

Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
Калдырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит использования выделенных бюджетных средств и активов государства.

1.2 Цель государственного аудита: Государственный аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства законодательству РК.

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ГУ «Аппарат акима Бурлинского района Западно-Казахстанской области»;

2. ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района Западно-Казахстанской области»;

3. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бурлинского района Западно-Казахстанской области»;

4. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района Западно-Казахстанской области»;

5. ГУ «Отдел образования Бурлинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области»;

6. ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района Западно-Казахстанской области»;

7. ГККП «Бурлинский районный центр досуга» Отдела культуры и развития языков Бурлинского района (встречная проверка);

8. ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района Западно-Казахстанской области».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2019 года до 01.07.2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Государственные учреждения, подвергнутые аудиту являются государственными органами Республики Казахстан, осуществляющими руководство в соответствующих сферах, в пределах своих компетенций, в рамках утвержденных Положений об учреждениях. Осуществляют свою деятельность в соответствии с Конституцией, законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, постановлениями акимата района, решениями и распоряжениями акима района, иными нормативными правовыми актами, Положениями об учреждениях. Являются юридическими лицами в организационно-правовой форме государственного

14



учреждения, имеют печати и штампы со своим наименованием на государственном языке, бланки установленного образца, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, счета в органах казначейства.

ГУ «Аппарат акима Бурлинского района»

ГУ «Аппарат акима Бурлинского района» является государственным учреждением, осуществляющим организационное, правовое, информационно-аналитическое, консультативное и материально-техническое обеспечение деятельности акимата и акима района. Положение об учреждении утверждено постановлением акимата №1136 от 13.12.2012 года.

Основными задачами являются:

1) осуществление информационно-аналитического, организационно-правового и материально-технического обеспечения деятельности акимата района;

2) контроль за исполнением и организация исполнения актов акима и акимата района, поручений акима, заместителей акима района.

Предмет деятельности:

1. участвует в реализации на территории района основных направлений внутренней и внешней политики Президента, Правительства Республики Казахстан путем участия в разработке прогноза социально-экономического развития района, обеспечения и контроля за ходом реализации государственных программ и прогноза социально-экономического развития, выработки предложений в пределах своей компетенции;

2. координирует деятельность предприятий, организаций и учреждений республиканской подчиненности в соответствии с полномочиями, делегированными центральным исполнительным органом, обеспечивает взаимодействие и координацию деятельности государственных органов, финансируемых из местного бюджета, территориальных органов республиканского подчинения;

3. участвует в разработке и вносит предложения по вопросам определения приоритетных направлений развития в сфере производства, привлечения иностранных кредитов и инвестиций для развития импортозамещающих производств, координации межрегиональных связей и формирование фондовой системы;

4. организует взаимодействие аппарата акима района с аппаратом акима области, с местными представительными органами, акимами сельских округов, средствами массовой информации и населением;

5. вносит предложения по проектам законодательных и иных нормативных правовых актов, актов акима и акимата района, районного маслихата;

6. организует рассмотрение служебных документов, писем, обращений и заявлений граждан, личный прием граждан, анализ поступивших писем и заявлений граждан и т.д.;

Всего 6 подписей.

7. осуществляет внутренний контроль и организацию контроля за соблюдением стандартов и регламентов оказания государственных услуг государственными органами;

8. занимается вопросами оценки эффективности деятельности государственных органов, проводимой как на областном, так и на районном уровне;

9. внедрение информационных технологий, системы электронного документооборота;

10. осуществляет кадровую политику в органах местной исполнительной власти путем организации изучения и внесения предложений по кадрам входящим в номенклатуру акима района, формирование резерва кадров, организации их учебы, стажировки, переподготовки и повышения квалификации;

11. организует освещение деятельности акимата района, акима района и его заместителей в средствах массовой информации, взаимодействие с ними, разъяснение проводимой Президентом и Правительством Республики Казахстан внутренней и внешней политики, экономического и социального положения в районе;

12. обеспечивает координацию и взаимодействие акима и акимата района с правоохранительными органами по вопросу укрепления законности и правопорядка в районе и др.

Государственные услуги оказываются в соответствии с приказом и.о. министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 31.12.2020 года №39/НК «Об утверждении реестра государственных услуг». На сегодняшний день в аппарате акима района в электронном виде оказывается 8 видов государственных услуг. Государственные услуги оказываются в электронном виде через портал <https://elicense.kz/>. В целях быстрого и качественного оказания государственных услуг населению района на территории района функционируют 28 уголков самообслуживания, всего по итогам II квартала 2021 года оказано 1137 услуг. По итогам I полугодия 2021 года доля оказанных электронных государственных услуг в районе составила 96%.

В целях обеспечения информационной безопасности сеть интернет подключена к единому шлюзу доступа к интернету.

Ведется официальный сайт акимата Бурлинского района, посвященный информированию жителей района соответствующими новостями по каждой отрасли.

ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района ЗКО»

ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района Западно-Казахстанской области» является государственным учреждением, обеспечивающим деятельность акима города и осуществляющим иные функции, предусмотренные законодательством Республики Казахстан. Положение об Отделе утверждено Постановлением акимата Бурлинского района №53 от 01.02.2018 года.



Аппарат акима осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Положением об аппарате акима.

Аппарат акима является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного учреждения, в соответствии с законодательством Республики Казахстан имеет печати и штампы со своим наименованием на государственном языке, бланки установленного образца, счета в органах казначейства.

Задачи:

Информационно-аналитическое, организационно-правовое, материально-техническое обеспечение деятельности акима, а также решение вопросов местного значения.

Функции:

Аппарат акима в рамках своей компетенции:

Обеспечивает организацию проведения схода местного сообщества, раздельного схода местного сообщества жителей села, улицы, многоквартирного жилого дома, собрания местного сообщества;

оповещает о времени, месте созыва раздельного схода местного сообщества, схода и собрания местного сообщества и обсуждаемых вопросах не позднее чем за десять календарных дней до дня их проведения через средства массовой информации или иными способами;

обеспечивает исполнение решений, принятых на сходе местного сообщества или собрании местного сообщества и одобренных акимом города;

обеспечивает планирование и исполнение бюджета города;

представляет собранию местного сообщества и в маслихат района отчет об исполнении бюджета города;

принимает решение о реализации бюджета города;

разрабатывает и представляет на утверждение собрания местного сообщества программу развития местного сообщества;

выступает заказчиком по строительству, реконструкции и ремонту объектов, относящихся к коммунальному имуществу города;

осуществляет контроль за целевым и эффективным использованием коммунального имущества местного самоуправления;

осуществляет права субъекта права коммунальной собственности по отношению к коммунальным юридическим лицам местного самоуправления;

осуществляет иные полномочия, предоставленные законодательством Республики Казахстан.

ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района Западно-Казахстанской области» осуществляет иные обязанности, в том числе за аудируемый период был организован бесплатный подвоз учащихся до ближайшей школы и обратно в сельской местности, а именно в селах Аралтал 230 учеников. Кызылтап 500 учеников. Установлены 76 опор в т.ч. 78 светильников, заменены 137 шт. прибор учета. Проведены работы по обеспечению санитарии населенных пунктов, в том числе: дезинфекция от



комаров в г. Аксай, слонная дератизация 5000 домов в г. Аксай с/о Кызылтап, Аралтап на общей площади 291 500 кв.м. По благоустройству и озеленению населенных пунктов — обустроены три двора, асфальтированы улицы Луговая, Жайлау, осуществлена установка и замена светофоров транспортных - 134 шт., пешеходных - 128 шт., установлено 120 шт. контейнер.

По программе капитальный и средний ремонт автомобильных дорог города асфальтированы дороги в микрорайонах 5.10, строительная 4, в селе Кызылтап, ул. Электростанционная.

В настоящее время численность города составляет 40 869 человек. В городе Аксай имеется два населенного пункта, отдаленность которых от города составляет 1 км (с.Кызылтап) и 5 км (с.Аралтап). Протяженность автомобильных дорог составляет 181,7 км. Город делятся на две части: Южная часть и Северная часть.

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бурлинского района»

Положение об учреждении ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бурлинского района» (далее — Отдел строительства) утверждено постановлением акимата Бурлинского района №02 от 15.01.2019 года.

Миссия Отдела строительства заключается в обеспечении условий устойчивого развития населенных пунктов и сохранения объектов исторического и культурного наследия на территории района, а также обеспечение государственной политики района, стратегического градостроительного развития района и ее населенных пунктов, в соответствии со стратегией (конкурентной стратегией) области и программными документами развития района.

Согласно Положения задачами Отдела строительства являются:

1) реализация основных направлений государственной политики в сфере архитектуры, градостроительства и строительства на территории района;

2) обеспечение государственного контроля за соблюдением норм законодательства об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности государственных нормативов в утверждённой в установленном порядке архитектурной, градостроительной и строительной и иной проектной документации при градостроительном освоении территории административно - территориальной единицы;

3) организация и осуществление надзора за реализацией проектов строительства, объектов в соответствии с утвержденной градостроительной документацией, соблюдением архитектурно - строительной дисциплины, территориальных правил застройки на территории района;

4) обеспечения целевого использования бюджетных средств предназначенных для выполнения работ по проектированию, строительству и реконструкции объектов;

5) реализация проектов, разработанных для строительства и реконструкции объектов соцкультбыта, образования, жилья, коммунального



хозяйства, водоснабжения, инженерно-коммуникационной инфраструктуры на территории района.

В 2019 году в 10 микрорайоне города Аксай для вкладчиков Отбасы банка началось строительство двух домов общим количеством 324 квартиры, и один 126-квартирный дом для предоставления жилья жителям района в аренду для очередников. 126-ти квартирный жилой дом общей стоимостью 1 266,65 млн.тенге подрядчиком которого выступал ТОО «Лидер» завершен. Завершено и строительство сельского общежития для бюджетных работников в с.Бумаколь. Также, в 10 микрорайоне произвели проектирование еще двух 9-ти этажных домов.

В 2019-2020 годы проводились работы по подведению инженерно-коммуникационной инфраструктуры 33-домов в с. Аралтал г.Аксай. В текущем году начата работа электроснабжению, газоснабжения к 1 186 участкам в ПДП Жилой массив-2 в городе Аксай, по водоснабжению индивидуальным жилым застройкам для 680 участков в селе Бурлин. В рамках реализации программы «ДКЗ-2020» для обеспечения сельских населенных пунктов питьевой водой, в 2020 году за счет бюджета был реконструирован водопровод в селе Акбулак. В 2021 году начата работа по водоснабжению сел Кирово и Облавка. Разрабатывается проектно-сметной документация по строительству и реконструкции водопроводов в селах Успеновка, Карачаганак и Димитрово.

В 2019-2020 годы была разработана ПСД трехэтажного здания многофункционального центра обслуживания населения, отводного канала для защиты от подтопления тальными водами в весенний период жителей села Кызылтап, детского лагеря на 100 мест в селе Бумаколь, в целях защиты территории села Жарсуат и жилых строений от дальнейшего размыва и обрушения берега водами реки Урал, а также был разработан проект на берегоукрепительные работы длиной 1850 метров, проект 120-квартирного жилого дома, проект 40 двухквартирных жилых домов в с.Аралтал, пожарного депо на 4 автомобиля, призывного пункта и административного здания в г.Аксай, культурно-спортивный комплекс в мкр.Кызылтап и 3 проекта по благоустройству, установки котельных к 3 многоэтажным домам.

В 2021 году закончены работы по корректировке генерального плана г. Аксай генеральным проектировщиком которого выступал ТОО «Градкомплекс» на общую сумму 60 млн. тенге.

Данный генеральный план последующим был утвержден решением районного маслихата.

При разработке проекта корректировки генерального плана г. Аксай были учтены, прежде всего, что населенный пункт относится к моногороду на базе нефтегазовой отрасли. Сельское хозяйство была и остается одним из главных направлений развития в регионе и городе. Поэтому для трудоустройства местного населения генплан предусматривает развитие аграрного сектора в виде комплексов растениеводческого и животноводческого направления, а также цеха по переработке сельскохозяйственной продукции их хранение.



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

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района» (далее – Отдел ЖКХ, ПТ и АД) осуществляет руководство в сферах жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог. Положение об Отделе утверждено Постановлением акимата Бурлинского района №241 от 27.07.2020 года.

Миссией учреждения является осуществление функций в сферах жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог.

Задачи:

1) организация работ по благоустройству и озеленению населенных пунктов;

2) организация работ по обеспечению санитарной очистки населенных пунктов;

3) содержание мест хранения и захоронения отходов производства и потребления.

В соответствии с Положением объект аудита, помимо прочего, осуществляет свою деятельность:

- по организации работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования районного значения, улиц населенных пунктов;

- осуществлению организации мероприятий по сохранению и надлежащей эксплуатации жилищного фонда;

- организации строительства и эксплуатации водопроводов, очистных сооружений, тепловых и электрических сетей и других объектов транспортной и инженерной инфраструктуры района;

- решению вопросов благоустройства и внешнего оформления общественных мест;

- организации работ по обеспечению санитарной очистки населенных пунктов; содержанию мест хранения и захоронению отходов производства и потребления.

В 2019 году по программе модернизации ЖКХ проведена замена 5 пассажирских лифтов, закончены и сданы в эксплуатацию 2 объекта по капитальному ремонту кровли за счет возвратных средств, подрядной организацией ТОО «Алиби Лифт» установлены 2 пассажирских лифта.

В 2020 году были закончены ремонт кровли и сданы в эксплуатацию 4 пятиэтажных жилых дома, а также произведена замена 18 пассажирских лифтов.

ГУ «Отдел образования Бурлинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области»

Согласно Положения об учреждении от 13.01.2021 года №109-1926-03-ГУ, утвержденного приказом Управления образования ЗКО №5 от 06.01.2021



года, ГУ «Отдел образования Бурлинского района управления образования акимата ЗКО» (далее - Отдел образования) является государственным органом, осуществляющим руководство в сфере образования в пределах своих компетенций.

Основными задачами учреждения являются:

1) реализация государственной политики в области дошкольного, начального, основного среднего, общего среднего, дополнительного образования на территории района;

2) обеспечение предоставления в государственных организациях образования начального, основного среднего и общего среднего образования, включая вечернюю (сменную) форму обучения;

3) создание условий в организациях дошкольного, начального, основного среднего, общего среднего, дополнительного образования для детей с особыми образовательными потребностями;

4) обеспечение координации деятельности в сфере профилактики правонарушений, безнадзорности и беспризорности среди несовершеннолетних и антиобщественных действий и др.

Функции учреждения:

1) определяет потребность государственного образовательного заказа (далее - Госзаказ) на дошкольное воспитание и обучение, размер родительской платы согласно действующего законодательства;

2) вносит на утверждение местному исполнительному органу (далее - МИО) области, размер госзаказа на дошкольное воспитание и обучение, размер родительской платы, через управление образования области;

3) вносит на утверждение МИО области госзаказ на среднее образование, через управление образования области;

4) обеспечивает размещение госзаказа на дошкольное воспитание и обучение;

5) обеспечивает размещение госзаказа на среднее образование в государственных организациях образования;

6) обеспечивает функционирование опорных школ (ресурсных центров);

7) обеспечивает дополнительное образование детей, осуществляемое на районном уровне;

8) организует аттестацию педагогов и руководителей организаций образования района в соответствии с действующим законодательством;

9) обеспечивает дошкольное воспитание и обучение;

10) организует бесплатное и льготное питание отдельных категорий обучающихся и воспитанников;

11) создает в организациях образования района специальные условия для получения образования лицами (детьми) с особыми образовательными потребностями и др.

Централизованной бухгалтерией Отдела образования района обслуживаются 16 дневных общеобразовательных школ, в том числе 8 средних, 7 основных и 1 начальная школа на селе, из них 1 Жарсуатская

ВК
[подписи]
8

общеобразовательная школа имеет пришкольный интернат, финансируются 14 детских садов, 1 музыкальная школа, 1 центр внешкольной работы, 1 детская школа искусств, 1 станция юных туристов.

Восемь средних общеобразовательных школ города, а также 1 вечерняя школа имеют самостоятельную бухгалтерию, из них общеобразовательная школа №5 г. Аксаия имеет интернат и 1 Пугачевский КШДС.

В соответствии с Законом РК от 27.07.2007 года «Об образовании» № 319-III и постановлением Правительства РК от 21.12.2007 года №1256, утвержден государственный норматив сети организации образования.

Так на учебный 2018-2019 год сеть школ по Бурлинскому району составляла - 25 школ с общим количеством обучающихся - 8 648 учеников, в том числе: учебные заведения начального образования - 1 школа; основного среднего образования - 8 школ; общего среднего образования - 16 школ.

На учебный 2019-2020 год сеть школ по району составляла - 25 школ с общим количеством обучающихся - 9 268 учеников, в том числе: учебные заведения начального образования - 1 школа; основного среднего образования - 8 школ; общего среднего образования - 16 школ.

Постановлением акима Бурлинского района от 14.07.2020 года №226 закрыт Бурлинский пришкольный интернат.

На учебный 2020-2021 год сеть школ по району составляет - 25 школ с общим количеством обучающихся - 9 370 учеников, в том числе: учебные заведения начального образования - 1 школа; основного среднего образования - 8 школ; общего среднего образования - 16 школ.

ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района»

ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района» (далее - Отдел культуры) осуществляет руководство в сфере культуры и развития языков. Положение об учреждении утверждено постановлением акимата района №926 от 26.09.2013 года.

Миссией и целью Отдела культуры является осуществление единой государственной политики в сфере культуры и развития языков.

Основные задачи:

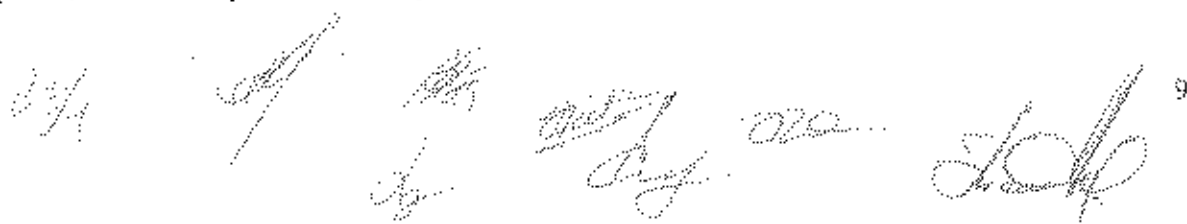
1) участие в формировании и реализации государственной политики в сфере культуры по обеспечению общественно-политической стабильности, а также укреплению государственного суверенитета;

2) обеспечение и развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений;

3) создание художественных коллективов, кружков, народно-инструментальных, вокальных, семейных ансамблей, обеспечение функционирования клубов, студий, мастерских салонов, подготовка сольных исполнителей и одаренных талантов на областные, республиканские конкурсы и фестивали;

4) организация проведения конкурсов, смотров, фестивалей, выставок, концертов, и демонстрация кинофильмов по району,

24/4



9

5) содействие развитию изобразительного, декоративно-прикладного искусства и народных промыслов;

6) оказания методической помощи в ведении делопроизводства на государственном языке в учреждениях и предприятиях района;

7) иные задачи, возложенные законодательством Республики Казахстан.

Предмет и функции Отдела культуры:

- информационно-аналитическое обеспечение деятельности аппарата акима района;

- обеспечение проведения областных и местных, культурных мероприятий;

- организация деятельности по реализации единой государственной политики в сфере развития языков;

- осуществление иных функций, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

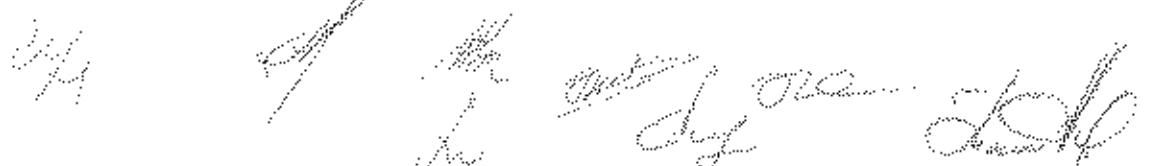
В рамках государственной программы реализации языковой политики в Республике Казахстан на 2020-2025 годы ежегодно для жителей района организуются бесплатные курсы казахского языка и английского языка. За аудируемый период курсами обучения казахскому языку и английскому языку охвачено 610 участников.

В 2019 году переименовано 3 населенных пункта Бурлинского района (село Киров – село Караганда, село Тихонов – село Каракудук, Александровский сельский округ и село – на имя Достык), 5 улиц Бумакольского сельского округа, 5 улиц Бурлинского сельского округа, 25 улиц города Аксай, 1 улица в селе Карачаганак Жарсуатского сельского округа, кроме того, переименованы 3 общеобразовательные школы района.

В рамках меморандума о взаимном сотрудничестве между Отделом культуры и филиалом Палаты предпринимателей ЗКО в Бурлинском районе проводится мониторинг и оказывается методическая помощь владельцам бизнеса в целях корректности визуальной информации и рекламных текстов. В районе работает горячая линия по регулированию языка визуальной информации и рекламы.

В рамках аудита в Отделе культуры проведена встреча-проверка в ГККП «Бурлинский районный центр досуга» Отдела культуры и развития языков Бурлинского района (далее – Центр досуга). Устав Центра досуга утвержден постановлением аппарата акима Бурлинского района №77 от 24.02.2005 года (с внесенными изменениями и дополнениями в Устав от №155 от 03.04.2006 года; №561 от 16.08.2016 года). Учредителем и уполномоченным органом предприятия является акимат Бурлинского района, который и осуществляет функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к предприятию.

Согласно Устава, основным предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области культуры с целью возрождения, сохранения и развития национально-культурных традиций и обрядов; организации досуга населения посредством культурно-массовых мероприятий; осуществления мероприятий по пропаганде



и рекламированию киноvideофильмов; киноvideопоказ художественных, научно-популярных и учебных фильмов; организация работы кино клубов.

ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района Западно-Казахстанской области»

Положение об Отделе утверждено постановлением акимата Западно-Казахстанской области №739 от 23.08.2013 года.

Миссия учреждения ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района Западно - Казахстанской области» (далее – Отдел спорта): развитие и реализация государственной политики в сфере физической культуры и спорта и межотраслевая координация, обеспечивающая качественное, эффективное государственное управление.

Задачами являются осуществление государственной политики по реализации программ развития физической культуры и спорта; создание и укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта, развитие их инфраструктуры; осуществление международных, межрегиональных спортивных связей.

Функции:

- 1) Организует семинары, конференции, другие формы обучения и обмена опытом в работе физической культуры и спорта;
- 2) Координирует планы спортивно-массовых мероприятий, организуемых различными учреждениями, общественными организациями, утверждает единые календарные планы мероприятий и соревнований, осуществляет контроль за их проведением;
- 3) Совместно с заинтересованными организациями проводит работу по подготовке спортивного резерва, координирует развитие сети спортивных клубов и школ;
- 4) Проводит соревнования по видам спорта на уровне Бурлинского района;
- 5) Обеспечивает подготовку сборных команд Бурлинского района по различным видам спорта и их выступления на областных спортивных соревнованиях;
- 6) Присваивает спортивные разряды и категории: второй и третий, первый, второй и третий юношеские, тренер высшего и среднего уровня квалификации второй категории, инструктор-спортсмен высшего уровня квалификации второй категории, методист высшего и среднего уровня квалификации второй категории, судья по спорту и другие.

ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района» имеет подведомственные организации: 1 - в форме государственного коммунально-казенного предприятия и с 2021 года 1 коммунальное государственное учреждение.

В целях развития массового спорта и удовлетворения спроса населения в занятиях физической культуры и спорта в районе функционируют 133 спортивных сооружения: 3 стадиона, 69 спортивные площадки, 18 площадка, 1 плавательный бассейн, 35 спортивный зал.



В 2021 году количество систематически занимающихся физической культурой и спортом составило 18 943 (33,5%) человек. В 2020 году спортсмены района завоевали 154 медалей на чемпионатах области и Республики Казахстан, из них 603 бронзовых, 41 серебрянных и 50 золотых медалей.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам государственного аудита в 8 учреждениях и организациях (в том числе 1 встречающая проверка) установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 2 717 588,7 тыс. тенге, из них финансовые нарушения на сумму 2 609 450,0 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 49 934,7 тыс. тенге, восстановлению 2 559 515,3 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств 108 138,7 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 33 единиц и 1 недостаток.

Всего в ходе аудита возмещено 7 217,2 тыс. тенге, восстановлено – 2 360 045,5 тыс. тенге.

1. ГУ «Аппарат акима Бурлинского района».

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 40 295,7 тыс. тенге, в том числе, финансовые нарушения на сумму 77,5 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств 40 218,2 тыс. тенге, подлежащие возмещению на сумму 77,5 тыс. тенге. Также выявлено 1 процедурное нарушение, связанное с деятельностью объекта государственного аудита. В ходе аудита возмещено в доход бюджета 77,5 тыс. тенге.

Пункт 1. В нарушение подпункта 2 пункта 3 постановления Акима Бурлинского района №21 от 8.11.2019 года «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки, в том числе в иностранные государства сотрудников местных исполнительных органов Бурлинского района», за аудируемый период допущена необоснованная выплата бюджетных средств на командировочные расходы работникам учреждения на общую сумму 77,5 тыс. тенге.

За аудируемый период в бюджетных заявках по бюджетной программе 122 003 000 «Капитальные расходы государственного органа» запланированы расходы по приобретению автотранспортных средств, комплект беспроводной конференсисистемы и основные средства на общую сумму 40 218,2 тыс. тенге.

Вышеуказанные основные средства после приобретения были переданы на баланс других организаций, финансируемых за счет областного и республиканского бюджетов, в том числе:

- в 2019 году в Прокуратуру ЗКО – комплект беспроводной конференсисистемы и основные средства на общую сумму 30 178,2 тыс. тенге;

- в 2020 году в Департамент Комитета национальной безопасности по ЗКО – два автомобиля Hyundai Sonata на общую сумму 9 790,0 тыс. тенге;

- в 2021 году в Департамент полиции ЗКО – два прицепа на общую сумму 250,0 тыс. тенге.



Пункт 2. Таким образом, допущено неэффективное планирование расходов бюджетных средств, что привело к нарушению принципов обоснованности, эффективности и ответственности, предусмотренных пунктами 9, 12 и 13 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года на общую сумму 40 218,2 тыс. тенге.

Пункт 3. ГУ «Аппарат акима Бурлинского района», в лице руководителя аппарата Нурмакова М.С., в нарушение подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках, необоснованно заключил договор из одного источника с ТОО «ЭлМан», на работы по электроснабжению пунктов полиции, где годовой объем таких однородных работ в стоимостном выражении превышает пятисоткратный размер месячного расчетного показателя.

2. ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района»

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 9 822,4 тыс. тенге, в том числе, финансовые нарушения на сумму 9 822,4 тыс. тенге, подлежащие возмещению. Также выявлено 6 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

В ходе государственного аудита возмещено в доход бюджета на общую сумму 1 090,5 тыс. тенге.

Пункт 4. В нарушение пункта 3 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195, бюджетные программы за 2019-2021 год не содержат показателей конечного результата. Тем самым, отразить определенные итоги, которые должны быть достигнуты за определенный промежуток времени, а также степень решения поставленных задач не представляется возможным.

Пункт 5. В нарушение пункта 51 приказа Министра национальной экономики РК от 17 марта 2015 г. №212 «Об утверждении Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду)» и пункта 12 заключенных договоров, за аудируемый период 9 нанимателями жилища не произведена оплата за коммунальные услуги (тепло и электроэнергию) на общую сумму 626,1 тыс. тенге, при этом эти расходы были осуществлены за счет средств Аппарата акима г. Аксай.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 апреля 2016 года №128 утверждены «Классификации видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах улиц населенных пунктов».

В соответствии с пунктом 29 Классификации видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах улиц населенных пунктов, объемы работ по среднему ремонту определяются сметным расчетом, составляемым на основании ведомостей дефектов, с прохождением ведомственной экспертизы.

044
[Подписи]

Пункт 6. В нарушение пункта 29 Классификации видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах улиц населенных пунктов, утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 апреля 2016 года №128, реализация проектов «Средний ремонт дороги по ул. Науырыз 1 в городе Аксай Бурлинского района ЗКО» на сумму 99 450,8 тыс. тенге и «Средний ремонт дорог микрорайона 5 города Аксай Бурлинского района ЗКО» на сумму 246 400,0 тыс. тенге осуществлена без проведения ведомственной экспертизы.

По объекту «Устройство спортивных комплексов и детских площадок в г. Аксай Бурлинского района ЗКО» победителем определен ТОО «Алсед» на сумму 123 000 000 тенге без НДС. Цена поставщика ниже выделенной суммы на 31,12%.

Заказчик применив подпункт 3) пункта 2 статьи 45 Закона «О государственных закупках» (далее - Закон) заключил дополнительное соглашение от 27.11.2019 года №1 к договору о государственных закупках работ № 138 от 2019-07-26 об увеличении суммы договора на 25 597 828 тенге (с НДС), сумма договора составила 163 357 828,00 тенге. Основанием является сметный расчет на дополнительные работы на общую сумму 25 597 828 тенге.

Учитывая, что одной из основ определения ТОО «Алсед» победителем является цена, при заключении дополнительного соглашения на сумму увеличения следовало применить понижающий коэффициент, то есть отношение ценового предложения победителя закупки к выделенной сумме ($123\,000\,000 \text{ тенге} / 178\,571\,429 \text{ тенге} = 0,6888$).

В этой связи, сумма договора подлежала увеличению на 17 631 783,93 тенге с НДС ($25\,597\,828 \text{ тенге} \times 0,6888 = 17\,631\,783,93 \text{ тенге}$), а общая сумма договора должна была составить 155 391 783,93 тенге.

В результате не применения понижающего коэффициента общая сумма договора завышена на сумму 7 966 044,07 тенге ($25\,597\,828 \text{ тенге} + 17\,631\,783,93 \text{ тенге} = 7\,966\,044,07 \text{ тенге}$).

Пункт 7. В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 45 Закона РК «О государственных закупках» Аппаратом акима г. Аксай при заключении дополнительного соглашения №1 от 27.11.2019 года не соблюдены условия неизменности цены за единицу работ, указанных в основном договоре, что в результате привело к завышению суммы договора на 7 966,0 тыс. тенге.

По вышеуказанному объекту был осуществлен контрольный осмотр.

В ходе осмотра установлена недостача по полиуретановой крошке в количестве 30 м² на сумму 139,8 тыс. тенге.

Пункт 8. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского кодекса Республики Казахстан, подрядчиком ТОО «Алсед» не выполнены работы, предусмотренные проектно-сметной документацией на общую сумму 139,8 тыс. тенге.

Пункт 9. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ

ВН
[подписи]
14

по объекту «Устройство спортивных комплексов и детских площадок в г. Аксай Бурлинского района ЗКО».

Между ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района ЗКО» в лице вр. и.о. акима Баяндыков А.Т. и ТОО "Западно-Казахстанская промышленная компания" были заключены договора №73 от 27.05.2021 года установка фонтана "Венеция" в г. Аксай Бурлинского района ЗКО на сумму 1 400,0 тыс. тенге и №72 от 27.05.2021 года на выполнение работ Благоустройство территории (заливка бетонного основания для фонтана "Венеция") в г. Аксай Бурлинского района ЗКО на сумму 616,0 тыс. тенге.

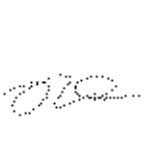
По вышеуказанным договорам ТОО "Западно-Казахстанская промышленная компания" были нарушены сроки выполнения работ, вместе с тем Заказчиком не были приняты меры по признанию поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

Пункт 10. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района ЗКО» от лица которого выступает аким Баяндыков А.Т. не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ТОО «Западно-Казахстанская промышленная компания», которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по двум заключенным договорам о государственных закупках.

Аналогичным образом, за 2019-2020 годы Аппаратом акима города Аксай Бурлинского района ЗКО от лица которого выступал аким Тутузбаев А.К. и и.о. акима Кузенбаев Д.С. не приняты меры по обращению с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок следующих поставщиков, которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам о государственных закупках ТОО «Тоби» по двум заключенным договорам, ТОО «Өрнек-Акса́й», ТУХТО АННА ВЛАДИМИРОВНА, ТОО «ЭкспертКонсалтингЦентр» по четырем заключенным договорам, ТОО «Шынар проект и Компания» по девяти заключенным договорам, ТОО «М Проект» по трем заключенным договорам, ТОО «MG Design Incorporated» по четырем заключенным договорам, ИП «Шадеева А.А.», ТОО «Онтустік Сараптама» по двум заключенным договорам, ИП «Кайрат», ТОО «КаНур Строй Сервис».

Пункт 11. В нарушение пункта 7.3, 8.3 заключенных договоров, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках», статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ, ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района ЗКО» не произвело удержание (взыскание) неустойки с поставщиков ТОО "Западно-Казахстанская промышленная компания", ТОО «Тоби», ТОО «Өрнек-Акса́й», ТУХТО АННА ВЛАДИМИРОВНА, ТОО "ЭкспертКонсалтингЦентр", ТОО «Шынар проект и Компания», ТОО «М Проект», ТОО "MG Design Incorporated", ИП «Шадеева А.А.», ТОО «Онтустік Сараптама», ИП «Кайрат», ТОО «КаНур Строй Сервис» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 1 090,5 тыс. тенге.

В соответствии с пп.42 п.3 статьи 39 Закона РК от 4 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» (с изменениями от 29.06.2017г.)

6/4/      15

государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках осуществляются в случаях: приобретения однородных товаров, если годовой объем таких однородных товаров в стоимостном выражении не превышает стократного размера месячного расчетного показателя, работ и услуг, если годовой объем таких однородных работ и услуг в стоимостном выражении не превышает пятисоткратного размера месячного расчетного показателя, а для аппаратов акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов не превышает трехтысячекратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Пункт 12. В нарушение подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» Аппаратом акима г. Аксай от лица которого выступает аким Тугузбаев А.К. необоснованно заключены договора из одного источника в случаях не предусмотренных законодательством РК «О государственных закупках» с ТОО «БизнесСтрой», ТОО «М-Проект Астана», ТОО «Биовви-проект», ИП «Айтжанов», ТОО "Batys Specs Proekt", ТОО " MG Design Incorporated ".

Между ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района ЗКО» в лице акима Тугузбаева А.К. и ТОО "MG Design Incorporated" на основании пп.42 п.3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» из одного источника были заключены договора №116 от 15.06.2019 года на выполнение работ «Изготовление ПСД с государственной экспертизой на "Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Трудовая в г. Аксай ЗКО», №117 от 15.06.2019 года на выполнение работ «Изготовление ПСД с государственной экспертизой на "Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Мостовая в г. Аксай ЗКО», №118 от 15.06.2019 года на выполнение работ «Изготовление ПСД с государственной экспертизой на "Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Рабочая в г. Аксай ЗКО», №114 от 15.06.2019 года на выполнение работ «Изготовление ПСД с государственной экспертизой на "Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Электростанционная в г. Аксай ЗКО».

В соответствии с пунктом 7 статьи 64-1 Закона РК от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» Заказчик проектов строительства (технико-экономических обоснований или проектно-сметной документации) является и заказчиком экспертных работ по этому проекту. В случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, в обязанности заказчика входят организация и проведение раздельных конкурсов на разработку и экспертизу проектов строительства.

Пункт 13. В нарушение пункта 7 статьи 64-1 Закона РК от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района ЗКО» выступая Заказчиком проекта не исполнил

24/7
[Подписи]
16

обязанности по организации и проведению отдельных конкурсов на разработку и экспертизу проектов строительства.

3. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бурлинского района».

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 203 478,9 тыс. тенге, в том числе, финансовые нарушения на сумму 203 478,9 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению на сумму 3 574,0 тыс. тенге, восстановлению на сумму 199 904,9 тыс. тенге. Также выявлено 12 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

В ходе аудита возмещено в доход бюджета 2 532,6 тыс. тенге, восстановлено в ходе аудита на сумму 435,1 тыс.тенге.

Пункт 14. В нарушение подпунктов 11) и 12) пункта 9 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12.2014 года № 195, в представленных бюджетных программах за аудируемый период, в строке «Показатели прямого результата» не указаны количественные характеристики объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг, а также в строке «Показатели конечного результата» не приводятся показатели целевого состояния (изменения состояния) уровня и качества жизни населения, социальной сферы, экономики, общественной безопасности и других отраслей (сфер) государственного управления, обусловленное достижением прямых результатов.

Пункт 15. В нарушение пункта 187 Правил ведения бухгалтерского учета, в ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бурлинского района» таблицы учета использования рабочего времени по форме 421 «Табель учета использования рабочего времени» Альбома форм, за период аудита по установленной форме не велись.

Пункт 16. В нарушение пунктов 17, 21, 22, 23, 186, 190, 233 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, мемориальные ордера учреждением за аудируемый период не велись, а именно:

- мемориальный ордер 2 – накопительная ведомость по движению средств на кодах государственных учреждений;

- мемориальный ордер 3 – накопительная ведомость по учету денежных средств на контрольных счетах наличности;

- мемориальный ордер 5 – свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям;

- мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями;

- мемориальный ордер 7 – накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей;



- мемориальный ордер 8 --- накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами;
- мемориальный ордер 9 --- накопительная ведомость по выбытию и перемещению долгосрочных активов;
- мемориальный ордер 13 --- накопительная ведомость по расходу материалов;

Аудитом обоснованности начисления и перечисления заработной платы (зарплата, отпускные, премии, пособия на оздоровление, материальная помощь) были установлены факты необоснованного перечисления бюджетных средств на карточный счет главного специалиста -- бухгалтера Султановой А.С., в обязанности которой вменено ведение бухгалтерского учета учреждения за аудитуемый период с 01 января 2019 года до 01 июня 2020 года (по приказу №34 от 01.06.2020 года - в декретном отпуске по уходу за ребенком до 25.09.2022 года).

Общая сумма излишне перечисленных средств на карточный счет главного специалиста Султановой А.С. составила 2 184,5 тыс. тенге, в том числе из-за неверного начисления 192,4 тыс. тенге, из-за необоснованного перечисления на сумму 1 992,1 тыс.тенге.

Пункт 17. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015 года №414-V ЗРК, Султановой А.С. была излишне начислена заработная плата на общую сумму 136,3 тыс. тенге, в том числе: за 2019 год на сумму 72,5 тыс. тенге и за 2020 год 63,8 тыс. тенге.

Пункт 18. Отраженные в выписках проведенных платежей на соответствующие счета получателей денег (форма №5-15А) суммы заработной платы, премий и материальной помощи, в нарушение подпункта 1 пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете, отражены без подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов, в результате чего за период с 2019 года по 31 мая 2020 года необоснованно перечислены бюджетные средства главному специалисту Султановой А.С. в общей сумме 1 992,1 тыс. тенге, в том числе:

- заработная плата на общую сумму 709,5 тыс. тенге, в том числе: за 2019 год на сумму 452,3 тыс. тенге и за 2020 год 257,2 тыс. тенге.

- премия на общую сумму 1 282, 6 тыс. тенге, в том числе: за 2019 год -- 734, 3 тыс. тенге и за первое полугодие 2020 года -- 548,3 тыс. тенге.

Пункт 19. В нарушение пункта 7 и 8 Единых правил исчисления заработной платы, при определении среднего дневного (часового) заработка, при расчете общей суммы начисленной заработной платы в расчетном периоде установлена переплата по отпускным Султановой А.С. за 2019 год на общую сумму 56,1 тыс. тенге.

За период аудита установлены факты перечисления командировочных расходов работникам учреждения на основании приказов (распоряжения) на командировку, однако отчеты о суммах произведенных расходов денежных средств по командировкам не представлялись. мемориальные ордера 8 не

18

велись. при этом согласно финансовой отчетности за 2019-2020 годы у подотчетных лиц отсутствует задолженность перед учреждением.

Пункт 20. В нарушение пункта 6 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных Постановлением Правительства РК №256 от 11.05.2018 года за 2019-2020 годы отчеты о произведенных расходах по командировкам, составляющие основу мемориального ордера 8, не составлялись.

Пункт 21. В нарушение пункта 280 Правил ведения бухгалтерского учета, инвентарные номера на основные средства не присвоены, инвентарные карточки учета не заведены, инвентарные списки основных средств по установленной форме не ведутся, таким образом аналитический учет основных средств за период аудита бухгалтерской службой учреждения не велся.

Пункт 22. В нарушение пунктов 196, 223 Правил ведения бухгалтерского учета, учет материалов в книге складского учета материалов по установленной форме за период аудита не велся.

Пункт 23. В нарушение пункта 4 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 22.08.2011 года №423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях», инвентаризация долгосрочных активов, запасов и других активов, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, расчетов по платежам в бюджет, и другим обязательным отчислениям и взносам в установленные сроки за аудируемый период не проводилась.

На балансе учреждения числится автотранспорт Skoda Yeti госномер L572BN 2012 года выпуска. Решением акима Бурлинского района Западно-Казахстанской области от 2 февраля 2021 года №3 установлен лимит по ежемесячному пробегу для автотранспорта - 2100 км.

В соответствии с пунктом 225 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 путевой лист применяется для списания в расход горючих и смазочных материалов.

Пункт 24. В нарушение пункта 225 Правил ведения бухгалтерского учета, списание горючих и смазочных материалов за период аудита осуществлялось без применения путевых листов.

Пункт 25. В нарушение пункта 2 статьи 68 Закона №242 от 16.07.2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» при производстве строительно-монтажных работ на объекте «Реконструкция водопровода в селе Акбулак Бурлинского района ЗКО», Заказчиком - ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бурлинского района», в местных исполнительных органах районов (городов) не получено решение о предоставлении соответствующего права на землю.

На момент аудита реконструированный водопровод в селе Акбулак Бурлинского района ЗКО находится на балансе ГУ «Отдел архитектуры,

19



градостроительства и строительства Бурлинского района». Фактически, водопровод эксплуатируется ГКП «Аксайжылукуат».

Пункт 26. При этом, в нарушение пункта 1 статьи 71 Закона РК от 01.03.2011 года №413-IV «О государственном имуществе», отсутствуют основания владения и (или) пользования данным государственным имуществом на общую сумму 198 243,7 тыс. тенге, в том числе стоимость СМР 183 217,5 тыс. тенге, авторского надзора 2 280,0 тыс. тенге, технического надзора 5 606,4 тыс. тенге, экспертизы 1 368,8 тыс. тенге, землеустроительного проекта 171,0 тыс. тенге, ПИР 5 600,0 тыс. тенге.

Пункт 27. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского кодекса Республики Казахстан по объекту «Реконструкция водопровода в селе Акбулак Бурлинского района ЗКО» ТОО «Аяла» не выполнены работы, предусмотренные проектно-сметной документацией на общую сумму 1 824,6 тыс. тенге.

Пункт 28. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ, по объекту «Реконструкция водопровода в селе Акбулак Бурлинского района ЗКО».

В ходе осмотра объекта также было установлено, что щебеночная оголовка колодцев в количестве 85 штук из фракционного щебня под воздействием сезонных дождей, была утоплена в грунт, так как щебень был уложен на неутрамбованный и рыхлый грунт вокруг колодцев.

Пункт 29. В нарушение пункта 7.1 Договора №43-20 от 29.04.2020 года работы по щебеночной оголовке колодцев в количестве 85 штук из фракционного щебня выполнены с дефектами на сумму 1 226,1 тыс. тенге.

Таким образом, рекомендуется возместить в бюджет разницу в стоимости между чугунными и полимерно-композитными люками, а также разницу в стоимости исключаемых работ по бетонной отмостке и дополнительных работ по щебеночной отмостке, кроме того, полностью завершить работы по демонтажу баины ёмкостью 25 м³, произвести восстановительные работы отмоски колодцев в количестве 85 штук на общую сумму 1 226,1 тыс. тенге.

Пункт 30. В нарушение пункта 14 Правил ведения бухгалтерского учета утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, при приеме на работу и назначении нового бухгалтера в 2020 году не производилась сдача дел на основании акта приема-сдачи дел (с отражением всех необходимых аспектов состояния бухучета в данном госучреждении и отчетности), руководителем не издавался приказ по созданию комиссии по передаче дел.

Пункт 31. В нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бурлинского района» в лице руководителя Ибасова А.К., заключен договор №51-20 от 08.07.2020 года с ТОО «Градкомплекс» по корректировке генерального плана города Аксай способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не

20

предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках на сумму 60 000,0 тыс. тенге с учетом НДС.

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

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 2 436 859,6 тыс. тенге, в том числе, финансовые нарушения на сумму 2 373 459,5 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению на сумму 14 227,3 тыс. тенге, восстановлению на сумму 2 359 232,2 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 63 400,0 тыс. тенге. Также выявлено 4 процедурных нарушения, связанных с деятельностью объекта государственного аудита и 1 недостаток.

В ходе аудита восстановлено на сумму 2 359 232,2 тыс. тенге, возмещено на общую сумму 2 458,0 тыс. тенге.

За аудируемый период в бюджетных заявках по бюджетной программе 122 003 000 «Капитальные расходы государственного органа» запланированы расходы по приобретению автотранспортных средств на общую сумму 63 400,0 тыс. тенге.

Вышеуказанные основные средства после приобретения были переданы на баланс других организаций, в том числе:

- в 2019 году в ТОО «ДемСервис» - мусоровоза КО-440-7 в количестве 2 штуки на общую сумму 53 231,8 тыс. тенге;

- в 2019 году в Прокуратуру Западно-Казахстанской области - автомобиль марки «Skoda Octavia A7» на сумму 8 390,0 тыс. тенге.

Пункт 32. Таким образом, допущено неэффективное планирование расходов бюджетных средств, что привело к нарушению принципов обоснованности, эффективности и ответственности, предусмотренных пунктами 9, 12 и 13 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года на общую сумму 63 400,0 тыс. тенге.

Пункт 33. В нарушение пункта 22 Правил ведения бухгалтерского учета утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 за период с 01 мая по 31 декабря 2019 года главным специалистом-бухгалтером Кулышовой И.К. не велась книга «Журнал-главная».

Пункт 34. В нарушение пункта 17 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281, а также пункта 243 Правил ведения бухгалтерского учета утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, завершенные объекты строительства на сумму 2 359 232,2 тыс. тенге были учтены на счете 2411 «Незавершенное строительство», в то время как должны были быть отражены на счете 2330 «Сооружения».

Между ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бурлинского района» и ТОО «АСФА» был заключен договор о государственных закупках работ №58 от 20.05.2019 г. на

64
[Подписи]

производство строительно-монтажных работ по объекту «Капитальный ремонт улицы Заводская в г. Аксай Бурлинского района ЗКО» на сумму 155 456.0 тыс. тенге, с учетом НДС.

По вышеуказанному договору был нарушен срок выполнения работ, вместе с тем Заказчиком не были приняты меры по признанию поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

Пункт 35. В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Бурлинского района» от лица которого выступает руководитель отдела Акмамбетов Д.Т. не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ТОО «АСФА», которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору о государственных закупках.

Пункт 36. В нарушение пункта 8.3 заключенного договора, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках», статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Бурлинского района» не произвело удержание (взыскание) неустойки с поставщика ТОО «АСФА» в размере 0.1% за каждый день просрочки в общей сумме 4 694,7 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 1 статьи 37 Закона РК «О государственных закупках» государственные закупки способом запроса ценовых предложений проводятся на однородные товары, работы, услуги, если годовые объемы таких однородных товаров, работ, услуг в стоимостном выражении не превышают четырехтысячекратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, при этом решающим условием является цена.

Пункт 37. В нарушение пункта 1 статьи 37 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Бурлинского района» от лица которого выступает руководитель отдела Акмамбетов Д.Т. в 2019 году были проведены государственные закупки способом «Запрос ценовых предложений» на работы по «Демонтажу, изготовлению, транспортировке, мойке и пусконаладке стальных горизонтальных резервуаров для горячего водоснабжения» годовой объем которого в стоимостном выражении превышает четырехтысячекратного размера месячного расчетного показателя и составляет 25 594,644 тыс. тенге.

Пункт 38. В нарушение подпункта 2) пункта 6 заключенных договоров на аренду жилищ, 13 арендаторами не соблюдены обязательства по внесению платы за пользование жилищем, в результате чего образовалась задолженность по арендной плате на сумму 4 544,1 тыс. тенге.

Пункт 39. В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Бурлинского района», как уполномоченным органом,

04
[подписи]
22

ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений.

Пункт 40. В нарушение подпункта 1.1) пункта 1 заключенных Договоров приватизации, 19 физическими лицами не соблюден график осуществления платежей, в результате чего образовалась задолженность на сумму 4 988,5 тыс. тенге.

Пункт 41. При наличии оснований, установленных пунктом 6 раздела 2 заключенных договоров, объект аудита 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.

5. ГУ «Отдел образования Бурлинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области».

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 20 249,5 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 20 249,5 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению на сумму 20 249,5 тыс. тенге. Также выявлено 2 процедурных нарушения, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

Выборочным аудитом обоснованности установления различных доплат и надбавок за условия труда учителям установлено: в двух школах Бурлинского района, в классах с числом менее 15 учащихся, доплаты к должностным окладам (ставкам) учителей за *проверку тетрадей и письменных работ и за классное руководство* производились в полном объеме от установленных размеров указанных доплат, следовательно - в размере 50 процентов.

Пункт 42. В нарушение пункта 1 примечания к Приложению 4 «Доплаты за условия труда гражданским служащим, работникам организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работникам казенных предприятий в сфере образования» постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», в 2 (двух) школах Бурлинского района (Бурлинская ОШ, Бурлинская казахская школа №1), в классах с числом менее 15 учащихся, доплаты к должностным окладам (ставкам) учителей за проверку тетрадей и письменных работ и за классное руководство производились в полном объеме от установленных размеров указанных доплат, следовало - в размере 50 процентов, что привело к переплате за проверку тетрадей и письменных работ на сумму 104,6 тыс.тенге (учебный 2019 - 2020 год на сумму 22,2 тыс.тенге; 2020 - 2021 год на сумму 82,4 тыс.тенге); классное руководство (учебный 2020 - 2021 год) на сумму 26,5 тыс.тенге.

Пункт 43. В нарушение пункта 3 постановления Правительства Республики Казахстан от 11.05.2018 года №256 «Об утверждении Правил

возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства», допущено необоснованное возмещение командировочных расходов методисту Отдела образования Утегалиевой Г.Ж. в сумме 10,6 тыс. тенге.

Пункт 44. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, Разделов 1, 2 Типовых штатов работников государственных организаций образования, утвержденных постановлением Правительства РК от 30.01.2008 года №77, за период аудита Отделом образования Бурлинского района, при тарификации ряда дошкольных организаций, комплексов «Школа-ясли-детский сад» и организаций дополнительного образования Бурлинского района, в их штатные расписания были заложены штатные единицы, не предусмотренные Типовыми штатами (методисты, медсестры, диетсестры, кастелянши, кухонные работники, хлороператоры, делопроизводители, инженера по ТБ), что привело к завышению соответствующих расчетов при планировании, и в дальнейшем к финансированию вышеуказанных подведомственных организаций на общую сумму 31 077,2 тыс.тенге, в том числе:

- на 2019 год по 9,75 штатным единицам на сумму 6 752,2 тыс.тенге;
- на 2020 год по 11,25 штатным единицам на сумму 10 904,9 тыс.тенге;
- на 2021 год по 13,25 штатным единицам на сумму 13 420,1 тыс.тенге;

из них на период с сентября по декабрь 2021 года на сумму 4 473,4 тыс.тенге, в том числе по бюджетным программам:

261 082 045 «Общеобразовательное обучение» на сумму 1 033,1 тыс.тенге, 261 202 045 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» на сумму 3202,0 тыс.тенге;

261 055 045 «Дополнительное образование для детей» на сумму 238,3 тыс.тенге.

Пункт 45. В нарушение пункта 7.3 заключенного договора, пункта 24 статьи 43 Закона о государственных закупках, статьи 298 Гражданского кодекса, ГУ «Отдел образования Бурлинского района ЗКО», не произвел удержание (взыскание) неустойки в размере 0,1% за каждый день просрочки со следующих поставщиков на общую сумму 268,6 тыс. тенге:

- ТОО «Ris company 2019» по договору №269 от 29.10.2019 года на приобретение персональных компьютеров в комплекте в кол-ве 16 штук в общей сумме 47,9 тыс. тенге.

- ИЛЬЧИБАЕВА РАУЗА АРУПОВНА по договору №212 от 03.07.2019 года на транспортные услуги по доставке учебников и учебно-методических комплексов в общей сумме 16,4 тыс. тенге.

- ТОО «Өрнек-Аксай» по договору №81 от 03.03.2020 года на работы по изготовлению стендов в общей сумме 25,7 тыс. тенге.

- Kadessova по договору №221 от 04.09.2020 года на поставку газонокосилки бензиновой в кол-ве 16 штук в общей сумме 5,8 тыс. тенге.

- ТОО «Shugylakitar» по договору №134 от 27.04.2021 года из одного источника на приобретение учебников и учебно-методических комплексов в общей сумме 172,8 тыс. тенге.



Пункт 46. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках, ГУ «Отдел образования Бурлинского района ЗКО» не обратилось с иском в суд о признании недобросовестными участниками государственных закупок следующих поставщиков, которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам:

1) ТОО «Ris company 2019» по договору №269 от 29.10.2019 года на приобретение персональных компьютеров в комплекте в кол-ве 16 шт. на сумму 1 914,9 тыс. тенге, в том числе НДС;

2) ИЛЬЧИБАЕВА РАУЗА АРУПОВНА по договору №212 от 03.07.2019 года на транспортные услуги по доставке учебников и учебно-методических комплексов на сумму 1 645,0 тыс. тенге, без учета НДС;

3) ТОО «Өрнек-Ақсай» по договору №81 от 03.03.2020 года на работы по изготовлению стендов на сумму 466,6 тыс. тенге без НДС;

4) Kadessova по договору №221 от 04.09.2020 года на поставку газокосилки бензиновой в кол-ве 16 шт. на сумму 640,0 тыс. тенге, без НДС;

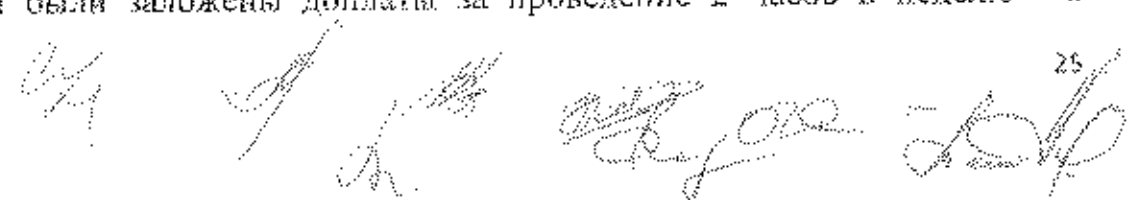
5) ТОО «Shuğylakıtar» по договору №134 от 27.04.2021 года на приобретение учебников и учебно-методических комплексов на сумму 2 400,0 тыс. тенге, с учетом НДС.

Между ГУ «Отдел образования Бурлинского района ЗКО» в лице Тулемисова А.Т. и ТОО «Өрнек-Ақсай» на основании подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках, из одного источника был заключен договор №81 от 03.03.2020 года на работы по изготовлению стендов на сумму 466,6 тыс. тенге без НДС.

Вместе с тем следует отметить, что Отделом образования Бурлинского района ранее был заключен договор №28 от 04.02.2020 года из одного источника с ТОО «Өрнек-Ақсай» на работы по изготовлению стендов в сумме 1 208,3 тыс. тенге. Из вышесказанного следует, что общая сумма однородных видов работ превышает 500 МРП (1 325,5 тыс. тенге), следовательно, последующие договора следовало осуществлять иными способами, предусмотренными статьей 13 Закона РК «О государственных закупках».

Пункт 47. Таким образом, в нарушение подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках, Отдел образования Бурлинского района, от лица которого выступает руководитель Тулемисов А.Т., необоснованно заключил договор №81 от 03.03.2020 года из одного источника с ТОО «Өрнек-Ақсай» на выполнение работ по изготовлению стендов на сумму 466,6 тыс. тенге.

Контролем обоснованности представленных расчетов при планировании установлено: в расчет фонда оплаты труда, при планировании расходов на 2021 год по бюджетным программам 261.082.011 «Общеобразовательное обучение», 261.202.011 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования», Отделом образования, в тарификацию 24 школ и 12 детских садов Бурлинского района учителям/инструкторам физкультуры были заложены доплаты за проведение 2 часов в неделю - в



организациях дошкольного образования, в организациях среднего образования -- 3 часов в неделю внеурочных спортивных занятий (здоровый образ жизни) в размере 45% от БДО. Вместе с тем *официального законодательного акта РК по данной доплате на момент аудита не имеется*. Оплата по данной доплате не производилась.

Таким образом при планировании расходов по школам и детским садам на 2021 год были завышены соответствующие расчеты, по которым в дальнейшем было произведено финансирование.

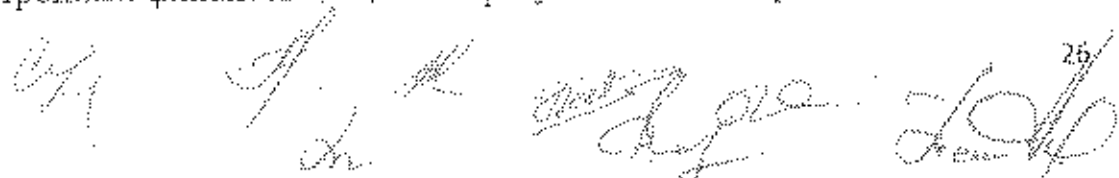
Пункт 48. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, за 2021 год. Отделом образования Бурлинского района, при тарификации 24 школ и 12 детских садов Бурлинского района были завышены соответствующие расчеты при планировании, а именно заложены доплаты за проведение внеурочных спортивных занятий (здоровый образ жизни), в результате допущено излишнее финансирование школ за первое полугодие 2021 года на общую сумму 4 240,0 тыс.тенге, в том числе по бюджетным программам 261 082 011 «Общеобразовательное обучение» на сумму 3 248,0 тыс.тенге, 261 202 011 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» на сумму 992,0 тыс.тенге.

Пункт 49. В нарушение пункта 15 Правил осуществления выплаты и размера денежных средств, выделяемых на содержание ребенка (детей), переданного патронатным воспитателям, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 30.03.2012 года № 381, по бюджетной программе 261 092 015 «Содержание ребенка (детей), переданного патронатным воспитателям», выплата на содержание детей дошкольного возраста, переданных патронатным воспитателям, производилась без учета их возраста, что привело к переплате денежных средств выделенных на 7 (семерых) детей дошкольного возраста, переданных патронатным воспитателям на сумму 449,8 тыс. тенге, в том числе за 2019 год – 202,0 тыс. тенге, 2020 год – 177,8 тыс. тенге, 1 полугодие 2021 года – 70,0 тыс.тенге.

В 2020 году между ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района ЗКО» и ИП «Арғымақ» был заключен трехгодичный договор № 31 от 19.03.2020 года, на услуги бесплатного подвоза учащихся до ближайшей школы и обратно (мкр.Аралтал и мкр.Кызылтап).

В связи с изменениями в законодательстве РК, Аппарат акима города Аксай, на основании письма Управления образования ЗКО, передал права и обязанности по договору в Отдел образования Бурлинского района.

Отделом образования для включения в годовой план были проведены поэтапные работы по приему от акимата пункта плана государственных закупок. При принятии договора на портале возникли технические проблемы, в результате учреждение не имеет возможности совершать какие - либо действия по данному договору. Неоднократное обращение в службу технической поддержки портала государственных закупок не дало результатов, для устранения проблемы направлено письмо в Министерство финансов РК и АО «Центр электронных финансов», однако в результате договор не был заключен.



Таким образом на 2021 год по бюджетной программе Отдела образования 261 083 015 «Организация бесплатного подвоза учащихся до школы» из местного бюджета всего с начала года было выделено 22 017,0 тыс. тенге, далее с учетом уточнений и корректировок сумма была уменьшена до 19 217,0 тыс. тенге.

Расчеты и обоснования по переданным бюджетным средствам по данной бюджетной программе Отделом образования не производились. За основу были приняты расчеты, которые по данному договору были произведены городским акиматом, исходя из которых следует что, вышеуказанная сумма заложена на 9 рабочих месяцев.

Целью бюджетной программы 261 083 015 «Организация бесплатного подвоза учащихся до школы» является обеспечение расходов по организации бесплатного подвоза учащихся до школы и обратно в аульной (сельской) местности и полное освоение бюджетных средств.

Показатели прямых результатов: бесплатный подвоз учащихся села Аралтал и Кызылтал.

Показатели конечного результата: обеспечение расходов по организации бесплатного подвоза учащихся до школы и обратно в аульной (сельской) местности и полное освоение бюджетных средств.

Вместе с тем из выделенных на сумму 19 217,0 тыс. тенге бюджетных средств на услуги бесплатного подвоза учащихся на 2021 год, предусмотренные на I полугодие 2021 года, средства остались неосвоенными. Подвоз за I полугодие 2021 года по данной программе не осуществлялся (был осуществлен силами самих школ).

Таким образом, запланированные мероприятия по данной бюджетной программе за I полугодие 2021 года не выполнены, что в дальнейшем приведет к недостижению целей и показателей прямых и конечных результатов бюджетной программы.

Пункт 50. В нарушение принципа результативности, предусмотренного пунктом 6 статьи 4 Бюджетного кодекса, ориентированного на достижение показателей результатов бюджетной программы государственного органа, предусмотренные на I полугодие 2021 года, средства по бюджетной программе 261 083 015 «Организация бесплатного подвоза учащихся до школы» на сумму 10 676,0 тыс. тенге остались неосвоенными.

6. ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района».

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 6 365,1 тыс. тенге, в том числе, финансовые нарушения на сумму 1 844,6 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению на сумму 1 844,7 тыс. тенге и неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 4 520,5 тыс. тенге. Также выявлено 8 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

В ходе аудита возмещено в доход бюджета 919,2 тыс. тенге.

Аудитом обоснованности начисления и перечисления заработной платы (зарплата, отпускные, премии, пособия на оздоровление, материальная помощь)

64
[подписи]
27

были установлены факты необоснованного перечисления бюджетных средств на карточные счета работников учреждения.

Общая сумма излишне перечисленных средств на карточные счета главного специалиста Кардашевой А.Е. и работников учреждения составила 1089,0 тыс. тенге, в том числе:

Пункт 51. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового Кодекса, подпункта 1 пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, операции по фактическому перечислению сумм свыше подлежащих к перечислению в соответствии с расчетно-платежными ведомостями, отражены без подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов, в результате необоснованно начислено и перечислено за аудируемый период 6 сотрудникам учреждения на общую сумму 161,3 тыс. тенге.

А также в ходе аудита была проверена обоснованность начисления и перечисления заработной платы (в том числе зарплата, отпускные, премии, пособий на оздоровление, материальной помощи) главному специалисту Кардашевой А.Е., поступившей на работу 29 января 2019 года.

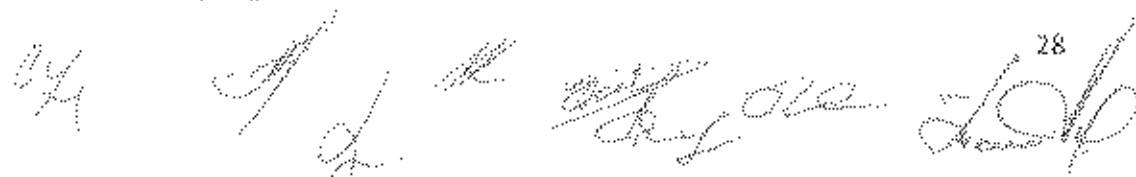
Пункт 52. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового Кодекса, подпункта 1 пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, операции по фактическому перечислению сумм свыше подлежащих к перечислению в соответствии с расчетно-платежными ведомостями, отражены без подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов, в результате необоснованно начислено и перечислено на карт-счет главному специалисту Кардашевой А. на общую сумму 927,7 тыс. тенге, в том числе за 2019 год 561,4 тыс. тенге, за 2020 год 137,5 тыс. тенге и за 1 полугодие 2021 года 228,8 тыс. тенге.

Пункт 53. В нарушение подпункта 1 пункта 3 главы 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 11.05.2018 года №256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства» допущены необоснованные командировочные расходы руководителю отдела Баймукашевой Г. в сумме 50,5 тыс. тенге.

Пункт 54. В нарушение (таблица 1) пункта 8 раздела 2 «Нормы расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.08.2009 года №1210, за период аудита допущено списание ГСМ сверх установленных норм на общую сумму 287,6 тыс. тенге.

Пункт 55. В нарушение подпункта 1 пункта 1 Приложения 1 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №179 от 17.03.2015 года, решения Акима ЗКО №3 от 02.02.2021 года «О натуральных нормах обеспечения государственных органов служебными и дежурными

28



автомобилями» и решения Акима Бурлинского района №2 от 12.02.2021 года ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района» не соблюден лимит по ежемесячному пробегу автомобиля марки «Skoda Octavia» 2100 км за февраль-июнь 2021 года.

Пункт 56. В нарушение пункта 9 постановления Правительства Республики Казахстан от 01.06.2011 года №615 «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий», для уничтожения списанного имущества (компьютерной техники в количестве 6 штук) не привлечены специализированные организации в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Пункт 57. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона о государственных закупках, за аудируемый период ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района» по 4 заключенным договорам установлены сроки поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг менее пятнадцати календарных дней, а именно по следующим договорам:

- договор №27 от 28.08.2019 года с ИП «Бахтияров Н.Ж.» на приобретение книги в качестве подарка для участников фестиваля «Қазақстан халқы тілдер фестивалі»;

- договор №30 от 24.10.2019 года с ТОО «Азия – Телепорт» по услугам полиграфии;

- договор №31 от 29.10.2019 года с ТОО «Центр «Зерде» за услуги по обучению сотрудников;

- договор №6 от 15.01.2021 года с Филиалом ТОО «Меркурий Retail» г.Уральск, по приобретению топлива, горюче-смазочных материалов.

Краткие результаты встречной проверки проведенный в ГККП «Бурлинский районный центр досуга» Отдела культуры и развития языков Бурлинского района:

Между ГККП «Бурлинский районный центр досуга» и ТОО «Kaz LED Media Group» был заключен договор о государственных закупках работ №148 от 23.11.2019 года на поставку светодиодного LED экрана на сумму 23 500,0 тыс. тенге, без учета НДС.

По вышеуказанному договору был нарушен срок выполнения работ на 18 дней, однако ГККП «Бурлинский районный центр Досуга» удержала неустойку за 17 дней, разница суммы неустойки за 1 день составила 16,5 тыс. тенге.

Пункт 58. В нарушение пункта 7.3 заключенного договора, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках», статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года №268-ХІІІ, ГККП «Бурлинский районный центр досуга» не полностью произвело удержание (взыскание) неустойки с поставщика ТОО «Kaz LED Media Group» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 16,5 тыс. тенге.

Пункт 59. В нарушение подпункта 2 пункта 8 Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым

14/1
29

организациям, музеям и циркам, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан №354 от 16.11.2015 года, Бурлинским центром досуга, за период с июня 2019 года по июнь 2021 года не предоставлялись ежемесячные расчеты покрытия убытков на предстоящий месяц администратору бюджетной программы по форме согласно приложению 4.

Пункт 60. В нарушение приложения 3 к приказу ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района ЗКО» от 09.09.2020 года «Об утверждении натуральных норм обеспечения служебными автомобилями и площадями для размещения административного аппарата и некоторых командировочных расходов», в 2020 году допущены необоснованные командировочные расходы работникам Предприятия на общую сумму 398,8 тыс. тенге.

В 2019 год на основании письма ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района ЗКО» №1.1-21/615 от 25.07.2019 года произведено списание имущества (компьютерной техники) в количестве 22 штук на общую остаточную стоимость 105,0 тыс. тенге.

Пункт 61. В нарушение пункта 9 постановления Правительства Республики Казахстан от 01.06.2011 года №615 «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий», для уничтожения списанного имущества не привлечены специализированные организации в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

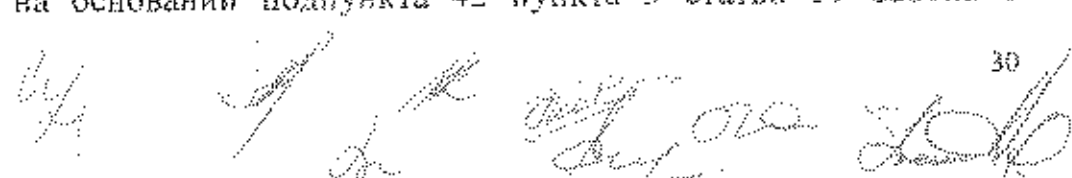
В рамках бюджетной программы 455 003 015 «Поддержка культурно-досуговой работы» ГKKП «Бурлинский районный центр досуга» заключены договора на услуги по поливу зеленых насаждений и работ по озеленению мемориальной зоны привокзальной площади Памятника героям ВОВ на общую сумму 4 520,5 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, что памятник героям ВОВ, находящийся в мемориальной зоне привокзальной площади, не числится на балансе ГKKП «Бурлинский районный центр досуга», не имеет правоустанавливающих документов (регистрация на землю и т.д.).

Пункт 62. Таким образом, допущено неэффективное планирование расходов бюджетных средств, что привело к нарушению принципов обоснованности, эффективности и ответственности, предусмотренные пунктами 9, 12 и 13 статьи 4 Бюджетного кодекса на общую сумму 4 520,5 тыс. тенге.

Пункт 63. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона о государственных закупках, ГKKП «Бурлинский районный центр досуга» в договоре №151 от 28.11.2019 года с ТОО «ПожТехРемСнаб» установлен срок по техническому обслуживанию противопожарного инвентаря на сумму 599,9 тыс. тенге менее пятнадцати календарных дней.

Между ГKKП «Бурлинский районный центр досуга» в лице директора Досенова А.Е., на основании подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона о



государственных закупках заключен договор №5 от 20.01.2020 года с ТОО «ART-Trans Logistics» из одного источника путем прямого заключения по обеспечению пожарной безопасности на сумму 284,0 тыс. тенге.

По вышеуказанному договору был нарушен срок выполнения работ, вместе с тем Заказчиком не были приняты меры по признанию поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

Пункт 64. В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГККП «Бурлинский районный центр досуга» от лица которого выступает директор Дюсенов А.Е. не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ТОО «ART-Trans Logistics», которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства заключенным договором о государственных закупках.

Пункт 65. В нарушение пункта 7.3 заключенного договора, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках», статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ, ГККП «Бурлинский районный центр досуга» не произвело удержание (взыскание) неустойки с поставщика ТОО «ART-Trans Logistics» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 2,2 тыс. тенге.

В соответствии с пп.42 п.3 статьи 39 Закона РК от 4 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» (с изменениями от 29.06.2017) государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках осуществляются в случаях: приобретения однородных товаров, если годовой объем таких однородных товаров в стоимостном выражении не превышает стократного размера месячного расчетного показателя, работ и услуг, если годовой объем таких однородных работ и услуг в стоимостном выражении не превышает пятисоткратного размера месячного расчетного показателя, а для аппаратов акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов не превышает трехтысячекратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

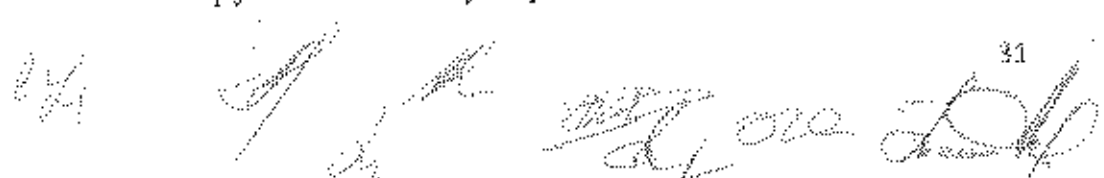
Пункт 66. В нарушение подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГККП «Бурлинский районный центр досуга» от лица которого выступает директор Дюсенов А.Е. необоснованно заключены договора из одного источника в случаях не предусмотренных законодательством РК «О государственных закупках», а именно:

- №129 от 17.09.2020 года с ИП «ШАХ» на строительство пристройки, проведение отопления, демонтаж несущей стены на сумму 1 384,0 тыс. тенге.

- №154 от 21.10.2020 года с ИП «Гаухар» на ремонт кровли ДК на площади 997 кв.метра на сумму 1 387,0 тыс. тенге.

7. ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района Западно-Казахстанской области».

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 517,6 тыс. тенге, в том числе, финансовые нарушения на сумму 517,6 тыс. тенге, из них



подлежащие возмещению на сумму 139,4 тыс. тенге, восстановлению на сумму 378,2 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 139,4 тыс. тенге и восстановлено на сумму 378,2 тыс. тенге.

Согласно приказа №71 от 03.07.2019 года тренер Каженов К. и 3 детей - спортсменов были направлены на спортивное мероприятие по дзюдо, проходившее в г. Актау Мангистауской области, а также согласно приказа №54 от 04.05.2019 года тренер Габдуллин К. и 10 спортсменов направлены на спортивное мероприятие по волейболу, которое проходило в Индерском районе Атырауской области.

Аудитом, установлено, что тренерами не предоставлены авансовые отчеты по командировкам на спортивные мероприятия, а именно подтверждающие документы по расходам за проезд Каженовым К. на сумму 62,4 тыс. тенге и Габдуллиным К. на сумму 77,0 тыс. тенге.

Пункт 67. В нарушение пункта 174 Правил ведения бухгалтерского учета, Отделом не произведено удержание задолженности по командировочным расходам на общую сумму 139,4 тыс. тенге из заработной платы подотчетных лиц.

Проверкой правильности документального оформления операций, правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению и выбытию основных средств установлено:

Пункт 68. В нарушение пунктов 243, 244 Правил ведения бухгалтерского учета и пункта 16 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан №281 от 15.06.2010 года, оборудование (ноутбук на сумму 170,0 тыс. тенге и принтеры в количестве 2 штуки на сумму 208,2 тыс. тенге) оприходованы на счет 2383 «Прочие основные средства», тогда как должны быть оприходованы на счет 2360 «Машины и оборудования» на общую сумму 378,2 тыс. тенге.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе государственного аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО:

1. ГУ «Аппарат акима Бурлинского района».

1. Возмещены необоснованные командировочные расходы на общую сумму 77,5 тыс. тенге;

2. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в ДВГА по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. №6-10/830 от 29.09.2021 года. Согласно ответа ДВГА по ЗКО на письмо № 6-10/830 от 29.09.2021 года на руководителя аппарата Нурмакова М.С. составлен протокол по пункту 11 статьи 207 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» и в порядке сокращенного производства наложен штраф в размере 145 850 тенге. (Письмо №07-1-1/4129 от 11.10.2021 года.)

2. ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района ЗКО».

1. Поставщиками ТОО «Западно-Казахстанская промышленная компания», ТОО «Тоби», ТОО «Өрбек-Ақсай», Тухто Анна Владимировна, ТОО «Эксперт Консалтинг Центр», ТОО «Шынар проект», ТОО «М-Проект Астана», ТОО «MG Design Incorporated», ИП «Шадеева А.А.», ТОО «Өнтустік Сарантама», ИП «Кайрат», ТОО «KaiNur Строй Сервис» оплачена неустойка в доход бюджета в сумме 1090,5 тыс. тенге;

2. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в ДВГА по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. № 6-10/801 от 22.09.2021 г., № 6-10/804 от 23.09.2021 г.;

3. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бурлинского района».

1. Главным специалистом Султановой А.С. в доход районного бюджета возмещена сумма необоснованно полученных бюджетных средств в размере 1 143,1 тыс. тенге;

2. Поставщиком ТОО «Аяла» в доход бюджета возмещено 1 389,5 тыс. тенге и восстановлено путем выполнения работ на сумму 435,1 тыс. тенге (водонапорная башня емкостью 25 м³ демонтирована).

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

- в ДВГА по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений исх. №6-10/815 от 27.09.2021г. (по государственным закупкам); №9-10/825 от 29.09.2021г. (по бухгалтерскому учету). Согласно ответа ДВГА по ЗКО на главного специалиста — бухгалтера А.С.Султановой составлен протокол №537 от 11.10.2021 года и последующим 12.10.2021 года Султановой А.С. штраф в размере 72925 тенге был оплачен, а также на статиста Е.О.Кетебекова составлен протокол №548 от 14.10.2021 года и наложен штраф в размере 72925 тенге. (Письмо №07-3-1/4188 от 15.10.2021 года.)

- в Департамент агентства РК по противодействию коррупции по ЗКО (Антикоррупционная служба), для принятия процессуального решения, исх. №6-11/811 от 24.09.2021г.

4. ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Бурлинского района».

1. Возмещено в доход бюджета: по договорам найма жилья на сумму 1504,4 тыс. тенге, по договорам приватизации 953,6 тыс. тенге;

2. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами по выявленным признакам административных правонарушений в ДВГА по ЗКО исх. № 4-14/828 от 29.09.2021г., № 4-16/833

от 29.09.2021г., а также в УГД по Бурлинскому району исх. № 4-16/834 от 29.09.2021г. Согласно ответа ДВГА по ЗКО на письмо № 4-14/828 от 29.09.2021 года на руководителя отдела Д.Т.Акмамбетова составлен протокол по подпункту 3 пункту 10 статьи 207 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» и в порядке сокращенного производства наложен штраф в размере 43 755 тенге. (Письмо №07-1-1/4112 от 11.10.2021 года.), а также на письмо №4-16/833 от 29.09.2021 года на главного специалиста отдела Н.К.Кульписовой составлен протокол по пункту 1 статьи 238 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях». (Письмо №07-5-1/4075 от 07.10.2021 года.)

5. ГУ «Отдел образования Бурлинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области».

1. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в ДВГА по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. № 6-10/829 от 29.09.2021 г.;

6. ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района».

1. Главным специалистом отдела Кардашевой А. возмещены в бюджет необоснованно перечисленные бюджетные средства на карт-счета работников учреждения в размере 919,2 тыс. тенге;

2. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент агентства РК по противодействию коррупции по ЗКО (Антикоррупционная служба), для принятия процессуального решения, исх. №9-11/702 от 13.08.2021 года, № 9-10/822 от 28.09.2021 года.

7. ГККП «Бурлинский районный центр досуга» (встречный аудит).

1. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. № 6-10/835 от 29.09.2021г. Согласно ответа ДВГА по ЗКО на письмо № 6-10/835 от 29.09.2021 года на директора предприятия А.Е. Дюсенова составлен протокол по подпункту 3 пункту 10 и пункту 11 статьи 207 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» и в порядке сокращенного производства наложен штраф в размере 335 455 тенге. (Письмо №07-1-1/4129 от 11.10.2021 года.)

8. ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района»

1. Возмещено в районный бюджет 139,4 тыс. тенге и восстановлено по бухгалтерскому учету на сумму 378,2 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

ГУ «Аппарат акима Бурлинского района».

04
[Подписи]
34

Показатели государственного аудита:

Основной показатель: *Законность* – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

Законность есть неуклонное исполнение законов и иных правовых актов органами государства, должностными лицами, гражданами и предполагает, что все обязаны руководствоваться законом в своей деятельности.

В целом деятельность объекта аудита соответствует деятельности нормам законодательства Республики Казахстан.

Специальный показатель: *Существенность* – 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.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, однако в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчетности, нарушениям законодательства о государственных закупках, повлиявших на итоги государственных закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Проведенным аудитом за период аудита установлено, что в целом основные задачи для осуществления качественной и своевременной информационно-аналитической поддержки, организационно-правовое обеспечение деятельности исполнительного органа власти Бурлинского района, указанных в Положении, Учреждением исполнены. Вместе с тем установленные в ходе аудита нарушения свидетельствуют о том, что объектом аудита не в полной мере осуществлены отдельные его функции.

Аудитом установлены следующие нарушения законодательства Республики Казахстан: неэффективное планирование расходов бюджетных средств, необоснованные командировочные расходы, нарушения законодательства по государственным закупкам.

Указанные нарушения допущены в результате ненадлежащего исполнения должностных обязанностей ответственными лицами Учреждения, что привело к нарушениям норм законодательства Республики Казахстан.

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами. Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 1 054 999,0 тыс. тенге, общая сумма финансовых нарушений составила 40 295,7 тыс. тенге.

Итоги проведенного аудита показали, что отклонения от требований норм законодательства Республики Казахстан при совершении объектом аудита

14
35

финансовых и хозяйственных операций составило 3,8%, тем самым не превысило 5%, что является несущественным отклонением.

ГУ «Аппарат акима города Аксай Бурлинского района ЗКО»

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов установлено, что объектом аудита за проверяемый период оплата труда работников учреждения, перечисление командировочных расходов, оказание материальной помощи осуществлялась в соответствии с требованиями Трудового кодекса Республики Казахстан, Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, а также законодательства регламентирующего оплату труда, списание активов.

Вместе с тем, в ходе аудита выявлены многочисленные факты нарушений в сфере законодательства о государственных закупках. Так, анализ проведенных государственных закупок позволяет сделать вывод, что процесс организации процедур государственных закупок в ГУ «Аппарат акима г. Аксай» находится на неудовлетворительном уровне, отмечается слабая правовая грамотность руководителя и работников учреждения, ответственных за проведение государственных закупок. За проверяемый период отсутствовал должный контроль со стороны руководства за соблюдением поставщиками товаров, работ и услуг сроков исполнения договорных обязательств, это в свою очередь привело к тому, что большинство поставщиков нарушали сроки по заключенным договорам, при этом Аппаратом акима г. Аксай не принимались меры по взысканию с них неустойки и признанию их недобросовестными участниками государственных закупок. В ходе аудита была начислена неустойка десяти поставщикам более чем по двадцати заключенным договорам на общую сумму 1 090,5 тыс. тенге, которая была перечислена в доход бюджета.

Выявлены факты заключение договоров из одного источника в случаях, не предусмотренных законодательством РК «О государственных закупках» при приобретении работ по изготовлению проектно-сметных документация (поставщики ТОО «М-Проект Астана» и ИП «Биови-проект»), установке детских игровых площадок (ТОО «БизнесСтрой») и т.д., своими действиями должностные лица акимата г. Аксай допустили нарушение одного из основных принципов государственных закупок: предоставление потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок.

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

Базовый показатель Законность — соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации:

44

[Подписи]

36

Специальный: Существенность – 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.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 9 822,3 тыс. тенге, которые в соотношении с охватываемыми бюджетными средствами (2 767 283,0 тыс. тенге) является незначительными. Вместе с тем, несмотря на незначительный объем выявленных финансовых нарушений к охвату бюджетных средств, можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются **существенными**, так как выявленные нарушения по государственным закупкам показали, что из-за непринятия своевременных мер со стороны объекта аудита многие потенциальные поставщики нарушившие договорные обязательства избежали наказания быть включенными в реестр недобросовестных участников государственных закупок, более того в отношении таких поставщиков не приняты меры по взысканию неустойки, заключение договоров из одного источника в случаях не предусмотренных законодательством РК также свидетельствует об игнорировании объектом аудита принципов осуществления государственных закупок в части предоставления всем потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок. Исходя из последствий которые наступили из-за несоблюдения норм законодательства выявленные нарушения были отнесены к **существенным**.

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Бурлинского района».

Оценкой соблюдения законодательства РК установлено, что объектом аудита за проверяемый период, оплата труда работников учреждения, оказание материальной помощи осуществлялись с нарушениями требований Трудового кодекса Республики Казахстан, Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, а также законодательства, регламентирующего оплату труда, премирование.

Аудитом выявлены следующие нарушения:

- В учреждении отсутствует синтетический и аналитический учет, не велись первичные документы, оборотные ведомости по счетам, основным средствам и запасам, главная книга за 2019, 2020 год и первое полугодие 2021 года. Ввиду того, что аналитический учет в учетных регистрах за период аудита не велся должным образом, произвести аудит состояния бухгалтерского учета и бюджетной отчетности в государственном учреждении не представилось возможным. За данное нарушение предусмотрена административная ответственность по статье 238 КоАП РК.

- Установлены факты необоснованных перечислений заработной платы;
- Выявлены нарушения требований законодательства об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, и законодательства о государственных закупках;

- Контрольным обмером выявлены факты некачественного выполнения работ.

Причинами, послужившими совершению вышеуказанных нарушений, является отсутствие контроля со стороны руководства учреждения и слабая правовая грамотность работников.

Базовый показатель Законность -- соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

Специальный: Существенность -- 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.

Аудитом установлены финансовые нарушения (подлежащие возмещению) на общую сумму 3 574,0 тыс. тенге, которые в соотношении с охватываемыми бюджетными средствами (5 563 592,2 тыс. тенге) являются незначительными.

Вместе с тем, допущенные нарушения являются **существенными**, так как были установлены факты необоснованного перечисления заработной платы, премий, материальной помощи на свой счет сотрудником, который отвечает за ведение бухгалтерского учета и за бюджетные средства всего учреждения. Полагаем, что о существенности нарушений также говорит тот факт, что по выявленным нарушениям, материалы были переданы в правоохранительные органы.

Вышеуказанные нарушения свидетельствует о слабом внутреннем контроле за соблюдением законодательства РК в учреждении, которому выделяются миллиарды бюджетных средств.

ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог Бурлинского района».

Установленные в ходе аудита нарушения законодательства РК свидетельствуют о том, что объектом аудита не в полной мере осуществляются отдельные его функции.

Основной показатель: Законность -- соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

За период аудита, деятельность учреждения осуществлялась в нарушение требований Гражданского кодекса, Правил ведения бухгалтерского учета и законодательства о государственных закупках.

Аудитом установлены факты неэффективного планирования бюджетных средств, необеспечения правильного документального оформления и своевременного отражения в регистрах учета поступления основных средств; несвоевременной сдачи объекта в эксплуатацию; необеспечения правильности

44 *[подпись]* *[подпись]* *[подпись]* *[подпись]* 38

сдачи исполнительной документации, полноты и своевременности администрируемых им невалоговых поступлений в местный бюджет, не были приняты меры в отношении Наимателей при несоблюдении ими сроков оплаты аренды и приватизации жилья.

При проведении аудита был применен специальный показатель **Существенность** (отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения).

Аудитом установлены нарушения на общую сумму 2 436 859,4 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 2 373 459,4 тыс. тенге объем охваченных аудитом бюджетных средств составил 9 562 045,4 тыс. тенге.

Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составило 24,8%, тем самым в несколько раз превысив предельно допустимый уровень 5% (из расчета: $2\,373\,459,4 \cdot 100 / 9\,562\,045,4 = 24,8\%$), что является значительным отклонением и позволяет сделать вывод, что допущенные нарушения являются существенными.

ГУ «Отдел образования Бурлинского района ЗКО».

Показатели государственного аудита:

Основной показатель: Законность – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

Законность есть неуклонное исполнение законов и иных правовых актов органами государства, должностными лицами, гражданами и предполагает, что все обязаны руководствоваться законом в своей деятельности.

В целом деятельность объекта аудита соответствует нормам законодательства Республики Казахстан, вместе с тем в работе учреждения есть недостатки, касающиеся неукоснительного исполнения правовых актов госорганом: например при планировании расходов, в тарификацию подведомственных организаций включены были доплаты за внеурочные спортивные занятия (здоровый образ жизни), тогда как официального законодательного акта РК по данной доплате не имеется; а также в штат организаций образования заложены единицы, не предусмотренные правовыми актами РК, что привело в дальнейшем к финансовым нарушениям. Вместе с тем каждое решение должно иметь достоверную ссылку на конкретную норму законодательства РК.

Специальный показатель: Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов

ВН
С
an
012
39

субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, однако в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчетности, нарушениям законодательства о государственных закупках, повлиявших на итоги государственных закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составил 16 159 417,6 тыс. тенге, общая сумма финансовых нарушений составила 20 249,5 тыс. тенге, а также выявлено 6 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

По итогам аудита установлены следующие нарушения:

- Нарушения законодательства о государственных закупках, в том числе факты необращения в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков, которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам, не была взыскана неустойка по неисполненным обязательствам;

- Несоблюдение Типовых штатов, утвержденных законодательством РК, приведшее к превышению нормативного количества штатных единиц в подведомственных организациях объекта аудита;

- допущена переплата по зарплате учителей и по оплате патронатных воспитателей;

- при планировании расходов, в тарификацию школ и детских садов заложены доплаты за внеурочные спортивные занятия (здоровый образ жизни), тогда как официального законодательного акта РК по данной доплате на момент аудита не имеется;

- Бюджетные средства, выделенные на услуги бесплатного подвоза учащихся в первом полугодии текущего года, остались неосвоенными, так как подвоз учащихся не осуществлялся (договор не был заключен), и на момент аудита положительного решения по данному вопросу нет, что приведет к недостижению цели бюджетной программы по итогам года.

Для определения показателя существенности была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составило 0,13%, тем самым не превысило 5% (*из расчета: $20\,249,5 \cdot 100 / 16\,159\,417,6 = 0,13\%$*), что является незначительным отклонением.

Вместе с тем следует отметить, что в ходе аудита установлены неоднократные нарушения, в которых усматриваются признаки административного правонарушения, что позволяет считать установленные нарушения существенными.

ГУ «Отдел культуры и развития языков Бурлинского района ЗКО».

Показатели государственного аудита:

Основной показатель: *Законность* — соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Законность есть неуклонное исполнение законов и иных правовых актов органами государства, должностными лицами, гражданами и предполагает, что все обязаны руководствоваться законом в своей деятельности.

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

Аудитом установлены следующие нарушения: списание ГСМ сверх установленных норм; факты необоснованных перечислений заработной платы, неправильного начисления заработной платы; нарушения законодательства о государственных закупках.

Несоблюдение объектом аудита нормативно-правовых актов РК привело к финансовым нарушениям на общую сумму 1 864,7 тыс. тенге.

Характер выявленных нарушений дает основания полагать, что на протяжении долгого времени отсутствовал должный контроль со стороны руководства за расходованием бюджетных средств, ведением бухгалтерского учета и финансовой отчетности в учреждении. Отсутствие контроля привело к тому, что за проверяемый период были выявлены факты необоснованного перечисления бюджетных средств на карточные счета работников учреждения, неправильно производилось начисление заработной платы, которые привели к их переплате работникам учреждения.

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

Специальный показатель: *Существенность* - 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.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 864,7 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период 80 371,0 тыс. тенге составляют 1,7%. Несмотря на незначительный объем выявленных нарушений к охвату бюджетных средств, можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются существенными, так

как они повлияли на достоверность финансовой отчетности учреждения, многочисленные факты переплаты заработной платы, необоснованные перечисления зарплаты на карт-счета, необоснованные командировочные расходы, списание ГСМ сверх установленных норм лишь подтверждают их существенность и негативное влияние которые они оказали на деятельность объекта аудита.

По итогам проведенного встречного аудита в ГKKП «Бурлинский районный центр Досуга» Отдела культуры и развития языков Бурлинского района следует также отметить отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении процедур, предусмотренных бюджетным законодательством, законодательством о государственных закупках.

Так, при аудите соблюдения законодательства о государственных закупках было установлено, что основная доля государственных закупок на предприятии осуществляется из одного источника путем прямого заключения договора, и в большинстве применяется подпункт 46 пункта 3 статья 39 Закона (приобретения организацией культуры, организацией образования в области культуры, телерадиовещательной организацией товаров и услуг для осуществления сценических представлений, публичного исполнения и представления произведений искусства и культурных ценностей) об отсутствии открытости и прозрачности в проводимых государственных закупках.

Результаты выявленных нарушений позволяют сделать вывод, что процесс организации процедур государственных закупок в ГKKП находится на неудовлетворительном уровне, отмечается слабая правовая грамотность работников предприятия ответственных за проведение государственных закупок. Все это привело к тому, что заключение договоров в основном происходит без проведения соответствующих процедур путем прямого заключения договора, цены на закупаемые товары, работы, услуги формируются на основе предложений, представленных поставщиками, с которыми в последующем и заключаются договора, при этом самим предприятием анализ цен не осуществляется. Оказание некоторых видов услуг, поставка товаров из года в год осуществляется одними и теми же поставщиками.

Также аудитом выявлены отдельные нарушения и недостатки при оплате командировочных расходов и правил субсидирования.

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами и формированию доходов Предприятия.

Стоит отметить, что деятельность Предприятия в основном содержится за счет субсидий, выделяемых из областного бюджета. При этом необходимо отметить, что в структуре доходов доля бюджетных средств составляет основную часть доходов Предприятия, а поступления за счет платных услуг в среднем за проверяемый период, в среднем составляют 1%.

ГУ «Отдел физической культуры и спорта Бурлинского района».

[Подписи]

Аудитом соответствия использования бюджетных средств в сфере физической культуры и спорта установлены факты начисления командировочных расходов без авансовых отчетов, не должным образом ведется учет основных средств и товарно-материальных ценностей.

Анализ выявленных нарушений законодательства РК показал, что при использовании бюджетных средств в сфере физической культуры и спорта объектом аудита не соблюдаются нормы Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений и Правил о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета.

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита:

Основной: Законность — соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

Специальный: Существенность — 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, по которому можем сделать вывод, что в ходе аудита выявлены отдельные недостатки и нарушения о бухгалтерском учете и о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений.

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составило 0,06%, тем самым не превысило 5% (из расчета: $317,6 * 100 / 827\ 262,0 = 0,06\%$), что является незначительным отклонением.

Вместе с тем следует отметить, что в ходе аудита не выявлены нарушения, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, что позволяет считать установленные нарушения незначительными.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

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

2. Принять к сведению, что в ходе аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО, суммы возмещенных и восстановленных средств составили на общую сумму 2 367 262,7 тыс. тенге (возмещено 7 217,2 тыс. тенге, восстановлено 2 360 045,5 тыс. тенге).

3. ГУ «Отдел экономики и финансов Бурлинского района ЗКО» и администраторам бюджетных программ Бурлинского района при планировании

ВН
43
022

бюджета руководствоваться принципами обоснованности, эффективности и ответственности, предусмотренными Бюджетным кодексом Республики Казахстан, во избежание неэффективного планирования бюджетных средств.

3.4. Приложения: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 14 листах, информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

Член Ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области



Кисметов Е.Г.

Руководитель отдела государственного
аудита №1 - государственный аудитор,
руководитель группы аудита



Жанаков К.Г.

Руководитель отдела контроля
качества и правового обеспечения



Кадыров Ж.Ж.

Главный инспектор – юрист



Сибатова А.К.

