|  |
| --- |
| 27.11.2019-ғы № 1/571-ВН шығыс хаты  27.11.2019-ғы № 1/571-ВН кіріс хаты |

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 Федоровского сельского округа Теректинского района Западно-Казахстанской области».

1.4. **Состав группы государственного аудита:** член Ревизионной комиссии по ЗКО Кисметов Е.Г. сертификат №0498 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.

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 Федоровского сельского округа Акжаикского района Западно-Казахстанской области»**

Село Федоровка является центром Теректинского района Западно-Казахстанской области. Удаленность от областного центра - 47 км. В состав Федоровского сельского округа входят четыре населенных пункта: с.Федоровка, с.Жайык, с.Донецк, с.Кабыл-Тобе.

На 01 января 2019 года численность населения составляет – 5 651 человек или 1 663 семьи.

С 01.01.2018 года Федоровский сельский округ в числе шести округов Теректинского района с численностью населения более 2000 человек перешел на четвертый уровень бюджета. За 2018 год бюджет округа составил 85 380,4 тыс. тенге. За 2018 год поступило по индивидуальному подоходному налогу – 6 771,8 тыс. тенге (код 101202), налог на имущество 11 879,9 тыс. тенге (код 104102), земельному налогу 735,9 тыс. тенге (код 104302), налогу на транспортные средства 11 043,3 тыс. тенге ( код 104401 - юридические лица – 660,6 т.т., код 104402 - физические лица - 10 382,7 тыс.т.). Неналоговые поступления составили: трансферты 52 168,0 тыс. тенге, субвенции 24 255,0 тыс. тенге. Освоение составило 79 542,5 тыс. тенге.

Денежные средства были направлены на благоустройство и озеленение населенных пунктов – 15 551,5 тыс. тенге, содержание уличного освещения – 18 572,1 тыс. тенге, подвоз учащихся 3 231,1 тыс. тенге, обеспечение санитарии населенных пунктов – 2 547,9 тыс. тенге, обеспечение функционирования автомобильных дорог – 1 565,0 тыс. тенге, Реализация мероприятий для решения мероприятий по программе «Развития регионов» – 5 219,4,0 тыс. тенге.

В округе проживают 36 семей (160 человек), которые являются получателями АСП.

За отчетный период трудоустроено 349 человек, на профобучение направлено 53 человека.

В рамках социальной поддержки специалистов здравохранения, образования по программе «С дипломом в село» кредиты для приобретения жилья получили 12 молодых специалистов на общую сумму 43 290,0 тыс. тенге, подъемные - 16 специалистов на общую сумму 2 693,6 тыс. тенге.

В округе функционируют четыре школы, где обучается 805 учащихся, дошкольное образование посещают 187 детей, в музыкальной школе обучается 101 детей, дом детского творчества посещают 173 воспитанника, Центр туризма и экологии посещают 60 человек.

В селе Федоровка за 2018 год установлены 32 контейнерные площадки, 18 лайт-боксов, приобретены 65 контейнеров для ТБО.

**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 **3 865,6** тыс. тенге, из них:

- финансовые нарушения на общую сумму 3 865,6 тыс. тенге;

- процедурные нарушения - 8 единиц.

В ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания возмещено **648,0 тыс. тенге,** восстановлено 85,6 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 Федоровского сельского округа Теректинского района Западно-Казахстанской области»**

**Пункт 1.** В нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, аппаратом акима Федоровского сельского округа, бюджетные программы за 2016, 2017 годы не разработаны*.*

*В связи с чем, достижение прямых и конечных результатов, предусмотренных бюджетных программ за 2016, 2017 годы определить не представляется возможным.*

**Пункт 2.** В нарушение пункта 187 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, в ГУ «Аппарат акима Федоровского сельского округа» табели учета использования рабочего времени по форме 421 "Табель учета использования рабочего времени" Альбома форм, за период аудита по установленной форме не велись (за исключением нескольких месяцев в период восстановления документов) *(приложение №4 объяснительные прилагаются).*

Согласнопункта 190 Правил ведения бухгалтерского учета, *на основании расчетно-платежных ведомостей составляется мемориальный ордер 5* *- свод расчетных ведомостей по заработной плате* и стипендиям форма 405 Альбома форм.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 190 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, мемориальные ордера 5 - свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям форма 405 Альбома форм за период аудита не велись (за исключением нескольких месяцев в период восстановления документов) *(приложение №4 объяснительные прилагаются).*

Согласно пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, заработная плата выплачивается работнику за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени.

**Пункт 4.** В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, за аудируемый период установлена переплата заработной платы и отпускных 16 работникам учреждений на общую сумму **547,1 тыс. тенге.**

**Пункт 5.** В нарушение пункта 2 и подпунктов 1,2 пункта 9 Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан утвержденных постановлением Правительства РК от 22 сентября 2000 года №1428 без наличия приказа (распоряжения) на командировку и  авансовых отчетов о фактических расходах денежных средств необоснованно осуществлены выплаты командировочных расходов 4 работникам учреждения в сумме **52,8 тыс. тенге.**

**Пункт 6.** Внарушение пункта 2 и подпунктов 1,2 пункта 3 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства утвержденных постановлением Правительства РК от 11 мая 2018 года №256 без наличия распоряжения работодателя о командировки необоснованно осуществлены выплаты командировочных расходов 2 работникам учреждения в сумме **24,0 тыс. тенге.**

Согласно распоряжения акима Федоровского сельского округа Б. Тлегенова №40 от 13 июля 2018 года главный специалист Кузнецова А.Б. командирована в г. Уральск сроком на один день 13 июля, вместе с ней согласно распоряжения №62 от 13.07.2018 года в г. Уральск командирован водитель учреждения Давлетов К.С. сроком на один день.

Несмотря на отсутствие приказов о продлении командировки, главный специалист Кузнецова А.Б. и водитель Давлетов К.С. представили авансовые отчеты, в которых указали срок командировки с 13 по 14 июля 2018 года в результате им были возмещены командировочные расходы в сумме 12 025 тенге и 12 025 тенге соответственно.

**Пункт 7.** В нарушение подпункта 2 пункта 4 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства утвержденных постановлением Правительства РК от 11 мая 2018 года №256 работникам учреждения необоснованно возмещены командировочные расходы в сумме **24,1 тыс. тенге.**

**Пункт** **8.** В нарушение пункта 280 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, инвентарные номера на основные средства не присвоены, инвентарные карточки учета не заведены, инвентарные списки основных средств по установленной форме не ведутся, таким образом аналитический учет основных средств за период аудита бухгалтерской службой учреждения не велся.

**Пункт** **9.** В нарушение пунктов 196, 223 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, учет материалов в книге складского учета материалов по установленной форме за период аудита не велся.

Согласно пункта 233 Правил ведения бухгалтерского учета, учет операций по расходу материалов, кроме продуктов питания, ведется в накопительной ведомости по расходу материалов формы 396 Альбома форм (мемориальный ордер 13).

**Пункт 10.** Внарушениепункта 233 Правил ведения бухгалтерского учета, накопительная ведомость по расходу материалов формы 396 Альбома форм (мемориальный ордер 13) учреждением за период аудита не велась *(приложение №4 объяснительная прилагаются).*

**Пункт** **11.** В нарушение пункта 4 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях», инвентаризация долгосрочных активов, запасов и других активов, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, расчетов по платежам в бюджет, и другим обязательным отчислениям и взносам в установленные сроки за аудируемый период не проводилась.

В 2017 годупо программе **013** Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах» между ГУ "Аппарат акима Федоровского сельского округа" и ТОО " Теректі-үй жөндеу" был заключен договор №6 от 01.02.2017 года на выполнение работ по очистке и удалению от снега и грейдерованию внутри поселковых автомобильных дорог на сумму 1 232,0 тыс. тенге с учетом НДС.

Согласно технической спецификации очистка внутри поселковых дорог от снега, профилировка и грейдерование осуществляется в с. Кобыл-Тобе, с. Донецк, ст. Яик Теректинского района ЗКО. Стоимость 1 км прохода составляет 1500 тенге, на выделенные средства поставщик должен произвести очистку и грейдирование 821,3 км. Срок выполнения работ февраль-апрель 2017 года.

Поставщиком ТОО " Теректі-үй жөндеу" выполнены работы по очистке и удалению от снега и грейдерованию внутри поселковых автомобильных дорог в кол-ве 733,3 км., в то время как договором предусмотрено 821,3 км, не выполненный объем работ составляет 88 км. Данное расхождение допущено ввиду того, что поставщиком акты выполненных работ, счета фактур представлялись из расчета 1 680 тенге за 1 км с учетом НДС, тогда как договором предусмотрено 1 500 тенге за 1 км с учетом НДС.

**Пункт 12.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК и пункта 6.1 заключенного договора ГУ «Аппарат акима Федоровского сельского округа» не обеспечил достоверность подтверждения выполненных работ по договору №6 от 01.02.2017 года в результате чего учреждением была произведена оплата бюджетных средств ТОО «Теректі-үй жөндеу» в сумме **132,0 тыс. тенге** за не выполненный объем работ.

Для проведения работ по профилировке, грейдерованию и окос обочин внутри поселковых автомобильных дорог Федоровского сельского округа между ГУ "Аппарат акима Федоровского сельского округа" в лице акима Тлегенова Болатбек Сериковича и ТОО "Достық-Теректа" в лице директора Бахитова Каиржан Амандыковича был заключен договор из одного источника путем прямого заключения №33 от 17.05.2019 года на сумму 3 000,0 тыс. тенге без НДС.

Согласно технической спецификации работы проводятся в течение 12 часов после выпадения осадков ширина дорожного полотна составляет не менее 6 метров, протяженность дорог не менее 70 км в месяц. Срок выполнения работ с мая по сентябрь 2019 года.

В ходе аудита для подтверждения достоверности выполненных работ по вышеуказанному договору планировалось осуществить контрольный обмер (осмотр)), однако согласно представленных объяснительных акимом Федоровского с/о Тлегеновым Б.С. (аким с/о с 10.08.2017 года по 10.07.2019 года), заместителя акима Федоровского с/о Угалиевым М.А., главным специалистом (бухгалтером) Федоровского с/о Кузнецовой А.Б. и директором ТОО «Достық-Теректа» Бахитовым К.А. выяснилось, что работы по профилировке, грейдерованию и окос обочин внутри поселковых автомобильных дорог поставщиком ТОО «Достық-Теректа» в рамках заключенного договора не производились, полученная поставщиком сумма 3 000,0 тыс. тенге по актам выполненных работ была перечислена Федоровским с/о в счет имеющейся задолженности по заключенным договорам №1 от 23.01.2019 года и №29 от 27.03.2019 года по очистке и вывозу снега где поставщиком выступало ТОО «Достық-Теректа».

Следует отметить, что по бухгалтерскому учету учреждения кредиторская задолженность перед ТОО «Достық-Теректа» по очистке и вывозу снега не числится.

Согласно пункта 6.1 заключенного договора работа считается выполненной при условии полной сдачи Исполнителем работ Заказчику в точном соответствии требованиям, указанным в приложениях к настоящему договору.

В соответствии с пунктом 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV государственное учреждение обеспечивает достоверность подтверждения поставки товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками.

**Пункт 13.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК и п.6.1 заключенного договора ГУ «Аппарат акима Федоровского сельского округа» не обеспечил достоверность подтверждения выполненных работ по договору №33 от 17.05.2019 года в результате чего учреждением была произведена оплата бюджетных средств ТОО «Достық-Теректа» в сумме **3 000,0 тыс. тенге** за не выполненный объем работ.

По данным финансовой отчетности учреждения кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года и дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 года отсутствует.

Тогда как согласно представленного акта сверки взаимных расчетов от 22.10.2018 года между сельским акиматом и ЗК ПФ АО «КазТрансГаз Аймак» по состоянию на начало периода - 01.01.2018 года, кредиторская задолженность учреждения перед ЗК ПФ АО «КазТрансГаз Аймак» составила 126,5 тыс. тенге (на конец 2018 года задолженность погашена).

Также аудитом установлена дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 года по подотчетному лицу - главному специалисту Утегеновой Ж.Ж., которая сложилась по командировочным расходам за январь, апрель месяцы 2019 года на общую сумму 85,6 тыс. тенге (на момент аудита не погашена).

**Пункт 14.** В нарушение пункта 15 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 «Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», бухгалтерской службой Аппарата акима Федоровского сельского округа, не обеспечена достоверность информации представленной в бухгалтерском учете и финансовой отчетности учреждения, в части неотражения в финансовой отчетности существующей задолженности, в том числе кредиторской задолженности в сумме **126,5 тыс. тенге** и дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2019 года в сумме **85,6 тыс. тенге.**

**Пункт** **15.** В нарушение пунктов 17, 21, 22, 23 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 «Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», государственным учреждением мемориальные-ордера, аналитический учет в учетных регистрах не велись. Ввиду этого учет в книге "Журнал-главная" за период аудита также не велся.

**III. Итоговая часть.**

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

**-** В ходе аудита исходящим письмом №2-4/748 от 08.08.2019 года в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО» были переданы материалы для составления административного протокола в отношении главного специалиста учреждения (бухгалтера) Кузнецовой А.Б по факту неведения бухгалтерского учета. Согласно письма Департамента внутреннего государственного аудита №07-6-1/2718 от 04.10.2019 года Кузнецова А.Б. была привлечена к административной отвественнности по пункту 1 статьи 238 Кодекса об административных правонарушениях;

- по выявленным нарушениям в части оплаты бюджетных средств за невыполненный объем работ материалы аудита были направлены для рассмотрения в Департамент экономических расследований ЗКО письмом №2-5/1047 от 11.11.2019 года;

- согласно квитанций АО «Kazpost» от 21.11.2019 года и 22.11.2019 года в доход районного бюджета возмещена сумма переплаты по заработной плате и командировочным расходам в сумме 648,0 тыс. тенге;

- согласно счета к оплате №1242042/19-566 от 21.11.2019 года восстановлена дебиторская задолженность в сумме 85,6 тыс. тенге;

- по факту не отражения в финансовой отчетности, существующей кредиторской и дебиторской задолженности исходящим письмом №6-10/1070 от 19.11.2019 года в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО» были переданы материалы для составления административного протокола в отношении главного специалиста учреждения (бухгалтера) Кузнецовой А.Б.

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

Результаты проведенного аудита показывают, что за проверяемый период не на должном уровне соблюдались требования бюджетного законодательства РК, Трудового кодекса Республики Казахстан, Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, а также законодательства регламентирующего оплату труда, списание активов.

Несоблюдение объектом аудита вышеперечисленных нормативно-правовых актов привело к финансовым нарушениям на общую сумму 3 865,6 тыс. тенге.

Характер выявленных нарушений дает основания полагать, что на протяжении долгого времени отсутствовал должный контроль со стороны руководства за расходованием бюджетных средств, ведением бухгалтерского учета и финансовой отчетности в учреждении. Отсутствие контроля привело к тому, что за проверяемый период были выявлены факты, когда работникам учреждения без наличия приказов о командировании и авансовых отчетов необоснованно перечислялись командировочные расходы, неправильно производились начисления заработной платы, которые привели к их переплате 16 работникам учреждения. За 2016, 2017 годы не были разработаны бюджетные программы, в связи с чем на сегодняшний день невозможно определить достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ за данные периоды, не велись мемориальные ордера и учетные регистры, за весь период аудита не проводилась инвентаризация имущества (основных средств) учреждения, между тем одним из требований, предъявляемых к государственным учреждениям является обеспечение сохранности государственного имущества.

Кроме того, ненадлежащее исполнение должностных обязанностей отдельными работниками учреждений привели к тому, что за 2017 и 2019 годы по двум договорам о государственных закупках были перечислены бюджетные средства за невыполненный объем работ, что является не допустимым и свидетельствует об отсутствии прозрачности при использовании бюджетных средств.

Причинами, послужившими совершению нарушений является, как указано выше отсутствие контроля со стороны руководства учреждения, слабая правовая грамотность работников ответственных за ведение бухгалтерского учета и государственных закупок.

***Базовый показатель - существенность и специальный – соответствие деятельности государственного учреждения законодательству Республики Казахстан.***

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 3 865,6 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 218 392,0 тыс. тенге составляют 1,8 %. Несмотря на незначительный объем выявленных нарушений к охвату бюджетных средств, можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются **существенными**, так как они повлияли на достоверность финансовой отчетности учреждения, многочисленные факты переплаты заработной платы, необоснованной выплаты командировочных расходов, а также перечисление бюджетных средств за невыполненный объем работ лишь подтверждают их существенность и негативное влияние которые они оказали на деятельность объекта аудита.

**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 **3 865,6 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 **733,6 тыс. тенге.**

**3.4 Приложение:** Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 5 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

**Член ревизионной комиссии по**

**Западно-Казахстанской области Е. Кисметов**