

**Председателю Ревизионной  
комиссии по ЗКО  
Кадырбекову А.Ч.**

## **Аудиторское заключение**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, аудит использования бюджетных средств в сфере жилищно-коммунального хозяйства, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета.

**1.2. Цель государственного аудита:** Эффективность деятельности объектов государственного аудита, соответствие законодательству РК при использовании бюджетных средств в сфере жилищно-коммунального хозяйства, обеспечении полноты и своевременности неналоговых поступлений в местный бюджет.

**1.3. Объекты государственного аудита:** ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Бурлинского района».

**1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов):** Заведующий отделом А.С.Джалмуханов (сертификат №1318), главные инспекторы Е.Ж.Гумаров (сертификат №0497), О.Р.Давлетов (сертификат №0483), Бисенов А.Ш. (сертификат №0488).

**1.5. Период, охваченный государственным аудитом:**

- ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Бурлинского района» - **с января 2018 года по апрель 2019 года.**

- ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района» - **с января 2016 года по апрель 2019 года.**

### **II. Основная (аналитическая) часть:**

**2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе**

**ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района» (далее – Отдел)**

Отдел является местным исполнительным органом, осуществляющим проведение государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищного фонда Теректинского района.

За период 2016 – 2019 гг. Отдел осуществлял свою деятельность по 4 направлениям:

1. Жилищно-коммунальная сфера (энерго-, тепло-, водоснабжение и благоустройство).

В районе функционируют 1 энергопередающее предприятие (ТОО «БатысЭнергоРесурсы») и 1 энергоснабжающая организация (АО «ЗапказРЭК»).

Протяженность электрических сетей составляет 1 129 км (кабельных линий 182,7 км, воздушных линии - 946,3 км). Степень износа сетей - 68%, подстанций - 65%.

Общая протяженность водопроводных сетей составляет 289,175 км., износ системы водоснабжения – 78,3%. Доля населения, имеющего доступ к центральному водоснабжению составляет 51 %. В Теректинском районе 15 сельских округов. В этих сельских округах расположено 52 сельских населенных пункта. Население 40373 человек. 18 сел оснащены централизованным водопроводом. Население, пользующееся централизованным водопроводом, составляет 20608 человек, в том числе население, использующее воду, введенную в дома по водопроводу - 15223 человек. Резервуары чистой воды 21 ед., в том числе действующие 16. Водонапорные башни или напорные резервуары 23 ед., в том числе действующие в количестве 17; Водораспределительные колонки 76 ед., в том числе действующие 68. За охваченный период Отделом проведены работы по текущему ремонту водопроводных сетей в с.Тонкерис.

Деятельность Отдела по благоустройству района проводилась в рамках бюджетных программ - освещение улиц, обеспечение санитарных условий, благоустройство и озеленение населенных пунктов.

2. Пассажирский транспорт:

На основании решения сессии Западно-Казахстанского областного маслихата №5-4 от 22 июля 2016 года «Об областном бюджете на 2017-2019 годы» утвержден перечень социально-значимых маршрутов, который включает 1 субсидируемый маршрут в п. Федоровка. За ноябрь-декабрь 2017 года пассажирооборот составил 19 842 человека, за 2018 год пассажирооборот составил 143 762 человека. За 4 месяца 2019 года пассажирооборот составил 44 250 человек.

3. Инфраструктура:

По территории района проходят автодороги республиканского значения Самара-Шымкент и областного значения Федоровка-Аксай, Барбастау-Акжаиык-Индербор, Анкаты-Сарыомир.

В 2018 году общая протяженность дорог районного значения составила - 287,8 км, в т.ч. в хорошем и удовлетворительном состоянии - 133,4 км или 46,35%.

Общая протяженность улиц населенных пунктов составляет 261,3 км. из них в 2018 году дороги улиц в хорошем и удовлетворительном состоянии – 210,3 км или 80,5%.

За аудируемый период произведен ремонт автомобильных дорог на общую сумму 1 837 800,0 тыс. тенге, в том числе в 2016г. - 2 200 тыс. тенге, в 2017г. - 320 999,5 тыс. тенге, в 2018г. – 1 451 394,5 тыс. тенге и за январь-апрель 2019г. – 63 206,0 тыс. тенге.

#### 4. Жилищный фонд:

Количество жилых домов по району составляет 5942 единиц общей площадью 139, 1 тыс. кв.м, в том числе 56 многоквартирных жилых домов.

Специальной комиссией с участием Отдела проведены мероприятия по обследованию технического состояния 41 из 56 многоквартирных жилых домов, в результате чего установлено, что из 41 многоквартирных жилых домов 17 домов являются аварийными и ветхими.

Доля объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта в 2017 году составила - 83%, в 2018 году – 83% . Общее количество многоквартирных жилых домов, являющихся объектами кондоминиумов по району составляет 41. Из них по программе модернизации ЖКХ с 2011 года отремонтировано 7 домов. Таким образом на сегодняшний день требуется проведение капитального ремонта 34 многоквартирных жилых домов.

По состоянию на 1 января 2018 года в списках на получение жилья состоят 658 граждан, по состоянию на 1 мая 2019 года 723 граждан, темп роста составил 104,5%. В 2018 году в рамках реализации правительственной программы жилищного строительства «Нурлы жер» было построено 16 частных жилых домов, в 2019 году сдан 36 - квартирный жилой дом в с.Федоровка и предусмотрена сдача 24 - квартирного жилого дома в с. Акжайик.

#### **ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек» ( далее – Отдел)**

Отдел является местным исполнительным органом, осуществляющим проведение государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищного фонда района .

За период 2016 – 2019 гг. Отдел осуществлял свою деятельность по 4 направлениям:

1. Жилищно-коммунальная сфера (энерго-, тепло-, водоснабжение и благоустройство).

В районе функционируют 1 энергопередающее предприятие (ТОО «БатысЭнергоРесурсы») и 1 энергоснабжающее предприятие (АО «ЗапказРЭК»). Протяженность электрических сетей составляет 1 739 км воздушных линий. Степень износа сетей - 90%, подстанций- 80%.

Источниками водоснабжения населенных пунктов района являются Каменский групповой водопровод, подземный водозабор Серебряковского месторождения с разрешенным объемом откачки 9,81млн.м3/год. Общая протяженность водопроводных сетей 288,5 км, износ системы водоснабжения 65 %. Доля населения,

имеющего доступ к централизованному водоснабжению 100 %. За охваченный период Отделом проведены работы по содержанию водопроводных сетей в селах Переметное, Макарово, Железново и Погодаево.

Деятельность Отдела по благоустройству района проводилась в рамках бюджетных программ - освещение улиц, обеспечение санитарных условий, благоустройство и озеленение населенных пунктов.

## 2. Пассажирский транспорт:

На основании решений сессии Западно-Казахстанского областного маслихата утвержден перечень социально- значимых маршрутов, из которых по району Бәйтерек 5 маршрутов субсидируемые. За 2018 год пассажирооборот составил 70368 человек или 114% к 2017 году, за 7 месяцев 2019 года – 47092 чел. или 134% к аналогичному периоду 2018 года.

## 3. Инфраструктура

По территории района проходят автодороги республиканского значения «Самара-Шымкент», «Уральск-Саратов», «Уральск-Атырау», «Уральск-Теплое» и областного значения «Уральск-Кирсаново».

В 2018 году общая протяженность дорог районного значения составила - 473,4 км, в т.ч. в хорошем и удовлетворительном состоянии – 118,2 км или 25,0%.

Общая протяженность улиц населенных пунктов составляет 417,9 км. из них в 2018 году дороги улиц в хорошем и удовлетворительном состоянии – 257 км или 61,5%.

За охваченный период произведен ремонт автомобильных дорог на общую сумму 590 329,0 тыс. тенге, в том числе в 2016 году 135000,0 тыс. тенге, в 2017 году 82064,0 тыс. тенге, в 2018 году на сумму 79999,0 тыс. тенге и за 4 месяца 2019 года 293266,0 тыс. тенге.

## 4. Жилищный фонд:

Количество жилых домов составляет 12528 единиц общей площадью 515,5 тыс. кв.м, в том числе 238 многоквартирных жилых домов площадью 90,2 тыс. кв.м.

Специальной комиссией с участием Отдела проведено обследование жилых объектов в результате чего установлено: из 238 многоквартирных жилых домов 110 или 46% требуют капитального ремонта (площадь 19,4 тыс. кв. м.).

Доля объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта в 2018 году - 69%, за текущий период 2019 года- 69%.

Всего по району в рамках государственной программы «Модернизация ЖКХ-2020» отремонтировано 37 многоквартирных домов.

По состоянию на 1 января 2019 года в списках на получение жилья состоят 476 граждан, по состоянию на 1 мая 2019 года - 571 граждан, темп роста составил 104,5%.

В 2019 году в рамках реализации правительственной программы жилищного строительства «Нурлы жер» ведется строительство 23-х многоквартирных жилых домов и 2-х 12-ти квартирных домов .

**ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Бурлинского района. (далее – Отдел)**

Отдел является местным исполнительным органом, осуществляющим проведение государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищного фонда Бурлинского района.

За 2018-2019 гг. деятельность Отдела осуществлялась по 4 направлениям:

1. Жилищно-коммунальное хозяйство (энерго-, тепло-, водоснабжение и благоустройство).

В районе функционируют 2 энергопередающих предприятия (ТОО Аксайэнерго», ТОО «БатысЭнергоРесурсы») и 2 энергоснабжающие организации (АО «ЗапказРЭК», АО «Аксайгазпромэнерго»). Протяженность электрических сетей составляет 585,34 км (кабельных линий -18,645 км, воздушных линий – 566,76 км). Степень износа сетей - 85%, подстанций - 65%.

Теплоснабжение города обеспечивается за счет ГКП «Аксайжылукуат» Протяженность тепловых сетей города – 57,180 км (магистральных – 18,156 км, квартальных – 39,024 км). Износ системы теплоснабжения составляет 7%, нормативные потери 19%. Обеспеченность жилого фонда центральным отоплением составляет 91,9%, горячим водоснабжением 87%.

Источниками водоснабжения города Аксай являются Бестауский водозабор с разрешенным объемом откачки 2 млн. м3/год. Водозабор имеет 11 скважин. Общая протяженность водопроводных сетей составляет 462,9 км., износ системы водоснабжения 59,1%. Доля населения, имеющего доступ к центральному водоснабжению составляет 96,7%, доступ сельских населенных пунктов к централизованному водоснабжению 96%.

Протяженность канализационных сетей составляет 51,9 км, износ системы 79%. Доля населения, имеющего доступ к центральному водоотведению 92%. Сельские населенные пункты доступ к водоотведению не имеют. За охваченный период Отделом проведены работы по обслуживанию тепловых и водопроводных сетей в 4 и 5 микрорайонах г.Аксай.

Деятельность Отдела по благоустройству района проводилась в рамках бюджетных программ - освещение улиц, обеспечение санитарных условий, благоустройство и озеленение населенных пунктов.

2. Пассажирский транспорт:

На основании решений сессии Западно-Казахстанского областного маслихата утвержден перечень 6 социально-значимых маршрутов, из которых 3 маршрута внутрирайонные, 3 внутригородские.

3. Инфраструктура:

По территории района проходят автодороги республиканского значения Подстепное-Фёдоровка-РФ и областного значения Бурлин-Аксай-Жымпиты, Аксай-Шынгырлау.

В 2018 году общая протяженность дорог районного значения составила - 473,4 км, в т.ч. в хорошем и удовлетворительном состоянии – 118,2 км или 25,0%.

Общая протяженность улиц населенных пунктов составляет 417,9 км. из них дороги улиц в хорошем и удовлетворительном состоянии – 257 км или 61,5%.

За 2018 год произведен ремонт автомобильных дорог на общую сумму 604 649,4 тыс. тенге, в том числе капитальный ремонт на сумму 604 590,3 тыс. тенге.

#### 4. Жилищный фонд:

Количество жилых домов по району составляет 11 605 единиц, в том числе 152 многоквартирных жилых домов площадью 445 тыс.кв.м.

На сегодняшний день в Бурлинском районе признанных аварийными многоквартирных жилых домов нет.

Доля объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта в 2018 году составила 69 %, за текущий период 2019 года- 69%.

Всего по району в рамках государственной программы «Модернизация ЖКХ-2020» отремонтировано 24 многоквартирных домов.

По состоянию на 1 января 2019 года в списках на получение жилья состоят 2122 граждан, по состоянию на 1 мая 2019 года - 2275 граждан, темп роста составил 7 %.

В 2019 году в рамках реализации правительственной программы жилищного строительства «Нурлы жер» ведется строительство 2-х 126-ти квартирных жилых домов.

### **2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:**

Проведенным государственным аудитом охвачено **6 566 497,3 тыс. тенге**. Выявлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на сумму: **707 112,5 тыс. тенге**, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму **2 500,0 тыс. тенге** и 15 процедурных нарушений.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению **32441,2 тыс. тенге**, восстановлению **674671,3 тыс. тенге**. В ходе государственного аудита возмещено в местный бюджет 1 124,1 тыс. тенге, восстановлено 674 671,3 тыс. тенге.

**2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики (обобщенные результаты выявленных однородных нарушений, недостатков и проблем, выявление причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов, не достижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, в том числе приведших к системным проблемам):**

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

По результатам аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на сумму **3 954,2 тыс. тенге**, из которых подлежит возмещению **3 774,2 тыс. тенге**, восстановлению **180,0 тыс. тенге** и 5 процедурных нарушений.

В ходе аудита возмещено в местный бюджет **328,7 тыс. тенге**, восстановлено **180,0 тыс. тенге**.

В 2016 году было охвачено 11 бюджетных программ с объемом финансирования 109 504,0 тыс. тенге. Оценить степень достижения прямых и конечных результатов бюджетных программ не представилось возможным в связи с их утерей.

В 2017 году аудитом было охвачено 11 бюджетных программ с объемом финансирования 432 707,0 тыс. тенге, прямые и конечные результаты данных программ были достигнуты.

В 2018 году аудитом было охвачено 13 бюджетных программ с объемом финансирования 1 654 420,0 тыс. тенге. По 2 бюджетным программам не достигнуты прямые и конечные результаты: по программе 012 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» и 013 «Капитальные расходы государственного органа».

Причиной не реализации бюджетной программы 013 явилось не исполнение Подрядчиком своих договорных обязательств.

Причиной не достижения прямых и конечных результатов по программе 012 послужило не проведение работ по установке дополнительной скважины с обвязкой к существующему водопроводу в п.Кабылтобе для полного обеспечения питьевой водой с.Федоровка без объективных на то причин.

В ходе проведения аудита установлено, что на протяжении 3-4 лет на имя акима Федоровского сельского округа неоднократно поступали обращения граждан с жалобой на недостаток и качество питьевой воды в летнее время. В связи с этим возникла необходимость в установке дополнительной скважины с обвязкой к существующему водопроводу в п.Кабылтобе, новых очистительных фильтров для полного обеспечения питьевой водой с.Федоровка. Была разработана проектно-сметная документация по указанному виду работ, проведена государственная экспертиза. С целью решения данного вопроса в 2018 году при уточнении районного бюджета были выделены бюджетные средства на сумму 4 500,0 тыс. тенге. Однако должностными лицами Отдела процедуры проведения государственных закупок не были проведены, проект остался не реализован.

В ходе аудита проведен опрос жителей с.Федоровка, которые указывают на нехватку и плохое качество питьевой воды, а также взято пояснение акима Федоровского сельского округа, в котором он также сообщает о проблеме объемов подачи и качестве питьевой воды на протяжении нескольких лет. Бюджетные средства на проведение данных работ были возвращены в местный бюджет в декабре 2018 года.

Таким образом, в результате бездействия должностных лиц Отдела не была решена проблема подачи в нужном количестве и необходимого качества питьевой воды в административном центре Теректинского района - с. Федоровка и соответственно не реализована одна из основных задач по организации работы по капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов водоснабжения с целью обеспечения жителей села качественными коммунальными услугами.

По бюджетной программе 001 в 2018 году Отдел заключил договор №26 от 26.02.2018г. на сумму 6 437,0 тыс. тенге с ТОО «Теректі-үй жөндеу» на предоставление услуг по сопровождению Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства. Оплата произведена в сумме 6061,0 тыс. тенге в соответствии с актами выполненных работ.

В ходе аудита обоснованности представленных к оплате затрат ТОО «Теректі-үй жөндеу» установлено, что в акты выполненных работ необоснованно включены затраты по оплате разного вида налога, приобретение запасных частей на трактор, которые не связаны с услугами по сопровождению Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства. Однако Отдел допустил необоснованную оплату бюджетных средств на сумму 1 554,4 тыс. тенге ТОО «Теректі-үй жөндеу».

В 2019 году Отдел заключил договор №16 от 05.02.2019 года с ТОО «Теректі-үй жөндеу» на представление услуг по сопровождению Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства на сумму 7 205,4 тыс. тенге. За аудируемый период оплата бюджетных средств по актам выполненных работ составила 5704,0 тыс. тенге.

Аудитом обоснованности представленных к оплате затрат ТОО «Теректі-үй жөндеу» установлены аналогичные нарушения. Так, в акты выполненных работ необоснованно включены затраты на приобретение дизельного топлива, запасные части на трактора, которые также не связаны с услугами по сопровождению Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства. Отдел допустил необоснованную оплату бюджетных средств на сумму 1 005,0 тыс. тенге ТОО «Теректі-үй жөндеу». Необходимо отметить, что в бюджетную заявку Отдела на 2018-2019 гг. по вышеуказанной бюджетной программе необоснованно были включены статьи расходов, не связанные с услугами по сопровождению Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства.

**Пункт 1.** Объектом аудита не соблюден принцип обоснованности, предусмотренный п.9) ст.4 Бюджетного кодекса РК, а также нарушен предмет договора, указанный в пп.1.1 п.1 договора. В связи с этим, за 2018-2019 гг. Отделом допущена необоснованная оплата бюджетных средств ТОО «Теректі-үй жөндеу» за услуги, не связанные с сопровождением Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства на сумму 2 559,4 тыс. тенге.

Необходимо отметить - несмотря на то, что из местного бюджета регулярно выделяются денежные средства на сопровождение Программы модернизации ЖКХ, в 2016-2017 гг. ремонт проводился лишь в 2-х домах в отдельных квартирах, за период 2018 г. и текущий период 2019 г. соответствующие мероприятия вообще не проводились. Количество многоквартирных жилых домов, требующих капитального ремонта на протяжении нескольких лет остается неизменным – 34.

В связи с этим за период 2016-2018 гг. не был исполнен целевой индикатор Программы развития территории Теректинского района «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», вследствие чего в недостаточной мере реализуется одна из главных целей Программы - «повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» в части повышения качества многоквартирного жилого фонда и улучшения условий проживания населения.

Хотя специализированная организация, занимающаяся модернизацией ЖКХ ТОО «Теректі-үй жөндеу» располагала достаточными денежными средствами, чтобы проводить работу в данном направлении. Так, по состоянию на 31.12.2017 год на специальном счете ТОО имелись денежные средства на сумму 3099,9 тыс. тенге, на 31.12.2018 года на сумму 4808,7 тыс. тенге.

Анализ выявленных фактов нарушений и недостатков по указанному вопросу показал, что отделом не реализуется одно из важнейших направлений его деятельности, нацеленных на сохранность и улучшение жилищного фонда, обеспечение высокого качества условий проживания населения. Причиной этого явилось отсутствие контроля со стороны должностных лиц отдела и не принятие ими мер по должному использованию механизмов Программы модернизации ЖКХ. Работа Отделом в данном направлении носила формальный подход, свелась лишь к регулярной оплате бюджетных средств услуг по сопровождению Программы.

Кроме того, полагаем, что на неисполнение предусмотренных законодательством важных функций повлияло то, что в Положении о отделе, утвержденном Постановлением Акимата Теректинского района №154 от 24.04.2018 года не закреплены все предусмотренные законом РК «О жилищных отношениях» функции в части контроля в сфере управлением жилищным фондом и организации работы по контролю деятельности органов управления объектами кондоминиума по сохранению и надлежащей эксплуатации жилищного фонда.

Из 41 многоквартирных жилых домов, находящихся в районе, 17 домов являются аварийными и ветхими. За аудируемый период отделом не принималось никаких мер по решению проблем жильцов данных жилищных сооружений, не была реализована одна из функций, предусмотренных в Положении об Отделе, в части организации сноса аварийного и ветхого жилья в соответствии с законодательными актами РК. Тем самым и в этом направлении не исполняется одна из ключевых задач, стоящих перед Отделом по повышению качества многоквартирного жилого фонда и улучшению условий проживания населения.

Аудитом расчетных операций было установлено, что между Отделом и ИП «Асем» был заключен договор №76 от 20.09.2016г. на сумму 180,0 тыс. тенге, предметом которого является приобретение ноутбука. Поставка данного ноутбука была осуществлена согласно накладной №29 от 23.09.2016г., произведена оплата в полном объеме, однако данный ноутбук не был оприходован на баланс государственного учреждения.

**Пункт 2.** В нарушение п.243 приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 3 августа 2010 года №393 не обеспечено

правильное документальное оформление и отражение в регистрах бухгалтерского учета поступления основных средств на сумму 180,0 тыс. тенге.

Аудитом правильности начисления заработной платы служащим установлено, что в феврале 2018 года главному специалисту А.Мамбетовой начислена заработная плата за 18 рабочих дней, тогда как согласно табеля учета рабочего времени должно быть за 17 рабочих дней. В результате образовалась переплата по заработной плате на сумму 2,8 тыс. тенге. Аналогичные нарушения допущены в отношении главного специалиста К.Жарылгапова на сумму 29,2 тыс. тенге.

**Пункт 3.** В нарушение п. 187 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3.08.2010 г. № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» допущена переплата по заработной плате работникам Отдела на общую сумму **32,0 тыс. тенге.**

Аудитом начисления заработной платы техническим работникам за 2019 год установлено, что при начислении применялись завышенные коэффициенты. В связи с этим водителю 4 разряда Сагидуллину Е. переплата составила в сумме 17,7 тыс. тенге, а сторожам Сатаеву С., Даулетову А., Идрисову Г. и Маржухину А. на общую сумму 118,7 тыс. тенге.

**Пункт 4.** В нарушение Приложения 3 к постановлению Правительства РК от 13.12.2018 года № 835 «О внесении изменений в постановление Правительства РК от 31.12.2015г. «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» допущена переплата по заработной плате техническим работникам Отдела на общую сумму **136,4 тыс. тенге.**

**Пункт 5.** В нарушение п. 3 постановления Правительства РК от 22.09.2000 г. №1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Республики Казахстан» допущена необоснованная выплата командировочных расходов главному специалисту Сисенову А. на сумму **16,9 тыс. тенге.**

**Пункт 6.** В нарушение п.19 части 2 приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 3 августа 2010 года №393, с лицом, ответственным за хранение материальных ценностей - заведующим хозяйством М.Нұрболат не заключен письменный договор о полной материальной ответственности.

По состоянию на 01.05.2019 года на балансе Отдела имеются 63 квартиры, из которых по 19 квартирам не имеются решения жилищной комиссии, однако в них проживают граждане без заключения договоров найма и соответственно плату за пользование жилищем из государственного жилищного фонда они не производят.

**Пункт 7.** В нарушение п.6 «Правил предоставления и пользования жилищем», утвержденных постановлением Правительства РК от 1 декабря 2011 года № 1420, 19 квартир из государственного жилищного фонда предоставлены гражданам без решения жилищной комиссии и заключения договоров найма.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №338 от 9 ноября 2015 года ответственными за поступлением неналоговых платежей в бюджет по

коду 201509 «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.

Аудитом полноты и своевременности поступлений неналоговых поступлений в местный бюджет установлено, что отдельными арендаторами жилища из государственного жилищного фонда плата вносилась несвоевременно и не в полном объеме.

**Пункт 8.** В нарушение пп. 1) п.4 заключенных договоров и п.2 ст.94 Бюджетного кодекса РК 30 арендаторами не соблюдены обязанности по внесению платы за пользование жилищем, в результате по состоянию на 01.05.2019 года числится задолженность по арендной плате в общей сумме 641,9 тыс. тенге. Кроме того, согласно условий договоров начислена пеня в сумме 163,4 тыс. тенге.

**Пункт 9.** В нарушение п. 2 ст. 94 Бюджетного кодекса РК Отделом, как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений.

Кроме того, в ходе аудита выявлены факты задолженности по заключенным договорам о приватизации квартир 1 физическим лицом, которым не соблюдался установленный график платежей.

**Пункт 10.** В нарушение пп.4) п.1 заключенного договора 1 физическим лицом не соблюден график платежей по приватизации квартиры, в связи с чем образовалась задолженность на сумму 224,2 тыс. тенге.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года № 1420 «Об утверждении Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде» была утверждена форма Типового договора.

**Пункт 11.** В нарушение п. 2 раздела 2 и п. 6 раздела 3 Типового договора, утвержденного постановлением Правительства РК от 1 декабря 2011 года № 1420 Отделом как органом, предоставляющим жилище из государственного жилищного фонда в договорах не были указаны основания для заключения договора и не предусмотрено внесение арендатором предоплаты в полном объеме за первый месяц в течение десяти календарных дней с момента заключения Договора.

**Пункт 12.** Несмотря на многочисленные факты невнесения и несвоевременного внесения платы за пользование жилищем в нарушение , соответственно, п.6 раздела 2 заключенных договоров и п.1 раздела 2 заключенных договоров Отдел не воспользовался правом обращения с иском в суд о принудительном взыскании оплаты с арендаторов и лиц, приватизировавших жильё, а также не принял меры по передаче материалов в отношении указанных лиц в органы государственных доходов для привлечения их к административной ответственности.

Таким образом, результаты аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет показали, что должностными лицами Отдела ненадлежащим образом реализуется одна из основных задач по контролю за использованием государственного жилищного фонда, должной организации учета, мониторинга и

контроля исполнения договорных обязательств в рамках заключенных договоров аренды и приватизации жилья.

Согласно Программы развития территории Теректинского района (далее Программа) на 2016-2020 гг. Отделу по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Экология» на 2016 год было предусмотрено 3 цели, 9 целевых индикаторов, 4 мероприятия.

В 2016 году по направлению «Инфраструктура» по цели 4.2 – «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотренные 3 целевых индикатора достигнуты, 2 мероприятия исполнены.

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» по цели 5.1 – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены 3 целевых индикатора из которых 2 не достигнуты, 1 мероприятие исполнено.

Целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 80%, фактическое исполнение составило – 85,4%. Целевой индикатор не достигнут, объективных причин не имеется.

Целевой индикатор «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению», при плане 18 единиц, факт составил – 17 единиц. Целевой индикатор не достигнут по причине отсутствия финансирования на реконструкцию и строительство водопроводных сетей в п.Новопавловка. Из 52 СНП подключены к централизованному водоснабжению 17 СНП.

По направлению «Экология» по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости района» из предусмотренных 3 целевых индикаторов все достигнуты, 1 мероприятие исполнено.

Согласно Программы Отделу на 2017 год по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Экология» предусмотрены 3 цели, 7 целевых индикаторов, 9 мероприятий.

В 2017 году по направлению «Инфраструктура» по цели 4.2 – «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотренные 3 целевых индикатора достигнуты, 2 мероприятия исполнены.

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» по цели 5.1 – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» из предусмотренных 3 целевых индикаторов 2 не достигнуты, 6 мероприятий исполнены.

Целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 76%, фактическое исполнение составило - 83%. Целевой индикатор не достигнут, объективных причин не имеется.

Целевой индикатор «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению», при плане 19 единиц, факт составил – 18 единиц. Целевой индикатор не достигнут. Из 52 СНП подключены к централизованному водоснабжению 18 СНП. Не реализован ранее запланированный проект реконструкции водопровода с.Жана Омир в связи с отсутствием финансирования.

По направлению «Экология» по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости района» предусмотренный 1 целевой индикатор достигнут, 1 мероприятие исполнено.

Согласно Программы Отделу по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Экология» на 2018 год предусмотрены 3 цели, 8 целевых индикаторов, 7 мероприятий.

В 2018 году по направлению «Инфраструктура» по цели 4.2 – «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотренные 3 целевых индикатора достигнуты, 2 мероприятия исполнены.

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» по цели 5.1 – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» из предусмотренных 3 целевых индикаторов 2 не достигнуты, 3 мероприятия исполнены.

Целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 50%, фактическое исполнение составило – 82,9%. Целевой индикатор не достигнут, объективных причин не имеется.

Целевой индикатор «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению», при плане 20 единиц, факт составил – 18 единиц. Целевой индикатор не достигнут в связи с отсутствием финансирования на реконструкцию водопроводных сетей в с.Жана Омир. Из 52 СНП подключены к централизованному водоснабжению 18 СНП.

Таким образом, аудитом исполнения Программы установлено, что за период 2016-2018 гг. из предусмотренных Отделу 3 направлений ежегодно не достигаются целевые индикаторы по направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство»: «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению» и «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта». При этом целевой индикатор «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению» не достигается в связи с отсутствием финансирования по соответствующим проектам реконструкции водопроводных сетей. Причинами не достижения целевого индикатора «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» явились отсутствие контроля со стороны должностных лиц отдела и не принятие ими мер по должному использованию механизмов Программы модернизации ЖКХ. В связи с этим, в недостаточной степени была достигнута одна из главных целей Программы – «повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» по повышению качества многоквартирного жилого фонда и улучшению условий проживания населения.

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

По результатам аудита установлены финансовые нарушения законодательства РК на сумму **4 434, 2 тыс. тенге**, которые подлежат возмещению в бюджет, факты

неэффективного планирования бюджетных средств на сумму **2 500,0 тыс. тенге** и 5 процедурных нарушений.

В ходе аудита возмещено в местный бюджет **552,9 тыс. тенге**.

В 2016 году аудитом было охвачено 12 бюджетных программ с общим объемом финансирования 390 334,4 тыс. тенге, из которых не достигнуты прямые и конечные результаты по программе 004 «Обеспечение жильем отдельных категории граждан» Причина неисполнения программы в связи с не состоявшимися государственными закупками.

В 2017 году аудитом было охвачено 12 бюджетных программ с объемом финансирования 325 803,0 тыс. тенге, прямые и конечные результаты программ были достигнуты.

В 2018 году аудитом было охвачено 16 бюджетных программ с объемом финансирования 631 466,0 тыс. тенге, прямые и конечные результаты по всем программам достигнуты, запланированные мероприятия исполнены.

Проведенным аудитом установлены факты непринятия мер заказчиком - Отделом по возврату сумм от временных зданий и сооружений, предусмотренных проектно-сметной документацией, в т.ч. по объектам: «Благоустройство стадиона с.Переметное Зеленовского района и «Благоустройство ул.Гагарина в с.Переметное Зеленовского района».

**Пункт 13.** В нарушение п.1 ст.60 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» от 16.07.2001 года, Отделом не приняты меры по возмещению возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией по объектам «Благоустройство стадиона с.Переметное Зеленовского района ЗКО» и «Благоустройство ул.Гагарина в с.Переметное Зеленовского района на общую сумму **130,7 тыс. тенге**.

На основании решения сессии районного маслихата от 5 февраля 2016 года №41-1 Отделу по бюджетной программе 021 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах» были предусмотрены средства в сумме 2500,0 тыс. тенге на укрепление материально-технической базы местной полиции. В рамках данной программы Отделом приобретен ручной видеофиксирующий измеритель скорости марки «Бинар», предназначенный для контроля скорости движения транспортных средств и видеофиксации нарушения ПДД с наличием двух видеокамер стоимостью 2453,5 тыс. тенге, который впоследствии на основании Постановления акимата Зеленовского района №575 от 5 августа 2016 года передан в областную коммунальную собственность на баланс Департамента внутренних дел по ЗКО.

В соответствии с пп.2 п. 1 ст. 54 Бюджетного кодекса РК обеспечение деятельности уполномоченного органа по обеспечению безопасности дорожного движения, содержание территориальных органов внутренних дел относятся к расходам областного бюджета. Кроме того, в соответствии с п. 7 Постановления Правительства РК от 30 декабря 2015 года №1142 «Об утверждении Положения о местной полицейской службе органов внутренних дел» финансирование МПС осуществляется из местного бюджета областей, города республиканского значения, столицы. В связи с этим в бюджетную заявку Отдела на 2016 г. по вышеуказанной бюджетной программе необоснованно были включены расходы на укрепление

материально-технической базы местной полиции. Данная бюджетная заявка была принята местным уполномоченным органом по государственному планированию и одобрена на заседании бюджетной комиссии.

**Пункт 14.** В нарушение пп.9 ст.4 и пп.2 п. 1 ст. 54 Бюджетного Кодекса РК, а также п. 7 Постановления Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года №1142 «Об утверждении Положения о местной полицейской службе органов внутренних дел» в бюджет района необоснованно включены и запланированы расходы по укреплению материально-технической базы местной полиции в сумме **2500,0 тыс. тенге.**

Аудитом правильности начисления заработной платы, лечебного пособия и отпускных установлено, что за аудируемый период допускались на систематической основе факты необоснованной выплаты главному специалисту-бухгалтеру Ілес И. І.

**Пункт 15.** В нарушение п.2 ст.106 Трудового Кодекса РК допущена необоснованная выплата заработной платы главному специалисту-бухгалтеру Ілес И. І., на общую сумму 806,4 тыс. тенге в т.ч.: за 2016 год в сумме 3,6 тыс. тенге, 2017 год в сумме 351,2 тыс. тенге, 2018 год - 336,2 тыс. тенге, 2019 год - 115,4 тыс. тенге.

**Пункт 16.** В нарушение п.10 ст. 139 Трудового Кодекса РК допущена необоснованная выплата лечебного пособия, отпускных главному специалисту-бухгалтеру Ілес И. І., на общую сумму 1098,4 тыс. тенге из них: за 2017 год в сумме 547,0 тыс. тенге, 2018 год в - 316,6 тыс. тенге, 2019 год - 234,8 тыс. тенге.

**Пункт 17.** В нарушение п.2 Постановления Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Республики Казахстан», без приказа и авансовых отчетов перечислены командировочные расходы главному специалисту бухгалтеру Ілес И. І., в связи с чем переплата составила на общую сумму 473,1 тыс. тенге: из них в 2016 году - 23,7 тыс. тенге, в 2017 году - 333,6 тыс. тенге, в 2018 году - 115,8 тыс.тенге.

**Пункт 18.** В нарушение п.19 приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 3 августа 2010 года №393, с лицом, ответственным за хранение материальных ценностей главным специалистом - бухгалтером И.Ілес не заключен письменный договор о полной материальной ответственности.

**Пункт 19.** За период аудита бухгалтерский учет и отчетность велись с нарушением п.21, п.22, п.233, п. 283 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 03.08.2010 года. Так, отсутствует журнал - главная, мемориальный ордер 13 накопительная ведомость по расходу материалов форма 396 Альбома форм и инвентарные карточки форм ОС-6, ОС-9.

**Пункт 20.** В нарушение п.187 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 03.08.2010 года, в Отделе за период аудита не велся табель учета использования рабочего времени по форме 421.

**Пункт 21.** Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках, полноты и своевременности выполнения договорных обязательств установлено, что в нарушение ст.298 Гражданского кодекса РК и п.8.3 заключенных договоров за несвоевременное выполнение работ по разработке землеустроительных проектов на земельные участки для обслуживания электрических и газопроводных сетей в населенных пунктах Зеленовского района ЗКО Отделом не были приняты меры по взысканию неустойки с подрядных организаций на общую сумму **48,9 тыс. тенге**, в том числе: - ТОО «Занжер» на сумму 5,2 тыс. тенге. ИП «Джакупов Ж.Ш.» на сумму 43,7 тыс. тенге.

**Пункт 22.** В нарушение п.4 ст.12 Закона РК №434-V от 4.12.2015г. «О государственных закупках» Отдел не обратился в установленные сроки с иском в суд о признании недобросовестными участниками государственных закупок ТОО «Занжер» и ИП «Джакупов Ж.Ш.», которыми были нарушены сроки завершения работ по разработке землеустроительных проектов на земельные участки в населенных пунктах Зеленовского района ЗКО.

Аудитом полноты и своевременности поступлений неналоговых поступлений в местный бюджет установлено, что отдельными арендаторами жилища из государственного жилищного фонда плата внесена несвоевременно и не в полном объеме.

**Пункт 23.** В нарушение пп.2 п. 6 заключенных договоров 10 Нанимателями жилища из государственного жилищного фонда не соблюдены обязанности по внесению платы за пользование жилищем в местный бюджет, в результате по состоянию на 30.04.2019 года числится задолженность по арендной плате в общей сумме **105,6 тыс. тенге**.

**Пункт 24.** В нарушение п. 2 ст. 94 Бюджетного Кодекса РК от 04 декабря 2008 года № 95-IV, Отдел как уполномоченный орган, ответственный за взимание по поступлениям в бюджет не обеспечил полноту и своевременность администрируемых им поступлений, в результате чего за период с 01.01.2019г по 15.05.2019 года числится задолженность по оплате за приватизацию жилья - физических лиц в общей сумме **394,4 тыс. тенге**.

**Пункт 25.** В нарушение п.23 «Правил приватизации жилищ из государственного жилищного фонда», утвержденных постановлением правительства Республики Казахстан №673 от 2.07.2013 года, 3 физических лица не внесли полностью первоначальные взносы на общую сумму **1376,7 тыс. тенге**.

**Пункт 26.** Несмотря на многочисленные факты невнесения и несвоевременного внесения платы за пользование жилищем в нарушение , соответственно, п.6 раздела 2 заключенных договоров и п.1 раздела 2 заключенных договоров Отдел не воспользовался правом обращения с иском в суд о принудительном взыскании оплаты с арендаторов и лиц, приватизировавших жильё, а также не принял меры по передаче материалов в отношении указанных лиц в органы государственных доходов для привлечения их к административной ответственности.

Таким образом, результаты аудита по вопросу полноты и своевременности поступлений в местный бюджет показали, что должностными лицами Отдела ненадлежащим образом реализуется одна из основных задач по контролю за

использованием государственного жилищного фонда, должной организации учета, мониторинга и контроля исполнения договорных обязательств в рамках заключенных договоров аренды и приватизации жилья.

Согласно Программы развития территории района Бэйтерек на 2016-2020гг. (далее – Программа) Отделу по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Экология» на 2016 год предусмотрены 3 цели, 7 целевых индикаторов, 8 мероприятий.

В 2016 году по направлению «Инфраструктура» по цели 4.2 – «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотренный 1 целевой индикатор достигнут, 3 мероприятия исполнены.

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» по цели 5.1 – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» предусмотренные 3 целевых индикатора достигнуты, 4 мероприятия исполнены.

По направлению «Экология» по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости района» предусмотренные 3 целевых индикатора достигнуты, 1 мероприятие исполнено.

Согласно Программы Отделу по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Экология» на 2017 год предусмотрены 3 цели, 8 целевых индикаторов, 14 мероприятий.

В 2017 году по направлению «Инфраструктура» по цели 4.2 – «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотренные 3 целевых индикатора достигнуты, 1 мероприятие исполнено.

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» по цели 5.1 – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» предусмотренные 3 целевых индикатора достигнуты, 12 мероприятий исполнены.

По направлению «Экология» по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости района» из предусмотренных 3 целевых индикаторов 1 не достигнут, 1 мероприятие исполнено.

Целевой индикатор «Площадь покрытых лесом угодий государственного лесного фонда» не достигнут, при плане 26,6%, факт составил – 21,1%. Согласно отчета о состоянии и использовании земель Зеленовского района за 2017 год площадь земель, покрытых лесом, составила 21,1 тыс. га. В связи с проведением мероприятий по лесоустройству Январцевского ГУ по охране лесов и животного мира площадь, покрытая лесом, уменьшилась на 5,5 тыс. га.

Согласно Программы Отделу по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Экология» на 2018 год предусмотрены 3 цели, 8 целевых индикаторов, 8 мероприятий.

В 2018 году по направлению «Инфраструктура» по цели 4.2 – «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотренные 3 целевых индикатора достигнуты, 2 мероприятия исполнены.

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство», по цели 5.1 – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства»

предусмотрены 3 целевых индикатора из которых 1 не достигнут, 5 мероприятий исполнены.

Целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 47,0%, факт составил – 67,2%. Целевой индикатор не достигнут, Всего по району 236 многоквартирных домов, из них требуют ремонта 110 домов. За весь период действия программы с 2012 года отремонтировано 36 домов на сумму 203600,0 тыс. тенге.

По направлению «Экология» по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости района» предусмотренные 3 целевых индикатора достигнуты, 1 мероприятие исполнено.

Таким образом, аудитом исполнения Программы установлено, что за период 2016-2018 гг. из предусмотренных Отделу 3 направлений в 2017 г. не достигнут 1 целевой индикатор по направлению «Экология» в связи с проведением мероприятий по лесоустройству и в 2018 г. по направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» вследствие недостаточной работы по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов. Тем самым, в неполной мере достигается одна из целей Программы по повышению качества жилого фонда и улучшению условий проживания населения.

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

По результатам установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на сумму **698 724,1 тыс. тенге**, из них подлежат возмещению **24 232,8 тыс. тенге**, восстановлению **674 491,3 тыс. тенге** и 5 процедурных нарушений.

В ходе аудита возмещено в местный бюджет **242,6 тыс. тенге**, восстановлено **674 491,3 тыс. тенге**.

В 2018 году деятельность отдела обеспечивалась в рамках 18 бюджетных программ, из которых аудитом было охвачено 15 программ на общую сумму финансирования 2 139 025,9 тыс. тенге. Прямые и конечные результаты по всем бюджетным программам достигнуты, запланированные мероприятия исполнены.

В ходе аудита было установлено, что в 2018 году Отделом осуществлялись работы по капитальному ремонту дорог на 6 улицах в г.Аксай. Кроме того, проведены капитальный ремонт плотины в 3 сельских округах, изготовление проектно-сметных документаций на реконструкцию дороги в г.Аксай, канализационного коллектора от ул.Сырыма Датова до ул.Железнодорожная по ул.Дружба народов в г.Аксай, установка остановочных павильонов по трассе Аксай-Бурлин (п.Пугачево, п.Масай-тобе, п.Бурлин, п.Канай, в районе Стеллы) на общую сумму 674 491,3 тыс. тенге. Однако эти работы не были приняты на баланс Отдела.

**Пункт 27.** В нарушение п.243 части 9 приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 3 августа 2010 года №393 не обеспечено

правильное документальное оформление и отражение в регистрах бухгалтерского учета поступивших активов, выполненных работ на общую сумму 674 491,3 тыс. тенге.

Аудитом правильности начисления заработной платы служащим установлено, что в апреле 2018 года главному специалисту К.Кузденовой должна быть выдана заработная плата в сумме 120,8 тыс. тенге, однако фактически перечислено 131,4 тыс. тенге, тем самым излишне выплачено на сумму 10,6 тыс. тенге. Аналогичным образом, данному служащему в июне 2018 года допущена переплата на сумму 23,7 тыс. тенге.

**Пункт 28.** В нарушение п.1 ст.103 Трудового Кодекса РК от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК допущена переплата по заработной плате главному специалисту К.Кузденовой на общую сумму 34,3 тыс. тенге.

В октябре 2018 года по бюджетной программе 012 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» было приобретено оборудование горизонтально направленного бурения, стоимость которого составляет 12 000,0 тыс. тенге. По бюджетной программе 026 «Организация эксплуатации тепловых сетей, находящихся в коммунальной собственности районов (городов областного значения) за период июль - ноябрь 2018 года приобретены восьмикорпусный плуг за 1 949,9 тыс. тенге, трассоискатель за 744,7 тыс. тенге, экскаватор на сумму 24 701,6 тыс. тенге, специализированная вакуумно-уборочная машина на сумму 35 913,4 тыс. тенге. Положением о государственном учреждении «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Бурлинского района» не предусмотрено проведение вышеуказанных мероприятий, в его функции входит организация строительства и эксплуатации водопроводов, очистных сооружений, тепловых сетей и других объектов транспортной и инженерной инфраструктуры района. Таким образом на балансе Отдела числятся вышеперечисленные основные средства, общей стоимостью 75 309,6 тыс. тенге, которые не соответствуют предмету его деятельности.

**Пункт 29.** Данный факт является нарушением п.9 ст.4, пп.5 п.1 ст.56 Бюджетного кодекса РК, а также требований Положения о государственном учреждении «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции Бурлинского района», утвержденного постановлением акимата Бурлинского района.

Кроме того, в ходе аудита установлено, что вышеуказанная спецтехника в дальнейшем была передана подведомственной Отделу организации – ГКП на ПХВ «Аксайжылукуат» без соблюдения необходимых процедур в соответствии с законодательством РК

**Пункт 30.** В нарушение норм, предусмотренных пунктами 6 и 16 ст. 18, а также ст. 161 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» без решения уполномоченного органа по управлению районным коммунальным имуществом вся вышеперечисленная техника Отделом была передана в пользование ГКП на ПХВ «Аксайжылукуат».

Аудитом соблюдения утвержденных норм площадей для размещения аппарата государственных органов установлено, что Отдел расположился в здании, которое

стоит на балансе ГУ «Аппарат акима города Аксай». Общая площадь, которую занимает Отдел составляет 170,5 кв.м., при этом 7 специалистов Отдела занимают кабинеты площадью 112,0 кв. м, тогда как положено согласно соответствующих норм 52,5 кв.м.

**Пункт 31.** 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» допущены факты излишне занимаемых служебных площадей Отдела, которые составили 59,5 кв.м.

Аудитом полноты и своевременности поступлений неналоговых платежей в местный бюджет установлено, что отдельными арендаторами жилища из государственного жилищного фонда плата внесена несвоевременно и не в полном объеме.

**Пункт 32.** В нарушение пп.2 п.6 заключенных договоров и п.2 ст.94 Бюджетного кодекса РК 15 арендаторами не соблюдены обязанности по внесению платы за пользование жилищем в результате чего образовалась задолженность по арендной плате на сумму **1 803,4 тыс. тенге.**

Кроме того, в ходе аудита выявлены факты задолженности по заключенным договорам о приватизации квартир 6 физическими лицами, которыми не соблюдался установленный график платежей.

**Пункт 33.** В нарушение пп.1.1 п.1 договоров 6 физическими лицами не соблюден график платежей, в связи с чем образовалась задолженность по приватизации квартир на общую сумму **1 751,5 тыс. тенге.**

**Пункт 34.** Несмотря на многочисленные факты невнесения и несвоевременного внесения платы за пользование жилищем в нарушение , соответственно, п.6 раздела 2 заключенных договоров и п.1 раздела 2 заключенных договоров Отдел не воспользовался правом обращения с иском в суд о принудительном взыскании оплаты с арендаторов и лиц, приватизировавших жильё, а также не принял меры по передаче материалов в отношении указанных лиц в органы государственных доходов для привлечения их к административной ответственности.

**Пункт 35.** В нарушение п. 2 ст. 94 Бюджетного кодекса РК Отделом как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений.

Таким образом, результаты аудита полноты и своевременности поступлений в местный бюджет показали, что должностными лицами Отдела ненадлежащим образом реализуется одна из основных задач по контролю за использованием государственного жилищного фонда, должной организации учета, мониторинга и контроля исполнения договорных обязательств в рамках заключенных договоров аренды и приватизации жилья.

По состоянию на 01.05.2019г. на контрольном счете наличности временного размещения денежных средств числится сумма 32 397,8 тыс. тенге. Данные средства внесены участниками государственных закупок в качестве обеспечения конкурсной заявки и подрядчиками, признанными победителями, в качестве обеспечения исполнения договоров.

В соответствии с п.457 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, деньги, передаваемые государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам, должны быть возвращены лицам, внесшим их, либо перечислены в соответствующий бюджет в течение 3-х рабочих дней со дня наступления условий, определенных законодательством Республики Казахстан.

Государственное учреждение обеспечивает 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 или третьим лицам, либо перечисления их в соответствующий бюджет.

**Пункт 36.** В нарушение п.457 приказа Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» Отделом не обеспечено в срок перечисление в местный бюджет денежных средств, размещенных на контрольном счете наличности временного размещения денежных средств **в сумме 20 643,6 тыс. тенге.**

Согласно Программы развития территории Бурлинского района (далее Программа) Отделу по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Экология и земельные ресурсы» на 2018 год предусмотрено 14 целевых индикаторов и 8 мероприятий.

В 2018 году по направлению «Инфраструктура» по цели 4.2 – «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотренные 2 целевых индикатора достигнуты, 3 мероприятия исполнены.

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» по цели 5.1 – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» предусмотренные 6 целевых индикаторов достигнуты, из 4 мероприятий 1 не исполнено - «Применение мер по определению и передаче в коммунальную собственность «бесхозных» сетей и сооружений». Отделом не проведены соответствующие работы. В отчете о реализации Программы по исполнению данного мероприятия указаны решения суда Бурлинского района о признании бесхозными электролиний и газопроводов, принятые ещё в 2017 году.

По направлению «Экология и земельные ресурсы» по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости области. Эффективное использование сельскохозяйственных земель» из предусмотренных 6 целевых индикаторов все достигнуты.

Таким образом, аудитом исполнения Программы установлено, что за 2018 г. наблюдается достижение всех целевых индикаторов по предусмотренным Отделу 3 направлениям.

### **III. Итоговая часть**

#### **3.1 Принятые меры в ходе государственного аудита:**

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

В ходе аудита согласно реестра квитанций возмещена задолженность по арендной плате с 6 - физических лиц в доход местного бюджета в сумме 104,5 тыс. тенге и от приватизации жилья с 1-го физического лица в сумме 224,1 тыс. тенге.

На баланс государственного учреждения оприходован ноутбук по первоначальной стоимости 180,0 тыс. тенге, проведена бухгалтерская справка к мемориальному ордеру №9.

Приняты меры финансового контроля, в соответствии с п. 2 ст. 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в отношении 31 физических лиц по выявленному признаку административного правонарушения, предусмотренного ст. 205 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в Управление государственных доходов Теректинского района Департамента государственных доходов по ЗКО КГД МФ РК».

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

В ходе аудита приняты меры по возмещению возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией в местный бюджет на общую сумму **130,7 тыс. тенге**, в том числе по платежному поручению № 556 от 24.06.2019г на сумму 52,9 тыс. тенге и по платежному поручению № 557 от 24.06.2019г на сумму 77,8 тыс. тенге.

Согласно реестра квитанций возмещена задолженность по арендной плате с 3 - физических лиц в доход местного бюджета в сумме **45,8 тыс. тенге** и от приватизации жилья с 8 физических лиц в сумме **376,4 тыс. тенге**.

Приняты меры финансового контроля, предусмотренные п. 2 ст. 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами:

- по выявленным признакам уголовных правонарушений в действии должностного лица ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек» в Департамент Национального бюро по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) по Западно-Казахстанской области.

- в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, предусмотренных ст. 238 Кодекса РК «Об административных правонарушениях», связанных с несоблюдением Правил ведения бухгалтерского учета, приведших к искажению финансовой отчетности и по фактам нарушения законодательства о государственных закупках.

- в отношении 18 физических лиц по выявленным признакам административных правонарушений, предусмотренных статьей 205 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в Управление государственных доходов района Бәйтерек Департамента государственных доходов по ЗКО КГД МФ РК».

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

Согласно реестра квитанций возмещена задолженность по арендной плате с 1 физического лица в доход местного бюджета в сумме 40,0 тыс. тенге и от приватизации жилья с 1 физического лица в сумме 202,6 тыс. тенге.

Вынесен приказ о закреплении на баланс основных средств, проектно-сметной документации и даны соответствующие бухгалтерские проводки к мемориальному ордеру №9 на общую сумму 674 491,3 тыс. тенге.

Приняты меры финансового контроля, в соответствии с п. 2 ст. 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в отношении 21 физических лиц по выявленному признаку административного правонарушения, предусмотренного ст. 205 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в Управление государственных доходов Бурлинского района Департамента государственных доходов по ЗКО КГД МФ РК».

### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита:**

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

Анализ выявленных в ходе аудита нарушений показал, что объектом аудита не соблюдаются нормы Трудового и Гражданского Кодексов РК, бюджетного законодательства, о жилищных отношениях и о бухгалтерском учете РК.

По результатам аудита установлены факты неисполнения Отделом ряда основных задач и функций, предусмотренных законодательством РК.

Так, за период аудита в результате ненадлежащих действий должностных лиц Отдела не была решена проблема подачи в летний период в нужном количестве и необходимого качества питьевой воды в административном центре Теректинского района - с. Федоровка и соответственно не реализована одна из задач по организации работы по капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов водоснабжения с целью обеспечения жителей села качественными коммунальными услугами.

В соответствии с требованиями Закона РК от 16.04.1997 года «О жилищных отношениях» основными целями и задачами отделов, как государственных органов, уполномоченных на проведение государственной политики в сфере жилья является осуществление государственного контроля в сфере управления жилищным фондом, организации работы по контролю деятельности органов управления объектом кондоминиума по сохранению и надлежащей эксплуатации жилищного фонда. Однако Отделом не реализуется одно из важнейших направлений его деятельности, нацеленных на сохранность и улучшение жилищного фонда, обеспечение высокого качества условий проживания населения. Причиной этого явилось отсутствие контроля со стороны должностных лиц Отдела и не принятие мер по должному использованию механизмов программы модернизации ЖКХ.

Кроме того, полагаем, что на неисполнение предусмотренных законодательством важных функций повлияло то, что в Положении об отделе, утвержденном Постановлением Акимата Теректинского района №154 от 24.04.2018 года не закреплены все предусмотренные законом РК «О жилищных отношениях» полномочия в части контроля в сфере управлением жилищным фондом и

организации работы по контролю деятельности органов управления объектами кондоминиума по сохранению и надлежащей эксплуатации жилищного фонда.

Из 41 многоквартирных жилых домов, находящихся в районе, 17 домов являются аварийными и ветхими. За аудируемый период отделом не принималось никаких мер по решению проблем жильцов данных жилищных сооружений, не была реализована одна из функций, предусмотренных в Положении об Отделе, в части организации сноса аварийного и ветхого жилья в соответствии с законодательными актами РК. Тем самым и в этом направлении не исполняется одна из ключевых задач, стоящих перед Отделом по повышению качества многоквартирного жилого фонда и улучшению условий проживания населения.

Отсутствие системного мониторинга и контроля за использованием государственного жилищного фонда, исполнением договорных обязательств в рамках заключенных договоров аренды и приватизации жилья, не принятие необходимых мер по взысканию задолженности повлияли на необеспечение должной полноты и своевременности неналоговых поступлений в бюджет.

Деятельность Отдела оценивалась по 3 базовым и 2 специальным показателям. При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность». Выявленные в ходе аудита нарушения законодательства РК являются существенными, так как они привели к многочисленным фактам недопоступлений в местный бюджет в виде неналоговых платежей, разного рода переплат, необоснованных перечислений бюджетных средств за услуги, не являющиеся предметом договоров.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. За 2016 год оценить достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ не представилось возможным в связи с их утерей. В 2017 году реализованы все 11 бюджетных программ. В 2018 году из 13 бюджетных программ не исполнены показатели по 2 программам. Для их реализации были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме.

Специальный показатель – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. В 2016 году аудитом охвачено 11 бюджетных программ, оценить достижение прямых и конечных их результатов не представилось возможным в связи с их утерей, в 2017 году прямые и конечные результаты по всем охваченным 11 программам достигнуты, в 2018 году из 13 бюджетных программ не реализованы 2 программы: 012 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» и 013 «Капитальные расходы государственного органа».

Причинами не достижения прямых и конечных результатов по программе 012 послужило не проведение ремонтных работ с обвязкой к существующему водопроводу в п.Кабылтобе для полного обеспечения питьевой водой с.Федоровка, без объективных на то причин. Причинами не достижения прямых и конечных результатов по программе 013 явилось не исполнение Подрядчиком своих договорных обязательств. В связи с вышеизложенным деятельность объекта аудита считаем недостаточно эффективной.

Показатель «Результативность» – степень реализации намеченных в программе каждого направления, задачи, целей и мероприятий и соотношение плановых

(прямых, конечных) и фактических результатов программы. Согласно программы развития территории Теректинского района на 2016-2020гг. Отделу на 2016 год предусмотрены 3 цели, 9 целевых индикаторов, 4 мероприятия, на 2017 год 3 цели, 7 целевых индикаторов, 9 мероприятий, на 2018 год - 3 цели, 8 целевых индикаторов, 7 мероприятий. Из года в год по направлению 5 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по цели 5.1 «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» не достигаются 2 целевых индикатора, а именно «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» и «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению». При этом целевой индикатор «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению» не исполняется в связи с отсутствием финансирования, а целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» не достигается без объективных причин. В связи с этим, в недостаточной степени была реализована одна из главных целей Программы – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» в части повышения качества многоквартирного жилого фонда и улучшения условий проживания населения. Деятельность Отдела по исполнению Программы является недостаточно результативной.

Специальный показатель – достижение основных показателей Программы развития территории по направлению «инфраструктура». По данному направлению Программы по цели «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотрены 3 целевых индикатора, которые ежегодно достигаются, запланированные с целью их достижений мероприятия реализуются.

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

Анализ выявленных нарушений законодательства РК показал, что объектом аудита не соблюдаются нормы Трудового и Гражданского Кодексов РК, бюджетного законодательства, о жилищных отношениях, бухгалтерском учете и строительстве РК, которые явились следствием недостаточной организации внутренней деятельности Отдела, отсутствием контроля со стороны должностных лиц за ведением бухгалтерского учета и финансовой отчетности, использованием активов государства.

По результатам аудита установлены факты неисполнения Отделом одной из основных задач, предусмотренных законодательством РК. Должностными лицами Отдела ненадлежащим образом ведется контроль за использованием государственного жилищного фонда, не обеспечивается должная организация учета, мониторинга и контроля исполнения обязательств в рамках заключенных договоров аренды и приватизации жилья.

Деятельность Отдела оценивалась по 3 базовым и 2 специальным показателям. При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность».

Выявленные в ходе аудита нарушения законодательства РК являются существенными, так как они привели к многочисленным фактам недопоступления в местный бюджет в виде неналоговых платежей, значительным суммам по переплате заработной платы, отпускных и командировочных расходов.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. В 2016 году не достигнуты показатели по 1 бюджетной программе, в 2017 и 2018 годах все охваченные аудитом бюджетные программы реализованы. Для их исполнения были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме.

Специальный показатель – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. В 2016 году из охваченных аудитом 14 бюджетных программ не исполнены показатели по программе 004 «Обеспечение жильем отдельных категории граждан». В 2017 и 2018 годах прямые и конечные результаты по всем программам достигнуты. В связи с этим деятельность Отдела по использованию бюджетных средств в целом эффективна.

Показатель «Результативность» – степень реализации намеченных в программе каждого направления, задачи, целей и мероприятий и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов программы.

Согласно Программы развития территории района Бәйтерек на 2016-2020гг. Отделу на 2016 год предусмотрены 3 цели, 7 целевых индикаторов, 8 мероприятий, на 2017 год - 3 цели, 7 целевых индикаторов, 14 мероприятий, на 2018 год - 3 цели, 9 целевых индикаторов, 8 мероприятий. В 2016 году все предусмотренные целевые индикаторы и мероприятия исполнены. В 2017 году из предусмотренных семи целевых индикаторов по направлению 6 «Экология», по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости района» не достигнут 1 целевой индикатор, а именно «Площадь покрытых лесом угодий государственного лесного фонда». В 2018 году из предусмотренных девяти целевых индикаторов по направлению 5. «Жилищно-коммунальное хозяйство», по цели 5.1 – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» не достигнут 1 целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта». В этой связи результативность деятельности объекта аудита по реализации Программы является не достаточно высокой.

Специальный показатель – достижение основных показателей Программы развития территории по направлению инфраструктура. По данному направлению Программы развития территории района по цели «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотрен 1 целевой индикатор, который ежегодно достигается, запланированные с целью его достижения мероприятия реализуются.

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

Анализ выявленных нарушений законодательства РК показал, что объектом аудита не соблюдаются нормы Трудового и Гражданского Кодексов РК, бюджетного законодательства, о жилищных отношениях, бухгалтерском учете и

государственном имуществе РК, которые явились следствием недостаточной организации внутренней деятельности Отдела, отсутствием контроля со стороны должностных лиц за ведением бухгалтерского учета и финансовой отчетности, использованием активов государства.

По результатам аудита установлены факты неисполнения Отделом одной из основных задач, предусмотренных законодательством РК. Должностными лицами Отдела ненадлежащим образом ведется контроль за использованием государственного жилищного фонда, не обеспечивается должная организация учета, мониторинга и контроля исполнения обязательств в рамках заключенных договоров аренды и приватизации жилья.

Деятельность Отдела оценивалась по 3 базовым и 2 специальным показателям.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность». Выявленные в ходе аудита нарушения законодательства РК являются существенными, так как они привели к многочисленным фактам недопоступлений в местный бюджет в виде неналоговых платежей, отсутствия должного учета активов государства и их использования, не перечисления в срок в местный бюджет значительных сумм денежных средств, размещенных на КСН.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. За 2018 год все охваченные аудитом 15 бюджетных программ реализованы. Для их исполнения были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме.

Специальный показатель – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. В 2018 году по всем охваченным аудитом 14 бюджетным программам прямые и конечные результаты достигнуты. В этой связи считаем деятельность объекта аудита эффективной.

Показатель «Результативность» – степень реализации намеченных в программе каждого направления, задачи, целей и мероприятий и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов программы. Предусмотренные Программой развития территории Бурлинского района на 2016-2020гг. целевые индикаторы достигнуты. В этой связи результативность деятельности объекта аудита считаем высокой.

Специальный показатель - Достижение основных показателей Программы развития территории по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Экология». Предусмотренные целевые индикаторы достигнуты, запланированные с целью их достижения мероприятия реализованы.

### **3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:**

Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита эффективности деятельности объектов государственного аудита, использования бюджетных средств в сфере жилищно-коммунального хозяйства, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета. установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на сумму **707 112,5 тыс. тенге** и неэффективное планирование бюджетных средств на сумму **2 500,0 тыс. тенге** рекомендую:

1. Итоги проведенного аудиторского мероприятия рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. В целях обеспечения контроля в сфере управления жилищным фондом по его сохранению и надлежащей эксплуатации акимату Теректинского района привести Положение ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района» путем включения в него соответствующих полномочий в соответствии с требованиями ст. 10-4 Закона РК от 16.04.1997 года «О жилищных отношениях».

**3.4. Приложение:** Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 12 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 2-х листах.

**Член Ревизионной комиссии**



**Кубейсинов М.К.**