

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 **Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит использования бюджетных средств государства в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

1.2 **Цель государственного аудита:** государственный аудит соответствия использования бюджетных средств, в том числе выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства.

1.3. **Объекты государственного аудита:** ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа Акжаикского района Западно-Казахстанской области»; ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа» района Байтерек Западно-Казахстанской области, ГУ «Аппарат акима Таскалинского сельского округа» Таскалинского района Западно-Казахстанской области.

1.4. **Состав группы государственного аудита:** Руководитель отдела государственного аудита №1 - государственный аудитор Жапаков К.Г., сертификат государственного аудитора №0489 от 05.12.2016 года, главный инспектор - государственный аудитор отдела государственного аудита №1 Умарова С.М., сертификат государственного аудитора №0492 от 05.12.2016 года, главный инспектор - государственный аудитор отдела государственного аудита №1 Баяхов Б.Н., сертификат государственного аудитора №0487 от 05.12.2016 года.

1.5. **Период, охваченный государственным аудитом:** с 01.01.2016 по 30.06.2019 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 «Аппарат акима Чапаевского сельского округа Акжаикского района Западно-Казахстанской области»

с.Чапаево является центром Акжаикского района ЗКО. Удаленность от областного центра 125 км. В состав Чапаевского сельского округа входит один населенный пункт.

На 01 января 2019 года численность населения составляет – 9983 человек или 2390 семей.

С 01.01.2018 года Чапаевский сельский округ в числе шести округов района Акжаикского с численностью населения более 2000 человек перешел на четвертый уровень бюджета. За 2018 год бюджет округа составил 218 082,9 тыс. тенге. За 2018 год поступило налогов – 22 434,1 тыс. тенге (в том числе по индивидуальному подоходному налогу – 9 110,9 тыс. тенге (код 101202), налог

на имущество 664,0 тыс. тенге (код 104102), земельному налогу 405,8 тыс. тенге (код 104302), налогу на транспортные средства 12 253,4 тыс. тенге (код 104401 - юридические лица, код 104402 - физические лица). Неналоговые поступления составили 3 575,8 тыс. тенге, трансферты 45 522,0 тыс. тенге, субвенции 146 551,0 тыс. тенге. Освоение составило 214 351,8 тыс. тенге или 98,3%.

Денежные средства были направлены на благоустройство и озеленение населенных пунктов – 10 971,5 тыс. тенге, содержание уличного освещения – 15 979,9 тыс. тенге, подвоз учащихся – 3 231,5 тыс. тенге, обеспечение санитарии населенных пунктов – 1 451,0 тыс. тенге, капитальные расходы госуларственного органа – 15 712,0 тыс. тенге, капитальные расходы подведомственных организаций – 16 570,7 тыс. тенге, реализацию мероприятий для решения вопросов – 6 542,0 тыс. тенге.

В округе проживают 59 семей (281 человек), которые являются получателями АСП.

За отчетный период трудоустроено 187 человек, на обучение и переподготовку направлено 30 человек, из них 11 человек трудоустроены, кредиты получили 40 человек. На молодежную практику направлено 45 человека, на социальные рабочие места 6 человек.

В рамках социальной поддержки специалистов здравоохранения, образования по программе «С дипломом в село» кредиты для приобретения жилья получили 23 молодых специалиста на общую сумму 82 972,0 тыс. тенге, подъемные – 27 специалистов на общую сумму 4 545,4 тыс. тенге.

В округе функционируют четыре школы, где обучается 1 697 учащихся, в колледже – 270 учащихся, центр воспитательной работы посещают 820 детей, в музыкальной школе обучается 260 детей, детский сад посещают 295 воспитанников, в спортивной школе обучается 182 человека, в станции юношеского туризма занимаются 250 детей.

В селе Чапаево построены и открыты парк «Жастар» по ул. Есенжанова, Ихсанова, Мендалиева, Абулхаирхана, проложен пешеходный тротуар. Произведен ремонт дороги в с. Чапаево (7 км). Разработаны ПСД и экспертиза на водопровод с. Жаик.

ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа» района Байтерек Западно-Казахстанской области.

с. Переметное является центром района Байтерек. Удаленность от областного центра 38 км. В состав Переметнинского сельского округа входят шесть населенных пунктов: с. Переметное, с. Калининское, с. Каражар, с. Озерное, с. Поливное, с. Забродино.

На 01 января 2019 года численность населения составляет – 6917 человек или 2179 семей.

С 01.01.2018 года Переметнинский сельский округ в числе девяти округов района Байтерек с численностью населения более 2000 человек перешел на четвертый уровень бюджета. За 2018 год бюджет округа составил 55 666 тыс. тенге. За 2018 год поступило налогов – 28 948 тыс. тенге (в т.ч. ИПН – 9 240

тыс. тенге (код 101202), налог на имущество 101,0 тыс. тенге (код 104102), земельный налог 377 тыс. тенге (код 104302), налог на транспортные средства 19 230 тыс. тенге (код 104401 - юридические лица, код 104402 - физические лица). Неналоговые поступления составили 3 716 тыс. тенге, трансферты 23 002,0 тыс. тенге. Освоение 54 081 тыс. тенге, что составило 97,3%.

Денежные средства были направлены на благоустройство и озеленение населенных пунктов – 2 298 тыс. тенге, содержание уличного освещения - 23 766 тыс. тенге, подвоз учащихся – 601 тыс. тенге, обеспечение санитарии населенных пунктов – 1 728 тыс. тенге, вывоз снега - 480 тыс. тенге.

В округе проживают 74 семьи (321 человек), которые являются получателями АСП.

За отчетный период трудоустроено 163 человека, на обучение и переподготовку направлено 38 человек, из них 12 человек трудоустроены, кредиты получили 12 человек на общую сумму 25 000,0 тыс. тенге (развитие животноводства, расширение бизнеса, обслуживание населения). На молодежную практику направлено 22 человека, на социальные рабочие места 13 человек.

В рамках социальной поддержки специалистов здравоохранения, образования по программе «С дипломом в село» кредиты для приобретения жилья получили 39 молодых специалистов на общую сумму 3 607, 5 тыс. тенге, подъемные - 13 специалистов на общую сумму 2 188 тыс. тенге.

В округе функционируют 5 школ, где обучается 934 учащихся, в Зеленовском колледже - 159 учащихся, центр воспитательной работы посещают 516 детей, в музыкальной школе обучается 166 детей, детский сад посещают 145 воспитанников, в спортивной школе обучается 182 человека, станции юношеского туризма занимаются 417 детей.

В селе Переметное построены и открыты парк «Бейбітшілік және Келісім» и парк «Астана». Ко Дню домбры в селе Переметное по улице Гагарина установлена скульптура домбры, по ул. Гагарина проложен пешеходный тротуар, установлено 50 цветников.

Произведен ремонт дороги в с. Каражар (6,5 км). По программе «Модернизация и развития ЖКХ» проведен ремонт семиквартирного жилого дома по ул. Женис, 6 на сумму 12 750 тыс.тенге. Разработаны ПСД и экспертиза на водопровод и газопровод в с. Поливное.

ГУ «Аппарат акима Таскалинского сельского округа Таскалинского района Западно-Казахстанской области»

с.Таскала является центром Таскалинского района. Удаленность от областного центра 69 км. В состав Таскалинского сельского округа входят три населенных пункта: с.Таскала с.Бирлик, с.Жигер.

На 01 января 2019 года численность населения составляет – 8050 человек или 2323 семей.

С 01.01.2018 года Таскалинский сельский округ в числе девяти округов района Таскалы с численностью населения более 2000 человек перешел на

четвертый уровень бюджета. За 2018 год бюджет округа составил 72 155,0 тыс. тенге. За 2018 год поступило налогов – 27 656,0 тыс. тенге (в т.ч. ИПН – 11 803,0 тыс. тенге (код 101202), налог на имущество 103,0 тыс. тенге (код 104102), земельный налог 1 475,0 тыс. тенге (код 104302), налог на транспортные средства 14 275,0 тыс. тенге (код 104401 - юридические лица, код 104402 - физические лица). Неналоговые поступления составили 146,2 тыс. тенге, трансферты 44 499 тыс. тенге. В конце года освоение составило 99,9%.

Денежные средства были направлены на благоустройство и озеленение населенных пунктов – 24 000 тыс. тенге, содержание уличного освещения – 7 950 тыс.тенге обеспечение санитарии населенных пунктов – 982 тыс.тенге.

В округе проживают 56 семьи (230 человек), которые являются получателями АСП.

За отчетный период трудоустроено 541 человек, на обучение и переподготовку направлено 119 человек. На молодежную практику направлено 25 человека, привлеченные на оплачиваемые общественные работы 100, количество получивших микрокредиты на открытие собственного дела 25 человек.

За истекший период 4 крестьянским хозяйствам выплачено 9 624,0 тыс. тенге субсидий.

В округе функционируют пять школ, где обучается 1490 учащихся, Таскалинский колледж – 106 учащихся, центр внешкольной работы с детьми посещают 220 детей, в музыкальной школе обучается 136 детей, детские сад посещают 359 воспитанников, мини-центры при школах – 42, в спортивной школе обучается 634 человека, в станции юных туристов занимаются 180 детей.

Для развития физкультуры и спорта в округе есть ДЮСШ, спортивные залы Алтынсаринской СОШ, СОШ имени «С.Жаксыгулова» СОШ имени «К.Сатпаева» и ШЛ «Саулет», стадион «Жастар».

По улицам Жаксыгулова, Гоголя, Жукова, в микрорайонах Жаксыгулова, Дамал, Көктем, Саулет установлены 102 лампы с энергосберегающим лампочками. За 2018 год было высажено 1000 саженцев.

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

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **19 324,0** тыс. тенге, из них:

- финансовые нарушения на общую сумму 9 633,2 тыс. тенге;
- неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 9 690,8 тыс. тенге;
- процедурные нарушения - 18 единиц.

В ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания возмещено **252,5** тыс. тенге и восстановлено **9 052,6** тыс. тенге.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, 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:

ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа Акжаикского района Западно-Казахстанской области»

Пункт 1. Аудитом установлено, что аппаратом акима Чапаевского сельского округа, разработанные и утвержденные бюджетные программы за аудируемый период не содержат показатели прямого и конечного результатов, что является нарушением пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

По причине отсутствия показателей прямого и конечного результатов определить их достижение не представляется возможным.

Пункт 2. В нарушение пункта 243 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 3 августа 2010 года, учреждением основные средства устройство металлических ограждений парков "Бауырлар зираты", "Еске алу", а также работы по изготовлению и установке светодиодных деревьев, светодиодного домика на общую сумму **7 374,1 тыс. тенге** не оприходованы по бухгалтерскому учету и необоснованно списаны после приобретения на затраты.

На балансе учреждения числится двухэтажное административное здание 1939 года постройки, общей площадью 483,2 кв. м. В ходе аудита установлено, что из общей площади помещения, без соответствующего договора и акта приема-передачи с 01.01.2017 года арендуют: ГУ «Отдел занятости и социальных программ Акжаикского района» - 171 кв.м. и КГУ «Центр занятости Акжаикского района» - 42,9 кв.м.

Пункт 3. В нарушение подпункта 13 пункта 1 статьи 18-1, подпункта 3 пункта 1 статьи 72 Закона РК «О государственном имуществе» и пункта 9 Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан № 212 от 17 марта 2015 года, не соблюден порядок предоставления коммунального имущества местного самоуправления в имущественный найм, а именно отсутствуют решения об использовании коммунального имущества местного самоуправления, заявления на предоставление объекта в имущественный наем и договора о передаче государственного имущества в пользование, что в результате привело к использованию коммунального имущества ГУ «Отдел занятости и социальных программ Акжаикского района» и КГУ «Центр занятости Акжаикского района» без наличия соответствующих документов.

В соответствии с решением сессии Акжаикского районного маслихата №18-1 от 16.04.2018 года из местного бюджета сельскому акимату были выделены средства на приобретение 1 единицы автотранспорта на сумму 5

299,0 тыс. тенге. Необходимо отметить, что на момент приобретения автомобиля учреждение было обеспечено необходимым количеством автотранспортных средств. Несмотря на это, бюджетной комиссией Акжаикского района, при уточнении районного бюджета были одобрены предложения по выделению бюджетных средств на приобретение автотранспорта.

Пункт 4. Таким образом, в нарушение приложения №1 решения акима Акжаикского района №9 от 05 мая 2017 года «О нормативах обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями», в ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» превышена установленная норма по служебному автомобилю на 1 единицу.

Приобретенный автомобиль марки Нива Шевроле на сумму 5 299,0,0 тыс. тенге в последующем был передан ГУ «Департамент внутренних дел ЗКО», согласно приказа Управления финансов ЗКО №276-н от 21.05.2018 года.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 54 Бюджетного кодекса, содержание территориальных органов внутренних дел относится к расходам областного бюджета. Кроме того, в соответствии с пунктом 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.

Пункт 5. Таким образом, при планировании капитальных расходов ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» были допущены нарушения принципа обоснованности, предусмотренного статьей 4 Бюджетного Кодекса на сумму 5 299,0 тыс. тенге.

На балансе учреждения числятся две газовые котельни с 4 водогрейными котлами при средней номинальной производительности 10-50 гиккалорий в час, для обслуживания которых, в соответствии с Единым межотраслевым нормативом численности работников, обеспечивающих техническое обслуживание и функционирование государственных органов, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 23 декабря 2015 года №1002 требуется 8 операторов из расчета 1 единица оператора котельной на обслуживание 1-2 водогрейных котлов при средней номинальной производительности 10-50 гиккалорий в час.

В ходе аудита было установлено, что в штате учреждения числится 12 единиц операторов котельной, вместо положенных 8 единиц. Таким образом, ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» содержит излишние 4 единицы операторов. Согласно пояснению акима Чапаевского сельского округа, излишние 4 единицы операторов обслуживают котельную 12-квартирного жилого дома в с. Чапаево, находящегося на балансе ГУ «Отдел ЖКХ, ПТ и АД Акжаикского района».

В рамках программы 007 «Организация сохранения государственного жилищного фонда», между учреждением и ТОО «АйТемір-Құрылыс» был

заключен договор №160 от 23.10.2017 года на текущий ремонт арендного жилого дома по ул. Гагарина №13 на сумму 2 128,0 тыс. тенге, с учетом НДС.

Аудитом соблюдения норм в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности при определении объектом аудита вида работ по которым проводились государственные закупки по ремонту зданий и сооружений, установлено следующее: согласно дефектного акта и разработанной сметной документации, в перечень необходимых работ по текущему ремонту заказчиком были включены общестроительные работы, в том числе: устройство железобетонных полов, полная замена окон и дверей, перегородок и перемычек, системы дренажного колодца, отопления и канализация жилого дома.

В соответствии с п.7.03 СНИП РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный ремонт и текущий ремонт жилых и общественных зданий» вышеуказанные виды работ, подлежащие выполнению при ремонте, не относятся к текущему ремонту. В соответствии с п. 3.2.7 СНИП РК 1.04-26-2011 виды работ, указанные в дефектном акте и сметной документации относятся к капитальному ремонту.

Пункт 6. В нарушение пункта 7.03 СНИП РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный ремонт и текущий ремонт жилых и общественных зданий», Заказчиком по ремонту жилого дома по ул. Гагарина №13 в с. Чапаево определены виды работ, не входящие в перечень работ, относящихся к текущему ремонту.

Кроме того, согласно п. 3.2.7 СНИП РК 1.04-26-2011 виды работ, указанные в дефектном акте и сметной документации по вышеуказанному объекту относятся к капитальному ремонту, соответственно согласно статьи 64-1 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» данная сметная документация подлежала обязательной экспертизе.

В рамках программы 040 «Реализация мероприятий для решения вопросов обустройства населенных пунктов в реализацию мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы развития региона до 2020 года» между учреждением и ТОО «Урал-СтройтехСнаб» заключен договор №77 от 02.07.2018 года по объекту «Устройство спортивно-игровой площадки в с. Жайык Акжаикского района» на сумму 6 540,8 тыс. тенге, с учетом НДС. Оплата за выполненные работы произведена в полном объеме, согласно представленного акта выполненных работ.

В ходе проведения контрольного обмера (осмотра) установлено, что Подрядчик не установил заземлитель горизонтальный из стали круглой дм. 10 мм. длиной 9 метров на сумму 4,0 тыс. тенге, вместо стоек ограждения профильной трубы 40*40 установил уголок 40*40. Разница между стоимостью профиля и уголка составляет 24,0 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 1 статьи 654 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 1 июля 1999 года № 409 (особенная часть), Подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с проектной документацией, определяющей объем и содержание работ и другие

предъявляемые к работам требования, и сметой, определяющей цену работ. При отсутствии иных указаний в договоре предполагается, что подрядчик обязан выполнить все работы, указанные в проектной документации и в смете (проектно-сметной документации).

Пункт 7. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского кодекса Республики Казахстан, подрядчиком ТОО «Урал-СтройтехСнаб» не выполнены работы, предусмотренные сметой на общую сумму **28,0 тыс. тенге.**

Аналогичные факты выявлены при проведении контрольного обмера (осмотра) объекта «Устройство металлического ограждения парка «Бауырлар зираты» на котором поставщиком ИП «Мансур 1» не выполнены работы по установке 9 стоек, 208 штук декоративного элемента на стойки и 5 штук панелей ПМ1 ограды на сумму **108,2 тыс. тенге.**

Согласно пункту 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, государственное учреждение обеспечивает: правомерность и обоснованность счета к оплате, а также достоверность подтверждения поставки товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками.

Пункт 8. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ по объектам «Устройство спортивно-игровой площадки в с. Жайык Акжаикского района» и «Устройство металлического ограждения парка «Бауырлар зираты» на общую сумму **136,2 тыс. тенге.**

За аудируемый период по программе 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» учреждением приобретено 11,4 тыс. тонн дизельного топлива на общую сумму 2 202,3 тыс. тенге.

Приобретенные ГСМ (дизельное топливо) предназначались ГКП на ПХВ «Жаиктехсервис» акимата Акжаикского района по договору за оказание услуг по очистке дорог от снега, на весенние противопаводковые работы, боронование и благоустройство улиц в летний – осенний период населенных пунктов и крестьянских хозяйств Чапаевского сельского округа.

При этом следует отметить, что отпуск ГСМ производился без подтверждения факта, расчетов и видов предоставления услуг (раздаточная ведомость, акты выполненных работ и расчеты). Имеется лишь акт списания ГСМ, подписанный сотрудниками аппарата акима Чапаевского сельского округа.

Пункт 9. В нарушение пункта 18 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, отсутствуют надлежаще оформленные первичные документы, которые фиксируют факт совершения операции или события.

Между Учреждением в лице руководителя Набиденов Нуртаза Нурхатович на основании Закона «О государственных закупках» был заключен договор №42 от 23.04.2019 года с ИП «Жайык» (неплательщик НДС) из одного источника путем прямого заключения по изготовлению землеустроительных и

1
земельно-кадастровых работ по объекту Водоснабжение на сумму 1 877,6 тыс. тенге.

Сметная стоимость затрат на изготовление землеустроительных и земельно - кадастровых работ без учета НДС составляет 1 810,3 тыс. тенге.

Согласно представленной счет-фактуры №12215 от 28.05.2019 года, ИП «Жайык» не является плательщиком НДС, соответственно сумма договора с ИП «Жайык» на предоставление данных услуг должна составлять 1 810,3 тыс. тенге, но тем не менее договор был заключен на сумму 1 877,6 тыс. тенге.

Пункт 10. Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 96 Бюджетного кодекса, заказчиком ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа», завышена сумма договора и соответственно излишне выплачена ИП «Жайык» за услугу по изготовлению землеустроительных и земельно-кадастровых работ **сумма в размере 67,3 тыс. тенге.**

В 2018 году Учреждением опубликовано объявление по государственной закупке по благоустройству парка "Бауырлар зираты" (устройство металлического ограждения) и благоустройство парка "Еске алу" (устройство металлического ограждения) на общих основаниях способом запроса ценовых предложений. Общая выделенная сумма 6 146,0 тыс. тенге, дата публикации объявления 15.06.2018 года, срок начала приема заявок 15.06.2018 года и срок окончания приема заявок 22.06.2018 года.

Пункт 11. В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 51 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК не соблюден порядок проведения государственных закупок, в связи с чем закупки по благоустройству парков "Бауырлар зираты" и "Еске алу" осуществлены не у общественных объединений инвалидов Республики Казахстан и (или) организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, а проведены на общих основаниях способом запроса ценовых предложений.

Пункт 12. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» не обратился с иском в суд о признании недобросовестными участниками государственных закупок ИП «Елемесов», ТОО «Каспий Нур» и Некоммерческое акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по ЗКО, которыми ненадлежащим образом исполнены договорные обязательства по 7 заключенным договорам.

Пункт 13. Кроме того, в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ и пункта 8.3 заключенных договоров заказчиком ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа» не взыскана неустойка с ИП «Елемесов», ТОО «Каспий Нур» и Некоммерческое акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по ЗКО» в общей сумме **25,2 тыс. тенге.**

ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа» района Байтерек Западно-Казахстанской области.

ОА

Акт

СЧ

Пункт 14. В нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, аппаратом акима Переметнинского сельского округа, не были разработаны бюджетные программы на 2016 год.

В этой связи, определить достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ за 2016 год не представляется возможным.

Пункт 15. В нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, аппаратом акима Переметнинского сельского округа, утвержденные бюджетные программы за 2017 год не содержат показатели прямого и конечного результатов.

Пункт 16. В нарушение пункта 48 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, учреждением по итогам 2017 финансового года, отчет о реализации бюджетных программ (приложение 21 к Инструкции) не был представлен в местный уполномоченный орган по исполнению бюджета с пояснительной запиской к нему на бумажном и электронных носителях.

Пункт 17. Проведенным выборочным аудитом правильности начисления заработной платы сторожам установлено, что в нарушение пункта 4 статьи 84 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, за период аудита допущена переплата по заработной плате на общую сумму **195,3 тыс. тенге.**

Аудитом проведена проверка сохранности, использования, списания, правильности документального оформления операций по поступлению и выбытию основных средств и ТМЦ, где установлено: в 2016 году списан автотранспорт марки УАЗ – 39625 2001 года выпуска со 100% износа, первоначальной стоимостью 740 408 тенге и остаточной стоимостью – 0 тенге.

Согласно формы ОС-4 «Акт на списание автотранспортных средств» от 26.12.2016 года, утвержденной руководителем учреждения и согласованной с Отделом экономики и финансов Зеленовского района, пригодных к использованию агрегатов и деталей автомобиля нет.

Пункт 18. В нарушение подпункта 2) пункта 6 постановления Правительства Республики Казахстан от 01.06.2011 года № 615 «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий», не пригодные для дальнейшего использования по прямому назначению материалы, не оприходованы как вторичное сырье, а именно как лом черных металлов.

Пункт 19. А также в нарушение пункта 287 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393 «Правила ведения бухгалтерского учета государственных учреждений», автотранспорт не снят с учета в органах дорожной полиции. В результате списанный автотранспорт в

количестве 1 единицы не реализован как лом, и в доход местного бюджета не поступили средства, вырученные от сдачи металлолома.

В 2018 году по 001 программе специфике 159 Оплата прочих услуг и работ, согласно договора №37 от 02.05.2018 года с ИП «Хоружий В.В.» на автомобиль Нива 212140 госномер 579АН с бензиновым типом двигателя, было приобретено и установлено газовое оборудование на сумму 120,0 тыс. тенге. Произведена модернизация топливной системы, в результате которой автомобиль может работать на газовом топливе. Однако, ввиду отсутствия в поселке колонок по заправке газом, с момента установки и по настоящий момент данное газовое оборудование не используется. В техпаспорте отметки об установке газового оборудования не имеется.

Пункт 20. Таким образом, Аппаратом акима Переметнинского сельского округа нарушен принцип эффективности, предусмотренный пунктом 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и пунктом 4 статьи 6 Закона РК от 01.03.2011 г. №413-IV "О государственном имуществе" в результате приобретенное газовое оборудование на сумму 120,0 тыс. тенге не используется.

Пункт 21. По состоянию на 30.06.2019 года установлено, что в нарушение пунктов 198, 225 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010г. № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», имеется недостача талонов ГСМ в количестве 397 литров на сумму **63,5 тыс.тенге.**

Пункт 22. В нарушение пункта 5 статьи 7 Закона РК от 28 февраля 2007 года N234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» на счет 7060 «Расходы по запасам» необоснованно списаны и отнесены на затраты стоимость саженцев многолетних насаждений на общую сумму **598,5 тыс. тенге** в том числе: саженцы березы в количестве 150 штук на сумму 75,0 тыс. тенге и саженцы тополя пирамидального в количестве 411 штук на сумму 523,5 тыс. тенге.

Между учреждением и ИП Международный экспериментальный коллекционный сад-питомник памяти С.И.Исаева был заключен договор №43 от 24.05.2019 года на поставку Ели колючей *Glausa Kaibab Misty Blue* высотой 150-200 см – 50 штук по цене 70,0 тыс. тенге на общую сумму 3 500,0 тыс. тенге.

В ходе аудита было запрошено ценовое предложение от КХ «Уланов П.С.», которое также специализируется на выращивании и продаже саженцев многолетних насаждений, где согласно его ценового предложения, стоимость таких же насаждений Ели высотой 150 - 200 см составляет 50,0 тыс. тенге за 1 шт.

Пункт 23. В результате несоблюдения принципа эффективности предусмотренного пунктом 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, допущено расхождение между их реальной стоимостью и фактически приобретенной на сумму **1 000,0 тыс. тенге.**

За период 2016-2018 годы и 1 полугодие 2019 года учреждением по бюджетной программе 008 «Освещение улиц населенных пунктов» были заключены договора с АО «Западно-Казахстанская распределительная электросетевая компания» (далее – АО ЗК РЭК) на техническое обслуживание действующих электролиний уличного освещения всего на общую сумму **4 590,4 тыс. тенге.**

Согласно технической спецификации по договору:

Обязательные условия: наличие диспетчерского пункта, позволяющего оперативно включать и отключать наружное освещение села в различных режимах работы (вечерний, ночной и подсветка) с возможностью быстрого реагирования на включение и отключение наружного освещения.

Организация производства услуг включает в себя:

- организация услуг диспетчерского пункта
- организация услуги оперативно – выездных бригад
- организация услуги ИТР
- организация услуг водителей специальных машин

Техническое обслуживание объектов уличного освещения включает следующие виды услуг:

1. ежедекадный объезд по утвержденному графику и составление дефектных актов в присутствии представителей Заказчика. При обнаружении нарушений правил техники безопасности или неисправностей оборудования, защитных средств, представляющих опасность для людей, Поставщик обязан принять немедленные меры по устранению выявленных неисправностей в целях предотвращения несчастных случаев и сообщить о выявленных нарушениях и принятых мерах Заказчику.

2. круглосуточная организация услуг с двухсменным методом, при ночном выезде бригад выявление и устранение мелких неисправностей, обнаруженных на линии уличного освещения.

3. предоставление ежемесячных сведений по работе уличного освещения.

4. ремонт и обслуживание средств автоматики.

5. техническое обслуживание КТП и т.д.

Таким образом, по технической спецификации, Поставщик должен самостоятельно принимать меры по устранению выявленных неисправностей и сообщать Заказчику уже о принятых мерах, а также организовывать круглосуточную организацию услуг с двухсменным методом, при ночном выезде бригад выявлять и устранять мелкие неисправности, обнаруженные на линии уличного освещения.

Предоставление Заказчиком автотранспорта для исполнения вышеуказанных работ, технической спецификацией **не предусмотрено.**

Вместе с тем, акиматом сельского округа дополнительно ежегодно арендуется автотранспорт с водителем у ТОО «Нира» в общей сумме 2 991,8 тыс. тенге и ТОО «Акжарык» в сумме 280,0 тыс. тенге для обслуживания и сопровождения специалистов АО ЗК РЭК при замене ими электроламп, светильников.

Таким образом за период аудита, в несоблюдение условий технических спецификаций по договорам, заключенным с АО «Западно-Казахстанская распределительная электросетевая компания», Заказчиком дополнительно заключены договора с ТОО «Нира» и ТОО «Акжарык» на аренду автотранспорта с водителем, тогда как данные услуги были предусмотрены в технической спецификации АО ЗК РЭК. За период аудита общая сумма неэффективно использованных средств составила **3 271, 8** тыс. тенге, в том числе за 2016 год – 467,5 тыс. тенге, 2017 год – 1344,0 тыс. тенге, 2018 год – 1108,8 тыс.тенге, 1 полугодие 2019 года –351,5 тыс. тенге.

Исходя из принципа эффективности, учреждением при реализации мероприятий по уличному освещению, для достижения наилучшего прямого и конечного результата следовало использовать меньший объем бюджетных средств или имеющийся объем выделенных средств, без ухудшения качества оказываемых услуг, вместе этого, сельским акиматом были дополнительно заключены договора с поставщиками услуг по аренде автотранспорта, тогда как данные услуги были уже предусмотрены в договорах по техническому обслуживанию действующих электролиний уличного освещения, предоставляемых АО ЗК РЭК.

Пункт 24. Таким образом, ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа» нарушен принцип эффективности, предусмотренный пунктом 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV на сумму **3 271,8 тыс. тенге.**

**ГУ «Аппарат акима Таскалинского сельского округа»
Таскалинского района Западно-Казахстанской области.**

Пункт 25. Аудитом установлено, что аппаратом акима Таскалинского сельского округа, по четырем разработанным и утвержденным бюджетным программам за аудируемый период отсутствуют показатели конечного результата, что является нарушением пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

Пункт 26. В нарушение подпункта 14) пункта 15 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12.2014 года №195 «Об утверждении Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию», за аудируемый период по двум бюджетным программам в строке «Показатели прямого результата» не указана количественная характеристика объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг в пределах предусмотренных бюджетных средств.

Пункт 27. В нарушение пункта 19 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12.2014 года №195 «Об утверждении Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию», бюджетные программы утверждены с нарушением установленного срока: на 2016-2018г.г. на 7

календарных дней; 2017-2019г.г. - на 6 календарных дней; на 2018-2020г.г. - на 7 календарных дней.

Пункт 28. В нарушение пункта 28 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12.2014 года №195 «Об утверждении Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию», за период аудита не обеспечено размещение на интернет – ресурсе утвержденных бюджетных программ.

Пункт 29. В нарушение пункта 1 статьи 79 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК допущена переплата по заработной плате в сумме **16,1 тыс. тенге.**

Пункт 30. В нарушение пункта 9 постановления Правительства Республики Казахстан 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 Республики Казахстан», некоторым работникам учреждения необоснованно возмещены командировочные расходы (суточные, квартирные) на общую сумму **71,2 тыс. тенге.**

Пункт 31. В нарушение пункта 243 приказа Министра Финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» необоснованно списана на затраты без оприходования в состав «Активы», топографическая карта с. Таскала Таскалинского района ЗКО на сумму **1000,0 тыс. тенге.**

Пункт 32. В нарушение пункта 25 постановления Правительства Республики Казахстан от 11.08.2009г. №1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта», запасные части (автошины) после приобретения необоснованно списаны на затраты без применения эксплуатационной нормы пробега на общую сумму **80,0 тыс. тенге.**

Кроме того, проведенным аудитом, установлены факты необоснованного списания горюче - смазочных материалов на автомашину УАЗ 3163 205 11 государственный номер 708 АР 07 в нерабочее время (путевые листы №14 за июль 2018 года, №5 за март 2019 года).

Для того чтобы списать ГСМ, использованный в нерабочее время, учреждение должно документально подтвердить, что расходы на ГСМ связаны с производственной необходимостью. Для этого следует обосновать сам факт осуществления деятельности в нерабочее время.

Учреждением факт привлечения сотрудника к работе в нерабочее время на конкретный день не подтвержден приказом (распоряжением) руководителя учреждения, в котором указана причина привлечения к работе, время и место использования автотранспорта. Таким образом, при работе автотранспорта в нерабочее время, отсутствуют документы, обосновывающие необходимость работы сотрудника в нерабочее время (п.1 статьи 85 ТК РК).



Пункт 33. Таким образом, в нарушение пункта 18 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, отсутствуют надлежаще оформленные первичные документы, которые фиксируют факт совершения операции или события, что привело к необоснованному списанию ГСМ на сумму **5,8 тыс.тенге.**

Пункт 34. В нарушение пункта 12 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.12.2015 года №648, годовой план государственных закупок на 2016 год, был размещен на веб-портале государственных закупок, с нарушением установленных законодательством РК сроков (после истечения пяти рабочих дней со дня утверждения годового плана государственных закупок).

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа Акжайыкского района Западно-Казахстанской области»

- Согласно бухгалтерской справки за август 2019 года дана бухгалтерская проводка на восстановление по учету необоснованно списанных основных средств на сумму 7 374,1 тыс.тенге;

- возвращена в доход бюджета излишне оплаченная сумма НДС в размере 67,3 тыс. тенге по квитанции №26 от 02.09.2019 года;

- возмещена в бюджет сумма неустойки (штраф) в общей сумме 25,2 тыс. тенге по платежному поручению №493 от 03.09.2019 года. (ТОО «Каспий Нур»), квитанции от 02.09.2019 года. (ИП «Елемесов Ж.А.), квитанции от 03.09.2019 года, от 05.09.2019 года. (НАО ГК «Правительство для граждан» по ЗКО»);

- возмещено в бюджет за невыполненные работы, предусмотренные сметой на сумму 28,0 тыс. тенге (письмо исх. №712 от 25.09.2019 года);

- приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, связанных с несоблюдением Правил ведения бухгалтерского учета, приведших к искажению финансовой отчетности письмом № исх: 6-10/862 от 27.09.2019 года.

ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа» района Байтерек Западно-Казахстанской области,

- Согласно бухгалтерской справки за август 2019 года, дана бухгалтерская проводка на восстановление по учету необоснованно списанных многолетних насаждений на сумму **598,5 тыс.тенге;**

- письмом №578 от 26.09.2019 года ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа» до проведения заседания возмещена часть переплаты по заработной плате в сумме **38,9 тыс.тенге;**

- приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений связанных с несоблюдением Правил ведения бухгалтерского учета, приведших к искажению финансовой отчетности письмом № исх: 6-10/820 от 13.09.2019 года.

**ГУ «Аппарат акима Таскалинского сельского округа»
Таскалинского района Западно-Казахстанской области**

- Согласно бухгалтерской справки за сентябрь 2019 года, дана бухгалтерская проводка на восстановление по учету необоснованно списанных активов: топографической карты с. Таскала и автошин на общую сумму 1 080,0 тыс.тенге;

- переплата по заработной плате в сумме 16,1 тыс. тенге, перечислена в доход местного бюджета по квитанции АО «Казпочта» №0017, №0018, №0019, №0020, №0021, №0024, №0025, №0026 от 04.09.2019г;

- переплата по командировочным расходам в сумме 71,2 тыс. тенге, перечислена в доход местного бюджета по квитанции АО «Казпочта» №0022 от 04.09.2019г и №0019 от 06.09.2019г;

- стоимость необоснованно списанных ГСМ в сумме 5,8 тыс. тенге, перечислена в доход местного бюджета по квитанции АО «Казпочта» №0023 от 04.09.2019г.

- приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений связанных с несоблюдением Правил ведения бухгалтерского учета, приведших к искажению финансовой отчетности письмом № исх:6-10/857 от 24.09.2019 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов в соответствии с целью, показателями (критериями) программы в аудируемых акиматах сельских округов установлено несоблюдение бюджетного законодательства РК, Закона РК «О бухгалтерском учете», Правил ведения бухгалтерского учета, а также законодательства регламентирующего оплату труда, списание активов, законодательства о государственных закупках:

ГУ «Аппарат акима Чапаевского сельского округа Акжайыкского района Западно-Казахстанской области»

В деятельности учреждения имеются определенные недочеты и проблемы при расходовании средств, которые привели в ходе настоящего аудита к нарушениям законодательства РК на общую сумму **12 901,8 тыс. тенге:**

- разработанные и утвержденные бюджетные программы за аудируемый период не содержат показатели прямого и конечного результатов;

- основные средства на общую сумму 7 374,1 тыс. тенге не оприходованы по бухгалтерскому учету и необоснованно списаны после приобретения на затраты;

- свободные площади здания сельского акимата переданы в аренду без договоров и актов приема передач;

- допущены нарушения принципа обоснованности, предусмотренного статьей 4 Бюджетного Кодекса, а именно приобретенный автомобиль марки Нива Шевроле на сумму 5299,0,0 тыс. тенге в последующем был передан ГУ «Департамент внутренних дел ЗКО»;

- при заключении договоров с поставщиками на проведение текущего ремонта определены виды работ, не входящие в перечень работ, относящихся к текущему ремонту;

- не выполнены работы, предусмотренные проектно-сметной документацией;

- имеют место нарушения законодательства о государственных закупках, а именно необращение с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков, ненадлежащим образом исполнивших договорные обязательства по заключенным договорам, не взысканы неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Следует отметить, что допущенные нарушения, касательно неоприходования основных средств и в дальнейшем их необоснованного списания привели к искажению финансовой отчетности, за которое предусмотрена административная ответственность, поэтому полагаем, что установленные нарушения являются **существенными**.

ГУ «Аппарат акима Переметнинского сельского округа» района Байтерек Западно-Казахстанской области

В деятельности учреждения имеются определенные недочеты и проблемы при расходовании средств, которые привели в ходе настоящего аудита к нарушениям законодательства РК на общую сумму **5 249,1 тыс. тенге**:

- учреждением не были разработаны бюджетные программы за 2016 год, а по разработанным бюджетным программам в 2017 году уполномоченному органу (Отдел экономики и финансов района Байтерек) не представлялся отчет о реализации бюджетных программ, в связи с чем невозможно определить достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ за данные периоды;

- выявлены нарушения при начислении заработной платы, которые привели к переплате;

- не ведется должным образом учет по ГСМ, что привело к фактическому перерасходу бензина;

- при заключении договоров с поставщиками услуг и работ также имеются недостатки, например в части того, что в технических спецификациях объект аудита не должным образом конкретизировал свои требования как заказчика, что в дальнейшем привело к неэффективному использованию бюджетных средств, а также была завышена стоимость товара, в результате

того, что по объяснениям специалистов учреждения, в технической спецификации в стоимости товаров, подразумевались и услуги, на которые следовало заключать отдельные договора;

- не проведены дальнейшие мероприятия по списанному автотранспорту (снятие с учета в дорожной полиции, сдача на металлолом);

- установлено необоснованное списание на расходы запасов (многолетние насаждения).

Указанные нарушения явились следствием недостаточного контроля со стороны ответственных лиц учреждения.

Аудитом установлены финансовые нарушения и неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 5 249,1 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период - **165 915,2** тыс. тенге составляют 3,2 %, что является незначительным, вместе с тем следует отметить, что установленные нарушения, в части необоснованного списания активов привели к искажению финансовой отчетности учреждения, что влечет административную ответственность за нарушения Правил ведения бухгалтерского учета. В этой связи полагаем, что установленные нарушения являются *существенными*.

**ГУ «Аппарат акима Таскалинского сельского округа»
Таскалинского района Западно-Казахстанской области.**

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов в соответствии с целью, показателями (критериями) программы установлено несоблюдение бюджетного законодательства РК, закона РК «О бухгалтерском учете», правил ведения бухгалтерского учета, а также законодательства регламентирующего оплату труда, списание активов.

Аудитом разработки и реализации бюджетных программ за 2016 - 2018 годы не соблюдены порядок и требования к их содержанию, а именно, не по всем бюджетным программам установлены показатели прямого и конечного результата;

- за проверяемый период, после утверждения бюджетных программ не обеспечено их размещение на интернет - ресурсе;

Низкое качество при разработке (переутверждении) бюджетных программ, отсутствие системного и комплексного подхода при разработке свидетельствует о том, что бюджетные программы на 2016- 2018 годы не в полной мере соответствуют нормам законодательства Республики Казахстан, что является следствием недостаточного контроля со стороны местного уполномоченного органа по государственному планированию при рассмотрении проектов бюджетных программ.

В ходе настоящего аудита при расходовании бюджетных средств установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **1 173,1 тыс. тенге:**

- выявлены нарушения при начислении заработной платы, которые привели к переплате;

- необоснованно возмещены расходы по суточным и квартирным;

- не оприходована в состав «Активы» топографическая карта с.Таскала Таскалинского района;
- списаны на затраты запасные части, без применения эксплуатационной нормы пробега;
- необоснованно списаны горюче-смазочные материалы;
- годовой план государственных закупок на 2016 год, размещен на веб-портале государственных закупок, с нарушением установленных законодательством сроков.

Таким образом, вышеизложенное свидетельствует о ненадлежащем соблюдении Учреждением требований нормативных правовых актов, в том числе бюджетного законодательства, правил ведения бухгалтерского учета и законодательства о государственных закупках.

Аудитом установлены финансовые нарушения и неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 1 173,1 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – **245 390,7** тыс. тенге составляют 0,5 %, что является незначительным, вместе с тем следует отметить, что установленные нарушения, в части необоснованного списания активов привели к искажению финансовой отчетности учреждения, что влечет административную ответственность за нарушения Правил ведения бухгалтерского учета. В этой связи полагаем, что установленные нарушения являются *существенными*.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита: Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита соответствия использования бюджетных средств, в том числе выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства установлены нарушения законодательства РК на общую сумму **19 324,0 тыс. тенге** рекомендую:

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

2. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий, допущенных ранее нарушений путем обеспечения возмещения и восстановления средств в бюджет в сумме **9 305,1 тыс. тенге**.

3.4 Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 12 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

Член ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области



Е. Кисметов



