

Председателю Ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.

Аудиторское заключение

I. Вводная часть

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

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Чингирлауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

ГУ «Чингирлауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

Государственное учреждение «Чингирлауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» (далее-Отдел) является местным исполнительным органом, осуществляющим проведение государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищного фонда района. Положение об Отделе утверждено Постановлением акимата Чингирлауского района №187 от 30 ноября 2020 года.

Миссия и цели Отдела - качественное и своевременное выполнение функций государственного управления и контроля в области жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района, выполнение функций за работами в сфере газа и газоснабжения, предоставление государственных услуг.

Основными задачами являются:

1) осуществление государственной политики в области жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог;



2) осуществление организации и проведения тендеров по запуску работ по ремонту, строительству и содержанию дорог;

3) в пределах своей компетенции осуществление организации перевозок пассажирским транспортом и контроля за качеством обслуживания пассажиров;

4) внесение на утверждение местному исполнительному органу предложения по маршрутным сетям регулярных междугородних, внутрирайонных и соединяющих населенные пункты района с областным центром автомобильных перевозок пассажиров и багажа;

5) реализация основных направлений государственной политики в области жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог.

За период 2018 – 2020 гг. Отдел осуществлял свою деятельность по следующим 3-м направлениям:

1. Жилищно-коммунальная сфера (энерго-, водоснабжение и благоустройство). В районе функционирует Шынгырлауский РЭС - структурное подразделение энергопередающей организации АО «ЗапКазРЭК». Протяженность электрических сетей составляет 802,17 км воздушных линий. Степень износа сетей более - 91%.

Источниками водоснабжения населенных пунктов района являются 2 групповых водопровода, 6 локальных водопроводов с Шынгырлау, Кызылкуль, Аксугум, Жанакуш, Урысай, Амангельды, Ащысай, Мырзагара, Актау, Ардак, Акшат, Акбулак, Карагаш, Алмазный с разрешенным объемом откачки 452,4тыс.м3/год. Общая протяженность водопроводных сетей 342,31км., износ системы водоснабжения 37%. Доля населения, имеющего доступ к централизованному водоснабжению 90%.

2. Инфраструктура:

По территории района проходят автодороги республиканского значения «Самара-Шымкент 497-526 км» и областного значения «Аксай-Шынгырлау».

В 2020 году общая протяженность автомобильных дорог районного значения составила – 276,2 км, в т.ч. в хорошем и удовлетворительном состоянии – 83 км или 30,1%.

Общая протяженность дорог улиц населенных пунктов составляет 143 км. из них в хорошем и удовлетворительном состоянии – 16,3 км или 11,4%.

3. Жилищный фонд:

Количество многоквартирных жилых домов в районе составляет 34 дома, общей площадью 8 832,7 кв.м. Специальной комиссией с участием Отдела проведено обследование жилых объектов, в результате чего установлено: из 34 многоквартирных жилых домов, отремонтировано по программе «Модернизация ЖКХ» - 20 жилых домов или 58,8%, 14 требуют капитального ремонта, аварийных и ветхих домов не имеется. Количество многоквартирных жилых домов, требующих капитального ремонта на протяжении нескольких лет остается неизменным.

По состоянию на 1 января 2019 года в списках на получение жилья состоят 191 граждан, по состоянию на 1 января 2021 года - 189 граждан.



ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

Государственное учреждение «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» (далее-Отдел) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог. Положение об Отделе утверждено Постановлением акимата Сырымского района №11 от 29 января 2013 года.

Миссией ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» является проведение государственной политики жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог на территории Сырымского района.

Основными задачами являются:

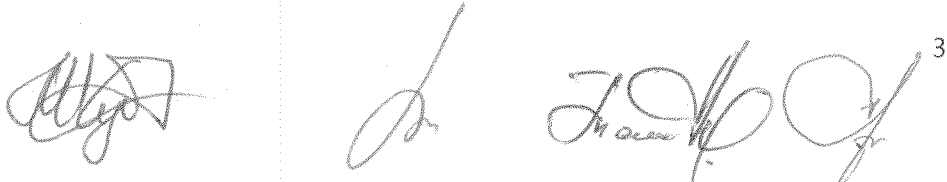
- 1) оказание жилищно-коммунальных услуг, развитие конкуренции в коммунальной сфере, регулирование отношений жилищно-коммунальной собственности, осуществление государственной политики;
- 2) усовершенствование и осуществление мер по подготовке объектов жилищной и социальной сферы к зимнему сезону;
- 3) координация мер по теплоснабжению, электроснабжению, газоснабжению, водообеспечению;
- 4) организация, развитие и регулирование учета коммунальных услуг коммунального хозяйства;
- 5) организация и контроль за работой пассажирского транспорта;
- 6) проведение государственной политики по строительству, ремонту и уходу за автомобильными дорогами местного значения;
- 7) усовершенствование мероприятий по благоустройству сельских населенных пунктов района.

За период 2018 – 2020 годы Отдел осуществлял свою деятельность по 3 направлениям:

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

В районе функционируют 1 энергопередающее предприятие (АО «Зап КазРЭК») и 1 энергоснабжающая организация (ТОО «БатысЭнергоРесурсы»). Протяженность электрических сетей составляет 1212,62 км (кабельных линий - 0км, воздушных линии - 1212,62 км). Степень износа сетей Сырымского РЭС - 70%, подстанций Сырымского РЭС - 0%.

Общая протяженность водопроводных сетей составляет 278,9 км., износ системы водоснабжения - 15%. Доля населения, имеющего доступ к централизованному водоснабжению составляет 67,9%. В Сырымском районе 12 сельских округов, в которых расположено 38 сельских населенных пунктов. Население на 1 января 2021 года составляет 19 950 человек. Из 38 населенных пунктов 18 оснащены централизованным водопроводом. Население, пользующееся централизованным водопроводом, составляет 13 546 человек, в том



3

числе население, использующее воду, введенную в дома по водопроводу – 6 404 человек. 20 сельских населенных пунктов пользуются децентрализованным способом, из них: 17 сельских населенных пунктов пользуются шахтными колодцами, 2 сельских населенных пункта трубчатыми колодцами, 1 СНП – подвозной водой.

2. Инфраструктура:

По территории района проходят автодороги республиканского значения (Самара-Шымкент) Орал – Ақтөбе, областного значения Аксай – Жымпиты и Қаратөбе – Жымпиты.

В 2020 году общая протяженность дорог районного значения составила 296 км, в т. ч. в хорошем и удовлетворительном состоянии – 187,6 км или 63,3%.

Общая протяженность внутрипоселковых дорог составляет 123,1 км. Из них дорог в хорошем и удовлетворительном состоянии – 13,7 км или 11,1%.

За аудируемый период произведен ремонт автомобильных дорог на общую сумму 1 132 050,7 тыс. тенге, в том числе: в 2018г. – 107 109,9 тыс. тенге, в 2019г. – 252 829,6 тыс. тенге, в 2020г. – 772 111,2 тыс. тенге.

3. Жилищный фонд:

Количество жилых домов по району составляет 4 328 единиц с общей площадью 264 628,0 тыс. кв. м, в том числе 13 многоквартирных жилых домов.

Доля объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта за период 2018 - 2020 гг. составила – 38,5%. Общее количество многоквартирных жилых домов, являющихся объектами кондоминиумов по району составляет 13. Из них по программе модернизации ЖКХ с 2012 года по 2016 год отремонтировано 8 домов. Членами комиссии был проведен визуальный осмотр состояния многоквартирных домов, согласно которого из 5 домов на сегодняшний день требуется проведение капитального ремонта в 2 многоквартирных жилых домах.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в списках на получение жилья состояли 197 граждан, на 31 декабря 2019 года - 257 граждан, на 31 декабря 2020 года - 312 граждан, темп роста составил 121% . В 2020 году в рамках реализации правительственной программы жилищного строительства «Нурлы жер» был построен один 3-х этажный 36 квартирный жилой дом.

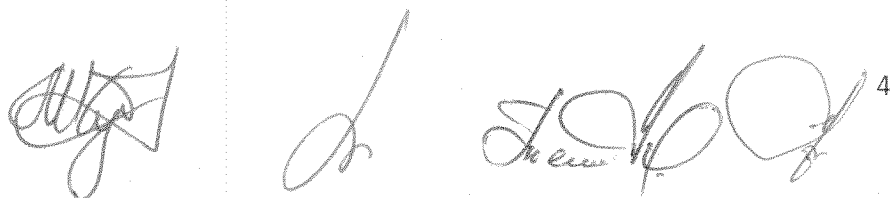
2.2. Основные результаты государственного аудита.

ГУ «Чингирлауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

Проведенным государственным аудитом охвачено 862 540,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 2 449,0 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения на сумму 2 449,0 тыс. тенге, 3 процедурных нарушения и 2 недостатка.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 2 449,0 тыс. тенге. В ходе аудита возмещена задолженность по арендной плате в доход местного бюджета в сумме 273,3 тыс. тенге.

В 2020 году было охвачено аудитом 13 бюджетных программ с объемом финансирования 862 540,0 тыс. тенге, по всем программам прямые и конечные результаты достигнуты.



В ходе аудита установлено, что в рамках программы 458.045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенного пункта» между Отделом и ТОО «Айдана» (далее – *Подрядчик*) заключены договора о государственных закупках работ №31 от 4 мая 2020 года на проведение капитального ремонта автомобильной дороги ХПП в с.Шынгырлау на сумму 182 223,6 тыс. тенге и №32 от 4 мая 2020 года на проведение капитального ремонта автомобильной дороги по ул. Мухамбетова в с. Акшат на сумму 252 041,4 тыс. тенге.

В соответствии с перечнем закупаемых работ в сфере строительства (строительно-монтажные работы и работы по проектированию) (технической спецификации приложения 2-1), а также условий типового договора государственных закупок работ в сфере строительства пп. 3.7 п.3 *акты выполненных работ за фактически выполненный объем работ предоставлять ежемесячно не позднее 20 числа месяца согласно плана финансирования.*

Пункт 1. В несоблюдение требований перечня закупаемых работ в сфере строительства (строительно-монтажные работы и работы по проектированию) (технической спецификации приложения 2-1), а также условий типового договора государственных закупок работ в сфере строительства пп. 3.7 п.3 Подрядчиком ТОО «Айдана» акты выполненных работ были представлены позднее 20 числа месяца, а именно: по объектам «Капитальный ремонт автомобильной дороги ХПП в с.Шынгырлау Чингирлауского района» (№2 от 28 июля 2020 года, №3 от 24 августа 2020 года, №4 от 23 сентября 2020 года, №5 от 21 октября 2020 года), «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Мухамбетова в с. Акшат Чингирлауского района» (№2 от 28 июля 2020 года, №3 от 24 августа 2020 года, №4 от 23 сентября 2020 года, №5 от 27 октября 2020 года, №6 от 24 ноября 2020 года).

На балансе Отдела числятся 1 и 3 этажи трехэтажного административного здания (2 этаж в собственности АО «Казахтелеком») 1973 года постройки общей площадью 798,4 кв.м.

На первом этаже размещен ГKKП «Историко-краеведческий музей» Чингирлауского района, который согласно Постановления акимата Западно-Казахстанской области №227 от 23 августа 2019 года и приказа ГУ «Управление культуры Западно-Казахстанской области» №42-нқ от 12 сентября 2019 года был передан в областную коммунальную собственность.

Отделом за период с 1 сентября 2019 года по 31 декабря 2020 года были произведены оплаты за коммунальные услуги (подача воды, отопление, электроэнергия) за занимаемую площадь ГKKП «Историко-краеведческий музей» Чингирлауского района, расходы которых должны были производиться из областного бюджета.

В соответствии с п.3 ст.54 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV *не допускается финансирование расходов по направлениям, указанным в настоящей статье, из других уровней бюджетов.*

По представленным данным ТОО «Батыс энергоресурсы» №370 от 16 февраля 2021 года за период с 1 сентября 2019 года по 31 декабря 2020 года расходы за электроэнергию по прибору учета составили на сумму 347,7 тыс.



тенге; по данным ГКП «Чингирлаукомтехсервис» №25 от 15 февраля 2021 года за указанный период за услуги по подаче питьевой воды по прибору учета было начислено 25,7 тыс. тенге, за услуги по отоплению - 1 740,8 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушение п.3 ст.54 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV Отделом была произведена оплата бюджетных средств за коммунальные услуги (подача воды, отопление, электроэнергия) первого этажа площадью 380,2 кв.м., где расположен ГККП «Историко-краеведческий музей» Чингирлауского района, финансирование которого относится к другому уровню бюджета, на общую сумму **2 114,2 тыс. тенге.**

Пункт 3. В нарушение пп. 2) п.1 ст.38 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-V Отделом по трем договорам о государственных закупках работ, не связанных со строительством №53 от 25 июня 2020 года, №54 от 25 июня 2020 года, №69 от 5 августа 2020 года техническая спецификация разработана и размещена на веб-портале www.goszakup.gov.kz только на русском языке.

Аудитом полноты и своевременности неналоговых поступлений в местный бюджет установлено, что на балансе Отдела числятся 142 дома. Согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года №1420 «Об утверждении Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде» данные дома предоставлены следующим категориям: 1) детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей; 2) социально уязвимым слоям населения; 3) государственным служащим, работникам бюджетных организаций; 4) гражданам, единственное жилище которых признано аварийным в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №338 от 9 ноября 2015 года ответственными за поступлением неналоговых платежей в бюджет по коду 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа» определены отделы жилищно-коммунального хозяйства г. Уральск и районов области.

В ходе аудита установлены факты, когда отдельными арендаторами жилища из государственного жилищного фонда в 2020 году плата внесена несвоевременно и не в полном объеме.

Пункт 4. В нарушение п.2 ст.94 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV и пп. 2) п.6 заключенных договоров 28 арендаторами не соблюдены обязанности по внесению платы за пользование жилищем, в результате чего образовалась задолженность по арендной плате на сумму **334,8 тыс. тенге.** Отделом, как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений.

 6

Пункт 5. Несмотря на имевшие место факты невнесения и несвоевременного внесения платы за пользование жилищем, не соблюдение п.7 заключенных договоров, Отдел не воспользовался правом обращения с иском в суд о принудительном взыскании оплаты с арендаторов, а также не принял меры по передаче материалов в отношении указанных лиц в органы государственных доходов для привлечения их к административной ответственности.

Согласно программы развития территории Чингирлауского района на 2016-2020 годы (далее – Программа) Отделу по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Экология» на 2018 год предусмотрены 3 цели, 8 целевых индикаторов, 17 мероприятий.

По направлению «Инфраструктура» по цели 4.2 – «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотренные 3 целевых индикатора и 10 мероприятий достигнуты,

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» по цели 5.1 – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» из предусмотренных 3 целевых индикаторов не достигнут 1 – «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 39,3%, факт составил – 39,4%. До 2018 года были составлены дефектные акты и отремонтировано по программе «Модернизация ЖКХ» - 20 жилых домов. В 2018 году ремонт объектов кондоминиума не проводился.

По направлению «Экология» по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости района» из предусмотренных 2 целевых индикаторов все достигнуты, 5 мероприятий исполнены.

Объект аудита письмом исх.№3-7/52 от 5 февраля 2020 года в ГУ «Чингирлауский районный отдел экономики и финансов» за период 2019 года был представлен отчет о реализации Программы развития территории Чингирлауского района.

Пункт 6. В нарушение п.п.1) п.174 Постановления Правительства Республики Казахстан «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» от 29 ноября 2017 года №790 орган-исполнитель ГУ «Чингирлауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» представил информацию о ходе реализации Программы по итогам 2019 года с нарушением срока - 5 февраля 2020 года.

Согласно Программы Отделу по направлениям «Инфраструктура» и «Экология» на 2019 год предусмотрены 2 цели, 4 целевых индикатора, 3 мероприятия.

По направлению «Инфраструктура» по цели 4.1 – «Улучшение качества жизни населения» предусмотренные 2 целевых индикатора достигнуты,

По целевому индикатору «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 41,18% фактическое исполнение составило - 41,18%. Целевой индикатор достигнут. Количество требующих капитального ремонта – 14 жилых домов.

По направлению «Экология» по цели 5.1 – «Улучшение качества окружающей среды» из предусмотренных 2 целевых индикаторов все достигнуты, 1 мероприятие исполнено.

Согласно Программы Отделу по направлениям «Инфраструктура» и «Экология» на 2020 год предусмотрены 2 цели, 4 целевых индикатора, 4 мероприятия.

По направлению «Инфраструктура» по цели 4.1 – «Улучшение качества жизни населения» предусмотренные 2 целевых индикатора достигнуты.

По целевому индикатору «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 41,18% фактическое исполнение составило - 41,18%. Целевой индикатор достигнут. Количество требующих капитального ремонта – 14 жилых домов.

Необходимо отметить, что на 2019 год плановый показатель по данному целевому индикатору составил 41,18%, хотя фактическое исполнение за 2018 год сложилось на уровне 39,4%. На 2020 год плановый показатель также составил 41,18%. Отделом как органом - соисполнителем Программы при корректировке не были учтены случаи превышения фактических данных целевых индикаторов над плановыми значениями предыдущего года, кроме того допущено ухудшение плановых значений целевого индикатора на соответствующий финансовый год.

Пункт 7. В нарушение п.64 приложения 1 «Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий» к приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года №64 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан» Отделом при корректировке Программы в случае превышения фактических данных целевого индикатора «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» над плановым значением предыдущего года, плановые значения последующих годов не скорректированы в сторону увеличения, допущено ухудшение плановых значений указанного целевого индикатора на соответствующий год.

По направлению «Экология» по цели 5.1 – «Улучшение качества окружающей среды» из предусмотренных 2 целевых индикаторов все достигнуты, 1 мероприятие исполнено.

Таким образом, проведенным анализом реализации Программы установлено, что из предусмотренных 8 целевых индикаторов в 2018 году не достигнут один целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта». Согласно отчета о реализации Программы в 2019 и 2020 годах все целевые индикаторы достигнуты. Вместе с тем полагаем, что достижение в указанные годы целевого индикатора «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» носила формальный характер. Количество многоквартирных жилых домов, требующих капитального ремонта, на протяжении аудируемого периода остаётся неизменным.

Деятельность Отдела по достижению данного индикатора ограничивалась лишь ежемесячным перечислением средств на счет специализированной

организации на сопровождение Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства, проведение сходов с жильцами домов по разъяснению Программы модернизации ЖКХ, оформление протоколов собраний и опросных листов не осуществлялось.

ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

Проведенным государственным аудитом охвачено **1 751 345,4 тыс. тенге**. Выявлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **5 714,7 тыс. тенге**, в том числе финансовые нарушения на сумму **5 714,7 тыс. тенге** и 3 процедурных нарушения.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению **1 998,9 тыс. тенге**, восстановлению **3 715,8 тыс. тенге**. В ходе аудита возмещено 328,2 тыс. тенге, восстановлено 3 715,8 тыс. тенге.

В 2018 году было охвачено аудитом 13 бюджетных программ с объемом финансирования 189 858,7 тыс. тенге, по всем программам прямые и конечные результаты достигнуты.

В 2019 году было охвачено аудитом 13 бюджетных программ с объемом финансирования 392 589,0 тыс. тенге, по всем программам прямые и конечные результаты достигнуты.

В 2020 году было охвачено аудитом 13 бюджетных программ с объемом финансирования 1 002 996, 6 тыс. тенге, из которых по программе 458.045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов» по объективным причинам прямые и конечные результаты не достигнуты - не закончены работы по среднему ремонту внутрипоселковых дорог по улицам Казахстан, Досмухамедова, Жумагалиева, Байжанова, Мендалиева села Жымпиты (все работы приостановлены в связи с наступлением неблагоприятных погодных условий согласно п.10.16 нормативного документа СНИП 3.06.03-85).

Аудитом достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности установлено, что Отделом за период аудита по программе 458023 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» расходы бюджетных средств, направленные на приобретение услуг по изготовлению и установке дорожных знаков для инвалидов, дорожных неровностей, сигнальных столбиков, макетов дорожных полицейских были списаны на счет 7140 «Прочие операционные расходы», хотя должны быть оценены как стоимость приобретенных основных средств и отражены на счете 2383 «Прочие основные средства» на общую сумму 3715,8 тыс. тенге.

Пункт 8. В нарушение п.243 часть 9 приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 3 августа 2010 года №393 не обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления основных средств на общую сумму **3715,8 тыс. тенге**

По состоянию на 01.01.2021г. дебиторская задолженность по данным бухгалтерского баланса составила 105,81 тыс. тенге (услуги связи), кредиторская



задолженность – 51,58 тыс. тенге (задолженность ИП «Сан Эпид» за дезинфекцию здания общежития).

Аудитом установлено, что процесс формирования дебиторской задолженности по услугам связи имеет систематический характер из года в год, что приводит к ежегодному излишнему планированию бюджетных средства и в конце финансового года образуется дебиторская задолженность.

В соответствии с п.7 ст.97 Бюджетного Кодекса Республика Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, суммы дебиторской задолженности прошлых лет подлежат погашению посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возврату в доход соответствующего бюджета.

Пункт 9. В нарушение п.7 ст. 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV Отделом не приняты меры по погашению посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возвратом в доход соответствующего бюджета по образовавшейся дебиторской задолженности за 2020 год в сумме **105,8 тыс. тенге.**

Пункт 10. В нарушение п.22 ст. 16 Трудового Кодекса РК от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК и п.7 главы 2 Приказа Министра здравоохранения и социального развития РК от 30.11.2015 года №908 «Об утверждении Единых правил исчисления заработной платы» допущена переплата компенсации за неиспользованный отпуск 8 работникам на общую сумму **47,1 тыс. тенге.**

В сентябре 2019 года главному специалисту Н. Нурмуханову начислена заработная плата за 8 рабочих дней, тогда как согласно табеля учета рабочего времени должно была производиться за 7 рабочих дней. В результате была допущена переплата по заработной плате на сумму 5,4 тыс. тенге.

Пункт 11. В нарушение п. 187 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3.08.2010 г. № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» образовалась переплата по заработной плате на сумму **5,4 тыс. тенге.**

Также в ходе аудита установлено, что согласно приказа руководителя отдела №5 от 16.02.2018г. главный специалист А. Нурмуханов был командирован в город Уральск сроком на один день. Следовательно, командировочные расходы должны были начисляться только за транспортные расходы при наличии проездных документов без выплаты суточных. Однако по данным мемориального ордера №8 сумма расходов составила 4,8 тыс. тенге (суточные), в результате чего указанному специалисту излишне выплачено командировочных расходов на сумму 4,8 тыс. тенге.

Аналогичным образом допущены факты необоснованного перечисления командировочных расходов руководителю отдела М. Кайргалиеву на сумму 13,9 тыс. тенге и водителю К. Каримову на сумму 13,9 тыс. тенге.

Пункт 12. В нарушение пп.2 п.10. Постановления Правительства Республики Казахстан от 22.09.2000 года №1428 и п.4 Постановления Правительства РК от 11.05.2018г. №256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в



иностранные государства» допущена необоснованная выплата бюджетных средств на командировочные расходы работникам Отдела на общую сумму **32,6 тыс. тенге.**

Пункт 13. В нарушение п.172 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» допущены многочисленные факты несвоевременного представления авансовых отчетов.

Пункт 14. В нарушение п.225 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» за аудируемый период производилось списание ГСМ выше утвержденных норм на общую сумму **82,3 тыс. тенге.**

На балансе отдела с 2019 года числится система видеонаблюдения стоимостью 15 232,0 тыс. тенге, которая фактически размещена в Сырымском районном отделе полиции и используется для проведения работ по наблюдению за общественным порядком. Передача и использование указанной системы видеонаблюдения была осуществлена без соответствующего решения об использовании районного коммунального имущества, которое входит в компетенцию ГУ «Отдел экономики и финансов Сырымского района».

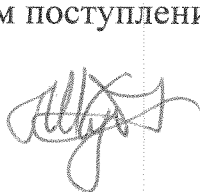
Пункт 15. В нарушение п.17 ст.17 и ст.161 Закона РК от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» отделом без решения уполномоченного органа по управлению районным коммунальным имуществом в лице ГУ «Отдел экономики и финансов Сырымского района» вышеперечисленные основные средства стоимостью **15 232,0 тыс. тенге** были переданы в Сырымский районный отдел полиции.

Аудитом полноты и своевременности неналоговых поступлений в местный бюджет установлено, что на балансе Отдела числятся 194 дома.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №338 от 9 ноября 2015 года ответственными за поступлением неналоговых платежей в бюджет по коду 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа» определены отделы жилищно-коммунального хозяйства г. Уральск и районов области.

В ходе аудита установлены факты, когда отдельными арендаторами жилища из государственного жилищного фонда плата вносилась несвоевременно и не в полном объеме.

Пункт 16. В нарушение п.2 ст.94 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV и пп. 2) п.6 заключенных договоров 15 арендаторами не соблюдены обязанности по внесению платы за пользование жилищем, в результате чего образовалась задолженность по арендной плате на сумму **294,5 тыс. тенге.** Отделом, как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений.



Кроме того в ходе аудита установлено, что за аудируемый период по КБК 201510 отражены поступления по аренде домов из жилищного фонда, находящегося на балансе отдела за 2018 год – 497,5 тыс. тенге, за 2019 год – 388,9 тыс. тенге, за 2020 год – 339,3 тыс. тенге, всего на общую сумму 1 225,7 тыс. тенге, тогда как поступления от аренды коммунальных квартир должны быть отражены по КБК 201 509.

Пункт 17. В нарушение пп.1 п.2 ст. 52 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, неналоговые поступления от аренды имущества коммунальной собственности, закрепленного на балансе Отдела, за период аудита не поступили в районный бюджет на общую сумму **1225,7 тыс. тенге.**

Кроме того, в ходе аудита выявлены факты задолженности по заключенным договорам о приватизации квартир 2 физическими лицами, которыми не соблюдался установленный график платежей.

Пункт 18. В нарушение пп.5) п.1 заключенных договоров 2 физическими лицами не соблюден график платежей по приватизации квартир, в связи с чем образовалась задолженность на сумму **205,5 тыс. тенге.**

Согласно программы развития территории Сырымского района на 2016-2020 годы (далее – Программа) Отделу по направлениям «Инфраструктура», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Экология» на 2018 год предусмотрены 3 цели, 8 целевых индикаторов, 5 мероприятий.

По направлению «Инфраструктура» по цели 4.2 – «Улучшение состояния транспортной инфраструктуры» предусмотренные 3 целевых индикатора и 2 мероприятия достигнуты,

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» по цели 5.1 – «Повышение эффективности работы жилищно-коммунального хозяйства, обеспечение потребителей высококачественными коммунальными услугами и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства» из предусмотренных 3 целевых индикаторов все достигнуты.

По направлению «Экология» по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости района» из предусмотренных 2 целевых индикаторов все достигнуты, 1 мероприятие исполнено.

Согласно Программы Отделу по направлениям «Инфраструктура», «Экология» на 2019 год предусмотрены 2 цели, 6 целевых индикаторов, 1 мероприятие.

По направлению «Инфраструктура» по цели «Строительство и жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотренные 5 целевых индикаторов достигнуты.

По направлению «Экология» по цели 5.1 из предусмотренных 2 целевых индикаторов все достигнуты, 1 мероприятие исполнено.

Согласно Программы Отделу по направлениям «Инфраструктура» и «Экология» на 2020 год предусмотрены 2 цели, 6 целевых индикаторов.

Согласно отчета о реализации Программы по направлению «Инфраструктура» все предусмотренные 4 целевых индикатора достигнуты, в т.ч. индикатор «Доля обеспеченности населения централизованным водоснабжением». (при плане 86%, факт составил 89,7%). Однако в ходе анализа

реализации Программы, полноты и достоверности представленной информации установлено, что Отделом были не корректно произведены расчеты доли обеспечения населения централизованным водоснабжением, которая фактически сложилась в размере 84,15%. В связи с этим вышеуказанный индикатор в 2020 году не исполнен.

По направлению «Экология» по цели 6.1 – «Улучшение качества окружающей среды, увеличение лесистости района» из предусмотренных 2 целевых индикаторов все достигнуты.

Пункт 19. В нарушение п.157 Постановления Правительства от 29 ноября 2017 года №790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственным органом-соисполнителем Отделом не обеспечена полнота и достоверность информации, представленной в пределах своей компетенции.

Таким образом, проведенным анализом реализации Программы установлено недостижение одного целевого индикатора «Доля обеспеченности населения централизованным водоснабжением» в 2020 году.

Кроме того необходимо отметить, что за 2018-2020 годы по индикатору «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», плановый показатель достигнут формально. За аудируемый период не были приняты меры со стороны отдела по улучшению состояния жилищного фонда района, по снижению доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта многоквартирных домов, сход жильцов не проводился.

III. Итоговая часть

3.1 Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГУ «Чингирлауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

В ходе аудита в доход местного бюджета возмещена задолженность по арендной плате в сумме 273,3 тыс. тенге.

После проведения государственного аудита приняты меры финансового контроля, предусмотренные п.2 ст.5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в отношении 28 физических лиц по выявленным признакам административных правонарушений, предусмотренных ст.205 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» в РГУ «Управление государственных доходов по Чингирлаускому району Департамента государственных доходов по Западно-Казахстанской области КГД МФ Республики Казахстан».

ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

В ходе аудита проведены бухгалтерские справки, расходы бюджетных средств отнесены на стоимость основных средств на общую сумму 3 715,8 тыс. тенге.

В доход местного бюджета возмещена задолженность по арендной плате в сумме 158,8 тыс. тенге, за приватизацию жилья в сумме 169,4 тыс. тенге.

После проведения государственного аудита приняты меры финансового контроля, предусмотренные п.2 ст.5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами:

- в отношении 15 физических лиц по выявленным признакам административных правонарушений, предусмотренных ст.205 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» в РГУ «Управление государственных доходов по Сырымскому району Департамента государственных доходов по Западно-Казахстанской области КГД МФ Республики Казахстан»;

- в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области», для привлечения к административной ответственности по ст. 91 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» по завышению стоимости в проектно-сметной документации в отношении 1 юридического лица.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

ГУ «Чингирлауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

Деятельность Отдела по реализации возложенных функций и задач оценивалась по 3 базовым и 2 специальным показателям.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность». Выявленные в ходе аудита нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 2 449,0 тыс. тенге являются не существенными, так как к объемам выделенных средств за аудируемый период – 862 540,0 тыс. тенге, составили 0,28%.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. В 2020 году все охваченные аудитом бюджетные программы реализованы. Для исполнения данных программ были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме.

По *специальному* показателю – в 2020 году реализовано 13 бюджетных программ, прямые и конечные результаты по всем программам достигнуты. В связи с этим деятельность Отдела считаем эффективной.

Показатель «Результативность» – степень реализации намеченных в Программе развития территории каждого направления, задач, целей и мероприятий и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов Программы и *специальный* показатель – достижение основных показателей Программы развития территории.

Из предусмотренных Программой развития территории Чингирлауского района 8 целевых индикаторов в 2018 году не достигнут 1 целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта». Согласно отчета о реализации Программы в 2019 и 2020 годах все целевые индикаторы достигнуты. Вместе с тем полагаем, что достижение в указанные

годы целевого индикатора «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» носило формальный характер. Количество многоквартирных жилых домов, требующих капитального ремонта на протяжении аудируемого периода остаётся неизменным.

Деятельность Отдела по достижению данного индикатора ограничивалась лишь ежемесячным перечислением средств на счет специализированной организации на сопровождение Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства, проведение сходов с жильцами домов по разъяснению Программы модернизации ЖКХ, оформление протоколов собраний и опросных листов не осуществлялось. В связи с этим, в недостаточной степени была реализована одна из главных целей Программы – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» в части повышения качества многоквартирного жилого фонда и улучшения условий проживания населения. Таким образом, деятельность Отдела по исполнению Программы является недостаточно результативной.

Выявленные в ходе аудита нарушения законодательства Республики Казахстан показали, что Отделом не соблюдаются нормы бюджетного и гражданского законодательства Республики Казахстан, которые явились следствием недостаточной организации внутренней деятельности Отдела, отсутствия контроля со стороны должностных лиц за реализацией возложенных функций и задач.

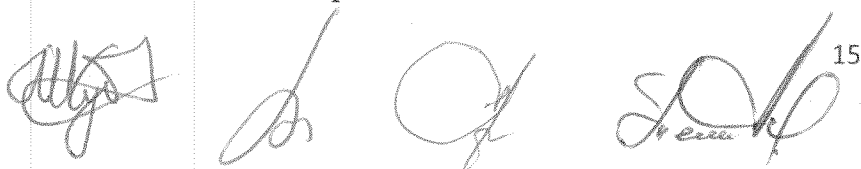
Кроме того установлены факты исполнения в неполной мере Отделом одной из основных задач, предусмотренных законодательством Республики Казахстан. Должностными лицами государственного органа недостаточным образом ведется контроль за использованием государственного жилищного фонда, не обеспечивается должная организация учета, мониторинга и контроля исполнения обязательств в рамках заключенных договоров аренды. Не принятие необходимых мер по взысканию задолженности повлияли на необеспечение должной полноты и своевременности неналоговых поступлений в бюджет.

ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

Деятельность Отдела по реализации возложенных функций и задач оценивалась по 3 базовым и 2 специальным показателям.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность». Выявленные в ходе аудита нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 5 714,7 тыс. тенге являются не существенными, так как к объемам выделенных средств за аудируемый период 1 751 345,4 тыс. тенге, составили 0,3%.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. За период 2018-2019 годы все охваченные аудитом бюджетные программы реализованы. В 2020 году не достигнуты по объективным причинам показатели по одной бюджетной программе. Для исполнения данных программ были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме.



15

По *специальному* показателю – за период 2018-2019 годы прямые и конечные результаты по всем охваченным 13 программам достигнуты. В 2020 году из 13 бюджетных программ не достигнуты показатели по программе 458.045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов» - по объективным причинам не закончены работы по среднему ремонту внутрипоселковых дорог по улицам Казахстан, Досмухамедова, Жумагалиева, Байжанова, Мендалиева села Жымпиты. В целом деятельность Отдела считаем эффективной.

Показатель «Результативность» – степень реализации намеченных в Программе развития территории каждого направления, задач, целей и мероприятий и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов Программы и *специальный* показатель – достижение основных показателей Программы развития территории.

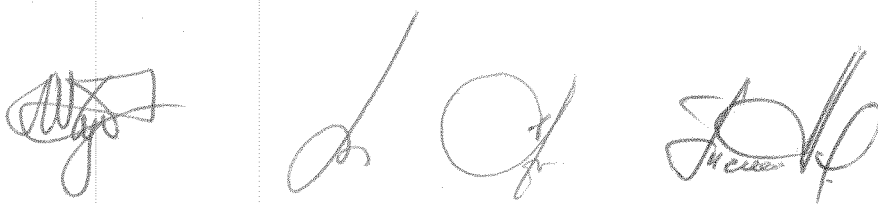
Проведенный анализ реализации Программы показал, что в 2018-2019 гг. все предусмотренные целевые индикаторы достигнуты, запланированные мероприятия исполнены. В 2020 году не достигнут целевой индикатор «Доля обеспеченности населения централизованным водоснабжением».

Кроме того полагаем, что достижение в указанные годы целевого индикатора «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта» носило формальный характер. Количество многоквартирных жилых домов, требующих капитального ремонта на протяжении аудируемого периода остаётся неизменным.

Деятельность Отдела по достижению данного индикатора ограничивалась лишь ежемесячным перечислением средств на счет специализированной организации на сопровождение Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства, проведение сходов с жильцами домов по разъяснению Программы модернизации ЖКХ, оформление протоколов собраний и опросных листов не осуществлялось.

В связи с этим, в недостаточной степени была реализована одна из главных целей Программы – «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» в части повышения качества многоквартирного жилого фонда и улучшения условий проживания населения. За аудируемый период не были приняты меры со стороны отдела по улучшению состояния жилищного фонда района, по снижению доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта многоквартирных домов. Таким образом, деятельность Отдела по исполнению Программы является недостаточно результативной.

Выявленные в ходе аудита нарушения законодательства Республики Казахстан показали, что Отделом не соблюдаются нормы Трудового и Гражданского Кодексов Республики Казахстан, бюджетного законодательства, о бухгалтерском учете, строительстве и государственном имуществе, которые явились следствием недостаточной организации внутренней деятельности Отдела, отсутствия контроля со стороны должностных лиц за реализацией возложенных функций и задач.



Кроме того установлены факты исполнения в неполной мере Отделом одной из основных задач, предусмотренных законодательством Республики Казахстан. Должностными лицами государственного органа недостаточным образом ведется контроль за использованием государственного жилищного фонда, не обеспечивается должная организация учета, мониторинга и контроля исполнения обязательств в рамках заключенных договоров аренды. Не принятие необходимых мер по взысканию задолженности повлияли на необеспечение должной полноты и своевременности неналоговых поступлений в бюджет.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита выявлены финансовые нарушения на сумму **8 163,7 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 - ГУ «Чингирлауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» совершенные по возмещению арендной платы в доход государственного бюджета на сумму 273,3 тыс. тенге, ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» совершенные по возмещению арендной платы и за приватизацию жилья в доход государственного бюджета на общую сумму 328,2 тыс. тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 10 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 2 листах.

Член Ревизионной комиссии



М.Кубейсинов

**Руководитель отдела
государственного аудита №4
(руководитель группы)**



А.Джалмуханов

**И.о Руководителя отдела контроля
качества и правового обеспечения**



Н.Темиргалиев

Главный инспектор –юрист



Д.Ерманов