|  |
| --- |
| 25.04.2018-ғы № 07/154-ВН шығыс хаты25.04.2018-ғы № 07/154-ВН кіріс хаты |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Цель государственного аудита:** Аудит соответствия формирования и использования средств местного бюджета.

**Объекты государственного аудита:** Государственное учреждение «Аппарат акима Казталовского района».

**Государственный аудит проведен:** главным специалистомгосударственным аудитором Ревизионной комиссии по ЗКО Коляковой К.С.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2017 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

Государственный аудит соответствия формирования и использования средств местного бюджета проведен на основании требований, установленных в пп.8) п.1 и пп.3) п.2 ст.13 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года №392-V ЗРК (далее – *Закон*).

Аудиторское заключение составлено с учетом экспертного заключения контроля качества.

Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила 26 797,5 тыс. тенге, в том числе финансовых нарушений 317,5 тыс. тенге подлежащих возмещению, процедурных нарушений 8, сумма неэффективного планирования бюджетных средств 26 480,0 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 105,0 тыс. тенге.

Государственное учреждение «Аппарат акима Казталовского района» является государственным органом, осуществляющим организационное, правовое, информационно-аналитическое, консультативное и материально-техническое обеспечение деятельности акимата и акима района.

План финансирования бюджетных программ (подпрограмм) по обязательствам и платежам за период июль-декабрь 2015 года утвержден в сумме 33 969,2 тыс.тенге, кассовые расходы составили 32 356,6 тыс.тенге. Остаток на конец года – 1 612,6 тыс.тенге, образовалось за счет экономии.

План финансирования бюджетных программ (подпрограмм) по обязательствам и платежам на 2016 год утвержден в сумме 84468,0 тыс.тенге, кассовые расходы составили в сумме 84 464,7 тыс.тенге. Остаток на конец года 3,3 тыс.тенге образовался за счет экономии.

План финансирования бюджетных программ (подпрограмм) по обязательствам и платежам на 2017 год утвержден в общей сумме 118 452,9 тыс.тенге, оплаченные обязательства (кассовые расходы) – 118 450,3 тыс.тенге. Остаток на конец года 2,6 тыс.тенге образовался за счет экономии (аудитом охвачено 95 738,9 тыс. тенге).

При выборочном аудите правильности и обоснованности составления бюджетной заявки, установлены ряд нарушений, в том числе: не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках на 2017 год, а именно:

**Пункт 1.** В нарушение п.11 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511«Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» (далее - Приказ №511) в расчетах на 2017 год отсутствует Приложение 20-1 к Правилам №511 форма 01-116 «Расчет расходов на обязательные пенсионные взносы работодателей».

**Пункт 2.** Расчет расходов на уплату социального налога не соответствует Приложению 21, форма 01-121 «Расчет расходов на уплату социального налога», фактически составлены расчеты по приложению 20 - форма 01-121.

**Пункт 3.** Не соответствуют (приложение 22) по форме 01-122 «Расчет расходов на уплату социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования», фактически составлено по приложению 21 по форме 01-122, аналогичные факты несоответствия формам по приложению 37 форма 02-149 «Расчет расходов по закупке расходных материалов»,приложение 38 форма 03-149 «Расчет расходов по приобретению товаров, необходимых для обслуживания и содержания основных средств, строительных материалов, используемых на ремонт основных средств, запасных частей для оборудования, транспортных средств и других запасов, непосредственно связанных с содержанием, обслуживанием и ремонтом», (фактически заполнены приложение 36,37).

**Пункт 4.** В нарушение приложения 1 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» и решения Акима Казталовского района от 01.06.2015 года №15 «Об упорядочении эксплуатации служебных автомобилей для транспортного обслуживания утвержденных норм положенности автотранспортных средств государственных органов» бюджетной заявкой на 2017 год предусмотрено было приобретение автомобильных транспортных средств в количестве 2-х единиц, тогда как фактически на день формирования бюджетной заявки Аппарат был полностью обеспечен транспортными средствами в соответствии с нормами положенности.

В результате не эффективного планирования Аппаратом в 2017 году были приобретены дополнительно 2 единицы автотранспортных средств, а именно: Toyota Land Cruser Prado и Toyota Camry» на общую сумму 26 480,0 тыс.тенге.

 *Закуп вышеуказанных 2-х автотранспортных средств, произведен по итогам конкурса государственных закупок в марте 2017 года* (*процедура государственных закупок автотранспортных средств проверена Департаментом внутреннего государственного аудита по ЗКО*).

В соответствии с п.3 постановления Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года №616 «Об утверждении Правил передачи государственного имущества, закрепленного за государственными юридическими лицами, из одного вида государственной собственности в другой»  акт приема-передачи (передаточный акт) от 02.10.2017 года подписан в 2-х стороннем порядке принимающей стороной РГУ «Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области» и передающей стороной в лице Аппарата с согласованием руководителей территориальных подразделений уполномоченного органа по управлению государственным имуществом ГУ «Западно-Казахстанский Департамент государственного имущества и приватизации Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

С баланса Аппарата были переданы 3 единицы транспортных средств, в том числе, а/м Шивролет Нива с остаточной стоимостью 3552,2 тыс.тенге (первоначальная стоимость 3789,0 тыс.тенге) по приказу №22-ңқ от 24.03.2017 года ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района» на баланс ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района», а/м «Toyota Camry» по приказу №28-ңқ от 10.04.2017 года ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района» на баланс Казталовского ГКП на ПХВ акимата Казталовского района без остаточной стоимости (первоначальная стоимость 3 980,0 тыс.тенге), в последующем по приказу ГУ «Отдел экономики и финансов Казталовского района» №59-ңқ от 25.10.2017 года данная автомашина была возвращена на баланс Аппарата.

Постановлением Акимата Западно-Казахстанской области №238 от 26.09.2017 года а/м «Toyota Camry» стоимостью 8 463,8 тыс.тенге, приобретенная в 2017 году, была передана в РГУ «Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области» финансирующийся с республиканского бюджета.

**Пункт 5.** Таким образом, администратором бюджетных программ в лице аппарата допущено нарушение принципов последовательности и обоснованности, предусмотренных п.5 и п.9 статьи 4 Бюджетного кодекса РК на общую сумму **26 480,0 тыс. тенге.**

***3. Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности.***

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность ведется в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» и приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 июля 2010 года №325 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности».

***4. Аудит банковских операций.***

Аудитом банковских операций установлено, что Аппарат имеет контрольный счет наличности в ГУ «Департамент Казначейства по ЗКО» по расчетному и депозитному счету. Записи о движении денежных средств по расчетному счету тождественны оборотам в выписках банка и подтверждаются платежными документами. Данные по выпискам банка соответствуют операциям, отраженным в бухгалтерском учете. Аудитом банковских операций установлено, что записи о движении денежных средств по расчетному счету тождественны оборотам в выписках банка и подтверждаются платежными документами, на которых имеются отметки банка об исполнении операций. Фактов перечисления бюджетных средств за неполученные материальные ценности и не оказанные работы и услуги не установлено. По состоянию на 01.01.2018 года на депозитном счете не имеются остатков денежных средств.

**5. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Фактические остатки дебиторской и кредиторской задолженностей по оборотной ведомости счета 3210 тождественны с показателями, отраженными в мемориальном ордере № 6.

Сокрытия дебиторской задолженности путем сальдирования ее с кредиторской задолженностью, переноса на другие счета баланса, необоснованных списаний не установлено.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года по отчетам КЗ-Б, КЗ-П составляет в сумме 19,0 тыс.тенге - задолженность ЗКО филиал АО «Казпочта» за услуги спец.связи, (корреспонденция с грифом «секретно и ДСП».

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 года по отчетам ДЗ-Б, ДЗ-П составляет в сумме 20,5 тыс.тенге, в том числе АО «Казахтелеком» -8,0 тыс.тенге, и АО «КазТрансГазАймак» - 12,5 тыс.тенге.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года по отчетам КЗ-Б, КЗ-П не имеется.

Дебиторская задолженность (предоплата) на 01.01.2018 года по отчетам ДЗ-Б, ДЗ-П составляет в сумме 95,1 тыс.тенге, в том числе ТОО «БатысЭнергоРесурсы» -26,7 тыс.тенге, АО «КазТрансГазАймак» - 28,5 тыс.тенге, ЗКО филиал АО «Казпочта» - 30,0 тыс.тенге, АО «Казахтелеком» - 10,0 тыс.тенге.

Наличия задолженности, по которым истекли сроки исковой давности не установлено. Образование имеющейся задолженности реально. Акты сверок и акты выполненных работ в наличии имеются. Расчеты с организациями на счетах бухгалтерского учета отражены правильно. Расходование средств на коммунальные услуги, применение тарифов и цен по ним осуществляется правильно, в наличии имеются необходимые договора.

***6. Правильность расходования средств на выплату заработной платы и премирования работников.***

Постановлением Акимата Казталовского района от 13.02.2015 года №45 структура и лимит штатной численности государственных служащих Аппарата по состоянию на 01.01.2017 года утвержден в количестве 14 единиц с общим годовым фондом заработной платы в сумме 25831,5 тыс.тенге.

Постановлением Акимата Казталовского района от 15.09.2017 года №287структура и лимит штатной численности государственных служащих Аппарата по состоянию на 01.11.2017 года увеличился на 2 ед.и составил 16 единиц с общим годовым фондом заработной платы в сумме 29250,2 тыс.тенге.

Количество единиц внештатных работников утверждено в количестве – 17 единиц с общим годовым фондом заработной платы в сумме 7083,1 тыс.тенге .

Фонд оплаты труда по штатной численности государственных служащих и внештатным работникам соответствует утвержденным ассигнованиям. Должностные оклады установлены исходя из базового должностного оклада и коэффициентов, применяемых к базовому должностному окладу.

Выборочным аудитом правильности определения стажа работы, начисления заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, обоснованности установления работникам различных доплат и надбавок за условия труда нарушений не установлено.

**Пункт** **6**. В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Правила премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета», выплата на оказание материальной помощи работникам и премирование работников Аппарата к национальным и государственным праздникам Казахстана производилось за проверяемый период за счет сложившейся экономии по фонду заработной платы, при этом в нарушение пп.1 п.4 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 при премировании работников к государственному празднику «День столицы» на основании распоряжения акима №128-Ө от 10.07.2017 года и приказа руководителя Аппарата І32 от 10.07.2017 года была премирована заведующая отделом канцелярии Утешкалиева Г.Ш, при наличии не снятого дисциплинарного взыскания в виде замечания, наложенного распоряжением и.о акима района №73-Ө от 07.04.2017 года. Сумма премии Утешкалиевой Г.Ш по приказу составляет - **105,0 тыс.тенге**, (*перечислено на картсчет получателя 85050 тенге, пенсионные отчисления – 10500 тенге, подоходный налог -9450 тенге).*

**7. *Аудит правильности учета, сохранности, списания и эффективности использования основных средств и товарно-материальных ценностей****.*

Аудитом правильности отражения на счетах бухгалтерского учета долгосрочных активов, а также операций по поступлению и выбытию основных средств нарушений не установлено.

***8. Аудит правильности расчетов с подотчетными лицами***

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в мемориальном ордере №8 - накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами №306. На субсчете 1260 «Расчеты с подотчетными лицами» отражаются расчёты с подотчетными лицами по выданным им авансам на оплату расходов.

Списание командировочных расходов производится согласно постановления Правительства РК от 22.09.2000г. № 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан». К авансовым отчетам приложены все подтверждающие документы, а именно: проездные документы, квитанции о проживании, расходы за пользование постельными принадлежностями, услуги за бронирование мест в гостинице и т.д., приложенные подтверждающие документы, оформлены должным образом (имеются накладные, счета-фактуры, квитанции приходных кассовых ордеров, чеки). Выборочным аудитом нарушений не установлено.

 **9*. Соблюдение установленных нормативов занимаемых площадей, содержания служебного автотранспорта, штатной численности, правил сдачи в имущественный наем излишних площадей и оборудования, пользования служебными телефонами.***

В соответствии со статьей 69 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года, приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179 утвержденынатуральные нормы обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов.

На балансе Аппарата числится 2-х этажное (административное) здание, 1967 года постройки балансовой стоимостью 3 095,7 тыс.тенге и здание гаража с первоначальной стоимостью 2185,1 тыс.тенге. Общая площадь здания – 692,51 кв.м., из которых занимаемая площадь 538,66 кв.м. По состоянию на 31.12.2017 года остаточная стоимость здания составляет 1128,2 тыс.тенге. В ходе аудита установлены отклонения фактически занимаемых площадей от утвержденных норм.

**Пункт 7.** В нарушение 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 Аппарата составили 17,24 кв.м.

В соответствии с нормативом положенности автомобилей, согласно приложения 1 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», и решения Акима Казталовского района от 04.05.2017 года №8 «Об упорядочении эксплуатации служебных автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов» на балансе Аппарата числится 5 единиц автотранспортных средств, в т.ч:

- Toyota-Camry, г/н 490AP07, 2006 г/в, балансовой ст-ти нет;

- KiaSorento, г/н 706АК07, 2012 г/в, баланс-ая ст-ть в сумме 235,0 тыс.тенге;

- Chevrolet Niva 2123300-55, г/н 483 АР07, 2014 г/в, балансовая ст-ть 1565,4 тыс.тенге;

- Chevrolet Niva 2123300-55, GLC г/н 089 YV07, 2014 г/в; балансовая ст-ть 1565,4 тыс.тенге;

- Toyota Land Cruiser Prado, г/н 018PK07, 2016 г/в, балансовая ст-ть 12468,8 тыс.тенге.

На основании решений Акима Западно-Казахстанской области №17 от 17.03.2015 года и №1494 от 13.04.2017 года, приняты решения Акима Казталовского района №15 от 01.06.2015 году и №8 от 04.05.2017 года, где для государственных органов установлены лимиты пробега в месяц на автотранспорт, в том числе: для автотранспорта закрепленного за Акимом района - 5000 км в месяц, 3 автотранспортов закрепленных за заместителями акима района - 4500 км в месяц, и 1 транспорта закреплённого за руководителем аппарата акима района – 2600 км в месяц.

Согласно Приложения 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов», установлено, что в натуральных нормах лимит пробега для служебных автомобилей не включает в себя пробег в случаях направления руководителя государственного учреждения, заместителя руководителя государственного учреждения, в командировку на служебном автотранспорте в близлежащие населенные пункты.

Аудитом соблюдения установленных лимитов пробега автотранспорта закрепленных за Аппаратом установлено, что фактически лимит пробега по дежурному автомобилю не соблюдался.

**Пункт 8.** В результате, в нарушение решений Акима Казталовского района №15 от 01.06.2015 году и №8 от 04.05.2017 года допущено превышение норм по установленному лимиту пробега дежурного автомобиля на сумму **212,5 тыс. тенге** (за 2015 год – 108,2 тыс. тенге, за 2017 год – 104,3 тыс. тенге).

Путевые листы о фактическом пробеге транспорта подписаны руководителем Аппарата и заместителями акима района.

Выборочным аудитом обоснованности оплаты за услуги связи нарушений не установлено.

***10. Соблюдение законодательства о государственных закупках.***

Годовые планы государственных закупок учреждения за период 2015-2017 г.г. разработаны, утверждены и размещены в порядке и форме, определенных правилами осуществления государственных закупок на веб-портале государственных закупок (приказ Аппарата об утверждении и размещении на веб-портале государственных закупок №1 от 05.01.2015 года; №1 от 05.01.2016 года; №6 от 19.012017года).

Выборочным аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках при выборе поставщиков и подрядчиков, заключении договоров на поставку товаров (работ, услуг), правильности и обоснованности заключения договоров, своевременности исполнения договорных обязательств нарушений не установлено.

Во исполнение письма №29-20-9-2/1547-И от 29.11.2016 года ГУ «Департамента по чрезвычайном ситуациям Западно-Казахстанской области Комитета по чрезвычайным ситуациям Министерства внутренних дел Республики Казахстан» по решению сессии районного маслихата от 09 марта 2017 года «О внесении изменений по уточнению бюджета района на 2017 год» по бюджетной программе 122007000 «Мероприятия по профилактике и тушению степных пожаров районного (городского) масштаба, а также пожаров в населенных пунктах, в которых не созданы органы государственной противопожарной службы» по плану финансирования аппарата в марте 2017 года выделено 9 920,0 тыс. тенге.

 В данной бюджетной заявке по приложению 46 формы 02-159 «Расчет расходов по плате работ и услуг, оказанных физическими и юридическими лицами» на основании ценового предложения филиала АО «Өрт-сөндіруші» от 21.09.2016 года №29-24-5/16-08/01-18-618 предложены услуги по обеспечению противопожарной безопасности, связанным со спецификой работы противопожарной службы, по тушению степных пожаров районного (городского) масштаба, а также пожаров в населенных пунктах, в которых не созданы органы государственной противопожарной службы на сумму 9 920,0 тыс.тенге. Согласно письменного объяснения руководителя Аппарата данная сумма определена из расчета представленного ценового предложения, где стоимость в год составляет 14 900,0 тыс. тенге/12\*8 месяцев).

В стоимости услуг по противопожарным мероприятиям включены расходы по содержанию 9 пожарных работников: *зар.плата, расходы на форменную одежду, расходы на медицинские услуги),* а также расходы на ГСМ, расходы на содержание основной, специальной и вспомогательной автотехники и накладные расходы.

Государственные закупки были осуществлены способом открытого конкурса, заказчиком и организатором государственных закупок являлся Аппарат. Заказчиком в лице Аппарата в информации по лоту №11648123-ОК1 по государственным закупкам услуг «Тушение пожаров/предупреждения пожаров» указал срок поставляемых услуг **с апреля по декабрь 2017 года**.

Объявление о государственных закупках услуг «Тушение пожаров/предупреждения пожаров» размещено на Портале 28.03.2017 года. Срок приема заявок -04.04.2017 года, дата окончания – 19.04.2017 года. Общая сумма объявления составляет 8 857,1 тыс.тенге (без учета НДС).

Согласно протокола вскрытия №151-3645-ОК1 от 19.04.2017 года заявку на участие в электронном конкурсе по лоту №11648123-ОК1 представил один потенциальный поставщик филиал АО «Өрт-сөндіруші».

По итогам протокола №1513645-ОК1 от 11.04.2017 по лоту №11648123-ОК1 по услугам тушения пожаров/предупреждения пожаров, конкурс признан несостоявшимся в связи с тем, что предоставлено менее 2-х заявок.

В последующем между Аппаратом и филиалом АО «Өрт-сөндіруші» заключен договор о государственных закупках из одного источника №89 от 02.05.2017 года на сумму 9 856,0 тыс. тенге (с учетом НДС).

По условиям п. 2.4 Договора объем оказываемых услуг в количественном и стоимостном выражении оговорен в приложении 1 к Договору, где срок поставки услуг указан также **с апреля по декабрь 2017 года**.

Согласно п. 2.5. Договора, необходимые документы, предшествующие к оплате Заказчиком:

1) зарегистрированный в территориальном органе казначейства Договор;

2) акт (ы) оказанных услуг;

3) отчет о местном содержании в работах и услугах по форме согласно приложению 22-5 к Правилам;

4) счет-фактура ***с описанием, указанием*** общей суммы оказанных услуг, предоставленная Поставщиком Заказчику.

Согласно подпункта 15) пункта 3 статьи 15 закона Республики Казахстан от 11 апреля 2014 года № 188-V 3PK «О гражданской защите» к полномочиям местных исполнительных органов в сфере гражданской защиты относятся:

- организация пожарных постов, их материально-технического оснащения в населенных пунктах, в которых отсутствуют подразделения государственной противопожарной службы;

- тушение степных пожаров, а также пожаров в населенных пунктах, в которых отсутствуют подразделения государственной противопожарной службы.

А также, согласно подпункта 2) пункта 4 статьи 15 закона Республики Казахстан от 11 апреля 2014 года № 188-V 3PK «О гражданской защите» местные исполнительные органы вправе оказывать содействие в оснащении добровольных аварийно-спасательных служб и формирований, добровольных противопожарных формирований.

В соответствии с пунктом 2 «Правил создания местными исполнительными органами пожарных постов, их материально-технического оснащения в населенных пунктах, в которых отсутствуют подразделения государственной противопожарной службы» утвержденных приказом Министра внутренних дел Республики Казахстан от 30 октября 2014 года №746, пожарные посты создаются местными исполнительными органами в незащищенных населенных пунктах в зданиях с наличием помещений для дежурной смены, пожарного автомобиля, обеспеченных телефонной связью, электроэнергией, отоплением и водоснабжением, а также согласно пунктов 3, 4, 5 и 6, организация их деятельности, материально-техническое обеспечение осуществляются по решению акима за счет и в пределах средств, предусмотренных местным бюджетом на соответствующий финансовый год; пожарные посты оснащаются пожарным автомобилем, укомплектованным минимальным количеством пожарно-технического оборудования и снаряжения согласно приложению к настоящим Правилам; пожарный автомобиль обеспечивается горюче-смазочными материалами и огнетушащими веществами, запас которых определяется старшим пожарного поста по согласованию с местным исполнительным органом; для функционирования пожарных постов привлекаются добровольные пожарные, а также иные лица в соответствии с трудовым законодательством. *Следует отметить, что Протоколом заседания областной комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций №2 от 23 мая 2017 года, акимом Западно-Казахстанской области поручено акимам г.Уральск и районов обеспечить готовность добровольных пожарных формирований из числа местного населения и их привлечение к тушению пожаров.*

Согласно пунктов 2, 3, 4, 6, 8, 9 и 10 «Правил тушения степных пожаров, а также пожаров в населенных пунктах, в которых отсутствуют подразделения государственной противопожарной службы» утвержденных приказом Министра внутренних дел Республики Казахстан от 11 февраля 2015 года №107, Тушение степных пожаров, а также пожаров в населенных пунктах, в которых отсутствуют подразделения государственной противопожарной службы; при обнаружении пожаров местные исполнительные органы сообщают в государственную противопожарную службу и организуют привлечение к тушению пожаров сил и средств добровольных противопожарных формирований, а также пожарных постов; порядок сбора добровольных пожарных и способ их доставки к месту пожара определяются руководителем добровольного противопожарного формирования по согласованию с территориальным Департаментом по чрезвычайным ситуациям; при тушении пожаров местные исполнительные органы обеспечивают привлекаемые силы и средства, независимо от форм собственности, горюче-смазочными материалами, продуктами питания и медицинской помощью; по прибытию на пожар подразделений государственной противопожарной службы руководство тушением пожара возлагается на старшее должностное лицо гарнизона противопожарной службы; при развитии пожара и угрозе распространения огня на большие площади руководитель тушения пожара организует возможность привлечения дополнительной техники или авиации для разведки пожара; в целях осуществления согласованных действий в предупреждении и ликвидации пожаров, местные исполнительные органы совместно с территориальными Департаментами по чрезвычайным ситуациям разрабатывают и утверждают ежегодные планы мероприятий по профилактике и тушению степных пожаров, пожаров в населенных пунктах, в которых отсутствуют подразделения государственной противопожарной службы, а также планы совместных действий с землепользователями на случай возникновения степных пожаров на соответствующих территориях.

По итогам каждого отчетного месяца начиная с мая по декабрь 2017 года поставщиком услуг ежемесячно предоставлялись документы:

- счет-фактуры,

- ежемесячные акты оказанных услуг на сумму 1 232,0 тыс.тенге с НДС. Общая сумма перечисленная по Актам выполненных работ за май-декабрь 2017 года составила 9 856,0 тыс.тенге (1 232,0 тыс.тенге х 8 месяцев).

По итогам отчетного 2017 года поставщиком услуг филиал АО «Өрт-сөндіруші» представлен отчет выездов пожарно-спасательной части №45, где указано, что фактически проводилось тушение пожара в июле – 13, в августе - 1, в сентябре – 37, в остальные месяца мероприятий по тушению пожара не производилось. Однако, ежемесячно предоставлялись акты выполненных работ по оказанию услуг по тушению пожаров/предупреждению пожаров, без описания оказанных услуг, в ходе аудита представлены расшифровки к актам выполненных работ (которые включают: заработную плату и отчисления 9 сотрудников, страхование гражданско-правовой ответственности работодателя, владельцев транспортных средств, расходы на форменную одежду, ГСМ, содержание автотехники, повышение квалификации работников, содержание и ремонт здания, медицинские услуги, накладные расходы в размере 10%, рентабельность 3,4%).

При этом, согласно письма ЗКОФ АО «Өрт сөндіруші» от 30 марта 2018 года №29-24-5-15-7-3-18/136 9 сотрудников приняты на работу в период с 10 по 17 мая 2017 года, т.е. не отработали полный месяц в мае, однако в акте выполненных работ за май указан полный месяц. Также, список привлеченных работников по данному договору разный, в одном случае 9 сотрудников, в другом случае 10 сотрудников. По другим расходам отсутствуют подтверждающие документы.

В соответствии с пунктом 18 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, основанием для отражения записей в регистрах бухгалтерского учета служат надлежаще оформленные первичные документы, которые фиксируют факт совершения операции или события.

Согласно пункта 1 статьи 96 Бюджетного кодекса Республики Казахстан государственное учреждение обеспечивает правомерность принятия обязательств, достоверность информации и реквизитов, указанных в гражданско-правовых сделках. Также, согласно пункта 3 статьи 96 Бюджетного кодекса Республики Казахстан государственное учреждение обеспечивает соблюдение требований законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, гражданского законодательства Республики Казахстан и несет ответственность за их несоблюдение.

**Пункт 9.** В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 96 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, пункта 18 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях из-за ненадлежащего оформления первичных документов, которые фиксируют факт совершения операции или события, ГУ «Аппарат акима Казталовского района» не обеспечил правомерность принятия обязательств по договору оказания услуг по тушению и предупреждению пожаров с АО «Өрт-сөндіруші» за май-июнь, октябрь-декабрь 2017 года.

Таким образом, перечисление средств ежемесячно за май-июнь, октябрь-декабрь 2017 года осуществлялось как на содержание, без оказания услуг.

**Принятые меры в ходе государственного аудита:** Возмещено в ходе аудита 105,0 тыс. тенге.

**Выводы по результатам государственного аудита:**

Общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила 26 797,5 тыс. тенге, в том числе финансовых нарушений 317,5 тыс. тенге подлежащих возмещению, процедурных нарушений 8, сумма неэффективного планирования бюджетных средств 26 480,0 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 105,0 тыс. тенге.

Установленные аудитом нарушения, в части, не соблюдения правил составления и представления бюджетных заявок; не эффективного планирования и приобретения 2 единиц служебных транспортных средств, сверх норматива установленного приказом министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179 и решением Акима Западно-Казахстанской области года №1494 от 13.04.2017 года; не соблюдения Правил премирования, не соблюдения натуральных норм по пробега в месяц по дежурному автотранспорту, а также не обеспечение правомерности принятия обязательств по договору оказания услуг по тушению и предупреждению пожаров свидетельствуют что руководителем Аппарата акима Казталовского района не обеспечена достоверность расчетов содержащихся в бюджетных заявках, соблюдение требований гражданского законодательства Республики Казахстан, в части исполнения заключенных гражданско-правовых сделок, а также соблюдение принципов последовательности и обоснованности, предусмотренных статьей 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан при приобретении и передаче транспортных средств.

Кроме того, следует отметить, что отделом экономики и финансов района, который в соответствии с пунктом 5 статьи 59 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, является рабочим органов бюджетной комиссии района допущены факты **не должного** исполнения компетенций по рассмотрению бюджетных заявок, в части приобретения автомашин, не соблюдение решения акима Западно-Казахстанской области №1494 от 13 апреля 2017 года «О натуральных нормах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями» по нормам пробега дежурной автомашины в месяц.

В результате, ***бюджетной комиссией в составе акима района - председателя бюджетной комиссии, заместителя акима района - заместителя председателя бюджетной комиссии***, другими членами бюджетной комиссии при выделении бюджетных средств на приобретение автомашин сверх утвержденных норм, не обеспечена качественная разработка проекта бюджета и выработка предложений по исполнению бюджета.

В свою очередь, ***аким района***, являющийся председателем бюджетной комиссии, который в соответствии с пунктом 3 статьи 59 Бюджетного кодекса Республики Казахстан планирует ее работу и несет ответственность за деятельность, не достаточным образом руководил деятельностью осуществляемой бюджетной комиссией района.

При вынесении на сессию маслихата вышеуказанных вопросов, ***постоянной комиссией*** ***по экономике и бюджету,*** не должным образом обращалось внимание на наличие соответствующих обоснований и расчетов, предусмотренных статьей 78 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

В результате, ***маслихат района*** при рассмотрении вышеуказанных вопросов, не придерживался принципа обоснованности, установленного статьей 76 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

**Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1. Предлагаю итоги проведенного аудиторского мероприятия в ГУ «Аппарат акима Казталовского района» рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.
2. ***Акиму Казталовского района Шыныбекову А.А. (председателю бюджетной комиссии):***

2.1. Обратить внимание на выявленные факты нарушений законодательства Республики Казахстан, а также принять меры по недопущению впредь нарушений законодательства Республики Казахстан;

2.2. Рассмотреть ответственность должностных лиц ГУ «Аппарат акима Казталовского района», допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

1. ***И.о. руководителя ГУ «Аппарат акима Казталовского района» (Дуйсенгалиеву Ж.А.):***

3.1. Впредь, в целях не допущения выявленных нарушений принять меры по строгому соблюдению законодательства Республики Казахстан и принципов бюджетной системы, в части соблюдения Правил составления и представления бюджетных заявок, решения акима Казталовского района от 4 мая 2017 года №8 «О натуральных нормах обеспечения служебными и дежурными автомобилями

государственных органов», норм площадей для размещения аппаратов государственных органов, Правил премирования.

3.2. Рассмотреть ответственность должностных лиц ГУ «Аппарат акима Казталовского района», допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

3.3. Обеспечить возмещение в доход местного бюджета сумм по превышению норм установленной нормы пробега по дежурному автомобилю в размере 212,5 тыс.тенге.

1. Направить материалы и выписку из аудиторского заключения об оказании услуг АО «Өрт-сөндіруші» в Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области для рассмотрения и принятия процессуального решения.
2. По результатам обсуждения и принятого постановления Ревизионной комиссии по ЗКО в случае установления признаков дисциплинарных нарушений в части соблюдения норм Этики государственного служащего (Кодекса чести) коррупционного характера, должностных правонарушений, а также правонарушений административного и уголовного характера направить материалы в уполномоченные и правоохранительные органы (Совет по этике по ЗКО АГДСиПК, в Департамент по ЗКО Национального бюро АГДСиПК и СЭР ДГД по ЗКО КГД МФ РК) для рассмотрения и принятия процессуального решения, а также в областную прокуратуру в порядке надзора.
3. Информацию по итогам проведенного государственного аудита и финансового контроля направить в Казталовский районный маслихат, акиму Казталовского района и в Прокуратуру Западно-Казахской области для сведения.

7. Информацию и Аудиторское заключение по итогам проведенного государственного аудита, а также итоги аудита направить в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета для размещения в Единой базе данных государственного аудита и финансового контроля.

**Член Ревизионной комиссии** **Хамидуллин Б.Ж.**