

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. Объект государственного аудита:

ГУ «Отдел архитектуры и градостроительства города Уральск»

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2018 года до 01.10.2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Согласно Положения о государственном учреждении, зарегистрированного Управлением юстиции г.Уральск от 22.07.2019 года за №780-1926-01-ГУ, утвержденного постановлением акимата г.Уральск №465 от 15.02.2019 года, государственное учреждение «Отдел архитектуры и градостроительства города Уральск» (далее - государственное учреждение) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере архитектуры, градостроительства и строительства в пределах своей компетенции.

Государственное учреждение «Отдел архитектуры и градостроительства города Уральска» 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.

Миссия ГУ «Отдел архитектуры и градостроительства города Уральска» - определение и проведение в жизнь единой градостроительной политики в г. Уральске и входящих в его состав населенных пунктов, согласно утвержденного генерального плана города.

Основными задачами учреждения являются:

1) реализация утвержденного в установленном законодательством порядке генерального плана города, комплексной схемы градостроительного планирования прилегающих территорий (проекта районной планировки), отнесенных в установленном законодательством порядке к зоне влияния города;

2) организация разработки проекта генерального плана города, проектов установления и изменения городской черты и границ пригородной зоны, а также границ подведомственных административных районов и населенных пунктов-спутников;

3) представление градостроительной документации в составе программ социально-экономического развития города, а также правил застройки, благоустройства и инженерного обеспечения территории города;

4) внесение предложений по установлению правил сохранения и содержания жилищного фонда, иных зданий и сооружений жилищно-гражданского назначения, инженерных коммуникаций, памятников истории и культуры, объектов государственного природно-заповедного фонда местного значения;

5) информирование населения города о планируемой застройке либо иных градостроительных изменениях;

6) реализация градостроительных проектов, проектов детальной планировки и застройки города и пригородной зоны;

7) принятие решений по выбору, предоставлению, а в случаях, предусмотренных законодательными актами, и изъятию для государственных нужд земельных участков на подведомственной территории для застройки или иного градостроительного освоения;

8) принятие решений о строительстве (расширении, техническом перевооружении, модернизации, реконструкции, реставрации и капитальном ремонте) строений, зданий, сооружений, инженерных и транспортных коммуникаций, а также об инженерной подготовке территории, благоустройстве и озеленении, консервации строек (объектов), проведении комплекса работ по поустутилизации объектов местного значения;

9) ведение учета актов приемки объектов в эксплуатацию, а также объектов (комплексов), вводимых в эксплуатацию;

10) организация сохранения жилищного фонда, коммуникаций, памятников истории и культуры, объектов государственного природно-заповедного фонда и ведения контроля за их нормативным содержанием (использованием, эксплуатацией);

11) ведение мониторинга строящихся (намечаемых к строительству) объектов и комплексов в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.

Функции учреждения:

- организация разработки и внесение на одобрение городскому маслихату проекта генерального плана города, проектов установления и изменения городской черты и границ пригородной зоны, а также границ районов и населенных пунктов, переданных в административное подчинение городу;

- представление на утверждение городскому маслихату городских правил благоустройства и инженерного обеспечения подведомственной территории;

- внесение в городской маслихат предложений по установлению правил сохранения и содержания жилищного фонда, иных зданий и сооружений жилищно-гражданского назначения, инженерных коммуникаций, памятников истории и культуры, объектов государственного природно-заповедного фонда городского значения;

- организация сохранения жилищного фонда, коммуникаций, памятников истории и культуры, объектов государственного природно-заповедного фонда и ведения контроля за их нормативным содержанием (использованием, эксплуатацией);

- предоставление в установленном порядке информации и (или) сведений для внесения в базу данных государственного градостроительного кадастра;
- утверждение и реализация градостроительных проектов, проектов детальной планировки и застройки города и пригородной зоны;
- ведение учета актов приемки объектов в эксплуатацию, а также объектов (комплексов), вводимых в эксплуатацию;
- участие в подготовке исходных данных для разработки генерального плана города, проектов детальной планировки и архитектурных узлов, выступает заказчиком по разработке ПДП и проектов инженерного оборудования территорий;
- участие в разработке соответствующих программ сноса ветхого и малоэтажного жилья и в предоставлении их на согласования и утверждение в вышестоящие органы государственного регулирования градостроительной деятельности;
- принятие решений по наделению правами землепользования либо землевладения субъектов градостроительной деятельности;
- принятие решений о реконструкции (перепланировке, переоборудовании) помещений (отдельных частей) существующих зданий субъектов градостроительной деятельности;
- подготовка и выдача заказчикам архитектурно-планировочных заданий;
- реализацию и развитие генерального плана города;
- участие в пределах установленных законами и нормативными актами полномочий в вопросах регулирования градостроительной деятельности на территории города в том числе осуществляет контроль за соблюдением законодательных и нормативных актов всеми субъектами градостроительной деятельности независимо от форм собственности;
- выдача разрешения на размещение объектов наружной (визуальной) рекламы в городе;
- рассмотрение обращений физических и (или) юридических лиц и (или) его филиалов и представительств по вопросам рекламной деятельности.

За 2018 год общее количество поступивших заявлений составляет 2 376 обращений, в том числе: от юридических лиц 430 заявлений; от физических лиц 1 946 заявлений.

За отчетный период отделом на заседании Акимата г.Уральска подготовлены 152 проектов постановления Акимата г.Уральск о разрешении строительства и переоборудовании объектов, разрешений благоустройства, изменений целевого назначения земельного участка, 16 о разрешении на использование земельного участка, принадлежащего заказчику на праве собственности или землепользования под реконструкцию жилых домов и хозяйственных построек.

Подготовлено 609 актов выбора земельных участков для строительства объектов, 800 заключений о строительстве хозяйственных построек, принадлежащего заказчику на праве собственности или землепользования, 511 актов приемки построенных объектов в эксплуатацию, 4769 актов приемки

построенных объектов в эксплуатацию самостоятельно (перепланировка квартир, ИЖС, хозпостройки, садовые домики).

Кроме того выдача разрешений на размещение объекта наружной (визуальной) рекламы в населенных пунктах – 246.

Также в целях реализации генерального плана г.Уральска разработаны и утверждены 3 - ПДП («Ескі қала», «Орталық» и «Солтүстік») существующая застройка города.

Для создания новой планировочной структуры и застройки, направленной на обеспечение проживания и деятельности населения, создания условий для размещения объектов сервиса и проведение досуга для привлечения горожан и гостей города, создания туристической инфраструктуры.

Заключен договор на создание электронной архитектуры, включающей в себя электронное согласование АПЗ и выдачу технических условий, работы исполнены. Разработка электронного согласования эскизных проектов завершена. На сегодняшний день согласование эскизных проектов идет в электронном режиме.

За 2019 год общее количество поступивших заявлений составляет 1 909 обращений, в том числе: от юридических лиц 310 заявлений; от физических лиц 1 599 заявлений.

За отчетный период отделом на заседании Акимата г.Уральска подготовлены 61 проектов постановления Акимата г.Уральска на разрешение благоустройства, изменений целевого назначения земельного участка.

Подготовлено 231 актов выбора земельных участков для строительства объектов, 337 актов приемки построенных объектов в эксплуатацию, 4 294 актов приемки построенных объектов в эксплуатацию самостоятельно (перепланировка квартир, ИЖС, хоз постройки, садовые домики).

Кроме того направлено уведомлений на размещение наружной (визуальной) рекламы – 416.

За 2020 год общее количество поступивших заявлений составляет 1 954 обращений, в том числе: от юридических лиц 416 заявлений; от физических лиц 1 538 заявлений.

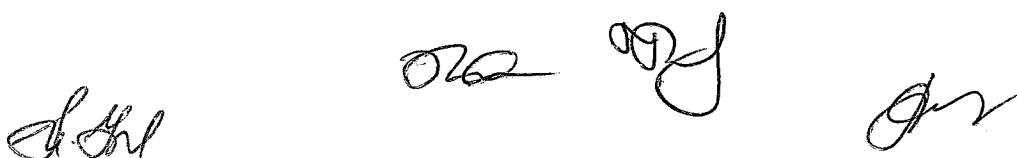
За отчетный период отделом на заседании Акимата г.Уральска подготовлены 48 проектов постановления Акимата г.Уральска на изменение целевого назначения земельного участка.

Подготовлено 426 актов выбора земельных участков для строительства объектов, 332 актов приемки построенных объектов в эксплуатацию, 3616 актов приемки построенных объектов в эксплуатацию самостоятельно (перепланировка квартир, ИЖС, хоз постройки, садовые домики).

Кроме того направлено уведомлений на размещение наружной (визуальной) рекламы – 409.

Также проведены работы в 2020 году:

- По корректировке Генерального плана города Уральска на 2021 год;
- Заключен договор на разработку архитектурно-художественной концепции внешнего облика улиц города Уральска (*Дизайн Код города*) на 26 462,8 тыс. тенге;



- Произведена инвентаризация адресов объекта недвижимости на территории города Уральска на сумму 31 370,0 тыс. тенге;

- Работы по обновлению дежурного топографического плана города Уральск на 22 000,0 тыс. тенге;

- Разработано ПДП Желаево на сумму 9 000,0 тыс. тенге, которое утверждено постановлением акимата №2446 от 11.12.2020 года;

Запрошено 36 000,0 тыс. тенге на инвентаризацию подземных и надземных сетей г.Уральск на 465 га, из них выделено 23 500 тыс. тенге на 313 га.

За счет частных средств велись работы по разработке и корректировке ПДП:

- По корректировке ПДП «Орталық».

Утверждены корректировки ПДП:

- Корректировка ПДП «Ескі қала»;

- Разработка ПДП от ул.С.Датова до границ города Уральска;

- Разработка ПДП квартала между улицами от М.Мункеулы до Жангир хана и от ул.Е.Брусиловского до ул.С.Жакыпова.

По состоянию на 01.10.2021 года общее количество поступивших заявлений составляет 1 663 обращений.

За отчетный период отделом на заседании Акимата г.Уральска подготовлены 76 проектов постановления Акимата г.Уральска на изменение целевого назначения земельного участка.

Подготовлено 333 актов выбора земельных участков для строительства объектов, 202 актов приемки построенных объектов в эксплуатацию, 3088 актов приемки построенных объектов в эксплуатацию самостоятельно (перепланировка квартир, ИЖС, хоз постройки, садовые домики).

Кроме того направлено уведомлений на размещение наружной (визуальной) рекламы – 222.

на 2021 год:

- Запрошено 20 000,0 тыс. тенге на инвентаризацию подземных и надземных сетей г.Уральск на площади 0,613 га.

Утверждены корректировки ПДП:

- корректировка ПДП «Орталық»;

- корректировка ПДП «Ескі қала»;

- Утвержден ПДП квартала между улицами от Мирзояна, пр.Абулхайрхана и Полевая;

- Утвержден ПДП микрорайона «Жулдыз»;

- Архитектурно - художественная концепция внешнего облика пр.Назарбаева города Уральска (Дизайн Код города).

На основании поручения Акима Западно-Казахстанской области, в целях проведения инвентаризации и обследования ветхих и недостроенных зданий, а также обеспечения безопасности межведомственной комиссией были обследованы и составлены заключения по 28 объектам недвижимости, из них по 11 объектам начаты работы по исполнению рекомендаций комиссии, из которых по 8 объектам на завершающем этапе.

По 7 объектам материалы переданы в юридический отдел аппарата акима для направления в суд.

Также, по 27 обследованным объектам недвижимости была направлена информация в Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области для проработки вопроса оказания содействия субъектам предпринимательства по завершению строительства объектов и исполнению рекомендаций комиссии.

За аудируемой период отделом оказано государственных услуг: в 2018 году - 7 569 услуг, в 2019 году – 8 114 услуг, в 2020 году – 7 461 услуг и по состоянию 01.10.2021 года – 5 769 услуг.

Динамика показателей по услугам за 2018-2020 годы и по состоянию 01.10.2021 года

Таблица 1

Наименования услуг	Факт за 2017г	Факт за 2018г	Отклонение 2018г. от 2017г. (+,-)	Факт за 2019г	Отклонение 2019г. от 2018г. (+,-)	Факт за 2020г	Отклонение 2020г. от 2019г. (+,-)	Факт по состоянию на 01.10.2021г
Предоставление исходных материалов при разработке проектов строительства и реконструкции (перепланировки и переоборудования)	2090	3277	+1187	3858	+581	3301	-557	2579
Выдача справки по определению адреса объектов недвижимости на территории Республики Казахстан	3557	2768	-789	2141	-627	1196	-945	1708
Согласование эскиза (эскизного проекта)	541	1445	+904	2106	+661	2664	+558	1480
Выдача разрешения на привлечение денег дольщиков	0	0	0	4	+4	0	-4	2
Выдача выписки о постановке на учет договора	0	79	+79	5	-74	0	-5	0
Итого	6188	7569	+1381	8114	+545	7161	-353	5769

Государственные услуги в 2018 году составили 7 569, по сравнению с отчетным периодом прошлого года увеличение составило 1 381. В 2019 году составили 8 114, по сравнению с отчетным периодом прошлого года увеличение составило 545. В 2020 году составили 7 161, по сравнению с отчетным периодом прошлого года уменьшение составило 353 (в связи с пандемией).

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам государственного аудита в учреждении установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **52 749,1 тыс. тенге**, из них финансовые нарушения на сумму 52 749,1 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 351,5 тыс. тенге, восстановлению 52 397,6 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 6 единиц.

В ходе аудита возмещено 243,5 тыс. тенге, восстановлено на сумму 52 101,4 тыс. тенге; до заседания возмещено на сумму 108,0 тыс.тенге, восстановлено на сумму 296,2 тыс.тенге (письмо от 30.12.2021 года; квитанция от 29.12.2021 года, квитанция от 13.12.2021 года).

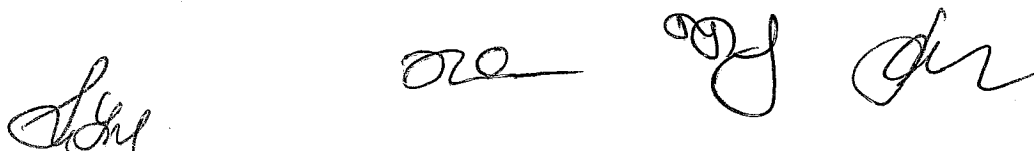
Пункт 1. В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12.2014 года №195, по бюджетной программе 003 «Разработка схем градостроительного развития территории и генеральных планов населенных пунктов» на 2021 год, в строке *«Показатели конечного результата»* не отражен качественный итог реализации бюджетной программы, путем определения его количественного показателя и конкретной даты (периода) его достижения, а также показатели не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах. Тем самым отразить определенные итоги, которые должны быть достигнуты за определенный промежуток времени, а также степень решения поставленных задач не представляется возможным.

Согласно пункту 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015 года № 414-V ЗРК, заработная плата выплачивается работнику за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени.

Пункт 2. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, за аудируемый период установлена переплата по заработной плате сотрудникам учреждения на общую сумму **291,5 тыс. тенге**, в том числе в 2018 году на сумму 126,5 тыс.тенге, в 2019 году – 10,7 тыс.тенге, в 2020 году – 106,7 тыс.тенге, в 2021 году – 47,6 тыс.тенге.

Согласно подпункта 2) пункта 2 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30.11.2015 года № 908, расчетный период - период продолжительностью двенадцать календарных месяцев, предшествующих событию, с которым связана соответствующая оплата (выплата) либо период фактически отработанного времени, если работник проработал у работодателя менее двенадцати календарных месяцев, используемый для исчисления средней заработной платы.

Согласно пункта 9 вышеуказанных Правил, если расчетный период отработан не полностью, то средний дневной (часовой) заработок определяется



путем деления суммы начисленной заработной платы за отработанное время на количество рабочих дней (часов) при пятидневной или шестидневной рабочей неделе, соответственно приходящихся на данное отработанное время.

Пункт 3. В нарушение пункта 2 статьи 114 Трудового кодекса Республики Казахстан, подпункта 2) пункта 2, пункта 9 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30.11.2015 года № 908, за 2021 год при начислении отпускных и пособий по временной нетрудоспособности в расчетный период включены не все отработанные месяцы, что привело к переплате на общую сумму **50,6 тыс.тенге.**

Согласно пункта 19 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года №393, с лицами, ответственными за хранение денежных средств и материальных ценностей, заключается письменный договор о полной материальной ответственности по форме 321 Альбома форм.

Пункт 4. В нарушение пункта 19 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года №393, письменный договор о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение денежных средств и материальных ценностей не заключен.

В ходе аудита договор о полной материальной ответственности заключен с главным специалистом-бухгалтером Хабиевой Д.М.

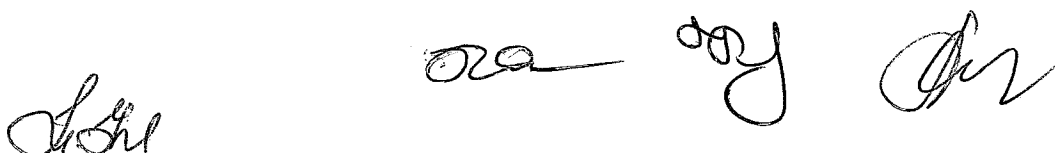
Согласно пункта 4 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.08.2011 года №423 (далее – Правила проведения инвентаризации), государственные учреждения проводят инвентаризацию.

Пунктом 6 Правил проведения инвентаризации, для проведения инвентаризации приказом руководителя государственного учреждения создается инвентаризационная комиссия, устанавливаются сроки начала и окончания инвентаризации.

Пункт 5. В нарушение пункта 4, 6 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.08.2011 года №423, за период аудита инвентаризационная комиссия не создавалась и инвентаризация на объекте аудита не проводилась.

В ходе аудита, на основании приказа по Отделу архитектуры №17 от 03.12.2021 года произведена инвентаризация наличия основных средств, где установлена недостача 2 единиц оборудования: видеокамеры – 1 шт, прибор определения подземных инженерных сетей – 1 шт., с нулевой остаточной стоимостью.

Согласно пункта 280 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393, все основные средства должны



находиться на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом руководителя государственного учреждения. Лица, ответственные за хранение объектов основных средств, ведут инвентарные списки основных средств и инвестиционной недвижимости по объектно по форме ОС-13 Альбома форм. Ответственные лица следят за сохранностью основных средств и ведут учет всех изменений.

Пункт 6. В нарушение пункта 280 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393, не были определены лица, ответственные за хранение объектов основных средств, ввиду чего не была обеспечена сохранность основных средств, которая привела к недостатке основных средств при проведении инвентаризации основных средств в количестве 2 единиц оборудования: фотоаппарата с видеокамерой 2008 года, с первоначальной стоимостью 260,0 тыс.тенге, с нулевой остаточной стоимостью в количестве 1 шт.; прибора определения подземных инженерных сетей Веха GLS111BASIC with-5, 2008 года с первоначальной стоимостью 36,2 тыс.тенге, с нулевой остаточной стоимостью в количестве 1 шт.

Пункт 7. Аудитом правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций установлено, что в нарушение пунктов 243, 250 Правил ведения бухгалтерского учета в 2020-2021 годах, по мемориальным ордерам №6 «Накопительная ведомость по расчетам с организациями» были необоснованно списаны и отнесены на затраты на счет 7140 «Прочие операционные расходы» следующие работы на общую сумму **52 101,4 тыс.тенге**, в том числе:

1. *Работы по разработке градостроительного регламента застройки функциональных зон проспекта Нурсултана Назарбаева по городу Уральску (ТОО «ARCHBUILD GROUP») в 2020 году на общую сумму 26 432,0 тыс.тенге, из них в сентябре 2020 года на сумму 8 380,0 тыс.тенге, в ноябре 2020 года на сумму 18 052,0 тыс.тенге.*

2. *Работы по разработке проекта детальной планировки административной части поселка Желаетово г.Уральск ЗКО (ТОО «ПК Гарант Строй») в 2020 году на общую сумму 8 000,0 тыс.тенге, из них в августе 2020 года на сумму 1 785,7 тыс.тенге; в ноябре 2020 года на сумму 6 214,3 тыс.тенге;*

3. *Работы по разработке проекта детальной планировки микрорайона «Жулдыз» города Уральск на общую сумму 17 669,4 тыс.тенге, из них в декабре 2020 году на сумму 3 078,0 тыс.тенге, в 2021 году на общую сумму 14 591,4 тыс.тенге, в том числе в мае 2021 году на сумму 1 500,0 тыс.тенге, в сентябре 2021 года на сумму 13 091,4 тыс. тенге.*

Согласно пунктов 2, 5 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234 от 28.02.2007 года (далее - Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности):

формы или требования к первичным документам, применяемым для оформления операций или событий, утверждаются уполномоченным органом и (или) Национальным Банком Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, формы которых или требования, к которым утверждаются уполномоченным органом и (или) Национальным Банком Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде переносятся в финансовую отчетность.

Таким образом, работы по разработке градостроительного регламента и по разработке проектов детальной планировки были неверно классифицированы и по мемориальным ордерам №6 «Накопительная ведомость по расчетам с организациями» списаны на расходы, что привело к искажению финансовой отчетности.

В таблицах 6. Основные средства (строка 114 ФО- 1 "Бухгалтерский баланс") к Пояснительным запискам к финансовой отчетности за периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2020 года и 30 июня 2021 года, данные о поступлении вышеуказанных основных средств за соответствующие периоды не отражены.

В соответствии со статьей 4 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.

Пункт 8. В нарушение статьи 4 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, при составлении финансовой отчетности за 2020 год, 1 полугодие 2021 года, требование о достоверности операций не было соблюдено.

В ходе аудита, даны исправительные проводки на восстановление вышеуказанных работ по бухгалтерскому учету учреждения на общую сумму **52 101,4 тыс. тенге.**

Согласно статье 9 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, руководителем бухгалтерской службы является главный бухгалтер или другое должностное лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

На момент составления финансовой отчетности за 2020 год, 1 полугодие 2021 года главным специалистом - бухгалтером учреждения являлась Хабиева Д.М., и ею была подписана финансовая отчетность.

За указанное нарушение предусмотрена административная ответственность по пункту 1 статьи 238 Кодекса РК «Об административных правонарушениях».

1. Между ГУ «Отдел архитектуры и градостроительства города Уральска» в лице руководителя Шакиржанова Т.Р. и ТОО «Надир» заключен договор №18 от 14.08.2018 года на услуги по разработке электронной архитектуры города Уральска на сумму **20 652,8 тыс. тенге.**

Срок поставки услуг по Перечню закупаемых товаров и Технической спецификации - 20 декабря 2018 года. Фактически поставка услуг осуществлена 25.08.2018 года на сумму 7 000,0 тыс. тенге, 01.10.2018 года на 7 000,0 тыс. тенге и 24.12.2018 года на сумму 6 652,8 тыс. тенге. Однако электронный акт направлен ТОО «Надир» 21.12.2018 года, то есть с просрочкой на 1 календарный день.

2. Между Отделом архитектуры и градостроительства г.Уральск в лице руководителя Бердигалиева М.Т. и ТОО «Москвичи» заключен договор №30 от 30.11.2020 года на приобретение топлива, горюче-смазочных материалов на сумму **677,3 тыс. тенге**, в том числе НДС 72,6 тыс. тенге. Договор зарегистрирован в органах казначейства 03.12.2020 года.

Срок поставки товара по Перечню закупаемых товаров и Технической спецификации - 15 календарных дней, то есть 18.12.2020 года. Фактически поставка товара осуществлена 22.12.2020 года на сумму 677,3 тыс. тенге, то есть с нарушением установленных сроков на 4 календарных дней.

Таким образом, поставщиками ТОО «Надир» и ТОО «Москвичи», ненадлежащим образом, исполнившими договорные обязательства, неустойка за нарушение сроков поставки товара и услуг не уплачивалась.

В соответствии с пунктами 8.3 Договора №18 от 14.08.2018 года и 7.3 Договора №30 от 30.11.2020 года, *в случае просрочки сроков оказания Услуг, Заказчик удерживает (взыскивает) с Исполнителя неустойку (штраф, пеня) в размере 0,1% от общей суммы за каждый день просрочки в случае полного неисполнения Исполнителем обязательств либо удерживает (взыскивает) неустойку (штраф, пеня) в размере 0,1% от суммы неисполненных обязательств за каждый день просрочки.*

Пункт 9. Таким образом, в нарушение пунктов 8.3 Договора №18 от 14.08.2018 года (ТОО «Надир») и 7.3 Договора №30 от 30.11.2020 года (ТОО «Москвичи»), пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках», статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года №268-ХІІІ, Отделом архитектуры и градостроительства г.Уральск не произведено удержание (взыскание) неустойки со следующих поставщиков на общую сумму **9,4 тыс.тенге**, в том числе: ТОО «Надир» в сумме 6,7 тыс. тенге; ТОО «Москвичи» в сумме 2,7 тыс. тенге.

Пункт 10. В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», Отдел архитектуры и градостроительства г.Уральск, не обратилось с иском в суд о признании недобросовестными участниками государственных закупок поставщиков ТОО «Надир» и ТОО «Москвичи», которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам.

За указанное нарушение статьей 207 частью 10 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях» предусмотрен административный штраф.

Отделом архитектуры и градостроительства г.Уральск заключен договор №20 от 20.12.2020 года с ТОО «АТС ГРАД», где Поставщик обязуется

выполнить *Работы по разработке проекта детальной планировки микрорайона Жулдыз г.Уральск Западно-Казахстанской области* на общую сумму **17 669,4** тыс.тенге, с учетом НДС, где сумма 2020 года **3 078,0** тыс.тенге, с учетом НДС; сумма 2021 года **14 591,4** тыс.тенге, с учетом НДС. Срок завершения работ – до 30.04.2021 года. Уведомление о регистрации договора от 24.12.2020 года.

Обеспечение исполнения договора внесено платежным поручением №94 от 20.01.2021 года на сумму 531,0 тыс.тенге, с просрочкой на 6 рабочих дней.

Пункт 11. В нарушение пункта 9 статьи 43 Закона Республики Казахстан от 04.12.2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках», Поставщиком ТОО «АТС ГРАД», обеспечение исполнения договора №20 от 20.12.2020 года, внесено после истечения срока внесения, при этом заказчиком в течение двух рабочих дней со дня истечения срока внесения обеспечения исполнения договора о государственных закупках посредством веб-портала государственных закупок не направлено поставщику уведомление о намерении расторгнуть данный договор.

Следует отметить, что на момент аудита договор исполнен.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

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

1. Восстановлено по учету по бухгалтерским справкам №1,2,4 от 06.12.2021 года на общую сумму **52 101,4** тыс. тенге;

2. Заключен договор о полной материальной ответственности работников №3 от 03 декабря 2021 года;

3. Возмещена в доход бюджета переплата по заработной плате: в ходе аудита - **243,5** тыс. тенге по счету к оплате №458 от 10.12.2021 года, до проведения заседания - **108,0** тыс.тенге, согласно письма от 30.12.2021 года, по квитанциям от 13.12.2021 года, от 29.12.2021 года.

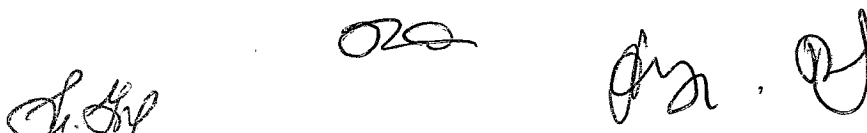
4. Возмещена в доход бюджета неустойка по договорам государственных закупок в общей сумме **9,4 тыс. тенге**, в том числе по следующим поставщикам:

- ТОО «Надир» по договору №18 от 14.08.2018 года на услуги по разработке электронной архитектуры города Уральска - в сумме **6,7** тыс. тенге;

- ТОО «Москвичи» по договору №30 от 30.11.2020 года на приобретение топлива, горюче-смазочных материалов - в сумме **2,7** тыс. тенге.

5. Согласно письма ГУ «Отдел архитектуры и градостроительства города Уральск» от 30.12.2021 года, восстановлена по учету установленная недостаца основных средств, а именно 2 единиц оборудования, в том числе: видеокамеры – 1 шт, прибор определения подземных инженерных сетей – 1 шт., с нулевой остаточной стоимостью.

6. 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. №3.2-6/1168 от 23.12.2021 года; №3.2-6/1169 от 23.12.2021 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Показатели 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;

В целом деятельность объекта аудита соответствует нормам законодательства Республики Казахстан, вместе с тем в работе учреждения есть недостатки, касающиеся неукоснительного исполнения правовых актов госорганом, тогда как каждое решение должно иметь достоверную ссылку на конкретную норму законодательства РК.

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.

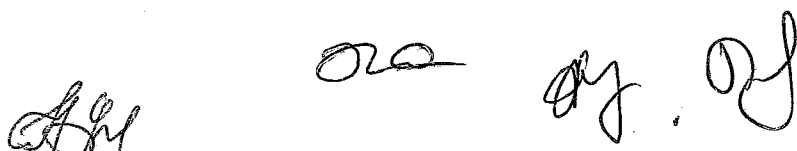
Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, однако в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчетности, нарушениям законодательства о государственных 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 составила 415 217,0 тыс. тенге, общая сумма финансовых нарушений составила 52 749,1 тыс. тенге, а также выявлено 6 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов РК, в соответствии с целью, показателями (критериями) программы установлено несоблюдение трудового законодательства РК, выявлены факты нарушений в сфере законодательства о бухгалтерском учете, законодательства регламентирующего оплату труда и государственные закупки, таким образом имеются определенные проблемы при расходовании бюджетных средств, которые привели в ходе настоящего аудита к финансовым и процедурным нарушениям на общую сумму 52 749,1 тыс. тенге, в том числе:

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

- нарушения законодательства о государственных закупках, за которые предусмотрена административная ответственность согласно Кодекса РК «Об административных правонарушениях», в том числе не приняты меры по обращению в суд о признании недобросовестными участниками государственных закупок поставщиков, которыми ненадлежащим образом



были исполнены обязательства по заключённым договорам; не была взыскана неустойка по неисполненным обязательствам.

- за период аудита не проводилась инвентаризация основных средств; не были определены лица, ответственные за хранение объектов основных средств; при инвентаризации основных средств установлена недостача;

- Отделом не обеспечено правильное документальное оформление и отражение в регистрах учета поступления основных средств на общую сумму 52 101,4 тыс. тенге, что является нарушением законодательства о бухгалтерском учете, которое влечет административную ответственность согласно Кодекса РК «Об административных правонарушениях».

Для определения показателя существенности была изучена финансовая деятельность учреждения. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составило 12,7 %, что превысило допустимый пятипроцентный уровень существенности (из расчета: $52\,749,1 \cdot 100 / 415\,217,0 = 12,7\%$), что является значительным отклонением.

К тому же следует отметить, что в ходе аудита установлены нарушения, в которых усматриваются признаки административного правонарушения, что позволяет считать установленные нарушения существенными.

3.3. Рекомендации и поручения 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, все установленные нарушения возмещены и восстановлены на общую сумму 52 749,1 тыс. тенге (возмещено в ходе аудита 243,5 тыс. тенге, восстановлено 52 101,4 тыс. тенге; до заседания возмещено 108,0 тыс. тенге, восстановлено на сумму 296,2 тыс. тенге).

3.4. Приложения: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 3 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**



Жапаков К.Ф.

**И.о. главного специалиста-ассистента
государственного аудитора отдела контроля
качества и правового обеспечения**



Утешова М.Ж.

Главный инспектор – юрист



Сибатова А.К.

2) при использовании бюджетных средств и активов

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124	1125	1126	1127	1128	1129	1130	1131	1132	1133	1134	1135	1136	1137	1138	1139	1140	1141	1142	1143	1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150	1151	1152	1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170	1171	1172	1173	1174	1175	1176	1177	1178	1179	1180	1181	1182	1183	1184	1185	1186	1187	1188	1189	1190	1191	1192	1193	1194	1195	1196	1197	1198	1199	1200	1201	1202	1203	1204	1205	1206	1207	1208	1209	1210	1211	1212	1213	1214	1215	1216	1217	1218	1219	1220	1221	1222	1223	1224	1225	1226	1227	1228	1229	1230	1231	1232	1233	1234	1235	1236	1237	1238	1239	1240	1241	1242	1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250	1251	1252	1253	1254	1255	1256	1257	1258	1259	1260	1261	1262	1263	1264	1265	1266	1267	1268	1269	1270	1271	1272	1273	1274	1275	1276	1277	1278	1279	1280	1281	1282	1283	1284	1285	1286	1287	1288	1289	1290	1291	1292	1293	1294	1295	1296	1297	1298	1299	1300	1301	1302	1303	1304	1305	1306	1307	1308	1309	1310	1311	1312	1313	1314	1315	1316	1317	1318	1319	1320	1321	1322	1323	1324	1325	1326	1327	1328	1329	1330	1331	1332	1333	1334	1335	1336	1337	1338	1339	1340	1341	1342	1343	1344	1345	1346	1347	1348	1349	1350	1351	1352	1353	1354	1355	1356	1357	1358	1359	1360	1361	1362	1363	1364	1365	1366	1367	1368	1369	1370	1371	1372	1373	1374	1375	1376	1377	1378	1379	1380	1381	1382	1383	1384	1385	1386	1387	1388	1389	1390	1391	1392	1393	1394	1395	1396	1397	1398	1399	1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1408	1409	1410	1411	1412	1413	1414	1415	1416	1417	1418	1419	1420	1421	1422	1423	1424	1425	1426	1427	1428	1429	1430	1431	1432	1433	1434	1435	1436	1437	1438	1439	1440	1441	1442	1443	1444	1445	1446	1447	1448	1449	1450	1451	1452	1453	1454	1455	1456	1457	1458	1459	1460	1461	1462	1463	1464	1465	1466	1467	1468	1469	1470	1471	1472	1473	1474	1475	1476	1477	1478	1479	1480	1481	1482	1483	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	---

3) иные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, в т.ч. связанные с реализацией его задач и функций недостатка и прибыли

Мел	Год	Код части бюджета	Наименование административной бюджетной программы (государственной программы)	Наименование объекта гос. аудита	Бюджетная классификация (код по ЕИСК)	Код бюджетной программы	Код объекта гос. аудита	Наименование бюджетной программы	Сумма неэффективно использованных средств (активов) (тыс. тенге)	Сумма нарушения законодательства и иных нормативных актов Республики Казахстан (тыс. тенге)	Сумма возможных потерь и уменьшения выгод	Сумма возможных потерь и уменьшения выгод (тыс. тенге)	Процедуры не нарушения (код-но, от-но, ет.)	Системные проблемы и нарушения (код-но, от-но, ет.)	Описание факта нарушения, нарушения иного нормативного законодательства со ссылкой на соответствующие нормативные и правовые акты, системной проблемы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	2018 год						.001	«Успех по реализации государственной политики на местном уровне в области архитектуры и градостроительства»										
2	2019 год																	
3	2020 год						.001	«Успех по реализации государственной политики на местном уровне в области архитектуры и градостроительства»								1		Пункт 10. В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», Отдел архитектуры и градостроительства г. Усть-Каменного, не обратилось к исполнителю с целью принятия на рассмотрение участника государственных закупок поставщика ТОО «Надир» и ТОО «Аксан», которыми выполнялись работы по исполнению обязательств по заключенным договорам.
		468	Гу «Отдел архитектуры и градостроительства города Усть-Каменного»	Гу «Отдел архитектуры и градостроительства города Усть-Каменного»	86024000398		.003	«Разработка схем разностороннего развития территории и территорий»								1		Пункт 1. В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения (пересмотрения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12.2014 года №195, по бюджетной программе 003 «Разработка схем архитектуры и градостроительства г. Усть-Каменного, не обратилось к исполнителю с целью принятия на рассмотрение участника государственных закупок поставщика ТОО «Надир» и ТОО «Аксан», которыми выполнялись работы по исполнению обязательств по заключенным договорам.
4	(визир-сентябрь) 2021 года							«Успех по реализации государственной политики на местном уровне в области архитектуры и градостроительства»								1		Пункт 4. В нарушение пункта 19 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года №393, письменный отчет о состоянии дел по исполнению обязательств с лицами, ответственными за хранение денежных средств и материальных ценностей не заведен.
								«Успех по реализации государственной политики на местном уровне в области архитектуры и градостроительства»								1		Пункт 5. В нарушение пункта 4, 6 Правил проведения планирования в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.08.2011 года №423, за период аудита планирования комиссии не составлялись и планирование на объекте аудита не проводилось.
								«Успех по реализации государственной политики на местном уровне в области архитектуры и градостроительства»								1		Пункт 8. В нарушение статьи 4 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, при составлении финансовой отчетности за 2020 год, 1 полугодие 2021 года, требования о достоверности операций не было соблюдено.
								«Успех по реализации государственной политики на местном уровне в области архитектуры и градостроительства»								1		Пункт 11. В нарушение пункта 9 статьи 43 Закона Республики Казахстан от 04.12.2015 года №434-УЗР «О государственных закупках», Поставщиком ТОО «АТС ГРАД», обеспечение исполнения договора №20 от 20.12.2020 года, внесено после истечения срока исполнения, при этом заматчиком в течение двух рабочих дней со дня истечения срока внесения обеспечения исполнения договора о государственных закупках посредством веб-портала государственных закупок не направлено письменное уведомление о нарушении исполнения договора.
Итого (в т.ч. разное лиц, учреждений в гос. Жаппов К.Т.																		
Бакенов Е.П.																		
Умирова С.М.																		

Член ревизионной комиссии

Работник Ревизионной комиссии ЗКО, выполняющий государственный аудит

Руководитель отдела контроля качества и правового обеспечения

Главный инспектор-аудит

Жаппов К.Т.

Бакенов Е.П.

Умирова С.М.

Кадыров Ж.Ж.

Сибгенова А.Б.