

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства, достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета, а также полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета.

1.2. Цель государственного аудита: Оценка деятельности государственного органа в соответствии с возложенными на него задачами и функциями, при использовании бюджетных средств и активов государства и соблюдения законодательства РК.

1.3. Объекты государственного аудита:

ГУ "Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральска"

ГУ "Аппарат акима поселка Круглоозёрный города Уральска"

ГУ "Аппарат акима Желаевского сельского округа города Уральска"

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральск»

Общая площадь поселка Зачаганск составляет 9 200 га. Поселок Зачаганск находится в 6 км от центра города и состоит из 13 микрорайонов и 1 населенного пункта, также имеется садоводческое предприятие «Зачаганск». Общая численность населения составляет 60 020 человек. В поселке Зачаганск числится 4 фермерских хозяйства и 1 ТОО. Общее поголовье крупного рогатого скота - 393 голов, МРС - 544 голов, лошадей - 141 голова.

На территории находятся 7 школ, в которых обучаются 13 218 учеников. Имеются 18 детских садов, с охватом 2 500 дошкольных детей, в том числе 7 государственных и 11 частных. В поселке насчитываются 172 улицы, общая протяженность которых составляет 157 км. А также на территории поселка расположено 96 многоквартирных домов.

Положение о государственном учреждении «Аппарат акима поселка Зачаганск г. Уральск» утверждено постановлением акимата г. Уральска от 26 января 2018 года № 141.

В пределах своей компетенции, аппаратом акима поселка Зачаганск, согласно Положения поселка, предусмотрено 31 основная функция, в т.ч. 22 действующие, из которых 19 функции выполнены.

ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозёрный города Уральск»

В рамках своей компетенции, согласно Положения, утвержденного постановлением акима г.Уральска №01 от 05.01.2018 г. и зарегистрированного в органах юстиции от 11.01.2018 года, за №765-1926-01-м-4), предусмотрено 31 основная функции, в т.ч. 22 действующие функции, из которых 19 выполнены.

Посёлок Круглоозёрное находится в 20 км от центра города и состоит из 2 населенных пунктов, общая площадь сельского округа составляет 18 446 га. Общая численность населения составляет 6 770 человек. В поселке числится 22 фермерских хозяйства, 6 ТОО и 38 ИП. Общее поголовье крупного рогатого скота - 1273 голов, МРС- 1604 голов, 169 голов лошадей, свиньи – 100 голов, 3482 птиц.

На территории находится 2 школы, в которых учатся 1131 учеников. Общая протяженность 61 улиц составляет 157 км. Также на территории поселка расположено 96 многоквартирных домов.

ГУ «Аппарат акима Желаевского сельского округа города Уральск».

Аппарат акима Желаевского округа является государственным учреждением обеспечивающим деятельность акима села и осуществляющим иные функции, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Численность населения по состоянию на 01.01.2021 года составляет - 2365 человек (529 дворов), в том числе работающих - 1375 чел, (в т.ч 68 самозанятые), пенсионеров (по возрасту) – 264 чел, инвалидов - 68 чел, в т.ч 39 чел с категорией 1-ой и 2-ой группой инвалидности), студентов – 84 чел, школьников – 410 чел, детей дошкольного возраста – 193чел.

На территории сельского округа имеются объекты торговли – 13 ед, (кафе, магазины, парикмахерская), объект общепита – 1 ед (кафе).

Функционируют социальные объекты: 1 (одна) средняя общеобразовательная школа, 1 (один) мини-центр для детей, 1 (один) ФАП.

На территории сельского округа не зарегистрированы объекты квазигосударственного сектора.

Положение Акимата утверждено постановлением акимата города Уральска №142 от 26 января 2018 года, согласно которому, в пределах своей компетенции, предусмотрена 31 основная функция, в т.ч. 22 действующие, из которых 19 функций выполнены.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Проведенным государственным аудитом по 3 объектам аудита охвачено 2 064 898,0 тыс. тенге.

Выявлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 118 551,0 тыс. тенге, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств - 530,0 тыс. тенге;
- финансовые нарушения -118 021,0 тыс. тенге, из них: подлежит восстановлению - 114 136,3 тыс. тенге, возмещению - 3 884,7 тыс. тенге.

Потери бюджета – 142,4 тыс. тенге.

Процедурные нарушения - 26 единиц.

ГУ "Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральск"

Проведенным государственным аудитом в ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск, города Уральск», охвачено аудитом - 1 467 642,0 тыс. тенге, в том числе: за 2017 год - 46 189,0 тыс. тенге, за 2018 год - 462 239,0 тыс. тенге, за 2019 год - 416 837,0 тыс. тенге, за 2020 год – 542 377,0 тыс. тенге.

Выявлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 23 780,1 тыс. тенге, в том числе:

- финансовые нарушения 23 500,1 тыс. тенге, из них: подлежит возмещению 3 791,4 тыс. тенге, восстановлению 19 708,7 тыс. тенге;
- неэффективное использование бюджетных средств 280,0 тыс. тенге;
- процедурные нарушения - 6 единиц.

Пункт 1. В нарушение п.1 ст.73-1 Бюджетного Кодекса РК проект бюджета за период 2017-2020 годы не был согласован с местным сообществом и не представлялся на рассмотрение местному уполномоченному органу по государственному планированию в срок, предусмотренный не позднее 1 сентября текущего финансового года.

Пункт 2. В нарушение п.2 и п.4 ст. 131-1 Бюджетного Кодекса РК, годовые отчеты об исполнении бюджета поселка Зачаганск за 2018-2019 годы не представлялись в Ревизионную комиссию области и в городской маслихат.

Аудитом установлено, что при исполнении бюджета допущены следующие нарушения:

Пункт 3. В нарушение п.2 ст. 32 Бюджетного кодекса РК, пп. 14 п.15 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 «Об утверждении Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» и п.49 Приказа Министра финансов РК от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по бюджетному мониторингу», в 2018 году в утвержденных бюджетных программах 008 «Уличное освещение в населенных пунктах» и 011 «Благоустройство и озеленения территорий населенных пунктов» за 2018-2019 годы и в отчете об исполнении бюджетных программ (подпрограмм) в разделе «Показатели прямого результата» - не указаны количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций.

В имущественный найм за проверяемый период предоставлялись 5 школьных столовых, при этом следует отметить, что указанные объекты не являлись коммунальным имуществом местного самоуправления.

В ходе аудита установлено, что арендная плата нанимателями оплачивалась с нарушением установленных договорами сроков.

Пункт 4. В нарушение п.2 ст. 94 Бюджетного кодекса РК и ст.271 Гражданского Кодекса не обеспечено исполнение договорных обязательств, в части своевременности оплаты по аренде за период 2018-2019 годы, нанимателями школьных столовых (аренда) ИП «Зарубин В.В.», ИП «Санатова А.Т.», ИП «Дамыту», ТОО «Устаз», ИП Колосова М.Е.», ИП

«Кадырова К.У.», а также объектом аудита не обеспечена своевременность поступлений в бюджет.

В соответствие п.13 и п.14 Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года N 1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан, за счет средств государственного бюджета», установлено осуществление премирование за счет экономии по отдельным видам расходов, при этом следует отметить, что данные правила не предусматривают премирования по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря».

Пункт 5. Тем самым, в нарушение п.13,14 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года № 1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета», произведенная выплата премии в сумме **2 655,0 тыс.тенге** является необоснованной.

Пункт 6. В нарушение пп.3 п.4 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года № 1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан, за счет средств государственного бюджета» главным специалистам, проходящим испытательный срок выплачено необоснованное вознаграждение в виде премии в размере **58,3 тыс. тенге**.

Далее, в 2018 году за счет выделенных бюджетных средств, аппаратом акима приобретен у поставщика ИП «ОСКЕН ПРОЕКТ» разработанный им сборник по калькуляции на текущее содержания наружного освещения улиц Зачаганского поселкового округа по видам работ и автоуслуг, стоимостью **280,0 тыс.тенге**. При этом, необходимо отметить, что в разработанной ИП «ОСКЕН ПРОЕКТ» калькуляции по стоимости выполняемых работ, применение накладных расходов предусматривается только к заработной плате.

Также, следует отметить, что согласно п. 7.6.4 Методические рекомендации по определению стоимости эксплуатации объектов уличного освещения, утвержденных приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 10 февраля 2012 года № 4, по статье "Затраты на материалы" определяются затраты на материальные ресурсы, непосредственно используемые при эксплуатации объектов уличного освещения. По этой статье отражается стоимость светильников и различных ламп для освещения территорий; сталь и стальной прокат; изделия из железобетона и другие затраты.

Затраты на материальные ресурсы определяются по каждому виду работ, исходя из действующих норм расхода каждого вида ресурсов, объема

работ и цены за единицу ресурсов, определенной на основе ценовых котировок поставщиков.

Также следует отметить, что в актах выполненных работах за период 2018, 2019 гг. поставщиком ТОО «Жайық Жарығы» не были отражены предложенные скидки по результатам конкурса.

Аппарат акимата не использовал в работе приобретенный сборник калькуляции, а применял калькуляцию цен, разработанную ТОО «Жайық Жарығы» (согласованную с объектом аудита) на все акты выполненных работ за период 2018-2020 годы по ценам на виды работ и автоуслуги. Также, Поставщиком ТОО «Жайық Жарығы» разработаны накладные расходы в размере 24,6% к стоимости выполняемых работ, автоуслуг, и товарно-материальных ценностей (при замене), которые согласованы с Заказчиком (объектом аудита). Размер накладных расходов в размере 24,6% определены как соотношение административных расходов к общим расходам, исходя из расходов 2016 года Поставщика ТОО «Жайық Жарығы».

Пункт 7. Тем самым, в нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, ввиду не рационального использования бюджетных средств, установлено неэффективное использование активов государства и не соблюдение принципа эффективности бюджетной системы.

Аудитом установлено, что при проведении государственного закупа способом открытого конкурса на предмет оказания услуг, работ по обслуживанию и текущему ремонту воздушных линий уличного освещения поселка Зачаганск, в конкурсной документации, приложенной к технической спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора, не содержатся показатели количества получаемых услуг и цены, что является нарушением требований Закона «О государственных закупках».

Пункт 8. Тем самым, в нарушение пп.3 п.2 ст.21 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках», приложения 2-3 к конкурсной документации утвержденных приказом МФ РК от 11.12.2015 г. №648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок» конкурсная документация и техническая спецификация по программе 008 «Освещение улиц населенных пунктов» за 2018-2019 годы не содержит данных о количестве товара, объемах и ценах выполняемых работ, оказываемых услуг.

По результатам аудита установлено, что в разработанном ПСД «Устройство комплексной спортивной и детской игровой площадки по ул. М.Монкеулы в микрорайоне «Сарытау», п. Зачаганск г.Уральск ЗКО», включены в стоимость работ коэффициенты зимнего удорожания в размере 4,3%.

В соответствии с утвержденными сметными нормами, установлены на дополнительные затраты в зимнее время по строительству комплекса по соответствующим нормам «Таблицы 3 «пп. VIII. п.1г» **Норма дополнительных затрат РК 8.04-06-2015, а именно** на здания общественного назначения (школы, учебные заведения, клубы, детские сады и ясли, больницы, санатории, дома отдыха и др.) и объектов коммунального хозяйства -2,2% от

стоимости строительства, с применением коэффициента 0,9 (для Западно-Казахстанской области) или в размере -1,98%.

В результате, из-за неправильного применения коэффициента, увеличена стоимость работ в ПСД на общую сумму 1 078,1 тыс. тенге, которая в последующем включена в стоимость актов выполненных работ.

Пункт 9. Тем самым, в нарушение норм «Таблицы 3 «пп. VIII. п.1 г» **Норма дополнительных затрат РК 8.04-06-2015**, предназначенного для зданий общественного назначения (школы, учебные заведения, клубы, детские сады и ясли, больницы, санатории, дома отдыха и др.) и объектов коммунального хозяйства, из за неправильного применения коэффициента зимнего удорожания в ПСД «Устройство комплексной спортивной и детской игровой площадки по ул. М.Монкеулы в микрорайоне «Сарытау», п. Зачаганск г.Уральск ЗКО», произведено необоснованное завышение объемов выполненных работ на сумму 1 078,1 тыс. тенге.

Аудитом установлено ряд нарушений по ведению бухгалтерского учета, в частности:

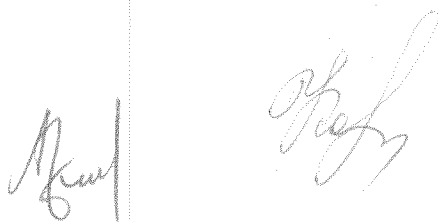
Пункт 10. В нарушение п.272 Приказа Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», расходы объектов «Строительство поля для мини-футбола, волейбола и баскетбола на улице Монкеулы» (Сарытау), «Капитальный ремонт подъездной дороги к детскому саду №30 в селе Зачаган, мкр. Аул ученых г. Уральск, ЗКО» и по наружному освещению ул. Энтузиастов при определении стоимости объектов для оприходования и признания их как за единицу актива, не были включены расходы по разработке проектно-сметной документации в сумме **4 084,7 тыс. тенге.**

Пункт 11. В нарушение п.236,243 Приказа Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» в 2017-2018 годах остановочные павильоны в количестве 15-штук на общую сумму **15 624,0 тыс. тенге**, не приняты на баланс как основные средства, а списаны на затраты учреждения.

На балансе ГУ «Аппарат акима села Зачаганск г. Уральск» числится административное здание (не типовое) площадью 284,3 кв.м, балансовой стоимостью в сумме 31 131,5 тыс. тенге.

Пункт 12. В нарушении приложения 4 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов», площадь, занимаемая аппаратом Акима Зачаганского поселкового округа не соответствует установленному нормативу, т.е. фактически занимаемая площадь больше установленного норматива на 79,1 кв.м, за счет расхождения общих и вспомогательных площадей.

ГУ "Аппарат акима поселка Круглоозёрный города Уральска"



Проведенным государственным аудитом в ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный, города Уральска», охвачено **332 418,0 тыс. тенге**. Выявлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **80 708,8 тыс. тенге**, в том числе подлежит возмещению **76,4 тыс. тенге**, восстановлению **80 632,4 тыс. тенге**, а также 8 процедурных нарушений и потеря в бюджет в сумме 138,7 тыс. тенге.

В 2017 году было охвачено аудитом 2 бюджетные программы, с объемом финансирования **22 197,0 тыс. тенге** (цели программы, в целом, достигнуты путем освоения бюджетных средств, прямые и конечные результаты в бюджетных программах должным образом не обозначены).

В 2018 году было охвачено аудитом 6 бюджетных программ, с объемом финансирования **105 476,0 тыс. тенге** (цели программы, в целом, достигнуты путем освоения бюджетных средств, прямые и конечные результаты в бюджетных программах должным образом не обозначены).

В 2019 году было охвачено аудитом 5 бюджетных программ, с объемом финансирования **93 547,0 тыс. тенге** (по всем программам цели, прямые и конечные результаты достигнуты.)

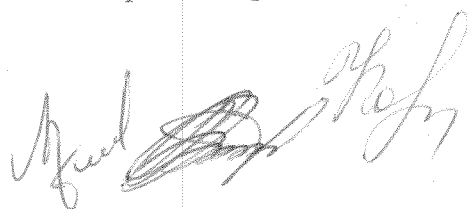
В 2020 году было охвачено аудитом 5 бюджетных программ, с объемом финансирования **111 198,0 тыс. тенге** (по всем программам цели, прямые и конечные результаты достигнуты).

Практически во всех представленных бюджетных программах за 2017-2018 гг., количественные значения показателей прямого и конечного результата (с содержанием) не обозначены должным образом, что не дает возможности сопоставить достоверность исполнения каждого из показателей и оценить эффективность проведенной работы по исполнению бюджетных программ 2017-2018 г.г.

Пункт 13. В нарушение п.2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в нарушение п.п.14 п.15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию (приказ Министра национальной экономики РК №195 от 30.12.2014 г), а также п.49 Приказа «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга» (Приказ Министра финансов РК от 30 ноября 2016 года № 629), представленные объектом аудита бюджетные программы за 2017-2018 г.г. не содержат количественных показателей прямого результата, а по строке «Конечные результаты бюджетной программы», не указываются показатели бюджетной программы, количественно измеряющие достижения цели бюджетной программы.

В ходе проводимого аудита не представлены проекты бюджетов на 2018, 2019, 2020 г.г., отправленные объектом аудита официальными каналами в установленные сроки (до 1 сентября) на рассмотрение местного уполномоченного органа по планированию.

Пункт 14. В нарушение п.1 ст. 73-1 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, где проект бюджета города районного значения, села, поселка, сельского округа, после согласования его с собранием местного сообщества, представляется на рассмотрение местному уполномоченному



органу по государственному планированию района (города областного значения) не позднее 1 сентября текущего финансового года, объектом аудита проекты бюджета за 2018,2019,2020 г.г., официально в местный уполномоченный орган, не представлялись.

К аудиту представлены заключенные договора о материальной ответственности с должностными лицами, в аудируемом периоде (с бухгалтерами, водителями, сторожами, завхозом), в то же время за период работы с 2018 г. по 2019 г., договор с материально-ответственным лицом – бухгалтером Косбаевой Р.К. отсутствует.

Пункт 15. В нарушение п.19 Приказа Министра Финансов РК № 393 от 03.08.2010 года «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», объектом аудита в 2018-2019 г.г. не заключался договор о материальной ответственности с материально-ответственным лицом – бухгалтером Косбаевой Р.

В ходе аудита установлено, что материально ответственным лицом – бухгалтером, по договору от 01.07.2019 г. б/н, является главный специалист-бухгалтер Имангалиева Ж.А. - с момента приема на работу. В тоже время, передача дел и материалов бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды актом - приемки вновь назначенному бухгалтеру не осуществлялась, приказ о назначении комиссии не создавался.

Пункт 16. В нарушение п.14 Приказа Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393. “Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», при приеме на работу и назначении на должность нового бухгалтера в 2019 г., не производилась сдача дел на основании акта приема-сдачи дел (с отражением всех необходимых аспектов состояния бухучета и отчетности), руководителем не издавался приказ по созданию комиссии по передаче дел.

В ходе аудита данных баланса 2018,2019,2020 г.г., журнала-ордера №6 «накопительная ведомость по расчетам с организациями», заключенных договоров и данных оборотно-сальдовой ведомости, установлено, что отдельные приобретения в сумме 22 367,5 тыс. тенге, отнесены на затраты, а не оприходованы на баланс, как основные средства (в 2018 г. контейнеры 20 шт. на сумму 471,1 тыс. тенге по договору №38 от 19.06.2018 г. с ИП Айсултан, площадка для ТБО на сумму 1 066,5 тыс. тенге по договору № 39 от 19.06.2018 г. с ИП Сулеймен, разборная сцена – 2 300,0 тыс. тенге по договору №43 от 24.07.18г. с ТОО Элитстройкласс, система видеонаблюдения на сумму 1 298,0 тыс. тенге по договору №57 от 09.11.18 г. с ТОО Мерик, объемно-светов.буквы - 500,0 тыс. тенге по договору №58 от 31.10.2018г. с ТОО "Z-project", летняя сцена парк - 1 199,0 тыс. тенге по договору № 66 от 30.11.2018 г. с Жаик Пром сервис, монумент-памятник и скамейка с подсветкой в парке - 240,0 тыс. тенге по договору №72 11.12.2018 г. с ТОО "GetClean; в 2019 - детская площадка в п.Серебряково – 7 574,9 тыс.тенге по договору с ТОО ИнвестСтрой №27 от 25.04.2019 г., световая иллюминации к жилым домам по ул.Евразия -3 600,0 тыс. тенге по договору №62 от 04.12.2019 г. с ТОО «Постмен»; в 2020 г. -остановочные павильоны в количестве 2-х единиц на

сумму – 2 000,0 тыс. тенге по договору №75 от 08.12.2020 с ИП RAMZAN, мусорные контейнеры в количестве 36 единиц на сумму 2 118,0 тыс. тенге по договору №74 от 08.12.2020 г. с ИП RAMZAN).

Также, в 2018 году объектом аудита не оприходовано, как основные средства, безвозмездно полученное имущество (детские игровые и спортивные площадки, оборудованные соответствующими сооружениями) на общую сумму **58 264,9** тыс. тенге. Факт наличия вышеуказанных активов в парке подтвержден в ходе визуального осмотра актом осмотра детско-спортивного оборудования парка от 19.02.2021 г.

При этом, следует отметить, что приобретение световой иллюминации, которая изначально предназначалась для установки на здания жилых домов города Уральск, согласно Бюджетного кодекса должна финансироваться из городского бюджета

Пункт 17. В нарушение п. 236, п.243 Приказа Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393. “Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», в 2018,2019,2020 г.г. своевременно не признаны активами и не оприходованы, как основные средства, в целях контроля за сохранностью и дальнейшим правильным использованием, вышеуказанные приобретенные активы на сумму 22 367,5 тыс. тенге и безвозмездно полученный объектом аудита детско-спортивный комплекс, установленный в парке на сумму 58 264,9 тыс. тенге.

Всего по итогам 2018,2019,2020 г.г. не оприходовано основных средств на общую сумму 80 632,4 тыс. тенге и, в нарушение п. 6 ст. 42 Бюджетного Кодекса РК в сумме 3 600,0 тыс. тенге допущено финансирование по приобретению, которое должно финансироваться из другого уровня бюджета.

Также, в ходе проводимого аудита установлено, что объектом аудита не представлены годовые отчеты об исполнении бюджета поселка за период 2018, 2019 г.г., в нарушение требований Бюджетного Кодекса РК, в адрес Ревизионной комиссии по ЗКО и городского ата.

Пункт 18. В нарушение п.2, п.4 ст. 131-1 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, объектом аудита в период 2018-2019 г.г. не представлялись годовые отчеты об исполнении бюджета поселка, за отчетный финансовый год с соответствующими приложениями в Ревизионную комиссию и маслихат г.Уральска по сроку, установленному не позднее 10 марта текущего года.

В ходе аудита установлено, что по заключенным договорам с ИП Зотова по организации школьного питания в КГУ Круглоозерновская СОШ, пос. Круглоозерный за период 2018 г., 10 месяцев 2019 г. и 4 месяца 2020 года, нанимателем в течение всего периода несвоевременно осуществлялась оплата за аренду. В то время, как согласно договорных обязательств - наниматель обязан ежемесячно вносить арендную плату не позднее 20 числа текущего месяца. Объектом аудита, в нарушение обязательств договора не представлялись уведомления и не начислялась пеня. В ходе аудита исчисленная сумма пени по Круглоозерновской СОШ за 2018 года составила в сумме 14 761,6 тенге, с учетом имеющейся переплаты, сумма задолженности составляет

10 065,8 тенге, за 10 месяцев 2019 года пеня составила в сумме 9 320,0 тенге, с учетом имеющейся переплаты, сумма задолженности составляет 3 120,0 тенге и за 2020 год недопоступления основной суммы аренды составило 27 211 тенге за отдельные дни марта, июня и июля.

Аналогично, по заключённым договорам с ИП Зотова по Серебряковская СОШ за 2019 год, исчисленная пеня составила 9 008,6 тенге, с учетом имеющейся переплаты, суммы задолженности составляет 6 284,3 тенге и за 2020 года недопоступления основной суммы аренды составило 19 404 тенге за отдельные дни в марте, июне и июле. При этом следует отметить, что указанные объекты не являлись коммунальным имуществом местного самоуправления.

Также, по договору №9 от 15.05.2019 г., заключенному с Гончаровой Е.И. по аренде помещения в здании акимата для проведения занятия йогой, установлено, что оплата производилась с нарушениями установленных сроков уплаты после 20 числа текущего месяца за 7 месяцев – май, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь. Пеня уплачена.

По договору №4 от 15.03.2019 г., заключенному с ТОО «ЭйСОН.KZ.», по аренде помещения в здании акимата по оказанию образовательных услуг (срок аренды 15.03.2019г. - 31.12.2019г., сумма аренды 3 676 тенге), установлено недопоступление сумм платежей по арендной плате за часть ноября и декабрь 2019 г. в сумме 4 492,0 тенге. Оплата производилась с нарушениями установленных сроков уплаты, после 20 числа текущего месяца по итогам 2019 г. за 7 месяцев с марта по октябрь, однако уведомления о нарушениях сроков уплаты, начислении пени и взыскание неуплаченных сумм, объектом аудита не производилось.

В ходе аудита исчислена пеня в сумме 5 799 тенге, общая сумма задолженности 13,4 тыс. тенге.

Пункт 19. В нарушение п.2 ст.94 Бюджетного кодекса РК и ст.271 Гражданского Кодекса, не обеспечено исполнение договорных обязательств, в части своевременности оплаты по аренде, в результате чего нарушены сроки оплаты по договорам имущественного найма за 2018-2019 годы- ИП Зотова (за 2018, 10 месяцев 2019 г. и 3 месяца 2020г.)- 66 085,1 тенге, ИП Гончаровой Е.И (май, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь. 2019 года), и ТОО «ЭйСОН.KZ» (с марта по октябрь 2019 г.) - 10 291 тенге, таким образом объектом аудита не обеспечена полнота и своевременность поступлений арендных платежей в бюджет в сумме **76,4 тыс. тенге.**

В ходе проводимого аудита заключенных договоров, установлено, что в 2019 году, в соответствии с п.55 Правил передачи госимущества в имущественный наем, утвержденных приказом министра Нацэкономики РК от 17.03.2015 г. №10467, с арендаторами коммунальной собственности были заключены 3-х сторонние договора (м/у акиматом, арендатором и ТОО «Батыс Энерго») на оплату за электроэнергию - по 7 арендаторам на общую сумму 179,8 тыс.тенге, из которой на счет коммунального предприятия уплачено только 41,1 тыс. тенге. Таким образом, неуплата за электроэнергию

арендаторами, составила в сумме 138,7 тыс. тенге. В результате объектом аудита были оплачены услуги за электроэнергию за период апрель – декабрь в полном объеме в сумме 527,2 тыс. тенге, соответственно 138,7 тыс. тенге является потерей бюджета за 2019 г. При этом, следует отметить, что если в 2019 году не заключены договора на коммунальные услуги с 2 арендаторами коммунальной собственности (ИП Гончаровой и ОО «ЗК Федерация Араши Карате»), то в 2020 году договора не заключены ни с одним арендатором.

Пункт 20. В нарушение п.51 Правил передачи госимущества в имущественный наем, утвержденным приказом министра Нацэкономики РК от 17.03.2015 г. №10467, в 2019 году отдельные договора на оплату коммунальных не заключены с 2 нанимателями, в 2020 году не заключались.

В нарушение условий заключенных договоров по коммунальным платежам, объект аудита сам полностью заплатил сумму коммунальных услуг, вследствие чего сумма потери бюджета по итогам 2019 года составила 138,7 тыс. тенге.

В соответствии с протоколом проведенных государственных закупок способом открытого конкурса от 2018-03-13 года № 2277157-ОК1, на предмет оказания услуги - работы по обслуживанию и текущему ремонту воздушных линий уличного освещения поселка Круглоозерный, победителем признан ТОО «Жаик Жарығы», на основании чего заключен Договор №22 от 29.03.2018 г. на сумму 12 320,0 тыс. тенге. Однако аудитом установлено, что в конкурсной документации, приложенной к технической спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора, не содержатся показатели количества получаемых услуг и цены, что является нарушением требований Закона о Государственных закупках. При этом следует отметить, что при подписании договора сторонами, устанавливаются цены по видам работ и автоуслуг, где поставщиком применяются накладные расходы в размере 24,6% к стоимости выполняемых работ и автоуслуг и к стоимости товарно-материальных ценностей при замене, которые согласованны с заказчиком (объект контроля). Размер накладных расходов, определен как соотношение административных расходов к общим расходам, исходя из расходов поставщика 2016 года.

Аналогично, в 2019 году заключен договор №33 от 28.05.2019 г. на сумму 5 484,6 тыс. тенге (в т.ч. НДС), по итогам государственных закупок способом открытого конкурса от 2019-05-20 года № 3315623-ОК3, где из 2 потенциальных поставщиков, при выделенной сумме на конкурс сумме 8 161,6 тыс.тенге, победителем признан ТОО «Жаик Жарығы» с предложением 4 896,9 тыс.тенге. По итогам гос.закупок, способом запроса ценовых предложений от 2019-11-20 года № 3767330-ЗЦП заключен договор №70 от 20.11.2019 г. (с учетом доп. согл. №1 от 23.12.2019 г.) на сумму 7 680,4 тыс. тенге.

В 2020 году заключен договор №6 от 23.01.2020 г. на сумму 7 900,6 тыс.тенге с поставщиком ТОО «Жаик Жарығы», по итогам государственных закупок, способом из одного источника, путем прямого заключения договора, на предмет оказания электро-монтажных услуг и договор в 2020 г. №5 от 13.01.2020 г. на сумму 5 718,9 тыс.тенге, по итогам государственных закупок способом из одного источника, путем прямого заключения договора по

установке, модернизация/замена осветительного оборудования на объекте заказчика.

Также следует отметить, что согласно п. 7.6.4 Методических рекомендаций по определению стоимости эксплуатации объектов уличного освещения, утвержденных приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 10 февраля 2012 года № 4, по статье «Затраты на материалы» определяются затраты на материальные ресурсы, непосредственно используемые при эксплуатации объектов уличного освещения. По этой статье отражаются стоимость светильников и различных ламп для освещения территорий; сталь и стальной прокат; изделия из железобетона и другие затраты. Затраты на материальные ресурсы определяются по каждому виду работ, исходя из действующих норм расхода каждого вида ресурсов, объема работ и цены за единицу ресурсов, определенной на основе ценовых котировок поставщиков.

Также следует отметить, что в актах выполненных работах за период 2018, 2019 гг. поставщиком ТОО «Жайық Жарығы» не были отражены предложенные скидки по результатам конкурса.

Пункт 21. Тем самым, в нарушение пп.3 п.2 ст.21 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках», приложения 2-3 к конкурсной документации утвержденных приказом МФ РК от 11.12.2015 г. №648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок» конкурсная документация и техническая спецификация по программе 008 «Освещение улиц населенных пунктов» за 2018-2019 годы не содержит данных о количестве товара, объемах и ценах выполняемых работ, оказываемых услуг.

ГУ "Аппарат акима Желаяевского сельского округа города Уральска"

Проведенным государственным аудитом охвачено **264 838,0 тыс. тенге.**

В соответствии с возложенными задачами и функциями при использовании бюджетных средств и активов государства, установлены отклонения от норм требований бухгалтерского и иного законодательства РК и допущены нарушения всего на сумму **14 062,1 тыс. тенге, из них финансовые – 13 812,1 тыс.тенге**, из которых подлежит восстановлению в бухгалтерском учете – **13 795,2 тыс.тенге** и возмещению в доход бюджета – **16,9 тыс.тенге**, и нарушения процедурного характера -12 ед, в том числе:

- нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности на сумму **13 805,3 тыс.тенге**, из которых подлежат восстановлению – **13 795,2 тыс.тенге** и возмещению в доход бюджета – **10,1 тыс.тенге**,

- несвоевременное и неполное зачисление средств, поступающих в бюджет - **5,7 тыс.тенге**, которая подлежит возмещению в доход бюджета,

- нарушения договорных обязательств по не обеспечению взысканий сумм неустоек – **1,0 тыс.тенге**, которая подлежит возмещению в доход бюджета;

- неэффективное использованных бюджетных средств (активов) - **250,0 тыс.тенге.**

Потеря бюджета в сумме 3,7 тыс.тенге.

Ежегодные отчеты о реализации бюджетных программ (подпрограмм) по форме 4-РБП с пояснительной запиской, согласно приложения 21приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга», предоставляются уполномоченному органу по исполнению бюджета своевременно.

В 2017 году предусмотрены и исполнены 2 бюджетных программ, с объемом финансирования **20 777,0** тыс. тенге;

В 2018 году предусмотрены и исполнены 5 бюджетных программ, с объемом финансирования **72 802,0** тыс. тенге;

В 2019 году предусмотрены и исполнены 6 бюджетных программ, с объемом финансирования **81 079,0** тыс. тенге;

В 2020 году предусмотрены и исполнены 8 бюджетных программ, с объемом финансирования **90 180,0** тыс. тенге.

Проведенным аудитом реализации и исполнения охватываемых бюджетных программ установлено, что выделенные бюджетные средства, в целом, осваиваются в полном объеме, однако при этом имеются следующие недостатки и нарушения:

Пункт 22. В нарушение пункта 2 и пункта 4 статьи 131-1 Бюджетного Кодекса РК за проверяемый период Аппаратом акима не предоставлялись отчеты с приложениями об исполнении бюджетов города районного значения, села, поселка, сельского округа в Ревизионную комиссию ЗКО.

Пункт 23. Аудитом правильности разработки и исполнения бюджета установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 73-1 Бюджетного Кодекса РК, проекты бюджета Желаевского сельского округа за 2018-2020 годы не рассматривались на собрании местного сообщества и, соответственно, не направлялись на рассмотрение местному уполномоченному органу по государственному планированию города Уральска (*не позднее 1 сентября текущего финансового года*).

Аудитом установлено ряд нарушений по ведению бухгалтерского учета, в частности:

Пункт 24. Аудитом состояния первичной документации учета бухгалтерской отчетности за период 2017-2019 годы установлено, что регистры бухгалтерского учета по синтетическим и аналитическим счетам, вместе с относящимися к ним документами не подшиты и не сброшюрованы в хронологическом порядке по датам совершения операций, что является нарушением пункта 28 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» (далее – Правила №393).

Пункт 25. В нарушение пункта 14 Правил №393 не производился прием - передача бухгалтерских документов после выполнения работ специалистов - бухгалтеров, в том числе после увольнения главных специалистов - бухгалтеров Хабуловой Г.Т и Сейтова М.Т, временно исполняющего обязанности Багискалиева Н.А.

Следует отметить, что по установленным нарушениям по суммам, перечисленным на командировочные расходы бухгалтеру Хабуловой Г.Т и по которым отсутствует подтверждение их расходов в сумме 289,8 тыс.тенге, согласно пояснения объекта аудита на выставленные требования- документы не найдены.

Аудитом установлено, что при исполнении бюджета допущены следующие нарушения:

В имущественный наем предоставляется 1 школьная столовая, при этом следует отметить, что указанный объект не является коммунальным имуществом местного самоуправления. Аудитом установлено, что нанимателем арендная плата оплачена с нарушением сроков.

Пункт 26. В нарушение п.2 ст. 94 Бюджетного кодекса РК и ст.271 Гражданского Кодекса не обеспечено исполнение договорных обязательств, в части своевременности оплаты по аренде за период 2020 год, нанимателем ИП «Кадырова Кымбат Указовна» школьная столовая (пеня 5,7 тыс. тенге), а также объектом аудита не обеспечена своевременность поступлений в бюджет.

Пункт 27. При выборочном аудите правильности начисления заработной платы установлено, в нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового Кодекса РК произведена переплата по заработной плате за 2018-2019 годы на сумму 10,1 тыс.тенге.

В 2018 году, за счет выделенных бюджетных средств, аппаратом акима приобретен у поставщика ТОО «Otan Story Group» разработанный им сборник калькуляции на текущее содержание наружного освещения улиц Желаевского сельского округа стоимостью - 250,0 тыс.тенге, по видам работ и автоуслуг. Данный сборник калькуляции, выполненный ТОО «Otan Story Group», аппарат акима не использовал в работе, а применял калькуляцию цен, разработанную ТОО «Жайық Жарығы» (согласованную с объектом аудита) на все акты выполненных работ за период 2018-2020 годы.

Пункт 28. Тем самым, в нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, в виду не рационального использования бюджетных средств установлено неэффективное использование активов государства и не соблюдение принципа эффективности бюджетной системы.

Аудитом установлено, что при проведении государственного закупа способом открытого конкурса на предмет оказания услуг-работ по обслуживанию и текущему ремонту воздушных линий уличного освещения и работы по содержанию ДМХ село Желаево, в конкурсной документации приложенной к технической спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора, не содержатся показатели количества получаемых услуг и цены, что является нарушением требований Закона о Государственных закупках.

Пункт 29. Тем самым, в нарушение пп.3 п.2 ст.21 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках», приложения 2-3 к конкурсной документации утвержденных приказом МФ РК от 11.12.2015 г. №648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок» конкурсная документация и техническая спецификация по программе 008

«Освещение улиц населенных пунктов» за 2018-2019 годы не содержит данных о количестве товара, объемах и ценах выполняемых работ, оказываемых услуг.

Далее, по договору о государственных закупках работ №16 от 16.04.18 года на сумму 6608,0 тыс.тенге с ТОО «Жайық Жарығы» являющимся исполнителем товаров, работ, услуг по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов наружного (уличного) освещения на территории с.Желаево, где в предмете договора отражено следующее «Исполнитель обязуется выполнить работы согласно условиям, требованиям и по ценам, указанным в приложениях к заключенному договору, являющихся неотъемлемой его частью, а Заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить за нее на условиях настоящего договора, при условии надлежащего исполнения Исполнителем своих обязательств по договору». Аудитом установлено, что к договору приложена лишь приложение 1 «Перечень закупаемых товаров работ/услуг», где отражено «цена за единицу, включая НДС», общая сумма договора, а именно **6608,0 тыс.тенге**, аналогичные факты по заключенным договорам в 2019 году на сумму 7 200,0 тыс.тенге, в 2020 году на сумму 6 365,0 тыс. тенге.

При этом следует отметить, что при подписании актов выполненных работ сторонами, применены цены по видам работ и автоуслуг, утвержденным Исполнителем работ в лице ТОО «Жайық Жарығы» и согласованным с Заказчиком, или объектом аудита. Также, Исполнителем применены утвержденные накладные расходы в размере 24,6% к стоимости выполняемых работ и автоуслуг, и к стоимости товарно-материальных запасов (на замены ТМЦ при ремонтах), которые согласованы с Заказчиком (объектом контроля). Размер накладных расходов (24,6%), определен как соотношение административных расходов к общему расходу, исходя из сложившихся расходов поставщика ТОО «Жайық Жарығы» за 2016 год. При этом, необходимо отметить, что в разработанной ТОО «Otan Story Group» калькуляции по стоимости выполняемых работ, предусматривается применение накладных расходов только к заработной плате.

Также, следует отметить, что согласно п. 7.6.4 Методических рекомендаций по определению стоимости эксплуатации объектов уличного освещения утвержденных приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 10 февраля 2012 года № 4, по статье «Затраты на материалы» определяются затраты на материальные ресурсы, непосредственно используемые при эксплуатации объектов уличного освещения. По этой статье отражаются стоимость светильников и различных ламп для освещения территорий; сталь и стальной прокат; изделия из железобетона и другие затраты. Затраты на материальные ресурсы определяются по каждому виду работ, исходя из действующих норм расхода каждого вида ресурсов, объема работ и цены за единицу ресурсов, определенной на основе ценовых котировок поставщиков.

Так же следует отметить, что в актах выполненных работах за период 2018, 2019 гг. поставщиком ТОО «Жайық Жарығы» не были отражены предложенные скидки по результатам конкурса.

Пункт 30. В нарушение статьи 96 Бюджетного Кодекса РК Аппаратом акима не обеспечено соблюдение и исполнение гражданско-правовых сделок на приобретение товаров (работ, услуг) по договорам с ТОО «Жайық Жарығы», являющихся предметом государственных закупок, а именно отсутствием цены за единицу работ.

Далее по договору о гос.закупках №51 от 20.12.19 года заключенным с ТОО «Постмэн» на сумму 3 399,9 тыс. тенге (работы по производству и монтажу световой иллюминации. Сумма выделена по решению Уральского городского маслихата от 13 декабря 2019 года №38-4 «О внесении изменений в решение Уральского городского маслихата от 28 декабря 2018 года №27-5 «О бюджете поселков, сельского округа на 2019-2021 годы», (основании письмо руководителя Аппарата акима от 25.11.2019 года в адрес ГУ «Отдела ЖКХ г.Уральска» о содействии в выделении бюджетных средств в сумме 3400,0 тыс.тенге для работ по производству и монтажу световой иллюминации к празднику Дню независимости Казахстана).

Во исполнение договорных обязательств по договору №51 от 20.12.19 года, по акту выполненных работ датированному - 25.12.2019 года, фактические работы по монтажу световой иллюминации проведены не в территориальной расположенности Желаевского с/о, а по адресу г.Уральск на пересечении проспекта Абая и улицы Айтиева.

Следует отметить, что ГУ «Отдела ЖКХ г.Уральска», по уровню бюджета определен к районному бюджету (города областного значения), предназначенному для финансового обеспечения задач и функций местных государственных органов районного (города областного значения) уровня, подведомственных им государственных учреждений и реализации государственной политики в соответствующем районе (городе областного значения).

Пункт 31. В нарушение пункта 6 статьи 42 Бюджетного Кодекса РК, не допускается установление в иных законодательных актах Республики Казахстан, кроме настоящего Кодекса, уровня бюджета, за счет которого должны финансироваться расходы и в который должны зачисляться поступления. *Передача расходов или отдельных видов поступлений из одного уровня бюджета в другой, осуществляется только при внесении изменений и дополнений в настоящий Кодекс.*

Также следует отметить что в ходе аудита на сумму 289,8 тыс.тенге не подтверждены расходы на перечисленные суммы по специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны», ранее работающего сотрудника Хабуловой Г, в ходе аудита были выставлены требования, в ответах на которые указано, что документы не найдены.

Пункт 32. В нарушение пунктов 28, 172 Правил №393, ввиду не надлежащего ведения бухгалтерского учета, а именно не подшиты и не сброшюрованы в хронологическом порядке регистров бухгалтерского учета и относящимися к ним документов, не представлены авансовые отчеты по подотчетному лицу Хабуловой Г.Т за 2018 год на сумму 113,3 тыс.тенге, и за

2019 год на сумму 176,5 тыс.тенге, при этом имеются распоряжения на командирование вышеуказанного лица.

В 2018 году по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе районного значения, поселка, сел, сельского округа» по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» по договору о гос.закупках №29 от 18.07.2018 года поставщик ИП «Броня» поставлен дверь в кол-ве 1 штуки **на сумму 79,0 тыс.тенге;**

Далее, по бюджетной программе 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов» по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» по договору о гос.закупках №35 от 13.09.2018 года исполнитель РГП на ПХВ «Енбек» на сумму **1274,0 тыс.тенге** приобретены мусорные контейнеры в кол-ве 26 штук и по договору о гос.закупках №51 от 07.12.18 года **на сумму 1 862,3 тыс.тенге** приобретены *металлические ограждения для площадки контейнеров по сбору ТБО в кол-ве 5 штук,*

В 2019 году по бюджетной программе 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов» по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» по договору о гос.закупках №52 от 27.05.19 года исполнитель РГП на ПХВ «Енбек» **на сумму 516,5 тыс.тенге** *приобретены металлические мусорные контейнеры в кол-ве 10 штук,*

В 2019 году по бюджетной программе 008 «Освещение улиц в населенных пунктах» по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» по договору о гос.закупках №51 от 20.12.19 года поставщик ТОО «Постмэн» **на сумму 3 399,9 тыс. тенге** произведены работы по производству и монтажу световой иллюминации, которые установлены по адресу на пересечении проспекта Абая и улицы Айтиева, *(фотоотчет прилагается),*

В 2019 году по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе районного значения, поселка, сел, сельского округа» по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» по договору о гос.закупках №66 от 19.10.19 года исполнитель ИП «Батыс Жобалау» **на сумму 2830,6 тыс.тенге** изготовлены землеустроительные проекты улиц Желаевского с/о, *(в соответствии пункта 8 приказа Председателя Агентства РК по управлению земельными ресурсами от 07.09.2004 года №72-П-а полученные и составленные в результате землеустроительных работ документы и материалы составляют землеустроительную документацию).*

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281, *основные средства, ранее отнесенные на расходы, следовало относить на счета 2330 «Сооружения», 2340 «Передаточные устройства», 2360 «Прочие машины и оборудования», 2383 «Прочие основные средства», общая сумма основных средств отнесенных на счет 7140 – «Прочие операционные расходы».*

Пункт 33. Тем самым, аудитом правильности и достоверности документального оформления и своевременное отражение в регистрах

бухгалтерского учета установлено, что в нарушение пункта 236, 243, Правил №393 не обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поступлений основных средств, которые по данным бухгалтерского учета в мемориальных-ордерах №6 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в период приобретения товаров были отнесены на расходы учреждения на счет 7140 – «Прочие операционные расходы», в результате чего не обеспечен контроль за сохранностью и правильным использованием основных средств на общую сумму **10 562,3 тыс.тенге.**

Пункт 34. В результате не признания в бухгалтерском учете вышеуказанных активов (основных средств), в нарушение пункта 265, 266 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393 не исчислены амортизационные отчисления, в ходе аудита произведен расчет амортизационных отчислений (износ) основных средств, по расчетным данным сумма износа составила в сумме **3 788,1 тыс.тенге.**

Пункт 35. Также, аудитом установлено, в нарушение главы 3 раздела «План счетов» приказа Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» что приобретенная система GPS в кол-ве 1 штуки **на сумму 44,8 тыс.тенге** по договору о гос.закупках №69 от 04.12.19 года, была оприходована на счет раздела 1 «Краткосрочные активы», подраздела «Запасы» 1318 «Запасные части», тогда как следовало отнести на счет раздела 2 "Долгосрочные активы" 2360 «Прочие машины и оборудования».

Пункт 36. В нарушение пункта 18 Правил №393 отсутствует подтверждающие документы (накладные) по выполнению обязательств по договорам №35 от 13.09.2018 года и №51 от 07.12.2018 года (исполнитель работ РГП на ПХВ «Енбек») на приобретение материальных ценностей (*мусорные контейнеры в кол-ве 26 штук и металлические ограждения для площадки контейнеров по сбору ТБО в кол-ве 5 штук*), которые должны быть подтверждены присутствием расписки материально-ответственного лица в получении этих ценностей. В качестве подтверждения о выполнении обязательств *на портале гос.закупок прикреплен подписанный в 2-х стороннем порядке электронный Акт выполненных работ, в котором указано выполнение работ без указаний наименований товаров.*

За период 2017-2019 годы документы (заборные карты на получение талонов ГСМ) не представлены, в представленных путевых листах за 2017-2019 годы отсутствуют данные показаний спидометров (фактического пробега) по раннее числящегося на балансе автомашине марки LADA 21703, гос. номер №205AA07 (*за период 2017,2018, с января по апрель 2019 года - водитель Константинов Г.С, уволен по собственному желанию - 02.05.2019 года*) и с августа по декабрь 2019 года по а/м Lada Vesta, гос.номер 680AQ (*аким Ашигалиев Т.К уволен по собственному желанию – 19.12.2019 года*).

В ходе аудита произведена выборка по мемориальному ордеру 13 «Накопительная ведомость по расходу материалов» по счету 1315 «Топливо, ГСМ» фактического списания ГСМ в разрезе каждого месяца в стоимостном

выражении, однако в виду отсутствия показаний фактического пробега в путевых листах за 2017-2019 годы не представляется возможным определить достоверность соблюдения установленного норматива по пробегу автомобиля километража в месяц, утвержденного решением акима города Уральска.

Пункт 37. Тем самым, нарушен пункт 225 Правил №393, где в путевых листах за 2017-2019 годы отсутствуют сведения показаний спидометров (*фактического пробега*), а также отсутствуют заборные карты за 2017-2019 годы на получение талонов ГСМ.

Выборочным аудитом соблюдения выполнения обязательств сторонами, установлено, Аппарат акима (Заказчик) заключил договор государственных закупок №45 от 28.11.2018 года с Исполнителем ТОО «Otan Story Group» (БИН171140040701) на сумму 250,0 тыс. тенге за услуги по составлению калькуляции на текущее содержание наружного освещения улиц Желаевского с/о. По условиям договора по приложению 1 «Перечень закупаемых товаров (работ/услуг)» срок поставки в течении 15 календарных дней со дня регистрации договора в органе Казначейства. Договор зарегистрирован в органе Казначейства – 29.11.18 года, следовательно, срок поставки по договору – 15.12.2018 г). Исполнителем акт выполненных работ представлен - 19.12.2018 года. (ТОО «»Nova Atrium - БИН171140040701).

В соответствии пункта 8.3 Договора государственных закупок №45 от 28.11.2018 года оговорено, что «в случае просрочки сроков выполнения работ, Заказчик удерживает (взыскивает) с Исполнителя неустойку (штраф, пеня) в размере 0,1% от общей суммы за каждый день просрочки в случае полного неисполнения Исполнителем обязательств либо удерживает (взыскивает) неустойку (штраф, пеня) в размере 0,1% от суммы неисполненных обязательств за каждый день просрочки», следовательно неустойка составляет (за 4 дня $*0,1\%*250,0 \text{ т.т}$) в сумме 1,0 тыс.тенге.

При этом, Заказчиком произведена оплата за выполненные работы Исполнителю ТОО «Otan Story Group» в полном объеме в сумме 250,0 тыс.тенге, без удержания суммы неустойки.

Аналогичный факт по договору государственных закупок №51 от 07.12.18 года с Исполнителем РГП на ПХВ «Еңбек» (БИН 080740017519) на изготовление и установку металлического ограждения для площадки контейнеров по сбору ТБО в кол-ве -5 шт. на сумму 1 862,3 тыс. тенге .

По условиям договора по приложению 1 «Перечень закупаемых товаров (работ/услуг)» к договору №51 от 07.12.18 года, срок поставки товаров установлен до 25 декабря 2018 года. Акт выполненных работ (электронный) РГП на ПХВ «Еңбек» датирован - 28.12.2018 года, тем самым неустойка составляет (за 2 дня $0,1\%*1862,3 \text{ т. т}$) в сумме 3,7 тыс.тенге. Заказчиком произведена оплата за выполненные работы в полном объеме в сумме 1862,3 тыс.тенге, без удержания суммы неустойки.

Пункт 38. Аудитом соблюдения договорных обязательств установлено, в нарушение пункта 24 статьи 43 Закона РУ «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-VЗРК, Заказчиком в лице Аппарата акима не были приняты меры по взысканию сумм неустойки на общую сумму 4,7 тыс.тенге.

Пункт 39. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РУ «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-VЗРК, объект аудита не своевременно обратился в суд с иском о признании потенциальных поставщиков ТОО «Otan Story Group» - 1,0 тыс. тенге и РГП на ПХВ «Еңбек» - 3,7 тыс. тенге, недобросовестными участниками государственных закупок.

Пункт 40. Аудитом оценки результативности бюджетных программ, и достижения объектом аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в бюджетных программах установлено, что в проектах бюджетных программ, в нарушение подпунктов 8,14 пункта 15 Приказа Министра национальной экономики РК от 30.12.2014 года №195, пункта 49 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 в «Показателях прямых результатов» не отражены количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг, в пределах предусмотренных бюджетных средств и «Показателях конечных результатов» не отражены количественно измеряющие достижение цели стратегического плана, программы развития территории и (или) бюджетной программы, обусловленные достижением прямых результатов деятельности государственного органа, за исключением бюджетной программы 124 013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах» за 2020 год.

Аудитом по оценке результативности бюджетных программ, достижением объектом аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в бюджетных программах, своевременность исполнения отчетов по реализации бюджетных программ установлено следующее:

В соответствии с пунктом 1 статьи 32 Бюджетного Кодекса РК, бюджетная программа администратора местных бюджетных программ определяет направление расходов местного бюджета взаимоувязанное с целями, целевыми индикаторами, определенными в соответствующей программе развития территории, либо полномочиями, определенными в положении о государственном органе.

Проведенным анализом реализации бюджетных программ за проверяемый период, отмечается ежегодное дублирование показателей как прямого, так и конечного результата, тогда как в соответствии приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 (далее - Приказ №629) отчет о реализации бюджетных программ (подпрограмм) по форме 4-РБП, согласно приложению 21, в показателях прямого результата следует отражать количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг, в пределах предусмотренных бюджетных средств, а в строке конечные результаты бюджетной программы следует отражать показатели бюджетной программы, количественно измеряющие достижение цели стратегического плана, программы развития территории и (или) бюджетной программы, обусловленные достижением прямых результатов деятельности государственного органа.

III. Итоговая часть:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

По результатам государственного аудита, приняты меры финансового контроля предусмотренные пунктом 2 статьей 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», с направлением материалов аудита и соответствующих аудиторских доказательств по выявленным административным правонарушениям Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» в РГУ «Управление государственных доходов по г.Уральск Департамента государственных доходов по Западно-Казахстанской области КГД МФ Республики Казахстан» и в Депаратмент внутреннего государственного аудита по ЗКО.

ГУ "Аппарат акима поселка Круглоозерный города Уральска":

- представлена бухгалтерская справка, по оприходованию основных средств по первоначальной стоимости на общую сумму 80 632,4 тыс. тенге,
- обеспечено полное возмещение сумм задолженности по арендной плате и пени, согласно представленных квитанций, размере 76,4 тыс. тенге,.

ГУ "Аппарат акима Желаевского сельского округа города Уральска"

В ходе аудита дана исправительная бухгалтерская проводка на оприходование основных средств в общей сумме 10 006,2 тыс. тенге, и исчисленной суммы начисленного износа на вышеуказанные основные средства в сумме 3 788,1 тыс.тенге.

ГУ "Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральска":

Согласно, предоставленного письма №3-11/344 от 15.04.2021 г. восстановлено путем исправления бухгалтерской проводки 17 913,7 тыс. тенге, возмещено в доход бюджет 58,3 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

ГУ "Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральска"

Показатель результативности – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых) к фактическим результатам соответствующей бюджетной программы.

По итогам 2017-2018 г.г. из-за отсутствия прямых и конечных показателей в числовых выражениях, степень результативности бюджетных программ за этот период определить не представляется возможным. По итогам 2019-2020 г. Степень результативности программ по заявленным показателям – 100%, все предусмотренные прямые и конечные результаты достигнуты.

Специальный: степень достижения бюджетных программ, т.е. соотношение бюджетных программ к достигнутым (результативность = количество достигнутых бюджетных программ/запланированное количество бюджетных программ*100%)

За аудируемый период всего предусмотрено 23 - бюджетные программы, в том числе: по 18 - бюджетным программам прямых показателей достигнуты, по 3- бюджетным программам в разделе «Показатели прямого результата» не указываются количественно измеримые характеристики объема

выполняемых государственных функций, по 2- бюджетным программам прямых показатели достигнуты не в полном объеме.

Степень достижения бюджетных программ, в частности отношение бюджетных программ к выполнению, за период, охватываемый аудитом, составляет 78,26%. ($18/23 * 100\%$.)

Показатель эффективности - соотношение полученных фактических результатов к запланированным, с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный: Насколько достигнуты государственным органом фактические результаты реализации задач и функций по сравнению с плановыми показателями с учетом объема выделенных для этого ресурсов.

Показатель эффективности функции, в % = количество выполненных показателей функции / количество запланированных показателей функции * 100%.

В соответствии с утвержденным Положением ГУ «Аппарата акима п.Зачаганск г.Уральска», в компетенции Аппарата акима предусмотрено 22 функции, из которых в ходе деятельности выполнены 19 функций, что при установленном средневзвешенном итоговом показателе оценки аудита эффективности исполнения функции государственного органа и исполнения бюджетных программ составляет – 86,36%.

Средневзвешенный показатель составляет 82,31% ((показатель результативность % + показатель эффективность %) / 2) аудита эффективности исполнения функции государственного органа и исполнения бюджетных программ – оценивается на «хорошо».

Базовый:

Показатель существенности – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей;

Специальный: уровень существенности рассчитывается на основании базовых показателей (отклонения от общей суммы выделенных средств и т.д.) и процентов ошибки по ним, где существенным показателем признается более 5%).

Критерии оценки существенности:

Несоответствие совершенных объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан.

Аудитом деятельности ГУ «Аппарат акима Зачаганского поселкового округа», в соответствии с возложенным на него задачами и функциями, при использовании бюджетных средств и активов государства, установлены

отклонения от норм требований бухгалтерского и иного законодательства РК и допущены нарушения всего на сумму **24 217,9 тыс. тенге**, или 1,6% от общих выделенных средств **1 467 642,0 тыс. тенге**, что не превышает принятый пороговый уровень показателя существенности 5%, следовательно нарушения не являются существенными.

ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный, города Уральска»:

Показатель результативности – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых) к фактическим результатам соответствующей бюджетной программы.

По итогам 2017-2018 г.г. из-за отсутствия прямых и конечных показателей в числовых выражениях, степень результативности бюджетных программ за этот период определить не представляется возможным. По итогам 2019-2020 г. Степень результативности программ по заявленным показателям – 100%.

Специальный: степень достижения бюджетных программ, т.е. соотношение бюджетных программ к достигнутым (результативность = количество достигнутых бюджетных программ/запланированное количество бюджетных программ*100%) по данному показателю все программы по результатам 2017,2018,2019, 2020 г.г. в целом достигнуты, запланированное количество бюджетных программ исполнено путем освоения.

Критерии оценки результативности:

Осуществление деятельности и миссии объекта аудита при наименьших затратах. За аудируемый период всего предусмотрено 18 - бюджетных программ, из них по 10 - бюджетным программам прямые показатели достигнуты. Степень достижения бюджетных программ, в частности отношение бюджетных программ к выполнению, за период, охватываемый аудитом, составляет **55,6%**. ($10/18 * 100\%$.)

Показатель эффективности - соотношение полученных фактических результатов к запланированным, с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный: Насколько достигнуты государственным органом фактические результаты реализации задач и функций, по сравнению с плановыми показателями, с учетом объема выделенных для этого ресурсов.

Показатель эффективности функции, в % = количество выполненных показателей функции / количество запланированных показателей функции *100%.

В соответствии с утвержденным Положением ГУ «Аппарата акима поселка Круглоозерный г.Уральск » в компетенции Аппарата акима предусмотрено 22 функции, из которых в своей деятельности выполнены 19, что при установленном средневзвешенном итоговом показателе по оценки аудита эффективности исполнения функции государственного органа и исполнения бюджетных программ составляет – **86,36%**.

Средневзвешенный показатель составляет 71,0%(показатель результативность % + показатель эффективность %) / 2) аудита

эффективности исполнения функции государственного органа и исполнения бюджетных программ – оценивается на «хорошо»

Базовый:

Показатель существенности отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей;

Специальный: уровень существенности рассчитывается на основании базовых показателей (отклонения от общей суммы выделенных средств и т.д.) и процентов ошибки по ним, где существенным показателем признается более 5%).

Критерии оценки существенности:

Не соответствие совершенных объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан.

Аудитом деятельности ГУ «Аппарат акима Круглоозерновского поселкового округа» в соответствии с возложенным на него задач и функциями при использовании бюджетных средств и активов государства установлены отклонения от норм требований бухгалтерского и иного законодательства РК и допущены нарушения всего на сумму **80 708,0 тыс. тенге**, или 24,2% от общих выделенных средств **334 141,0 тыс. тенге**, что значительно превышает уровень установленный порог существенности, соответственно нарушение является значимым, оказывающим влияние на деятельность в целом.

ГУ «Аппарат акима Желаевского сельского округа города Уральска»:

Показатель эффективности - соотношение полученных фактических результатов к запланированным, с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный: Насколько достигнуты государственным органом фактические результаты реализации задач и функций по сравнению с плановыми показателями с учетом объема выделенных для этого ресурсов.

Показатель эффективности функции, в % = количество выполненных показателей функции / количество запланированных показателей функции *100%.

В соответствии с утвержденным Положением ГУ «Аппарата акима Желаевского сельского округа г.Уральска» в компетенции Аппарата акима предусмотрено 22 действующих функции, из которых в своей деятельности фактически выполняемыми являются 19 функции, что при установленном средневзвешенном итоговом показателе по оценке аудита эффективности

исполнения функции государственного органа и исполнения бюджетных программ составляет – **86,3% (хорошо)**.

По результатам аудита средневзвешенный показатель не выведен, из-за отсутствия показателя результативности (*так как в бюджетных программах отсутствует количественные показатели прямых и конечных результатов*) (показатель результативность % + показатель эффективность %)/2).

Аудит соответствия.

Базовый:

Показатель существенности – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей;

Специальный: уровень существенности рассчитывается на основании базовых показателей (отклонения от общей суммы выделенных средств и т.) и процентов ошибки по ним, где существенным показателем признается более 5%).

Критерии оценки существенности:

Не соответствие совершенных объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан.

Аудитом деятельности ГУ «Аппарат акима Желаевского сельского округа», в соответствии с возложенным на него задачами и функциями, при использовании бюджетных средств и активов государства установлены отклонения от норм требований бухгалтерского и иного законодательства РК и допущены нарушения всего на общую сумму **140 65,8 тыс. тенге**, в том числе:

- по результатам проведенного аудита за 2018 год установлено нарушения на сумму 3 475,3 тыс.тенге (72 787,8*т.т.*), что по уровню существенности выявленного нарушения **составляет 4,8%**;

- по результатам проведенного аудита за 2019 год, установлено нарушения на сумму 6 796,6 тыс.тенге (80 959,4 *т.т.*), что по уровню существенности выявленного нарушения **составляет 8,4%**;

- по результатам проведенного аудита за 2020 год, установлено нарушения на сумму 3 788,1 тыс.тенге (90 177,2*т.т.*), что по уровню существенности выявленного нарушения **составляет 4,2%**.

- по результатам проведенного аудита за 2020 год, установлено нарушения по обеспечению полноты поступления на сумму 5,7 тыс.тенге (49,4 тыс. т), что по уровню существенности выявленного нарушения **составляет 11,5%**.

В среднем, показатель выявленных нарушений составляет 7,2%, что превышает принятый порог существенности 5%, и говорит о том, что

установленные нарушения значимые, оказывающие влияние на деятельность в целом.

Необходимо отметить, при ежегодном установлении трансфертов общего характера (субвенций), прогноз доходов бюджета сельских округов не определяется ни уполномоченным органом по государственному планированию города, ни объектами аудита.

Данные нарушения свидетельствуют о несоблюдении объектом аудита следующих нормативных актов, а именно Бюджетного Кодекса, Гражданского Кодекса РК, Трудового Кодекса РК, Закона РК «О государственных закупках», Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, Приказа Министра финансов РК от 17.03.2018 года №179, Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281, Приказа Министра национальной экономики РК от 30.12.2014 года №195, Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, и внутренних документов – договоров о государственных закупках.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита.

1. Результаты государственного аудита предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Направить рекомендацию в Министерство финансов РК, о необходимости внесения дополнения в п. 9-1 ст. 45 Бюджетного кодекса РК, касательно установления уполномоченного органа по государственному планированию районов (города) по определению прогноза доходов бюджетов города районного значения, села, поселка, сельского округа.

3. Направить рекомендацию в Министерство финансов РК о необходимости внесения дополнения в Правила осуществления государственных закупок РК, касательно применения скидок, предложенных поставщиком в процессе исполнения Договора в актах выполненных работ.

4. Принять к сведению действия руководства объекта государственного аудита после окончания аудита и до проведения заседания, по обеспечению мер для полного возмещения сумм арендной платы в доход бюджета на сумму 76,4 тыс. тенге, возмещения суммы переплаты по заработной плате и премии в сумме 68,4 тыс. тенге, суммы неустойки – 4,7 тыс. тенге в доход бюджета и восстановлению в сумме 98 546,1 тыс. тенге.

3.4. Приложение: (на __ листах)

**Член Ревизионной
комиссии по ЗКО**

Руководитель отдела №2

**И.о. руководителя отдел контроля
качества и правового обеспечения**


Б. Хамидуллин


Э. Амантаев


Н. Темиргалиев

Главный инспектор – юрист



Д. Ерманов

