потребления.

Также одними из основных функций Отдела являются:

- Организация работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования районного значения.

- Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

За период аудита проведены работы по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования районного значения. При этом деятельность по обеспечению жильем отдельных категорий граждан проводилась с нарушениями Законодательства РК.

Таким образом, несмотря на недостатки при разработке и утверждении бюджетных программ и невозможности оценки качественных итогов реализации бюджетных программ путем определения его количественных показателей, Отделом выполнены мероприятия по всем бюджетным программам, однако задачи и функции, определенные Положением об Отделе реализуются не в полной мере и с нарушениями действующего законодательства.

**Показатель «Существенность»**

Отделом при совершении финансовых и хозяйственных операций в результате отклонений требовании норм бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан допущены нарушения в части оплаты командировочных расходов, не принятия мер по возмещению возвратных сумм, учета и контроля за поступлениями неналоговых платежей в бюджет на общую сумму 91 198,6 тыс. тенге которые в целом, являются существенными.

До заседания ревизионной комиссии материалы аудита направлены в Управление государственных доходов Бурлинского района для привлечения 21-го физического лица к административной ответственности по статье 205 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года №235-V ЗРК «Об административных правонарушениях».

**ГУ «Отдел образования Бурлинского района»**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита и финансового контроля общая сумма охвата бюджетных средств составила **4 246 147,0** **тыс. тенге**, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на сумму **60 801,4** **тыс. тенге.**

- финансовые нарушения - 40 707,4 тыс. тенге, из выявленных нарушений подлежит возмещению в бюджет 4 408,0 тыс. тенге, восстановлению 36 299,4 тыс. тенге.

- процедурные нарушения- 18 220,0 тыс. тенге.

- неэффективное использование – 1 874,0 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 2 365,4 тыс. тенге, восстановленная сумма 36 299,4 тыс. тенге.

**Пункт 1.** В нарушение п. 39 «Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра финансов РК № 511 от 24.11.2014 года при планировании расходах на служебные командировки в бюджетной заявке отсутствуют соответствующая информация и расчеты на сумму **18 220,0 тыс. тенге**.

**Пункт 2.** В нарушение п.8 главы 2 «Норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта» утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1210от 11 августа 2009 года, в связи с не правильным применением в расчетах к бюджетной заявке на 2017 год базовых норм расхода горюче-смазочных материалов на автомашину Suzuki Grand Vitara излишне запланированная потребность ГСМ составила 1872 литра или на сумму **290,0 тыс. тенге.**

**Пункт 3.** В ходе государственного аудита за 2015 год не представлена бюджетная программа 464 030 «Содержание ребенка (детей), переданного патронатным воспитателям». В нарушение п.2 ст. 32 Бюджетного Кодекса РК, администратором бюджетных программ не разработана данная бюджетная программа.

**Пункт 4.** В нарушение п.3, п.8. пп.12. п.9, пп.8 п.15 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию», утвержденных Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан № 195от 30.12.2014 года, в утвержденной бюджетной программе 464 006 000 «Дополнительное образование для детей» за 2015 год и по всем бюджетным программам за 2016 год отсутствуют показатели конечного результата, в связи с этим определить соответствие произведенных расходов целям и задачам не представляется возможным.

**Пункт 5**. Государственным аудитом соблюдения договорных обязательств в части поставки товаров, выполненных работ и услуг, принятия мер при нарушении условий договоров установлено, что в нарушение ст. 298 Гражданского кодекса РК, п. 24 ст. 43 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» и п.7.3 Договоров о государственных закупках товаров, за несвоевременное выполнение договорных обязательств отделом не были начислены и взысканы суммы неустойки с 6-ти поставщиков на общую сумму **1 408,8 тыс. тенге.**

Отдел обратился в суд с исковыми заявлениями о признании данных поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок. Решениями суда исковые требования отдела удовлетворены**.**

**Пункт 6.** На основании п.п.1 п.3 ст.39 Закона о государственных закупках отделом заключен договор от 29.01.2016 года с ГКП «Аксайжылукуат» на поставку теплоэнергии сельским школам с годовой потребностью 6 244,6 Гкал на сумму 64251,4 тыс. тенге. Тариф за теплоэнергию на 1 Гкал с НДС составил 10 289,1 тенге. Для государственных учреждений и предприятий с 01 июля 2016 года тариф за теплоэнергию на 1Гкал был уменьшен и утвержден с НДС в размере 9 971,1 тенге.

Поставщиком до 01 июля 2016 года произведена поставка теплоэнергии в количестве 3588,2 Гкал на сумму 36 919,4 тыс. тенге, из расчета на 1 Гкал 10 289,12 тенге. Разницу 2656,4 Гкал теплоэнергии следовало оплатить на сумму 26 487,3 тыс. тенге, из расчета 9 971,14 тенге за 1Гкал.

В нарушение пп.1 п.2 ст. 45 Закона РК от 4 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» в связи со снижением тарифа на 1 Гкал теплоэнергии, сумма договора не была уменьшена, в результате необоснованно перечислено ГКП «Ақсайжылуқуат» за теплоэнергию **844,7 тыс. тенге.**

**Пункт 7.**  В нарушение приложения 4 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» утвержденнного Постановлением Правительства Республики Казахстан №1400 от 29 декабря 2007 года и приложения 1 Постановления Правительства Республики Казахстан №1193 от 31 декабря 2015 года допущена переплата по заработной плате учителям школ на общую сумму **35,4 тыс. тенге**.

**Пункт** **8.**  Аудитом правильности начисления отпускных установлено, что в нарушение п.12 приложения «Единых правил исчисления средней заработной платы», утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан № 908 от 30 ноября 2015 года, при исчислении средней заработной платы учтены выплаты, не носящие постоянный характер, а именно единовременные поощрительные выплаты. В результате этого допущена переплата по отпускным за 2017 год учителям 11школ на общую сумму **1065,9 тыс. тенге.**

**Пункт 9.** В нарушение п.6 и пп.2 п.9 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», утвержденного Постановления Правительства Республики Казахстан №1428 от 22.09.2000 года необоснованно списаны командировочные расходы работникам отдела на общую сумму **69,4 тыс. тенге.**

**Пункт 10.** Проведенной инвентаризацией установлено, что на балансе учреждения числятся товарно-материальные ценности, находящиеся на складе в упакованном виде, которые не используются по назначению, тем самым нарушен принцип эффективности, предусмотренный п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV на сумму **1 874,0 тыс. тенге**.

**Пункт 11.** За период 2015-2017 гг. отделом заключены договора с ИП «Альмурзина Н.Х.» по обеспечению питанием школьников, а также договора имущественного найма (аренды) объектов коммунальной собственности. Пунктом 8 вышеуказанных договоров предусмотрено, что оплата за коммунальные услуги производится арендатором непосредственно поставщикам либо балансодержателю.

В нарушение п.55 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 212 «Об утверждении Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду)» и п.8 договоров ИП«Альмурзина Н.Х.» не заключены договора на поставку теплоэнергии. Соответственно, нанимателем не проведена оплата за теплоэнергию на сумму **693,9 тыс. тенге**, которая осуществлена за счет бюджетных средств.

**Пункт 12.** В нарушение п. 413 и 415 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 3 августа 2010 года услуги по проведению семинара по переподготовке служащих, страховке, подписке и прочим услугам в сумме **36 299,4 тыс. тенге** неправильноотнесены на счет 7080 - "Расходы по коммунальным платежам и прочим услугам", предназначенный для учета расходов на коммунальные и прочие услуги (за газ, электроэнергию, отопление, связь), тогда как должны учитываться на счете 7140 "Прочие операционные расходы".

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность» и «результативность».

**Показатель «Результативности»**

Аудитом были подвергнуты следующие задачи и функции отдела.

- Руководство деятельностью учреждений образования района по обеспечению обязательного образования;

- Организация бесплатного подвоза детей в сельской местности к школам, питания и медицинского обслуживания учащихся, оказание материальной помощи детям из малообеспеченных семей за счет фонда «Всеобуч»;

- Организация опеки и попечительства детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- Развитие системы методической работы с педагогическими кадрами района, взаимодействие с наукой, освоение современных педагогических технологии, совершенствование системы аттестации работников образования;

- Развитие материально-технической базы, улучшение финансового обеспечения учреждений образования, развитие внебюджетных способов финансирования учреждений образования;

- Расширение инновационных процессов в образовании, в том числе в управлении образовательными учреждениями, организация работы с одаренными детьми и др.

Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи отдела исполнены. Однако, за период 2014-2016 гг имеются факты не достижения целей бюджетных программ, в ряде бюджетных программ неверно определены цели и задачи, отсутствуют показатели конечных результатов, эффективности и качества.

**Показатель «Существенность»**

ГУ «Отдел образования Бурлинского района» при совершении финансовых и хозяйственных операции в результате отклонений от требований норм бюджетного и иного законодательства РК допущены нарушения по планированию расходов бюджетных средств при формировании бюджетной заявки, по оплате труда, необоснованному перечислению за коммунальные услуги, возмещению командировочных расходов и не начислению неустойки на общую сумму 60 801,4 тыс. тенге, которые в целом, являются существенными.

**ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района»**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **42 861,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **3 890,4 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения 3 630,4 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 3 630,4 тыс. тенге.

- процедурные нарушения - 260,0 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 517,7 тыс. тенге.

Аудитом заключённых договоров купли продажи земельных участков были установлены факты не оплаты, а также несвоевременного исполнения условий договоров в части оплаты сумм за предоставленные им земельные участки по 9 физическим и юридическим лицам.

 За период аудита сумма основного долга и начисленной неустойки составляет **3 630,4 тыс. тенге** в том числе: по основному долгу – 2 037,0 тыс. тенге, по неустойке – 1 593,4 тыс. тенге.

**Пункт** **1.** В нарушение п. 4 ст. 47 Земельного кодекса Республики Казахстан №442 от 20.06.2003 года указанные покупатели, получившие земельные участки, не исполнили обязанности по его оплате в установленный договором срок, и п. 3 п.п.2 раздела 3 заключенных договоров, Отделом не произведен расчет неустойки на общую сумму **3630,4 тыс. тенге.**

**Пункт 2.** В нарушение п. 9 «Правил формирования и ведения реестров в сфере государственных закупок», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 694 от 28 декабря 2015 года в 2017 году Отделом своевременно не внесены на веб-портал государственных закупок данные об исполнении следующих договоров о государственных закупках на общую сумму **260,0 тыс. тенге**;

Договор № 11 от 31.03.2017 года с ИП «АксайСнабСервис» на поставку принтера на сумму 60,0 тыс. тенге.

Договор № 1 от 02.02.2017 года с ИП «Аширов А.Р.» на приобретение 23 наименований канцелярских товаров на сумму 200,0 тыс. тенге.

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность и результативность».

**Показатель «Результативность»**

Аудитом подвергнуты следующие задачи отдела:

- поставка на учёт бесхозяйственных земельных участков;

- подготовка предложений и проектов решений местного исполнительного органа района по предоставлению земельных участков и изменения их целевого назначения;

- подготовка предложений по изъятию земельных участков;

- определение делимости и неделимости земельных участков;

- утверждение кадастровой (оценочной) стоимости конкретных земельных участков, продаваемых в частную собственность государством;

- организация, проведение землеустройства и утверждение землеустроительных проектов по формированию земельных участков;

- организация разработки проектов зонирования земель и программ, проектов и схем по рациональному использованию земель района;

-организация разработки проектов земельно-хозяйственного устройства территории населённых пунктов;

- организация проведения земельных торгов(аукционов, конкурсов);

- проведение экспертизы городских, районных программ, проектов и схем, затрагивающих вопросы использования и охраны земель;

- составление баланса земель района;

- ведение собственников земельных участков и землепользователей, а также других субъектов земельных правоотношений;

- выдача право удостоверяющих документов на земельный участок;

- выдача справок о наличии или отсутствии земельных участков;

- выдача паспортов по земельным участкам сельскохозяйственного назначения;

- заключение договоров купли-продажи и договоров аренды земельног участка и временного безвозмездного землепользования;

- подготовка предложений по выдаче разрешений местным исполнительным органам на использование земельных участков для проведения изыскательских работ, в соответствии со статьёй 71 Земельного кодекса;

- подготовка предложений по переводу сельскохозяйственных угодий из одного вида в другой.

Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела исполнены, прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты, произведенные расходы бюджетных средств соответствуют целям и задачам Отдела за аудируемый период.

 **Показатель «Существенность»**

ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района Западно-Казахстанской области» при совершении финансовых и хозяйственных операций в результате отклонений от требований норм бюджетного и иного законодательства РК допущены нарушения Земельного кодекса РК при исполнений договоров купли-продажи земельных участков, Правил формирования и ведения реестров в сфере государственных закупок в части не своевременного внесения на веб-портал государственных закупок данных об исполнении договоров на общую сумму **3890,4 тыс. тенге,** которые в целом, являются существенными.

До заседания ревизионной комиссии материалы аудита в отношении 9-ти физических и юридических лиц по основаниям ст. 205 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года №235-V «Об административных правонарушениях» направлены в ГУ «Управление государственных доходов по Бурлинскому району Департамента государственных доходов по ЗКО» для рассмотрения административной ответственности.

**ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района».**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **320 809,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на сумму **13 808,8 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения - 3 818,5 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 3 818,5 тыс. тенге.

- процедурные нарушения - 9 990,3 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 57,5 тыс. тенге.

**Пункт 1.** В ходе проведения аудита правильности составления бюджетных заявок и планирования бюджетных ассигнований установлено, что по состоянию на 01.07.2017 года имелся остаток неосвоенных бюджетных средств по программе017 «Обеспечение нуждающихся инвалидов обязательными гигиеническими средствами и предоставление услуг специалистами жестового языка, индивидуальными помощниками в соответствии с индивидуальной программой реабилитации», в части приобретения нуждающимся инвалидам обязательных гигиенических средств в сумме 9990,3 тыс. тенге.

Данная сумма не освоения была допущена в связи с тем, что при планировании на 2017 год бюджетных средств из местного бюджета по данной программе на указанные мероприятия в сумме 18257,0 тыс. тенге, не было учтено, что из республиканского бюджета по этой же программе на приобретение гигиенических средств было запланировано и выделено в 2017 году на сумму 11498,0 тыс. тенге.

Таким образом, неосвоение бюджетных средств на общую сумму 9990,3 тыс. тенге было допущено вследствие неправильного планирования, в связи с чем нарушены принципы реалистичности, обоснованности и ответственности бюджетной системы в соответствии с п.3, 9 и 13 ст.4 Бюджетного Кодекса РК.

**Пункт 2.** На основании постановления Акимата Бурлинского района №913 от 14.12.2016 года произведены изменения (сокращены 3 ед. гос.служащих) в численности государственных служащих, и по состоянию на 01.02.2017 года утверждена штатная численность государственных служащих в количестве 7 единиц на сумму 9943,9 тыс. тенге. Однако в нарушение п.4 ст.32 Бюджетного Кодекса по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области обеспечения занятости в реализации социальных программ для населения» администратором бюджетных программ в лице Отдела своевременно не произведены изменения в бюджетную программу, в результате чего бюджетные средства в сумме **3761,0 тыс.тенге** являются не востребованными и числятся в остатках неиспользованных средств по индивидуальному плану финансирования Отдела, что является нарушением принципа своевременности бюджетной системы ст.4 Бюджетного Кодекса.

**Пункт 3.** В нарушение п.п.2 п.3 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», утвержденного постановлением Правительства РК №1193 от 31.12.2015 года была допущена переплата по заработной плате социальному работнику на сумму 8,7 тыс. тенге.

**Пункт 4.** В нарушение п.243 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 393 от 3 августа 2010 года по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей у материально-ответственных лиц Арыстановой М.Х выявлено недостача гигиенических средств на сумму **21,0 тыс. тенге**, у заведующей отделения социальной помощи на дому детям инвалидам Каримовой А.М на сумму **5,1 тыс. тенге.**

**Пункт 5.** В нарушение п.п 1,2 п.9 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», утвержденных постановлением Правительства РК №1428 от 22.09.2000 года, допущена переплата командировочных расходов работникам отдела на общую сумму **13,8 тыс. тенге.**

**Пункт 6.** В нарушение приложения «Нормы площадей для размещения аппарата государственных органов», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан №335от 31 марта 2011 года **«**О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» и приложения 4 к приказу 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» излишне занимаемые служебные площади Отдела составили – 34,7 кв.м.

Причиной превышения фактической площади является сокращение с 01.02.2017 года 3-х специалистов государственных служащих с передачей некоторых функций данных единиц государственных служащих Отдела в другие отделы акимата.

**Пункт 7.** В нарушение приложения 2 «Натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения органов» утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан №179 от 17 марта 2015 года и постановления Правительства РК №335 от 31 марта 2011 года №335 «О мерах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесений и дополнений в некоторые решения Правительства РК» необоснованно списаны на расходы учреждения звонки со стационарных телефонов Отдела на сети мобильной связи на общую сумму **9,0 тыс.тенге**.

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность и результативность».

**Показатель «Результативность»**

Аудитом было подвергнуто положение ГУ «Отдела занятости и социальных программ Бурлинского района», основными функциями которого определены:

Анализ процессов, прогнозирования ситуаций в социально-трудовой сфере, информирование областного управления координации занятости и социальных программ и аппарата акима района о ходе реализации социальных программ.

Реализация программ реабилитации инвалидов, организация работы по поддержке ветеранов войны и труда, одиноких престарелых граждан, инвалидов и других социально-уязвимых категорий граждан.

Организация деятельности по обеспечению инвалидов специальными средствами передвижения, протезно-ортопедическими изделиями, сурдо-,тифло-техническими средствами, санаторно-курортным лечением.

Анализ, прогнозирование спроса и предложений на рабочую силу, формирование базы данных единой информационной системы социально-трудовой сферы о текущих вакансиях, информирование населения о состоянии рынка труда.

Разработка карты занятости населения, включающую вопросы создания рабочих мест, организации общественных работ, профессиональной подготовки и переподготовки безработных. Организация социальных рабочих мест и молодежной практики.

Подготовка и реализация предложений по регулированию системы социального партнерства, участие в разрешении трудовых конфликтов.

Участие в разработке районных программ по социальным вопросам в части предоставления льгот и компенсаций, пособий в соответствии с законодательством, регулирующим вопросы занятости и социальной защиты.

Рассмотрение предложений, заявлений и жалоб граждан, принятие по ним необходимых мер, прием и консультирование граждан по вопросам отнесенным к компетенции отдела.

Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела исполнены, прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты, произведенные расходы бюджетных средств соответствуют целям и задачам Отдела за аудируемый период.

**Показатель «Существенность»**

ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района» при совершении финансовых и хозяйственных операции в результате отклонений от требований норм бюджетного и иного законодательства РК допущены нарушения по планированию при формировании бюджетной заявки, при не переутверждении бюджетной программы, по оплате труда и возмещению командировочных расходов на общую сумму **13 808,9 тыс. тенге,** которые в целом, являются существенными.

**ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района»**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **972 609,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **1 302 047, 3 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения - 1 299 328,9 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 1 655,0 тыс. тенге, восстановлению 1 297 674,0 тыс. тенге.

- неэффективное планирование 2 718,4 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 1 655,0 тыс. тенге, восстановленная сумма 1 297 674,0 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 12 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (далее - Бюджетный Кодекс РК), администратор бюджетных программ обеспечивает полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке.

Аудитом обоснованности расчетов, приложенных к бюджетной заявке объекта аудита, в части планируемых расходов, представленных ГККП «Бурлинский районный центр досуга отдела культуры и развития языков» установлено, чтоза 2015-2017 г.г. в расчет фонда оплаты труда ГККП «Бурлинский районный центр досуга отдела культуры и развития языков» необоснованно включены расходы на содержание 4 штатных единиц сторожей с общим годовым фондом заработной платы в сумме за 2015 год – 1265,7 тыс. тенге, за 2016 год- 1452,6 тыс. тенге, за 2017 год - 1452,6 тыс. тенге.

Данные штатные единицы сторожей были выделены для охраны Парка «Наурыз», который в 2014 году , согласно Приказа №КМ-161 от 12.12.2014г. ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района» был передан на баланс акимата г.Аксай.

**Пункт 1.** В нарушение п. 12 ст. 67 Бюджетного кодекса РК, в бюджетных заявках ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района» за 2015-2017 г.г. при планировании расходов по ГККП «Бурлинский районный центр досуга отдела культуры и развития языков» были завышены соответствующие расчеты на общую сумму **4 170,9 тыс. тенге**, из них на 2015 год –1265,7 тыс. тенге, на 2016 год – 1452,6 тыс. тенге, 2017 год -1452,6 тыс. тенге.

**Пункт 2.**  В нарушение п.2,5, 12 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК» утвержденных постановлением Правительства РК №1428 от 22.09.2000 года, была допущена переплата по командировочным расходам работникам отдела на общую сумму **48,7 тыс. тенге.**

**Пункт 3.** В нарушение пп. 3 п. 4 «Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан №1127 от 29.08.2001 года премирование работника отдела производилось в период прохождения испытательного срока, в связи с чем допущена переплата в сумме **64,7 тыс. тенге.**

**Пункт 4.** В нарушение п. 2,5, 12 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК» утвержденных постановлением Правительства РК N1428 от 22 сентября 2000 года, была допущена переплата по командировочным расходам работникам на общую сумму **89,0 тыс. тенге.**

**Пункт 5.** В нарушение п. 48 «Типового плана счетов бухгалтерского учета» утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан №185 от 23.05. 2007 года,доходы, полученные за 2015, 2016 и 2017 гг. на общую сумму **1 297 674, 0 тыс. тенге** в мемориальном ордере №2 и в книге «Журнал-главная» отражены на счете 6230 «Доходы от государственных субсидий», тогда как следовало отражать на счете 6010 «Доходы от реализации продукции и оказания услуг».

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность и результативность».

**Показатель «Результативность»**

Аудитом было подвергнуто положение ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района», основными задачами и функциями которого определены:

Участие в формировании и реализации государственной политики в сфере культуры по обеспечению общественно-политической стабильности, а также укреплению государственного суверенитета; Участие в разъяснение и пропаганда основных приоритетов Стратегии развития Казахстана до 2050 года; Координация программы культурного наследия и развития языков – разработка и согласование программных документов в регулируемой сфере.

Возрождение, сохранение и развитие национальных, культурных традиции и обычаев – проведение массовых мероприятий в рамках государственных, национальные, народных праздников.

Создание художественных коллективов, кружков, народно-инструментальных, вокальных, семейных ансамблей, обеспечение функционирования клубов, студии, мастерских салонов, подготовка сольных исполнителей и одаренных талантов на областные, республиканские конкурсы и фестивали.

Организация проведения конкурсов, смотров, фестивалей, выставок, концертов и демонстрация кинофильмов по району; содействие развитию изобразительного, декоративно-прикладного искусства и народных промыслов – обеспечение вышеуказанных творческих коллективов в участии в международных, республиканских, областных, районных конкурсов и фестивалей.

Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела исполнены, прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты, произведенные расходы бюджетных средств соответствуют целям и задачам Отдела за аудируемый период.

**Показатель «Существенность»**

ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района» при совершении финансовых и хозяйственных операции в результате отклонении от требований норм бюджетного и иного законодательства РК допущены нарушения в части ведения бухгалтерского учета, по планированию расходов бюджетных средств при формировании бюджетной заявки, по оплате труда и возмещению командировочных расходов на общую сумму **1 302 047, 3 тыс. тенге,** которые в целом, являются существенными.

**ГУ «Отдел сельского хозяйства Бурлинского района»**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **116 600,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **55,4 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения - 55,4 тыс. тенге, из них подлежит возмещению 55,4 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 55,4 тыс. тенге.

**Пункт 1.** В нарушение п.4 п.п. 2 «Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан №1127от 29 августа 2001 года, в 2015 году допущено премирование работников отдела Досмаилова С., и И. Нуралбек, проработавших на тот период менее одного месяца, тем самым переплата составила **55,4 тыс. тенге.**

**Показатель «Результативность»**

Аудитом было подвергнуто положение ГУ «Отдел сельского хозяйства Бурлинского района, основными функциями которого определены:

1)осуществление государственной поддержки субъектов агропромышленного комплекса в соответствии с законодательством и другими нормативными правовыми актами в агропромышленном комплексе.

2) проведение мониторинга развития сельских территорий.

3) разработка правил содержания и выпаса сельскохозяйственных животных на территорий района.

4) ведение государственного регистра племенных животных на территории района.

5) определение оптимальных сроков начала и завершения посевных работ в пределах расположенной природно-климатической зоны по видам культур, подлежащим обязательному страхованию в отрасли растениеводства.

Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела исполнены, прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты, произведенные расходы бюджетных средств соответствуют целям и задачам Отдела за аудируемый период.

**Показатель «Существенность»**

Отделом сельского хозяйства при совершении финансовых и хозяйственных операций в результате отклонений от требований норм бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, допущены нарушения в части премирование работников отдела проработавших менее одного месяца на сумму 55,4 тыс. тенге, которые в целом, являются несущественными.

**ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района»**

По результатам проведенного внешнего государственного аудита общий объем охваченных бюджетных средств составил **502 560,0** тыс. тенге, из них установлено нарушений бюджетного и иного законодательства на общую сумму **89,0 тыс. тенге,** в том числе:

- финансовые нарушения - 43,2 тыс. тенге, из них подлежит возмещению – 43,2 тыс. тенге.

- процедурные нарушения - 45,8 тыс. тенге.

До заседания ревизионной комиссии по ЗКО возмещенная сумма составляет 43,2 тыс. тенге.

**Пункт 1.** В нарушение п.п. 2 п.4 «Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета», утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан №1127от 29 августа 2001 года, в апреле 2017 году допущено премирование работника отдела, проработавшего на тот период менее одного месяца, тем самым переплата составила **25,6 тыс. тенге**.

**Пункт 2.** На основании положения турнира «О проведении Кубка республиканского журнала «Маслихат», утвержденного секретарем городского Маслихата г.Уральск А. Аубекеровым было проведено соревнование по волейболу среди работников районных маслихатов Западно-Казахстанской области в 2015 году. В соответствии с п.4 положения расходы на проезд, питание и проживание команд из районов должно было производиться за счет средств соответствующих маслихатов. Однако, расходы на участие команды в указанном соревновании в составе 10 человек в сумме 45,8 тыс. тенге были произведены за счет бюджетных средств отдела физической культуры и спорта Бурлинского района, которые не предусмотрены в плане проведения спортивных соревнований.

Тем самым, при использовании бюджетных средств в сумме 45,8 тыс. тенге нарушены принципы ответственности, адресности и целевого характера, предусмотренные п. 9 и 14 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV.

**Пункт 3.** В нарушение п.п 3 п.9 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан №1428 от 22.09.2000 года допущена необоснованная выплата командировочных расходов Масалимову Е. в сумме **17,6 тыс. тенге.**

Соответствие использованных бюджетных средств и активов государства законодательству РК оценивалось по двум показателям: «существенность и результативность».

**Показатель «Результативность»**

Аудитом были подвергнуты положение ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района», основными функциями которого определены:

1) координация планов спортивно-массовых мероприятий, организуемых различными учреждениями, общественными организациями, утверждение единых календарных планов мероприятий и соревнований, осуществление контроля за их проведением.

2) проведение соревнований по видам спорта на уровне Бурлинского района;

3) обеспечение подготовки сборных команд Бурлинского района по различным видам спорта и их выступлений на областных спортивных соревнованиях;

4) разработка и реализация районных планов развития физической культуры и спорта, плана районных спортивно-массовых мероприятий;

Итоги проведенного аудита показали, что основные функции и задачи Отдела исполнены, прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты, произведенные расходы бюджетных средств соответствуют целям и задачам Отдела за аудируемый период.

**Показатель «Существенность»**

Отделом физической культуры и спорта при совершении финансовых и хозяйственных операций в результате отклонений от требований норм бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, допущены нарушений в части оплаты премий, командировочных расходов на общую сумму 89,0 тыс. тенге, которые в целом, являются несущественными.

**Принятые меры в ходе государственного аудита:**

***ГУ «Аппарат акима Бурлинского района»:***

В ходе аудита в доход местного бюджета внесена сумма в размере 31,9 тыс. тенге: согласно квитанции АО «Казкомерцбанк» №634437848 от 21.09.2017 года, №640525638 от 27.09.2017 года на сумму 6,0 тыс. тенге; №634437578 от 21.09.2017 года на сумму 14,5 тыс. тенге; удержано с заработной платы с согласия работников 67,0 тыс. тенге и перечислено в доход МБ по счету к оплате №1222017/17-719 от 05.10.2017 года.

***ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района»:***

Излишне начисленная сумма по авансовым отчетам возмещена в доход местного бюджета согласно квитанции АО «Казкомерцбанк» от 22.09.2017г. №634683691 на сумму 17,5 тыс. тенге; №634683606 на сумму 9,0 тыс. тенге;согласно квитанции №640957787 АО Казкоммерцбанка от 29.09.2017г. – возмещено в доход местного бюджета на сумму 3.8 тыс.тенге (сотовые переговоры); согласно квитанций на общую сумму 57,0 тыс. тенге в т.ч.: кв. №65 от 27.09.2017г. – ИП Дакешова У.А.- 6 575 тенге; кв.№ 50 от 28.09.17г. ИП "Халелова Х.Т."-10,1 тыс. тенге; кв. № 50 от 29.09.17. ИП Ахметкалиев -10,3 тыс. тенге; кв. №42 от 29.09.17г. ДОО "Клуб спортивного танца "Акжулдыз" -16,8 тыс. тенге; кв.№72 от 29.09.17г. ИП"Джантилеев" 13,2 тыс. тенге; отражено в по бухгалтерскому учету государственного юридического лица коммунальной собственности на общую сумму 299 692,3 тыс.тенге;

***ГУ «Отдел строительства Бурлинского района»***

Переплата по заработной плате в сумме 8,5 тыс. тенге, командировочным расходам в сумме 80,0 тыс. тенге возмещено в местный бюджет по квитанции №002217 от 13 сентября 2017 года.

Дана дополнительная исправительная бухгалтерская проводка по объекту «Строительство инженерных сетей согласно ПДП с.Жарсуат Бурлинского района ЗКО» на общую сумму 34913,0 тыс. тенге.

Возмещены в местный бюджет возвратные суммы в размере 2 622,398 тыс. тенге, в том числе 862,9 тыс. тенге по платежному поручению №1905 от 06.10.2017 года, 123,7 тыс. тенге по платежному поручению №134 от 10.10.2017 года, 126,4 тыс. тенге, 382,7 тыс. тенге по платежному поручению №582 от 09.10.2017 года, 94,9 тыс. тенге по платежному поручению №139 от 11.10.2017 года, 146,3 тыс. тенге по платежному поручению №1521 от 11.10.2017 года, 494,1 тыс. тенге по платежному поручению №2551 от 10.10.2017 года, 391,2 тыс. тенге по платежному поручению №733 от 30.10.2017 года.

Неустойка (ИП «Беккалиев С.Р.») в размере 66,5 тыс. тенгевозмещенапо платежному поручению №135 от 10.10.2017 года.

Обеспечено восстановление невыполненных работ по объекту «Строительство инженерно-коммунникационных сетей, вертикальная планировка и внутриплощадочные дороги в микр.Карачаганак-1 г.Аксай Бурлинского района ЗКО» путем выполнения работ подрядчиком на общую сумму 1 197,0 тыс. тенге.

Обеспечен возврат 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 в общей сумме 4 030,302 тыс. тенге, из них в доход местного бюджета перечислена сумма в размере 679,5 тыс. тенге (счет к оплате №4672002/17-468 от 27.10.2017г, №4672002/17-469 от 27.10.2017г, №4672002/17-470 от 27.10.2017г, №4672002/17-471 от 27.10.2017г, №4672002/17-472 от 27.10.2017г, №4672002/17-473 от 27.10.2017г, №4672002/17-474 от 27.10.2017г, №4672002/17-475 от 27.10.2017г).

Рассмотрена ответственность должностных лиц, не обеспечивших должный контроль за соблюдением требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан и наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания на главного специалиста отдела А.С.Султанову. (Протокол собрания от 24.10.2017 года и приказ №7 от 24.10.2017 года)

***ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района»:***

В ходе аудита направлены уведомления подрядчикам о необходимости возмещения в бюджет возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией, возмещена в бюджет возвратная сумма в размере 105,8 тыс. тенге по платежному поручению №398 от 10.10.2017 года, в доход местного бюджета возмещено 467,2 тыс. тенге, заключены договора поднайма жилища между Отделом и гражданами-получателями квартир, арендованных местным исполнительным органом в частном жилищном фонд».

***ГУ «Отдел образования Бурлинского района»***

- арендатором ИП «Альмурзина Н.Х.» перечислены в доход местного бюджета коммунальные услуги в сумме 350,0 тыс. тенге по платежному поручению №4 от 14.09.2017г.

- необоснованная оплата за теплоэнергию ГКП «Ақсайжылуқуат» в сумме 844,7 тыс. тенге перечислена в доход местного бюджета по платежному поручению №1105 от 21.09.2017г.

- переплата по командировочным расходам на сумму 69,4 тыс. тенге перечислена в доход местного бюджета по квитанции №641306531 от 02.10.2017 года.

- переплата по заработной плате на сумму 1 101,3 тыс. тенге удержано и перечислена в доход местного бюджета по счетам к оплате №17-407 от 05.10.2017 года -207,4 тыс. тенге, № 17-2573 от 06.10.2017 года – 893,8 тыс. тенге.

Кроме того, в ходе государственного аудита дана исправительная проводка: расходы по проведению семинара по переподготовке служащих, страховке, подписке и прочим услугам отнесены на счет 7140 «Прочие операционные расходы».

Кроме того, в ходе аудита отделом направлены исковые заявления в специализированный межрайонный экономический суд ЗКО о взыскании суммы неустойки с поставщиков: ИП «Қондыбаева Рая Дендерқызы», ИП «FOCUS», ТОО «Фаст Информ», ИП «Меңдігалиев», ТОО «ANSAR engineering», ТОО «MAG Corporation».

***ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района»***

В ходе аудита физическим и юридическим лицам направлено9 уведомлений с расчетом, произведен расчет неустойки с начислением пени и задолженности по основному долгу по договорам и обеспечено поступление в бюджет на сумму 284,8 тыс. тенгев том числе: (24,9 тыс. тенге по платежному поручению №220 от 19.09.2017 года, 81,9 тыс. тенге по квитанции №0010 от 20.09.2017 года, 31,1 тыс. тенге по платежному поручению №2728 от 21.09.2017 года, 146,9 тыс. тенге по квитанции №2012392973 от 20.09. 2017 года).

***ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района»***

В ходе аудита произведено возмещение в доход местного бюджета суммы недостачи, переплаты по заработной плате, командировочным расходам и сотовым переговорам на общую сумму 57,6 тыс.тенге. по квитанциям АО «Народный банк Казахстана» от 03.10.2017 года, 04.10.2017 года, 05.10.2017 года, 08.10.2017 года.

***ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района»***

В ходе аудита дана исправительная бухгалтерская проводка на восстановление на счет 6010 «доходы от реализации продукции и оказания услуг» суммы 1 297 674 тыс. тенге и возмещены в местный бюджет суммы переплаты по заработной плате и по командировочным расходам на общую сумму 202,4 тыс. тенге по квитанции №54 от 05.10.2017 года и по платежному поручению №0000827 от 03.10.2017 года.

***ГУ «Отдел сельского хозяйства Бурлинского района»***

В ходе аудита переплата премий на сумму 55,4 тыс.тенге взыскана с виновных лиц и перечислен в доход местного бюджета по квитанции №1505\_02 от 10 октября 2017 года.

***ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района»***

В ходе аудита переплата премий на сумму 25,6 тыс. тенге и переплата командировочных расходов на сумму 17,6 тыс. тенге взысканы с виновных лиц и перечислены в доход местного бюджета, по квитанции №10347 от 10.10.2017 года.

**Выводы по итогам государственного аудита.**

Аудитом отчетов о реализации бюджетных программ установлено не соблюдение отдельными администраторами и получателями бюджетных средств порядка и требований к содержанию бюджетных программ, что является следствием не достаточно-надлежащего исполнения уполномоченным органом по государственному планированию функции по координации деятельности администраторов бюджетных программ в части планирования и исполнения местного бюджета.

Аудитом соответствия бюджетных заявок законодательству Республики Казахстан и использования выделенного объёма финансирования установлены нарушения в части отсутствия расчетов по отдельным видам расходов, использования средств на оплату услуг связи, не предусмотренных бюджетной заявкой, неэффективного планирования на приобретение активов государства, которые в дальнейшем были переданы на баланс учреждений других уровней бюджета и завышения плановых назначений.

Таким образом, в отчетном периоде отдельными объектами аудита процесс планирования бюджетных средств осуществлялся не на должном уровне.

Как следствие, не обеспечено соблюдение в должной мере принципов обоснованности, эффективности бюджетной системы Республики Казахстан.

Аудитом обоснованности планирования, реализуемости, осуществления государственных закупок товаров (работ, услуг) исполнения договорных обязательств установлены нарушения в части не принятия мер по исчислению и взысканию неустойки с подрядчиков и поставщиков, не заключения дополнительных соглашений о продлении сроков действия договоров.

Тем самым, отдельными объектами аудита не в полной мере обеспечивалось соблюдение требований принципа законодательства РК о государственных закупках – ответственности их участников.

Аудитом соответствия законодательства РК процесса использования активов государства в части учета и использования коммунальной собственности установлены многочисленные нарушения касательно не включения в реестр имущества, закрепленного за государственными юридическими лицами, а так же неполной и несвоевременной уплаты неналоговых платежей в бюджет при сдаче объектов в аренду (имущественный наем).

Таким образом, уполномоченным органом – отделом экономики и бюджетного планирования Бурлинского района не на должном уровне выполняются функции по организации работы по управлению и учету коммунального имущества, не осуществляется достаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений в местный бюджет.

Аудитом ведения бухгалтерского учета, использования активов государства выявлены отдельные нарушения, и недостатки в части неверного учета и отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, активов, неэффективного использования приобретенных товарно-материальных ценностей, необоснованного списания ГСМ, нарушений при оплате командировочных расходов, заработной платы, необоснованного перечисления бюджетных средств.

Указанные нарушения, ряд из которых носит системный характер привели к неправильному отражению в учете фактов хозяйственной деятельности, не обеспечению полноты учета, а также несоблюдению в должной мере принципа эффективности бюджетной системы РК.

Аудитом соблюдения норм строительного и градостроительного законодательства РК установлены нарушения в части завышения объемов, выполненных строительных работ и непринятия мер по возмещению возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией.

Соответствие использования бюджетных средств и активов государства нормам законодательства РК оценивалось у всех охваченных аудитом государственных учреждений по двум показателям: «существенность и результативность».

По итогам результатов оценки по показателю «существенность», отклонения при совершении финансовых и хозяйственных операций, нарушения по результатам государственного аудита признаны существенными у 7-и государственных утверждений: ГУ «Аппарат акима Бурлинского района», ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования Бурлинского района», ГУ «Отдел образования Бурлинского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района», ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района», ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района».

Показатель «результативность» не достигнут у 2-х государственных учреждений: ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования Бурлинского района» и ГУ «Отдел образования Бурлинского района».

Установленные в ходе государственного аудита нарушения и недостатки допущены в результате ненадлежащего контроля за соблюдением требований законодательства при планировании, использовании средств местного бюджета и активов государства со стороны Акима района, уполномоченного органа по бюджетному планированию и коммунальной собственности, а также администраторов бюджетных программ-объектов государственного аудита.

Вышеуказанные факты привели к нарушениям принципов полноты, обоснованности, эффективности и ответственности бюджетной системы Республики Казахстан.

В связи с вышеизложенным, в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» Республики Казахстан в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а так же принятия мер к должностным лицам, допустившим данные нарушения направить предписания и соответствующие выписки из Аудиторского заключения акиму Бурлинского района, ГУ «Аппарат акима Бурлинского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района», ГУ «Отдел строительства Бурлинского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района», ГУ «Отдел образования Бурлинского района», ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района», ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района», ГУ «Отдел сельского хозяйства Бурлинского района», ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района».

**1. Акиму Бурлинского района (Халелов А.С.):**

- до 30 декабря 2017 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность руководителей ГУ «Аппарат акима Бурлинского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района», ГУ «Отдел строительства Бурлинского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района», ГУ «Отдел образования Бурлинского района», ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района», ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района», ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района», ГУ «Отдел сельского хозяйства Бурлинского района», ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района» допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**2. Руководителю ГУ «Аппарат акима Бурлинского района» (Д.Агедилову):**

- До 30 декабря 2017 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

- Усилить контроль при планировании и использовании бюджетных средств, активов государства, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- До 1 февраля 2018 года привести в соответствие с утвержденными нормами законодательства Республики Казахстан занимаемые служебные площади;

**3. Руководителю ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района» (Г. Шамгоновой):**

- До 30 декабря 2017 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

- До 1 февраля 2018 года провести работу по включению в реестр имущества, закрепленного за государственными юридическими лицами активов построенных за счет «Карачеганак Петролиум Оперейтинг б.в.» на общую сумму 4 028 841,9 тыс.тенге;

- До 1 февраля 2018 года обеспечить поступление в местный бюджет неустойки за несвоевременную оплату арендной платы на сумму 470,2 тыс.тенге;

**4. Руководителю ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» (З.Бактыгулу):**

- До 1 февраля 2018 года принять меры по взысканию в доход бюджета сумму неустойки в размере 300,9 тыс. тенге с ТОО «ЖайыкСтройПроект».

- До 1 февраля 2018 года принять меры по устранению выявленных дефектов по объекту «Строительство 75 квартирного жилого дома в мкр. Карачаганак г.Аксай» за счет Подрядчика, осуществлявшего строительно-монтажные работы.

**5. И.о. руководителя ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района ЗКО» (Е.Бижанову):**

- До 30 декабря 2017 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

- До 30 декабря 2017 года обеспечить поступление в бюджет возвратных сумм - 1 576,7 тыс. тенге, предусмотренных проектно-сметной документацией по объектам Строительство дорог микрорайонов №7,9,11,12,13 от Дружбы народов в г. Аксай до ул. Курылыс в п. Кызылтал ЗКО» и «Реконструкция самотечного канализационного коллектора от ул. Дружбы Народов по ул. Утвинская до КНС-1 в г. Аксай Бурлинского района ЗКО»;

- До 30 декабря 2017 года обеспечить возврат в местный бюджет суммы допущенной переплаты по командировочным расходам 93,0 тыс. тенге;

- До 1 марта 2018 года начислить и взыскать пеню за несоблюдение сроков оплаты платежей за пользование жилищем из государственного жилищного фонда.

- До 1 марта 2018 года обеспечить поступление в бюджет суммы задолженности по арендной плате - 1 426,2 тыс. тенге.

**6. Руководителю ГУ «Отдел образования Бурлинского района» (О.Тулемисову):**

- До 30 декабря 2017 года принять меры по перечислению в доход местного бюджета суммы по коммунальным платежам с арендатора ИП «Альмурзина Н.Х.» в размере 343,9 тыс. тенге;

- До 1 февраля 2018 года принять меры по перечислению в доход местного бюджета неустойки с 6-ти юридических лиц на общую сумму 1 408,8 тыс. тенге.

- До 30 декабря 2017 года принять меры по возврату в доход местного бюджета излишне запланированной суммы на горюче-смазочные материалы в размере 290,0 тыс. тенге.

- До 30 декабря 2017 года принять меры по использованию по назначению товарно-материальных ценностей, приобретенных в 2014-2015 гг. на сумму 1 874,0 тыс. тенге.

- До 30 декабря 2017 года рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства РК.

**7. И.о руководителя ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района Западно-Казахстанской области» (Е.Ижекенову):**

- До 30 декабря 2017 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

- До 1 февраля 2018 года обеспечить взыскание в местный бюджет по договорам купли-продажи земли с физических и юридических лиц по основному долгу 1 890,1 тыс. тенге, по неустойке 1 455,5 тыс. тенге.

**8. Руководителю ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района» (О. Басимовой):**

- В дальнейшем при планировании бюджетных средств и составления бюджетной заявки на планируемый финансовый год при расчете потребности в обеспечении гигиеническими средствами учитывать объемы финансирования с республиканского бюджета.

- До 30 декабря 2017 года принять меры по уменьшению суммы финансирования в текущем финансовом году по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политике на местном уровне в области обеспечения занятости и реализации социальных программ для населения» в размере 3761,0 тыс. тенге.

- До 30 декабря 2017 года принять меры по приведению в соответствие с утвержденными нормами законодательство Республики Казахстан занимаемые площади для размещения аппарата Отдела.

- До 30 декабря 2017 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**9. Руководителю ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района» (А.Кушкинбаеву):**

- До 30 декабря 2017 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**10. Руководителю ГУ «Отдел сельского хозяйства Бурлинского района» (А. Бексейтову):**

- До 30 декабря 2017 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**11. Руководителю ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района» (А. Қурманкулову):**

- До 30 декабря 2017 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

Материалы по итогам проведенного государственного аудита и финансового контроля направить в Маслихат Бурлинского района и в Прокуратуру Западно-Казахстанской области для сведения.

Обеспечить контроль за своевременным рассмотрением и привлечением к административной ответственности физических и юридических лиц в соответствии со ст. 205 и ст. 207 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года №235-V «Об административных правонарушениях» по материалам государственного аудита переданных в ГУ «Департамент государственных доходов по Бурлинскому району» и ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области».

Информацию и Аудиторское заключение по итогам проведенного государственного аудита, а также итоги аудита направить в Счетный комитет по контролю исполнения республиканского бюджета для размещения их в единой базе данных государственного аудита и финансового контроля.

Выводы и соответствующие предложения по результатам государственнго аудита использования средств бюджета Бурлинского района, активов государства, а также полноты и своевременности поступлений неналоговых платежей в местный бюджет вносятся на рассмотрение ревизионной комиссии по ЗКО.

**Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1. **Акиму Бурлинского района (А.С.Халелову):**

- обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства РК при планировании, использовании бюджетных средств и активов государства.

1. **Руководителям ГУ «Аппарат акима Бурлинского района» (Д.Агедилову), ГУ «Отдел образования Бурлинского района» (О.Тулемисову) и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района ЗКО» (Е.Бижанову):**

- в дальнейшем при разработке и утверждение бюджетных заявок и бюджетных программ строго соблюдать Законодательство Республики Казахстан.

**3. Руководителю ГУ «Отдел занятости и социальных программ Бурлинского района» (О. Басимовой):**

- В дальнейшем при планировании расходов бюджетных средств на планируемый финансовый год при расчете потребности в обеспечении гигиеническими средствами учитывать объемы финансирования с республиканского бюджета.

Приложение:

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 17 листах.

**Член Ревизионной комиссии М. Кубейсинов**