

ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области»



Аудиторское заключение: государственный аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства

Уральск, 2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1.Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства.

1.2.Цель государственного аудита: государственный аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства законодательству Республики Казахстан.

1.3.Объекты государственного аудита: ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральска», ГУ «Аппарат акима Желаевского сельского округа города Уральска», ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный города Уральска», ГУ «Аппарат акима поселка Деркул города Уральска».

1.4.Период, охваченный государственным аудитом: с января 2022 года по декабрь 2024 года, ГУ «Аппарат акима поселка Деркул города Уральска» с мая 2023 года по декабрь 2024 года.

II.Основная (аналитическая) часть

2.1.Краткий анализ состояния аудируемой сферы

ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральска»

Согласно статистических данных, общая площадь поселка Зачаганск составляет 9 200 га. Поселок расположен в 6 километрах от центра города Уральск. Состоит из 13 микрорайонов и 1 населенного пункта, а именно: населенный пункт «Меловые горки», микрорайоны «Прудхоз», «Коминтерн», «СМП», «Кендала», «Көктем», «Арман», «Жаксы ауыл», «Аул ученых», «Болашак», «Балауса», «Сарытау», «Коттеджи», «Автомобилисты», кроме того, на территории поселка расположено садоводческое товарищество «Зачаганск». Общее количество населения составляет - 72 454 человек. Также на территории поселка Зачаганск имеются 2 крестьянских хозяйства и 13 товариществ с ограниченной ответственностью. Поголовье КРС – 121 голов, МРС – 147 голов, лошадей – 85 голов. Имеются 8 школ, где обучаются 14 109 учеников, 25 детских садов с численностью 2 800 воспитанников, из которых 7 государственных, 18 частных. На территории поселка проложены 171 улица, общей протяженностью 168 км, имеются 117 многоквартирных жилых домов.

На 31 декабря 2022 года доходы поселка всего составляют 1 142 698,4 тыс. тенге, из них: налоговые поступления 249 870,1 тыс. тенге, неналоговые поступления 729,2 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала 12 477,1 тыс. тенге, трансферты 879 622,0 тыс. тенге, т.е. объем собственных доходов -23,0%, трансфертов - 77,0%. Расходы всего 1 151 894,9 тыс. тенге.

На 31 декабря 2023 года доходы поселка всего составляют 1 946 858,8 тыс. тенге, из них: налоговые поступления 291 932,5 тыс. тенге, неналоговые поступления 837,3 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала 73 313,0 тыс. тенге, трансферты 1 580 776,0 тыс. тенге, т.е. объем собственных доходов 18,8%, трансфертов 81,2%. Расходы всего 1 969 421,8 тыс. тенге.

На 31 декабря 2024 года доходы поселка всего составляют 3 422 384,0 тыс. тенге, из них: налоговые поступления 628 840,7 тыс. тенге, неналоговые поступления 670,3 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала

73 198,3 тыс тенге, трансферты 2 719 674,7 тыс тенге, т.е. объем собственных доходов 20,5%, трансфертов 79,5%. Расходы всего 3 418 154,4 тыс. тенге.

*ГУ «Аппарат акима Жезлаевского сельского округа города Уральск»
Доходная часть бюджета Жезлаевского сельского округа за 2022 год
формировалась следующим образом:*

Годовой скорректированный план по поступлениям бюджета сельского округа составил в сумме – 125 136,0 тыс.тенге, поступило – 125 708,3 тыс.тенге или исполнение 100,5 %, в том числе:

Налоговые поступления скорректированный план – 12 124,0 тыс. тенге, поступило - 12 396,1 тыс.тенге, исполнено 102,2%.

По коду 104302 «Земельный налог с физических лиц на земли населенных пунктов» скорректированный план – 5 200,0 тыс. тенге, поступило – 3 718,0 тыс. тенге, исполнено 77,5 %.

По коду 201510 «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности города районного значения, села, поселка, сельского округа» поступления не производились.

По коду 101202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» скорректированный план - 164,0 тыс. тенге, поступило - 192,5 тыс. тенге, исполнение 117,4 %.

По коду 104412 «Налог на транспортные средства с физических лиц» скорректированный план - 6 031,0 тыс. тенге, поступило - 6 688,8 тыс. тенге, исполнено 110,9%.

По коду 104102 «Налог на транспортные средства с юридических лиц» скорректированный план - 0,0 тыс. тенге, поступило - 95,6 тыс. тенге.

По коду 105315 «Поступления за использование природных и других ресурсов» скорректированный план - 0,0 тыс. тенге, поступило - 29,3 тыс. тенге.

Неналоговые поступления скорректированный план 0,0 тыс. тенге, поступило - 300,2 тыс. тенге.

По коду 204114 «Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемые из местного бюджета» скорректированный план - 0,0 тыс. тенге, поступило - 192,8 тыс. тенге.

По коду 206109 «Прочие неналоговые поступления» скорректированный план 0,0 тыс. тенге, поступило -107,4 тыс. тенге, разовые поступления.

Поступления трансфертов скорректированный план - 113012,0 тыс. тенге, поступило -113 012,0 тыс. тенге, исполнено 100 %.

По коду 402301 «Целевые текущие трансферты», скорректированный план - 42 480,0 тыс. тенге, поступило - 42 480,0 тыс. тенге, исполнено 100%. Исполнение согласно фактическим поступлениям.

По коду 402303 «Субвенции» исполнено: скорректированный план - 70 532,0 тыс. тенге, поступило - 70 532,0 тыс. тенге, исполнено 100 %.

*Доходная часть бюджета Жезлаевского сельского округа за 2023 год
формировалась следующим образом:*

Годовой скорректированный план по поступлениям бюджета сельского округа составил в сумме - 139 517,0 тыс. тенге, поступило - 137 306,0 тыс. тенге или исполнение 98,4%, в том числе:

Налоговые поступления скорректированный план – 15 533,0 тыс. тенге, поступило - 13 537,0 тыс. тенге, исполнено 87,1%.

По коду 104302 «Земельный налог с физических лиц на земли населенных пунктов» скорректированный план - 6 000,0 тыс. тенге, поступило - 3 662,5 тыс. тенге, исполнено 61,0%.

По коду 201510 «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности города районного значения, села, поселка, сельского округа» поступления не производились.

По коду 101202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты» скорректированный план - 1 164,0 тыс. тенге, поступило - 3 251,7 тыс. тенге, исполнение 279,4%.

По коду 104412 «Налог на транспортные средства с физических лиц» скорректированный план - 6 869,0 тыс. тенге, поступило - 4 704,4 тыс. тенге, исполнено 68,5%.

По коду 104102 «Налог на имущество физических лиц» скорректированный план - 1 500,0 тыс. тенге, поступило - 1 790,5 тыс. тенге, исполнено 119,4%.

По коду 105315 «Поступления за использование природных и других ресурсов» скорректированный план - 0,0 тыс. тенге, поступило - 32,0 тыс. тенге.

По коду 104501 «Единый земельный налог» скорректированный план - 0,0 тыс. тенге, поступило - 0,2 тыс. тенге.

Неналоговые поступления скорректированный план - 215,0 тыс. тенге, поступления не производилось.

Поступления трансфертов скорректированный план – 123 769,0 тыс. тенге, поступило - 123 769,0 тыс. тенге, исполнено 100%.

По коду 402301 «Целевые текущие трансферты» скорректированный план - 40 198,0 тыс. тенге, поступило – 40 198,0 тыс. тенге, исполнено 100%. Исполнение согласно фактическим поступлениям.

По коду 402303 «Субвенции» исполнено: скорректированный план - 83 571,0 тыс. тенге, поступило - 83 571,0 тыс. тенге, исполнено 100%.

Доходная часть бюджета Железевского сельского округа за 2024 года формировалась следующим образом:

Годовой скорректированный план по поступлениям бюджета сельского округа составил в сумме 199 941,0 тыс. тенге, поступило – 203 728,2 тыс. тенге или исполнение 101,9%, в том числе:

Налоговые поступления скорректированный план – 21 438,0 тыс. тенге, поступило - 25 225,1 тыс. тенге, исполнено 117,7%.

По коду 101202 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты»: скорректированный план - 10 383,0 тыс. тенге, поступило - 11 682,8 тыс. тенге, исполнение 112,5%.

По коду 104302 «Земельный налог»: скорректированный план - 2 628,0 тыс. тенге, поступило - 3 366,5 тыс. тенге, исполнено- 128,1%.

По коду 201510 «Доходы от аренды имущества коммунальной собственности города районного значения, села, поселка, сельского округа» поступления не производились.

По коду 104102 «Налог на имущество с физических лиц»: скорректированный план - 1 248,0 тыс. тенге, поступило - 1 889,1 тыс. тенге, исполнено 151,4 %.

По коду 104401 «Налог на транспортные средства с юридических лиц»: скорректированный план - 109,0 тыс. тенге, поступило - 118,0 тыс. тенге, исполнено 108,2%.

По коду 104401 «Налог на транспортные средства с физических лиц»: скорректированный план - 7 030,0 тыс. тенге, поступило - 7 525,4 тыс. тенге, исполнено 107,0%.

По коду 104501 «Единый земельный налог»: скорректированный план - 0,0 тыс. тенге, поступило - 3,6 тыс. тенге.

По коду 105315 «Плата за пользование земельными участками»: скорректированный план - 40,0 тыс. тенге, поступило - 639,9 тыс. тенге, исполнено 1 599,7%.

Неналоговые поступления: скорректированный план 901,0 тыс. тенге, поступило - 901,1 тыс. тенге, исполнено 100%.

По коду 204114 «Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета»: скорректированный план - 901,0 тыс. тенге, поступило - 901,1 тыс. тенге, (разовое поступление. Неустойка (пеня) за несвоевременное выполнение условий договора государственных закупок.

Поступления трансфертов: скорректированный план - 177 602,0 тыс. тенге, поступило - 177 602,0 тыс. тенге, исполнено 100%.

По коду 402301 «Целевые текущие трансферты»: скорректированный план - 91 237,0 тыс. тенге, поступило - 91 237,0 тыс. тенге, исполнено 100%. Исполнение согласно фактическим поступлениям.

По коду 402303 «Субвенции» исполнено: скорректированный план - 86 365,0 тыс. тенге, поступило - 86 365,0 тыс. тенге, исполнено 100 %.

ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный города Уральска».

ГУ «Аппарат Акима поселка Круглоозерное города Уральска» создано согласно решению акимата города Уральск №2 от 19 февраля 2001 года, занимаемая территория составляет 18 446 га, площадь земель сельскохозяйственного назначения 18 173 га, в том числе: пашни 13 638 га, сенокосы 1 437 га, пастбища 2 455 га, прочие земли 643 га.

Население, по состоянию на 1 января 2024 года составляет 7 267 человек. Активная часть населения составляет 4 171 человек, из них работающих 4 020 человек (в том числе самозанятых 84), не работающих 67 человек.

Численность поголовья КРС составила - 1 041 голов, (в том числе коров - 674 голов), МРС - 1 604 голов, лошадей - 169 голов, птицы - 3 482 тыс. голов, количество дворов, содержащих скот - 319.

В состав поселкового округа входят п.Круглоозерное и с.Серебряково. На территории расположены: средняя образовательная школа Круглоозерный и средняя образовательная школа Серебряково, детский сад в п. Круглоозерный

«№23 Шамшырақ» и с.Серебряково «№11 Ертістік», Комьюнити центр «Шұғыла», Центральный библиотека филиал №14 в п.Круглоозерный, Центральный библиотека филиал №15 в с.Серебряково, семейно-врачебная амбулатория в с.Серебряково и врачебная амбулатория в п.Круглоозерное, 1 аптека. Протяженность водопроводных сетей – 15,68 км, протяженность газовых сетей бытового пользования – 31 км, протяженность дорог – 57 км, количество улиц – 86. По территории поселка передвигаются следующие автобусные маршруты: №51.

Поселок также включает в себя микрорайоны: Атамекен, Сайран и новый ПДП, расположенный в юго-западной части.

Аппарат акима расположен в здании по адресу: п. Круглоозерный, улица Серпер 7, 1977 года постройки.

На 31 декабря 2022 года доходы поселка составили 237 378,4 тыс. тенге, из них налоговые поступления 18 226,9 тыс. тенге, неналоговые поступления 610,4 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала 6,1 тыс. тенге, поступление трансфертов 218 535,0 тыс. тенге. Затраты составили 236 817,8 тыс. тенге.

На 31 декабря 2023 года доходы поселка составили 318 174,2 тыс. тенге, из них налоговые поступления 33 896,2 тыс. тенге, неналоговые поступления 1 635,9 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала 4 126,1 тыс. тенге, поступление трансфертов 278 516,0 тыс. тенге. Затраты составили 306 755,0 тыс. тенге.

На 31 декабря 2024 года доходы поселка составили 659 439,0 тыс. тенге, из них налоговые поступления 48 453,5 тыс. тенге, неналоговые поступления 1 238,6 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала 8 919,9 тыс. тенге, поступление трансфертов 600 827,0 тыс. тенге. Затраты составили 665 671,2 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат Акима поселка Деркул города Уральска»

ГУ «Аппарат Акима поселка Деркул города Уральска» создан согласно постановлению акимата города Уральск №700 от 13 апреля 2020 года, занимаемая территория составляет 24 359 га, площадь земель сельскохозяйственного назначения 18 927,11 га, в том числе: пашни 11 350 га, сенокосы 521 га, пастбища 6 011,5 га, прочие земли 5 431,89 га.

Население по состоянию на 1 января 2024 года составляет 31 354 человек. Активная часть населения составляет 9 283 человек, из них работающих 8 784 человек (в том числе самозанятых 2 894), не работающих 499 человек.

Численность поголовья крупного рогатого скота составила – 1 525 голов, (в том числе коров – 1 105 голов), мелкого рогатого скота – 3 492 голов, лошадей – 406 голов, птицы – 3 397 тыс. голов, количество дворов, содержащих скот – 218.

На территории поселка расположены: «Білім-инновация лицей», «Кардиологический центр» на 120 мест, «Областной центр детского юношеского туризма и экологии «Евразия» на 70 мест, Дом культуры «Деркул», спортивный клуб «Орал», «Областная спортивная школа-интернат для одаренных детей», спортивные клубы «Деркул», «Айналайын», комьюнити центры «Жұлдыз», «Оркен», средняя образовательная школа №12, №48, №49, детский сад

«Колокольчик», музыкальная школа, 3 библиотеки, семейно-врачебная амбулатория №23, 8 частных детских садов, 2 фельдшерско-акушерских пункта, 4 аптеки. Протяженность водопроводных сетей – 24 км, протяженность газовых сетей бытового пользования – 289 км, протяженность дорог – 119,7 км, количество улиц – 151. По территории поселка передвигаются следующие автобусные маршруты: №4, №7, №16, №49, №53.

Поселок также включает в себя микрорайон «Сарыарка», «Кокжиек» села «Ветелки», «Новостройка Ветелки», «Маштаково», «Кардон», «Ливкин».

На 31 декабря 2023 года доходы поселка составили 758 518,9 тыс. тенге, из них налоговые поступления 47 573,2 тыс. тенге, неналоговые поступления 259,5 тыс. тенге (сумма, возмещенная в бюджет по результатам государственного аудита), поступления от продажи основного капитала 17 243,2 тыс. тенге (от продажи права аренды земельного участка), поступления трансфертов 693 443,0 тыс. тенге. Затраты составили 769 681,2 тыс. тенге.

На 31 декабря 2024 года доходы поселка составили 2 114 919,6 тыс. тенге, из них налоговые поступления 131 837,9 тыс. тенге, поступления от продажи основного капитала 67 096,7 тыс. тенге (от продажи права аренды земельного участка), поступления трансфертов 1 915 985,0 тыс. тенге. Затраты составили 2 023 401,1 тыс. тенге.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

Аудиторским мероприятием охвачены 4 объекта, по результатам которых установлены финансовые нарушения на сумму 687 180,1 тыс. тенге, из которых подлежат возмещению 12 554,4 тыс. тенге, восстановлению 674 625,7 тыс. тенге, неэффективное планирование 67 577,5 тыс. тенге, а также 11 нарушений процедурного характера. В ходе аудита восстановлено 667 024,7 тыс. тенге, возмещено 242,2 тыс. тенге.

1. ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральска»:

По результатам государственного аудита установлены нарушения на сумму 595 516,7 тыс. тенге, из которых подлежат возмещению 11 108,2 тыс. тенге, восстановлению 584 408,5 тыс. тенге, неэффективное планирование средств 10 920,0 тыс. тенге, а также -2 нарушения процедурного характера. В ходе аудита восстановлено 576 807,5 тыс. тенге.

Пункт 1. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, а также подпункта 2) пункта 12 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 229, Аппарат акима поселка Зачаганск не обеспечив правильность объема выполненных работ, необоснованно перечислил на счет ТОО «Калдыгайты» 163,4 тыс. тенге. Данная сумма восстановлена в ходе аудита.

Пункт 2. Не соблюдены принципы своевременности и эффективности, предусмотренные пунктами 10 и 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, что привело к неисполнению обязательств, принятых государственным учреждением на сумму 353 237,0 тыс. тенге, соответственно, не достигнуты предусмотренные на текущий год прямые результаты.

В ходе аудита установлено, что в августе 2023 года в акте выполненных работ №1 на сумму 16 666,9 тыс. тенге, из-за двухкратного начисления суммы НДС, на счет ТОО «Жайық Жол Құрылыс» излишне начислены и необоснованно перечислены бюджетные средства в сумме 1 545,7 тыс. тенге.

Пункт 3. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, а также пункта 163 и подпункта б) пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, Аппарат акима поселка Зачаганск не обеспечил правильность объема выполненных работ и (или) оказанных услуг, необоснованно перечислил на счет ТОО «Жайық Жол Құрылыс» 1 545,7 тыс. тенге.

Пункт 4. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, администратором бюджетных программ не обеспечена достоверность расчетов, содержащихся в бюджетной заявке на изготовление землеустроительных проектов на сумму 10 920,0 тыс. тенге, в результате чего, не соблюден принцип обоснованности, предусмотренный подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

Пункт 5. В нарушение пункта 1 статьи 96 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, при заключении гражданско-правовой сделки №69 от 10 октября 2024 года с ТОО «SAULET CITY», государственным учреждением не обеспечена достоверность информации, в результате чего работы по благоустройству излишне запланированы и оплачены на сумму 6 062,5 тыс. тенге.

Пункт 6. Не соблюдены принципы своевременности и эффективности, предусмотренные пунктами 10 и 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, что привело к неисполнению государственным учреждением принятых обязательств на сумму 32 460,0 тыс. тенге, соответственно, не достигнуты предусмотренные на текущий год прямые результаты.

Пункт 7. В нарушение пункта 1 статьи 96 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, при заключении гражданско-правовой сделки №4 от 2 декабря 2024 года с ТОО «Достық Теректа», государственным учреждением не обеспечена достоверность информации, в результате на счет ТОО «Достық Теректа» необоснованно перечислено 1 779,9 тыс. тенге. Данная сумма восстановлена в ходе аудита.

Пункт 8. В нарушение пункта 13 Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, а также выплаты бонусов административным государственным служащим, утвержденных Постановлением Правительства РК, 7 500,0 тыс. тенге выделенных на установку 30 единиц автобусных остановок, необоснованно передвинуты в виде экономии на специфику 112 «Дополнительные денежные выплаты» и использованы для выплаты премий сотрудникам.

Пункт 9. В нарушение пункта 244 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, а также пункта 16 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281, кабели связи излектрораспределения, находящиеся на балансе с балансовой стоимостью 570 864,2 тыс. тенге числились на счете 2330 «Сооружения», вместо счета 2340 – «Передаточные устройства». Данная сумма восстановлена в ходе аудита.

Пункт 10. В нарушение пункта 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, при отнесении расходов на благоустройство автодороги «Орал-Саратов» на счет «Основные средства» не учтена сумма расходов на технический надзор в размере 7 601,0 тыс. тенге.

2.ГУ «Аппарат акима Желаевского сельского округа города Уральск»

По результатам государственного аудита установлены нарушения на сумму 27 601,3 тыс. тенге, из которых подлежат возмещению 1 446,2 тыс. тенге, восстановлению 26 155,1 тыс. тенге, неэффективное планирование 13 697,6 тыс. тенге, 6 нарушений процедурного характера. В ходе аудита восстановлено 26 155,1 тыс. тенге, возмещено 242,2 тыс. тенге.

Пункт 11. Неэффективно запланированы и использованы бюджетные средства по закупу трансформаторных подстанций в общей сумме 13 697,6 тыс. тенге, которые в последующем были переданы эксплуатирующим организациям, что противоречит принципам самостоятельности бюджета, обоснованности и результативности, предусмотренными подпунктами 6), 7), 9) статьи 4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

Пункт 12. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового Кодекса РК произведены необоснованные выплаты заработной платы в ноябре-декабре 2022 года в сумме 242,2 тыс. тенге главному специалисту-бухгалтеру Мухаметжановой Г.К. Данная сумма возмещена в ходе аудита.

Пункт 13. В нарушение пункта 182 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, где оговорено, что *«в конце отчетного периода по результатам инвентаризации государственное учреждение осуществляет доначисление резерва либо списание излишне начисленных сумм резерва по отпускам»*, однако фактически на конец отчетного 2024 года создание резерва по неиспользованным отпускам не создавалось и, соответственно, в бухгалтерском балансе данная сумма 2 354,2 тыс. тенге по строке 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочим подотчетным лицам» является необоснованной (искажение по строке 218 на сумму 2 354,2 тыс. тенге).

Пункт 14. В нарушение пункта 9 Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640, в финансовой отчетности бухгалтерского баланса за отчетный 2022 год - искажены сведения о финансовом положении государственного учреждения на сумму 17 628,7 тыс. тенге. За отчетный 2023 год - искажены сведения о финансовом

положении государственного учреждения на сумму 579,9 тыс. тенге. За 2024 год - искажены сведения о финансовом положении государственного учреждения на общую сумму 10 882,4 тыс. тенге.

Пункт 15. В нарушение пункта 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и переходящие на следующий год, следовало отразить на счете 2411 «Незавершенное строительство», а также отразить по приложению 1 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года по строке 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» в сумме 15 000,0 тыс. тенге.

Пункт 16. В нарушение пункта 142 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, на суммы поступления долгосрочных активов (основных средств) от поставщиков работ за период 2022 - 2024 годы в общей сумме 26 155,1 тыс.тенге, *(в том числе за 2022 год в сумме 17 312,8 тыс.тенге, за 2023 год в сумме 8 842,3 тыс.тенге)*, были отнесены на расходы учреждения, тогда как следовало признать в их как активы в бухгалтерском учете учреждения.

Пункт 17. Аудитом состояния первичной документации учета бухгалтерской отчетности за период 2022-2024 годы установлено, что регистры бухгалтерского учета по синтетическим и аналитическим счетам, вместе с относящимися к ним документами не подшиты и не сброшюрованы в хронологическом порядке по датам совершения операций, что является нарушением пункта 28 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393.

Пункт 18. В нарушение пункта 14 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», не производился прием-передача бухгалтерских документов после увольнения главного специалиста-бухгалтера Мухамбетжановой Г.К (уволилась по приказу 12.08.2024 года), на период с 13.08.2024 года по 22.10.2024 года исполнение обязанности бухгалтера возложено на главного специалиста Жаксыгүл Ж.Ж и с 23.10.2024 года на постоянную работу принята главный специалист - бухгалтер Транова Б.Т.

Пункт 19. В нарушение приложения 18 Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденных приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года №390 заполнение путевых листов не соответствует установленной форме, т.е. не отражены показания спидометров.

Пункт 20. В нарушение пункта 10.8 СНРК 1.04-26-2022 утвержденного приказом Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября 2017 года № 249-иқ, при проведении работ по текущему ремонту дорог с. Желаево, исполнителем -ТОО «КаНурСтройСервис», не представлены соответствующие акты и сметные расчеты по фактическим

расходам на непредвиденные работы и затраты в общей сумме 1204,0 тыс.тенге, (в ходе аудита направлено письмо - 26.11.2025 года исполнителю ТОО «КаНурСтройСервис» об возврате 1204,0 тыс.тенге в доход бюджета).

3.ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный города Уральска».

По результатам государственного аудита установлены нарушения на сумму 64 062,1 тыс. тенге, которые полностью подлежат восстановлению, неэффективное планирование 25 909,0 тыс. тенге, 2 нарушения процедурного характера. В ходе аудита восстановлено 64 062,1 тыс. тенге.

Пункт 21. В нарушение подпунктов 1), 2) и 3) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, первоначальная стоимость дороги по улице Бугембай батыра, по счету 2330 «Сооружения» на начало 2022 г. необоснованно отражается в сумме 9 597,3 тыс. тенге (необеспеченная адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов), в то время как изначально, согласно акту приема-передачи, передавалась по 0 стоимости. И в нарушение пункта 273 «Правил ведения бухгалтерского учета», утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393, сумма 3 558,7 тыс. тенге отнесена на увеличение стоимости 3 активов по итогам 2022 года, тогда, как будучи расходами по среднему ремонту, подлежала к признанию в бухгалтерском учете, как текущие расходы и списанию их в момент возникновения.

Пункт 22. В нарушение пунктов 236, 243 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393, в 2023 году объектом аудита своевременно не признан активом и не оприходован как основное средство, в целях контроля за сохранностью и дальнейшим правильным использованием, объект скотомогильник от автотрассы Уральск-Саратов на сумму 27 504,2 тыс. тенге.

Пункт 23. В нарушение пунктов 236, 243 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393, своевременно не признаны активами и не оприходованы как основное средство, в целях контроля за сохранностью и дальнейшим правильным использованием, 2 объекта на сумму 7 335,9 тыс.тенге (мусорная свалка в п.Серебряково в 2024 г. на сумму 4423,9 тыс. тенге и 50 мусорных контейнеров 2 912,0 тыс. тенге).

Пункт 24. В нарушение пункта 258-1 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, из-за не постановки на учет 3 вышеуказанных активов, соответственно, по ним не начислялась амортизация за 2024 год в сумме 2 628,8 тыс. тенге (по скотомогильнику от автотрассы Уральск-Саратов в г.Уральск ЗКО)- 1 925,3 тыс. тенге, мусорной свалки в с. Серебряково- 460,8 тыс. тенге, мусорным контейнерам- 242,7 тыс.тенге).

Пункт 25. В нарушение пункта 14 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов РК

от 3 августа 2010 года № 393, при приеме на работу и назначении нового бухгалтера (или лица, исполняющего его обязанности) в 2022, 2023, 2024 г., объектом аудита не производилась сдача дел на основании акта приема-сдачи (с отражением всех необходимых аспектов состояния бухучета госучреждения и отчетности), руководителем не издавался приказ по созданию комиссии по передаче дел.

Пункт 26. В нарушение пункта 272 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393», за период 2024 года, объектом не отнесены на субсчет 2411 «Незавершенное строительство» дороги по объекту «капитальный ремонт дороги по ул. Бөгенбай батыра» суммы, подлежащие для аккумуляции расходов по незавершенному ремонту данного объекта. Суммы, не включенные для дальнейшего увеличения стоимости активов, при завершении строительства, в совокупности на сумму 13 437,2 тыс. тенге (стоимость ПСД на строительство объекта в сумме 1 990,5 тыс. тенге и оплаты услуг авторского и технического надзора после начала капремонта объекта 11 446,7 тыс. тенге).

Пункт 27. В нарушение пункта 3, подпунктов 1), 2) и 5) пункта 4 «Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423, объектом аудита не проводились инвентаризации основных средств и незавершенного производства.

Пункт 28. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV (необеспечение достоверности расчетов и обоснования объемов расходов) в 2023-2024 годах объектом аудита в бюджетную заявку включены необоснованно завышенные расходы в сумме 25 909,0 тыс. тенге, что привело к необоснованному планированию бюджетных средств и, как следствие, не соблюдению принципа обоснованности, предусмотренного подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

4.ГУ «Аппарат Акима поселка Деркул города Уральска»

По результатам государственного аудита установлено неэффективное планирование на сумму 17 050,9 тыс. тенге, 1 нарушение процедурного характера.

Пункт 29. В нарушение пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК, а также пункта 6 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11 декабря 2015 года № 648, годовой план государственных закупок разработан и утвержден заказчиком не на основании индивидуального плана финансирования.

Пункт 30. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV (необеспечение достоверности расчетов и обоснования объемов расходов) в 2023 году объектом аудита в бюджетную заявку включены необоснованно завышенные расходы в сумме 5 012,2 тыс. тенге, что привело к необоснованному планированию бюджетных средств и, как следствие, не соблюдению принципа обоснованности, предусмотренного подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

Пункт 31. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV (необеспечение достоверности расчетов и обоснования

объемов расходов) в 2024 году объектом аудита в бюджетную заявку включены необоснованно завышенные расходы в сумме 12 038,7 тыс. тенге, что привело к необоснованному планированию бюджетных средств и, как следствие, не соблюдению принципа обоснованности, предусмотренного подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1. ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральска»:

Восстановлено 576 807,5 тыс. тенге.

2. ГУ «Аппарат акима Желаевского сельского округа города Уральска»:

Восстановлено 26 155,1 тыс. тенге, возмещено 242,2 тыс. тенге.

В Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО для рассмотрения административной ответственности направлены материалы:

- за нарушение законодательства бухгалтерского учета, приведшее к искажению финансовой отчетности, согласно статьи 238 части 2 КоАП РК (№5-11/1248 от 18 декабря 2025 года).

3. ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный города Уральска»:

Восстановлено 64 062,1 тыс. тенге.

В Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО для рассмотрения административной ответственности направлены материалы:

- за нарушение законодательства бухгалтерского учета, приведшее к искажению финансовой отчетности, согласно статьи 238 части 2 КоАП РК (№4.2-9/1238, №4.2-9/1239, №4.2-9/1241 от 17 декабря 2025 года).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

В целом, деятельность объектов аудита соответствуют нормам законодательства Республики Казахстан, вместе с тем, в работе государственных учреждений допущены определенные нарушения, приведшие к искажению финансовой отчетности, а также факты неэффективного планирования бюджетных средств.

ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральска»:

По показателю «Существенность» – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле, в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей отмечаем, что государственным аудитом охвачено 6 543 563,8 тыс. тенге, сумма нарушений 595 516,7 тыс. тенге, что составляет 9,1% и является существенной.

По специальному показателю: степень достижения прямых/конечных результатов бюджетных программ, т.е. соотношение бюджетных программ к достигнутым (результативность=количество достигнутых бюджетных программ / запланированное количество бюджетных программ*100%), базового показателя

«Результативность» отмечаем, что в 2022 году объекту аудита средства выделялись по 10 бюджетным программам, по всем программам прямые/конечные результаты достигнуты, в 2023 году объекту аудита средства выделялись по 11 бюджетным программам, по 10 программам прямые/конечные результаты достигнуты, по 1 программе достигнуты на 87,5%, среднее исполнение составило 98,9% $((10*100\%+87,5\%)/11)$, в 2024 году средства выделялись по 11 бюджетным программам по 10 программам прямые/конечные результаты достигнуты, по 1 программе достигнуты на 75%, среднее исполнение составило 97,5% $((9*100\%+75\%)/10)$.

ГУ «Аппарат акима Желаевского сельского округа города Уральск»

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения должностных обязанностей ответственными лицами Аппарата акима, что привело к нарушениям норм законодательства Республики Казахстан.

Критерием оценки результативности по степени достижения бюджетных программ приведено следующим расчетом: т.е. соотношение бюджетных программ к достигнутым, а именно соотношение выделенных средств по плану финансирования, предусмотренные на плановые мероприятия к фактически исполненным мероприятиям (результативность = количество исполненных мероприятий достигнутых бюджетных программ/запланированное количество мероприятий по бюджетным программам * 100%).

В 2022 году из запланированных 6 бюджетных программ, предусмотрены бюджетные средства на сумму 125 137,0 тыс.тенге, фактически реализованы 6 бюджетных программ с освоением бюджетных средств в сумме 124 778,0 тыс.тенге, *(остатки средств на конец финансового года является экономия от процедур государственных закупок)*, т.е плановые мероприятия к фактически исполнены в полном объеме или 100%.

В 2023 году из запланированных 6 бюджетных программ, предусмотрены бюджетные средства в сумме 140 448,0 тыс.тенге, фактически реализованы 6 бюджетных программ с освоением бюджетных средств в сумме 138 201,2 тыс.тенге, *(из них на сумму 1917,3 тыс.тенге непоплаченные обязательства в связи с отсутствием средств на КСН), и на сумму 1329,5 тыс.тенге экономия от процедур государственных закупок)*, т.е плановые мероприятия к фактически исполнены в полном объеме, или 100%.

В 2024 году из запланированных 7 бюджетных программ, предусмотрены бюджетные средства в сумме 199 976,0 тыс.тенге, фактически реализованы 7 бюджетных программ, с освоением бюджетных средств в сумме 199 757,7 тыс.тенге, *(остатки средств на конец финансового года являются экономией от процедур государственных закупок)*, или 100%.

Согласно принятого программой аудита базового уровня результативности, оценивается как «эффективный».

Проведенным аудитом на соответствие соблюдения законодательства Республики Казахстан, нормативных актов установлено, что объектом аудита нарушены и не соблюдены принципы и нормы Бюджетного Кодекса РК, в части не эффективного планирования в общей сумме 13 697,6 тыс.тенге, переплаты по заработной плате в сумме 242,2 тыс.тене, необоснованная оплата за

непредвиденные расходы исполнителю работ в сумме 1204,0 тыс.тенге, восстановление активов (основных средств) по данным бухгалтерского учета в сумме 26 155,1 тыс.тенге, процедурные нарушения по ведению бухгалтерского учета и искажение финансовой отчетности по которому предусмотрено административное взыскание.

Специальный: Существенность – отклонение при совершении объектом гос. аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства РК, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 27 601,3 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств (охваченным аудитом) за аудируемый период – 465 560,0 тыс. тенге составляет 5,9 %. В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются существенными.

ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный города Уральска»

Имеются определенные недочеты деятельности и проблемы, которые привели к нарушениям законодательства, выявленным по итогам проведенного аудита.

Основная причина - частая сменяемость бухгалтерских кадров и при этом неосуществление актов приемки - передачи бухгалтерской отчетности и документации в надлежащем виде, ни при оформлении каждого нового специалиста, ни при его уходе. Отсутствие должным образом и своевременно проведенных инвентаризаций основных средств и незавершенного строительства - привело к нарушению принципа непрерывности в признании активов на балансе предприятия, не обеспечению правильного документального оформления и своевременности отражения в регистрах учета поступления основных средств, как приобретенных, так и безвозмездно полученных. Все это создает предпосылки как для дальнейших нарушений в ведении надлежащего бухгалтерского учета и искажению финансовой отчетности, так и для ненадлежащего хранения и использования самих основных средств, их «бесхозности».

2022 год – при анализе результативности исполнения бюджетных программ установлено, что она составляет 66,7%, т.е при запланированном на финансовый год 6 бюджетных программ направленных на реализацию государственных функций и капитальных расходов с полномочиями определенными в положении Аппарата акима и другими нормативными правовыми актами, исполнены 4 бюджетных программ. Согласно принятых программных уровней оценок эффективности, степень достижения бюджетных программ, в целом, оценивается как «неэффективная».

2023 год -при анализе результативности исполнения бюджетных программ установлено, что она составляет 71,4%, т.е при запланированных на финансовый год 7 бюджетных программ, направленных на реализацию государственных функций и капитальных расходов с полномочиями, определенными в положении Аппарата акима и другими нормативными правовыми актами, исполнены 5 бюджетных программ. Согласно принятых программных уровней оценок эффективности, степень достижения бюджетной программы, в целом, оценивается как «неэффективная».

2024 год - при анализе результативности исполнения бюджетных программ установлено, что она составляет 100%, т.е. при запланированных на финансовый год 8 бюджетных программ, направленных на реализацию государственных функций и капитальных расходов с полномочиями определенных в положении Аппарата акима и другими нормативными правовыми актами, исполнены 8 бюджетных программ. Согласно принятых программных уровней оценок эффективности, степень достижения бюджетной программы, в целом, оценивается как «эффективная».

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 составили: в 2022 году - 5,4%, что незначительно превысило допустимый пятипроцентный уровень существенности из расчета $(13156/242532*100)$, в 2023 году - 10,9%, что значительно превысило допустимый уровень существенности $(35098,2/321882*100\%)$, в 2023 г. - 6,3% (из расчета: $41716,9/665786*100\%$), что также является превышением допустимого 5% порога существенности и означает, что все установленные в ходе аудита нарушения, являются существенными, т.е. оказывающими влияние на ход дальнейшей работы.

ГУ «Аппарат акима поселка Деркул города Уральска»

По специальному показателю: степень достижения прямых/конечных результатов бюджетных программ, т.е. соотношение бюджетных программ к достигнутым (результативность=количество достигнутых бюджетных программ /з апланированное количество бюджетных программ*100%) базового показателя «Результативность» отмечаем, что в 2023 году объекту аудита средства выделялись по 8, в 2024 году по 7 бюджетным программам. По всем бюджетным программам запланированные мероприятия исполнены, намеченные прямые и конечные результаты достигнуты. В этой связи, деятельность объекта аудита в части достижения прямых/конечных результатов бюджетных программ оцениваем как «эффективную».

По показателю «Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле, в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей» отмечаем, что в 2023 году государственным аудитом охвачено 647 718,0 тыс. тенге, сумма нарушений 5 012,2 тыс. тенге, что составляет 0,8%. В 2024 году государственным аудитом охвачено 2 023 523,0 тыс. тенге, сумма нарушений 12 038,7 тыс. тенге, что составляет 0,6%. Сумма установленных нарушений составляет менее 5% и являются не существенной, т.е. не оказывающей влияние на ход дальнейшей деятельности.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Итоги аудиторского мероприятия предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области;

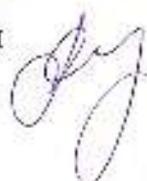
2. Принять к сведению, что в ходе государственного аудита в ГУ «Аппарат акима поселка Зачаганск города Уральска» восстановлено 576 807,5 тыс. тенге, в ГУ «Аппарат акима Желаевского сельского округа города Уральск» восстановлено 26 155,1 тыс. тенге, возмещено 242,2 тыс. тенге, в ГУ «Аппарат акима поселка Круглоозерный города Уральска» восстановлено 64 062,1 тыс. тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия на 19 листах.

**Член Ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области**

 **Хамидуллин Б.Ж**

**Руководитель отдела анализа, контроля
качества и правового обеспечения**

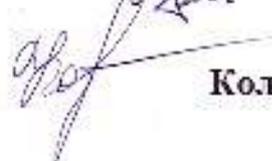
 **Сибатова А.К.**

**Главные инспектора-государственные
аудиторы отдела государственного
аудита**

 **Гумаров Е.Ж.**

 **Мустажапова Г.Б.**

 **Амантаев Э.А.**

 **Колякова К.С.**