

**ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области»**



***Аудиторское заключение: государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства при взаиморасчетах с сотрудниками предприятия, а также взаиморасчетов с поставщиками товаров, работ и услуг***

0705 Батыс Қазақстан облысы бойынша ревизионная комиссия А. Б.

**Уральск, 2025 год**

Председателю Ревизионной  
комиссии по ЗКО  
А.Ч.Кадырбекову

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### I. Вводная часть

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства при взаиморасчетах с сотрудниками предприятия, а также взаиморасчетов с поставщиками товаров, работ и услуг.

**1.2. Цель государственного аудита:** оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан.

**1.3. Объекты государственного аудита:** Коммунальное государственное учреждение «Уральская городская ветеринарная станция» Управления ветеринарии акимата Западно-Казахстанской области.

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с января 2024 года по сентябрь 2025 года.

### II. Основная (аналитическая) часть

#### 2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Коммунальное государственное учреждение «Уральская городская ветеринарная станция» управления ветеринарии акимата Западно-Казахстанской области (далее – *Учреждение*) является некоммерческой организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной в организационно-правовой форме учреждения для осуществления функций, созданной постановлением акима Западно-Казахстанской области от 17 февраля 2023 года №41.

Устав коммунального государственного учреждения «Уральская городская ветеринарная станция» управления ветеринарии акимата Западно-Казахстанской области утверждено Приказом ГУ «Управления ветеринарии Западно-Казахстанской области» от 23.02.2023 года №8-н.

Основным предметом деятельности коммунального государственного учреждения является обеспечение ветеринарно-санитарного благополучия на территории города Уральска (включая 3 поселка и 1 сельский округ) Западно-Казахстанской области.

Целью деятельности коммунального государственного учреждения является предупреждение болезней животных, их лечение, обеспечение полного учета поголовья сельскохозяйственных животных, обеспечение полноценности и ветеринарно-санитарном отношении, защита населения от болезней, общих для животных и человека.

Для достижения своих целей коммунальное государственное учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) проведение ветеринарных мероприятий против особо опасных, незаразных и энзоотических болезней животных;
- 2) проведение идентификации сельскохозяйственных животных;

3) оказание услуг по транспортировке (доставке), хранению ветеринарных препаратов против особо опасных и энзоотических болезней животных, а также транспортировке (доставке) изделий (средств) и атрибутов для проведения идентификации сельскохозяйственных животных;

4) содержание скотомогильников (биотермических ям), убойных площадок (площадок по убою сельскохозяйственных животных), строительство которых организовано местными исполнительными органами соответствующих административно-территориальных единиц;

5) отлов, временное содержание и умерщвление животных;

6) выдача ветеринарной справки;

7) ведение базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдача выписки из нее;

8) отбор проб биологического материала и доставки их в ветеринарную лабораторию;

9) оказание услуг по транспортировке больных животных на санитарный убой;

10) осуществлять в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, виды предпринимательской деятельности в области ветеринарии в соответствии со статьей 13 Закона Республики Казахстан «О ветеринарии».

Согласно данным информационной системы «Идентификация сельскохозяйственных животных», численность животных по городу Уральску составляет:

п/п	Наименование	На 01.01.2024г	На 01.01.2025г	На 01.10.2025г	% роста к 01.01.2025г
1	КРС	4054	3311	2999	90,6
2	МРС	7360	5947	5109	85,9
3	Лошади	886	993	933	106
4	Верблюды	1	1	3	300
5	Свиньи	89	63	87	138

Согласно динамике по годам, наблюдается тенденция роста поголовья по лошадям, верблюдам, а по остальным видам животных (МРС, КРС) отмечается снижение показателей.

#### **О профилактике особо опасных болезней животных**

Согласно плану проведения ветеринарных мероприятий по борьбе с эпизоотиями на 2024 год и 9 месяцев 2025 года было вакцинировано животных по следующим видам особо опасных болезней:

Наименование ветеринарных мероприятий	2024 год	За 9 месяцев 2025 года
<b>Бешенство</b>	<b>8900</b>	<b>7850</b>
<i>в т.ч.</i> КРС	2000	2550
МРС	3200	4700
лошадей	500	500
собак	2500	100
кошек	700	0

<b>Сибирская язва</b>		<b>10200</b>	<b>9600</b>
<i>в т.ч.</i>	<i>КРС</i>	3150	3180
	<i>МРС</i>	6400	5850
	<i>лошадей</i>	600	550
	<i>свиней</i>	50	20
<b>Эмкар КРС</b>		<b>1300</b>	<b>2000</b>
<b>Туберкулез КРС</b>		<b>1200</b>	<b>930</b>
<b>Пастереллез</b>		<b>2950</b>	<b>3180</b>
<i>в т.ч.</i>	<i>КРС</i>	1800	1630
	<i>МРС</i>	1000	1450
	<i>лошадей</i>	150	100
<b>Нодулярный дерматит КРС</b>		<b>2700</b>	<b>2700</b>
<b>Сап лошадей</b>		<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Оспа овец</b>		<b>0</b>	<b>600</b>
<b>Эхинококкоз плотоядных собак</b>		<b>1000</b>	<b>200</b>
<b>Высокопатогенный птичий грипп</b>		<b>15200</b>	<b>15200</b>
<i>в т.ч.</i>	<i>птиц, куры</i>	9300	9300
	<i>утки, гуси</i>	5900	5900
<b>Гиподерматоз КРС</b>		<b>1500</b>	<b>1500</b>
<b>Ящур</b>		<b>19000</b>	<b>8500</b>
<i>в т.ч.</i>	<i>КРС</i>	6100	4150
	<i>МРС</i>	12800	4300
	<i>свиней</i>	100	50

### **Санитарный убой**

В 2024 году на бруцеллез обследовано 3503 голов - КРС и 4000 голов - МРС, из них 96 голов - КРС и 30 голов - МРС с положительным результатом на бруцеллез были поставлены на мясоперерабатывающие предприятия.

За 9 месяцев 2025 года на бруцеллез обследовано 3341 голов - КРС и 3965 голов - МРС, из них 109 голов - КРС и 16 голов - МРС с положительным результатом на бруцеллез были поставлены на мясоперерабатывающие предприятия.

### **Отлов бродячих собак**

В рамках по охоте на бездомных собак и кошек в 2024 году было поймано и уничтожено 1135 бездомных собак и для временного содержания бездомных собак и кошек отловлено 1660 бездомных собак, за 9 месяцев 2025 года было поймано и уничтожено 913 бездомных собак и для временного содержания бездомных собак и кошек отловлено 1037 бездомных собак.

### **2.2. Основные результаты государственного аудита.**

По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на сумму 3 346,6 тыс. тенге, из которых подлежат возмещению 3 346,6 тыс. тенге, а также 6 нарушений процедурного характера. В ходе аудита возмещено 864,1 тыс. тенге.

Коммунальное государственное учреждение «Уральская городская ветеринарная станция» Управления ветеринарии акимата Западно-

## Казахстанской области:

*Правильность установления должностных окладов по соответствующей должности рабочих и служащих в соответствии с действующим законодательством РК;*

В соответствии с подпунктом 3) пункта 4 постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 в целях определения ДО (тарифной ставки) работников организаций центральные исполнительные и иные государственные органы (по согласованию) определяют порядок и условия исчисления стажа работы по специальности (с учетом особенностей сферы деятельности).

В соответствии с подпунктом 29) пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса Республики Казахстан, трудовой стаж – время в календарном исчислении, затраченное работником на выполнение трудовых обязанностей, а также иные периоды, включаемые в трудовой стаж в соответствии с настоящим Кодексом.

Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 10 июня 2016 года № 495 утверждены «Правила и условия исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий социального обеспечения» согласно пункта 5 которых, стаж работы по специальности и идентичность специальностей определяется при приеме на работу квалификационной (аттестационной) комиссией организации по установлению трудового стажа, состав которой утверждается руководителем организации.

Также, в соответствии п. 6 Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 10 июня 2016 года № 495 утверждены «Правила и условия исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий социального обеспечения» Решение квалификационной (аттестационной) комиссии об установлении стажа работы по специальности оформляется протоколом.

Однако за аудируемый период коммунальным государственным учреждением стаж работников определено на основании протоколов подписанный специалистом по кадрам.

**Пункт 1.** В нарушение пунктов 5, 6 Правил и условия исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий социального обеспечения» утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 10 июня 2016 года № 495 в Коммунальном государственном учреждении за аудируемый период не создавалась квалификационная (аттестационная) комиссия по определению стажа работы, в результате протокола об установлении стажа работы по специальности оформлены без решения квалификационной (аттестационной) комиссии об установлении стажа работы.

В ходе выборочного аудита правильности определения должностных окладов установлено, что двум сотрудникам в связи с неправильным исчислением стажа были неправильно применены коэффициенты для определения должностных окладов согласно Приложению 2 «Коэффициенты для исчисления

должностных окладов гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий (за исключением рабочих) по функциональным блокам» постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», в результате и.о. директора Ищанову Е.М. необоснованно начислена заработная плата в размере 187,9 тыс. тенге и ветеринарному врачу Бекетову Д.Т. – 42,6 тыс. тенге.

**Пункт 2.** В нарушение Приложения 2 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» неправильно применены коэффициенты двум работникам Учреждения, при начислении должностных окладов, в результате необоснованно начислено **230,5 тыс. тенге**, в том числе за 2024 год – 138,5 тыс. тенге, за 2025 год – 92,0 тыс. тенге.

*Правильность начисления и перечисления заработной платы, премий, материальной помощи, пособий по временной нетрудоспособности рабочим и служащим в соответствии с утвержденными штатными расписаниями, табелями учета рабочего времени;*

Согласно пунктов 1, 2 статьи 79 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, работодатель обязан вести учет рабочего времени, фактически отработанного работником. Учёту подлежит отработанное и не отработанное время. При этом отдельно учитывается время сверхурочных работ, работы в ночное время, выходные и праздничные дни, дни командировок.

Произведенным выборочным аудитом правильности заполнения табеля учета рабочего времени за аудируемый период, установлено, что в учреждении имеются сотрудники, которые согласно п.1., пп.1 п.2. статьи 111 Трудового Кодекса выполняют наряду со своей основной работой, обусловленную трудовым договором, дополнительную работу по другой вакантной должности за совмещением должностей и получают доплату. Однако в табеле рабочего времени были проставлены за указанным сотрудникам дополнительные 4 часа, что в общей сложности составляет 12 часов, вместо положенных 8 рабочих часов.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 1 статьи 79 Трудового кодекса РК, за аудируемый период табель учета рабочего времени включает время, фактически не отработанное работником.

Согласно пункта 1, 2 статьи 111 Трудового кодекса, работникам, выполняющим в одной и той же организации наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительную работу по другой или такой же должности либо обязанности временно отсутствующего работника без освобождения от своей основной работы, производится доплата.

Поручаемые работникам дополнительные работы могут осуществляться путем совмещения должностей, расширения зон обслуживания; исполнения (замещения) обязанностей временно отсутствующего работника.

Согласно пункта 15 Приложения 18, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193, работникам государственных учреждений и казенных предприятий

предусмотрена надбавка за особые условия труда в размере 10% от должностного оклада.

Таким образом надбавка за особые условия труда в размере 10% устанавливается от должностного оклада, и не может быть установлена на доплаты за совмещение должностей.

Выборочным аудитом установлено, что в 2024 и в 2025 годах 10 работникам Учреждения, выполнявшему дополнительную работу по другой должности наряду с основной, была неправомерно начислена надбавка за особые условия труда в размере 10% от суммы доплаты за совмещение должностей.

**Пункт 4.** В нарушение пункта 15 Приложения 18, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193, десяти работникам Учреждения начислена надбавка за особые условия труда в размере 10% на доплату за совмещение должностей за 2024-2025 года на сумму 725,6 тыс.тенге (за 2024 год – 363,2 тыс. тенге, за 2025 год - 362,4 тыс. тенге).

В соответствии с пунктом 3 статьи 25 закона Республики Казахстан «О биологической безопасности» оплата труда специалистов и вспомогательного персонала государственных предприятий и государственных учреждений, а также юридических лиц, сто процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат национальному холдингу, осуществляющих обращение (выполняющих вспомогательную функцию при осуществлении обращения) с патогенными биологическими агентами I и (или) II групп патогенности в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в области ветеринарии и науки, включает в себя должностной оклад, надбавки и доплаты с учетом вредных и (или) опасных условий труда, повышенного риска приобретения профессиональных заболеваний.

Согласно подпункту 5) пункта 2 приложения 15 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193, работникам государственных учреждений и казенных предприятий предусмотрена доплата работникам, занятым на тяжелых (особо тяжелых) физических работах и работах с вредными (за особо вредными) и опасными (особо опасными) условиями труда за обращение (выполнение вспомогательных функций при осуществлении обращения) с патогенными биологическими агентами I и (или) II групп патогенности, вызывающими особо опасные инфекционные заболевания -50% от должностного оклада (ДО).

Таким образом доплата работникам, занятым на тяжелых (особо тяжелых) физических работах и работах с вредными (за особо вредными) и опасными (особо опасными) условиями труда в размере 50% устанавливается от должностного оклада.

Выборочным аудитом установлено что, за аудируемый период 5 работникам Учреждения, выполнявшим дополнительную работу по совмещению, была неправомерно начислена доплата за обращение (выполнение вспомогательных функций при осуществлении обращения) с патогенными биологическими агентами I и (или) II групп патогенности в размере 50% от суммы доплаты за совмещение должностей.

**Пункт 5.** В нарушение подпункта 5) пункта 2 Приложения 15, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31

декабря 2015 года № 1193, пяти работникам Учреждения за период аудита начислена доплата за обращение (выполнение вспомогательных функций при осуществлении обращения) с патогенными биологическими агентами I и (или) II групп патогенности в размере 50% от суммы доплаты за совмещение должностей на общую сумму **851,2 тыс. тенге**, в т.ч за 2024 год на сумму 316,5 тыс. тенге, 2025 год – 534,7 тыс. тенге.

В соответствии пункта 1 и пункта 6 статьи 87 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК работникам предоставляются оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска и социальные отпуска которые оформляются актом работодателя.

Согласно пункта 10 статьи 139 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, гражданским служащим, содержащимся за счет государственного бюджета, предоставляется основной оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью не менее тридцати календарных дней с выплатой пособия на оздоровление в размере должностного оклада.

Пособие для оздоровления гражданским служащим выплачивается один раз в календарном году при предоставлении оплачиваемого ежегодного трудового отпуска.

Аудитом установлено, что согласно расчетно-платежной ведомости за январь 2025 года главному бухгалтеру А.Есеналиевой было начислено пособие на оздоровление в размере 281,9 тыс. тенге из расчета 1,5 должностного оклада, без предоставления оплачиваемого трудового отпуска и без оформления приказа, которые были выплачены счетами к оплате №9 от 16.01.2025 года на сумму 187,9 тыс. тенге, №266 от 01.07.2025 года на сумму 94,0 тыс. тенге.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 6 статьи 87 и пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса Республики Казахстан, в январе 2025 года главному бухгалтеру А.Есеналиевой было начислено пособие на оздоровление без предоставления оплачиваемого трудового отпуска и без оформления приказа.

В 2024 году, согласно приказа №11 от 14.02.2024 года главному бухгалтеру Есеналиевой А.К., установлена доплата в размере 50% за совмещение должностей, за ведение работы с порталом государственных закупок. Согласно приказа №21 от 31.03.2025 года Есеналиевой А.К. предоставлен очередной трудовой отпуск на 30 календарных дней с выплатой пособия на оздоровления в размере 1,5 должностного оклада, тогда как согласно пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса установлено в размере должностного оклада. На основании данного приказа были начислены только отпускные, без начисления пособия на оздоровления которые начислены в январе 2025 года.

**Пункт 7.** В нарушение пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса, в марте 2025 года главному бухгалтеру А.Есеналиевой при выходе в трудовой отпуск по приказу №21 от 31.03.2025 года, начислено пособие на оздоровление к отпуску в размере 1,5 должностных окладов, в результате переплата составила **94,0 тыс. тенге**.

На балансе Учреждения по состоянию на 1 июля 2024 года имелось 6 автомашин.

Согласно штатному расписанию Уральской городской ветеринарной станции на 2024 год числится 3 штатной единицы водителя 4 -разряда.

Согласно Приказа Министра труда и социальной защиты населения РК от 15 июня 2022 года №201 «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих (выпуск 52) Главы 2, параграфа 1 в характеристику работы водитель автомобиля 4 разряда входит: управление легковыми автомобилями всех типов, заправка автомобилей топливом, смазочными материалами и охлаждающей жидкостью, проверка технического состояния, оформление путевых документов.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 111 Трудового Кодекса Республики Казахстан №414-V ЗРК от 23 ноября 2015 года, совмещение должностей - выполнения работ наряду со своей основной работой, предусмотренной трудовым договором (должностной инструкцией), дополнительной работы по другой вакантной должности.

На основании приказа №59 от 1 июля 2024 года юристу учреждения Л.Нсановой, установлена доплата в размере 50% за выполнение дополнительной работы по вакантной должности водителя автотранспорта.

Однако, с Л.Нсановой не заключен договор материальной ответственности с прикреплением какой-либо автомашины, не заполнялись путевые листы соответственно не израсходовано ГСМ (бензин), что свидетельствует о невыполнении дополнительной работы водителя автотранспорта.

Согласно пояснению директора учреждения доплата осуществлена Л.Нсанову за выполнение должностные функции юриста, участвуя на собраниях довозила акты в акимат, сдавала документы в суд (за аудируемый период состоялся 1 суд) на своей личной автомашине.

**Пункт 8.** В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 111 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК (далее – Трудовой кодекс) с июля 2024 года по 5 мая 2025 года установлена доплата в размере 50% за дополнительную работу по вакантной должности водителя автотранспорта юристу Л.Нсановой, которую она не выполняла, в результате необоснованно начислена доплата на общую сумму **444,0 тыс. тенге**, в том числе за 2024 год – 247,3 тыс. тенге, за 2025 год – 196,7 тыс. тенге.

Согласно пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, заработная плата выплачивается работнику за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени.

Произведенным выборочным аудитом правильности начисления заработной платы рабочим и служащим установлено:

- согласно приказа №46/1 от 02.06.2025 года Б.Каташеву предоставляется 30 календарных дней оплачиваемого трудового отпуска со 2 июня по 2 июля 2025 года. Работник не отзывался, однако в июле 2025 года было произведено начисление заработной платы за 20 рабочих дней июня месяца, когда фактически он находился в отпуске, что подтверждается табелем учета рабочего времени. В результате необоснованно начислена заработная плата в сумме 86,8 тыс. тенге.

**Пункт 9.** В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, за аудируемый период установлено необоснованное начисление заработной платы Б.Каташеву за фактически не отработанное время на сумму **86,8 тыс. тенге**.

Премирование и оказание материальной помощи производится в соответствии постановлением Правительства Республики Казахстан от 29.08.2001 года №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета».

Согласно пункту 1-2 Правил установить, что премирование, оказание материальной помощи и установление надбавок к должностным окладам работников государственных органов производится по решению:

- 1) руководителя государственного органа - администратора бюджетной программы (подпрограммы) либо лица, его замещающего;
- 2) руководителя аппарата, согласованному с руководителем центрального государственного органа.

Премирование и оказание материальной помощи работников производится решением руководителя государственного органа - администратора бюджетной программы (подпрограммы) либо лица, его замещающего, в данном случае приказом руководителя отдела.

В приказе указываются фамилия и должность работника, основания и размеры премирования, а также размеры материальной помощи.

В соответствии Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета, при этом должны обеспечиваться адекватно подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

Согласно приказа №18 от 06.03.2024 года были премированы следующие работники:

- А.Набигали премирована в размере 30% от должностного оклада (128 007 тенге), следовало начислить премию в сумме 38 402 тенге, в расчетно -платежной ведомости фактически начислено 57 014 тенге, разница между установленной и фактически начисленной суммой составляет 18 612 тенге;

-А.Сагинтаева премирована в размере 30% от должностного оклада (101 679 тенге), следовало начислить премию в сумме 30 504 тенге, в расчетно -платежной ведомости фактически начислено 45 529 тенге, разница между установленной и фактически начисленной суммой составляет 15 025 тенге;

-Л.Нсаново премирована в размере 30% от должностного оклада (125 284 тенге), следовало начислить премию в сумме 38 402 тенге, в расчетно -платежной ведомости фактически начислено 57 285тенге, разница между установленной и фактически начисленной суммой составляет 18 883 тенге.

**Пункт 10.** Таким образом, отраженные в расчетно-платежной ведомости суммы (премий) превышающие суммы установленные приказом, в нарушение приказа №18 от 06.03.2024 года Учреждения и подпункта 1 пункта 3 статьи 6 Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» отражены без подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов, в результате необоснованно начислено и перечислено работникам отдела бюджетные средства за март 2024 года в сумме **52,5 тыс тенге.**

Согласно пункта 1 статьи 21 Трудового кодекса, трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора,

заключаемого в соответствии с настоящим Кодексом, за исключением случаев, установленных законами Республики Казахстан.

Работодатель обязан, при приеме на работу заключать трудовые договоры с работниками в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом; требовать при приеме на работу документы, необходимые для заключения трудового договора (подпункты 2), 3) пункта 2 статьи 23 Трудового кодекса);

Кроме того, для заключения трудового договора о работе по совместительству с другим работодателем, работник представляет справку о характере и условиях труда по основному месту работы (место работы, должность, условия труда) (пункт 4 статьи 32 Трудового кодекса).

Согласно статье 322 Налогового кодекса, обложению ИПН подлежат следующие доходы работника: выплаченные деньги в наличной или безналичной формах, в связи с наличием трудовых отношений; доходы работника в натуральной форме; доходы работника в виде материальной выгоды и др.

Доходы налогоплательщика, облагаются индивидуальным подоходным налогом по ставке 10 процентов. (пункт 1 статья 320 Налогового кодекса).

Физическое лицо имеет право на применение стандартного налогового вычета - 14-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц (подпункт 3) пункта 1 статьи 34 Налогового кодекса).

Совместитель имеет право на налоговые вычеты (за исключением налоговых вычетов в виде ОПВ, по ВОСМС и по пенсионным выплатам), которые применяются налоговым агентом у источника выплаты на основании заявления физического лица о применении налоговых вычетов и копий подтверждающих документов. (пункт 1 статьи 343 Налогового кодекса).

Однако физическое лицо вправе применить за налоговый период определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента, за исключением налоговых вычетов в виде ОПВ и по ВОСМС (пункт 3 статьи 343 Налогового кодекса).

Таким образом если работник пользуется по ИПН стандартным вычетом в размере 14 МРП по основному месту работы, то у второго работодателя, где он принят совместителем, применять его **не вправе**.

**Пункт 11.** В нарушение пункта 4 статьи 32 Трудового кодекса, работнику, принятому по совместительству не представлена справка о характере и условиях труда по основному месту работы (место работы, должность, условия труда). В ходе аудита представлена справка с места основной работы совместителя, где работодатель подтверждает, что стандартный налоговый вычет в размере 14 МРП ими применяются и удержание налога производится согласно действующего законодательства.

Таким образом Учреждением стандартные налоговые вычеты в размере 14 МРП применены для работников работающие по совместительству необоснованно.

**Пункт 12.** В нарушение пункта 3 статьи 343 Налогового кодекса, работнику- совместителю за налоговый период применен налоговый вычет у двух налоговых агентов, в результате из-за применение необоснованных вычетов по работнику, принятому по совместительству сумма занижения по ИПН составила

61,1 тыс. тенге, в том числе 44,6 тыс. тенге за 2024 год, 16,5 тыс. тенге за 2025 год.

Согласно Решения Западно-Казахстанского областного маслихата от 26 апреля 2024 года №11-3 «Об установлении стимулирующих надбавок в размере тридцати процентов к должностным окладам финансовых работников системы образования по Западно-Казахстанской области» установлена стимулирующая надбавка в размере 30 процентов к должностным окладам финансовых работников системы образования по Западно-Казахстанской области.

Произведенным выборочным аудитом правильности начисления заработной платы работникам установлено, что в период с мая 2024 года по декабрь 2024 года была необоснованно произведена надбавка в размере 30% от должностного оклада 2 работникам учреждения на общую сумму 723,9 тыс.тенге, в том числе: главному бухгалтеру А.Есеналиевой на сумму 561,9 тыс.тенге, специалисту по госзакупкам Б.Каташеву на сумму 162,0 тыс.тенге. Согласно расчетно-платежных ведомостей за май-сентябрь 2025 года данная надбавка была удержана с заработной платы А.Есеналиевой в сумме 144,6 тыс. тенге, Б.Каташева в сумме - 162,0 тыс.тенге. Согласно пояснений главного бухгалтера А.Есеналиевой, надбавка была произведена на основании решения №11-3 от 26 апреля 2024 года Западно-Казахстанского маслихата - ошибочно, так как считала, что надбавка касалась бухгалтеров всех отраслей. На момент проведения аудита необоснованно начисленная сумма составила 723,9 тыс. тенге. В ходе аудита вышеуказанная сумма возмещена в бюджет полностью: платежным поручением №1 от 7 ноября 2025 года на сумму 280,0 тыс. тенге, счетами к оплате №7192002/25-486 от 20 ноября 2025 года на сумму 137,3 тыс. тенге, №7192002/25-489 от 24 ноября 2025 года на сумму 306,6 тыс. тенге.

**Пункт 13.** В нарушение Решения Западно-Казахстанского областного маслихата №11-3 от 26 апреля 2024 года «Об установлении стимулирующих надбавок в размере тридцати процентов к должностным окладам финансовых работников системы образования по Западно-Казахстанской области» установлены стимулирующие надбавки в размере 30% к должностным окладам главному бухгалтеру А.Есеналиевой, специалисту по госзакупкам Б.Каташеву, не относящихся к финансовым работникам системы образования, в результате в 2024 году, необоснованно начислена надбавка к должностному окладу и соответственно выплачена на общую сумму **723,9 тыс. тенге.**

В ходе аудита установлено, за аудируемый период согласно пояснению и.о. директора Учреждения Ищанова Е.М., ключи электронно-цифровой подписи, а также коды доступа к информационной системе «Казначейство-клиент» были переданы главному бухгалтеру Есеналиевой А.К., в связи с обеспечением своевременной и оперативной работы с информационной системой «Казначейство-клиент» по перечислению средств.

Согласно пункта 2 статьи 10 Закона Республики Казахстан от 7 января 2003 года №370 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», закрытые ключи электронной цифровой подписи являются собственностью лиц, владеющих ими на законных основаниях, которые не могут быть переданы другим лицам.

Право первой подписи на банковских документах было предоставлено и.о. директорам Учреждения путем выдачи именного закрытого ключа электронно-

цифровой подписи, а также кодов доступа для работы с информационной системой «Казначейство-клиент».

**Пункт 14.** В нарушение пункта 2 статьи 10 Закона Республики Казахстан от 7 января 2003 года №370 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», за аудируемый период и.о. директора Учреждения Ищановым Е.М. главному бухгалтеру Есеналиевой А.К. незаконно переданы закрытые ключи электронно-цифровой подписи для пользования в информационной системой «Казначейство-клиент».

В ходе выборочного аудита проверена правильность начисления и перечисления заработной платы главному бухгалтеру А.Есеналиевой в обязанности которой входит ведение бухгалтерского учета учреждения за аудируемый период, с февраля 2024 года до 30 сентября 2025 года.

В соответствии с должностными инструкциями, в ее обязанности входит: ведение работы с информационными системами (Клиент-казначейство, 1-С Бухгалтерия, ЕССО), несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и эффективное, целевое использование бюджетных средств, выделенных с районного бюджета, сдача налоговой и статистической отчетности и т.д.

Должностной оклад на 2024 год составлял 160 690 тенге (стаж работы свыше 25 лет), далее с учетом повышения заработной платы в 2025 году ее должностной оклад составил 187 942 тенге. Дополнительно за проведение процедур государственных закупок получает доплату в размере 50% от должностного оклада.

Согласно представленной Расчетно-платежной ведомости за январь 2025 года, задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2025 года по А.Есеналиевой не имеется.

За период с января по сентябрь 2025 года начислено 3 116 600,0 тенге, с учетом удержаний сумма к выдаче составило 2 576 533 тенге, фактически перечислено 3 079 350, излишне перечислено за 9 месяцев 2025 года 502 817 тенге.

Согласно представленной Расчетно-платежной ведомости за июль 2025 года имеется кредитовая сальдо на начало месяца по заработной плате на сумму 93 972 тенге.

В ходе аудита установлено, что в течении 3 месяцев, а именно июль, август, сентябрь 2025 года осуществлялись выплаты заработной платы больше, чем подлежащей к сумме выплаты. В том числе:

- за июль 2025 года при причитающей к выплате сумме 345,1 тыс. тенге с учетом кредитового сальдо на начало месяца (251,1+94,0 тыс. тенге), фактически перечислено 425,0 тыс. тенге согласно счетам к оплате №266 от 01.07.2025г. на 93 972,0 тенге (назначение платежа – пособие на оздоровление), №267 от 01.07.2025г. на 251 108,0 тенге (назначение платежа - заработная плата за июль), №302 от 16.07.2025г. на 79 952,0 (назначение платежа - заработная плата за июль), в результате переплата составила 79,9 тыс. тенге;

- за август 2025 года при причитающей к выплате сумме 171,2 тыс. тенге с учетом дебетового сальдо на начало месяца (251,1-79,9 тыс. тенге), фактически перечислено 450,1 тыс. тенге согласно счетам к оплате №315 от 01.08.2025 г на 100 000,0 тенге (назначение платежа – заработная плата за август), №324 от 04.08.2025 г. на 130 152,0 тенге (назначение платежа - заработная плата за

август), №356 от 25.08.2025 г. на 220 000,0 тенге (назначение платежа - заработная плата за август), в результате переплата за 2 месяца составила 278,9 тыс. тенге (79,9+199,0);

- на начало сентября 2025 года при задолженности работника в сумме 278,9 тыс. тенге, фактически перечислено 474,9 тыс. тенге согласно счетам к оплате №361 от 02.09.2025г. на 245 000,0 тенге (назначение платежа - заработная плата за сентябрь), №410 от 23.09.2025г. на 229 928,0 тенге (назначение платежа - заработная плата за сентябрь), с учетом заработной платы за сентябрь в размере 251,1 тыс. тенге, задолженность на конец месяца составила 502,8 тыс. тенге (79,9+199,0+223,9).

Следует отметить, что разрешения руководителя на выдачу авансовых платежей не имеется.

Согласно пункта 13 статьи 41 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 15 марта 2025 года № 171-VIII первый руководитель государственного учреждения обеспечивает и несет ответственность, установленную законами Республики Казахстан, за правомерность и обоснованность представления счета к оплате, достоверность указанных реквизитов и сумм в счете к оплате и подтверждающих документах.

**Пункт 15.** В нарушение пункта 13 статьи 41 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 15 марта 2025 года № 171-VIII первый руководитель учреждения не обеспечил правомерность и обоснованность счетов к оплате, в результате необоснованно перечислена сумма за июль, август, сентябрь месяцы в размере 502,8 тыс. тенге.

Согласно расчетно-платежной ведомости задолженность Есеналиевой А.К. на 1 август 2025 года составила 79,9 тыс. тенге, на 1 сентября 2025 года составила 279,0 тыс. тенге, на 1 октября 2025 года составила 502,8 тыс. тенге.

Главным бухгалтером Есеналиевой А.К. платежным поручением №0001 от 14.10.2025 года была внесена сумма 246,0 тыс. тенге через Банк, как возврат ошибочной перечисленной суммы, что подтверждается формой 2-38 Казначейства клиент и восстановлена на специфику 111 «Оплата труда». Заработная плата за октябрь 2025 года в сумме 181 108 тенге А.Есеналиевой уменьшена сумма к выдаче, в счет погашения долга по заработной плате. По состоянию на 01.11.2025 года сумма долга составила 75 708 тенге. В ходе аудита заработная плата за ноябрь 2025 года в сумме 52 076 тенге по расчетно-платежной ведомости уменьшена сумма к выдаче заработной платы в счет погашения задолженности.

Согласно пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, заработная плата выплачивается работнику за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени.

**Пункт 16.** Таким образом, В нарушение п. 1 статьи 103 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015 года №414-V ЗРК, заработная плата выплачивалась главному бухгалтеру А.Есеналиевой не за фактически отработанное время учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени, указанные в расчетно-платежной ведомости, в результате из-за необоснованно-перечисленной заработной платы за июль, август, сентябрь 2025 года 502,8 тыс. тенге, с учетом погашения, задолженность главного бухгалтера А.Есеналиевой на 1 ноября 2025 года составляет **75,7 тыс. тенге.**

**2) Аудит расчетов с подотчетными лицами: обоснованность произведенных затрат по командировочным и иным подотчетным суммам.**

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в мемориальном ордере №8 - накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами №386 на субсчете 1261 «Расчеты с подотчетными лицами» отражаются расчёты с подотчетными лицами по выданным им авансам на оплату расходов.

Своевременность оформления авансовых отчетов осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Республики Казахстан», постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года №256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства».

В 2024 году по специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» выделено 219,0 тыс.тенге, кассовый расход составил в сумме 219,0 тыс.тенге.

Согласно оборотно сальдовой ведомости по счету 1261 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам» по состоянию на 1 января 2024 года задолженности не имеется, обороты по дебету составляет – 219,0 тыс. тенге, обороты по кредиту 221,8 тыс. тенге. Таким образом, на конец года краткосрочная кредиторская задолженность по подотчетным лицам составила 4,1 тыс. тенге и дебиторская задолженность составила 1,3 тыс.тенге.

В ходе аудита дебиторская задолженность в сумме 1,3 тыс.тенге, удержанная с заработной платы за декабрь 2025 года, возмещена в доход бюджета счетом к оплате №719/2002/25-507 от 4 декабря 2025 года.

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

**Пункт 17.** В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного Кодекса Республика Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV по Учреждению необходимо произвести возврат образовавшейся дебиторской задолженности по командировочным расходам за 2024 год в сумме 1,3 тыс. тенге в доход соответствующего бюджета.

**3) Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками:**

- обоснованность перечисления средств поставщикам и подрядчикам
- обоснованность задолженностей по расчетам с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, наличие актов сверок и др.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются в мемориальном ордере №6 - накопительная ведомость по расчетам с организациями форма №408 на субсчете 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» отражаются расчёты с организациями.

Расчеты с поставщиками производятся на основании заключенных договоров, выставленных электронных цифровых счет-фактур. Выполненные работы и получение товаров подтверждено актами выполненных работ и накладными.

Бухгалтерский учет и отчетность в Учреждении ведется в соответствии с Приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» (действовал до 25 мая 2025 года), с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2025 года № 223 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» документооборот и первичный учет организован в соответствии с установленными нормами и требованиями законодательства. Бухгалтерский учет полностью автоматизирован программой «K2.КОНСАЛТИНГ». Все операции и события в бухгалтерском учете отражены на синтетических счетах бухгалтерского учета согласно Плану счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденному приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281:

- учет банковских операций ведется на счете 1091 - «Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования», где учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам, на содержание деятельности государственного учреждения;

- учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 3210 - «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», предназначен для учета краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками за приобретенные запасы, долгосрочные активы, принятые работы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов, сроком погашения менее одного года;

- учет дебиторской задолженности покупателей и заказчиков 1230 - «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», предназначен для учета дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за реализованные активы, выполненные работы и оказанные услуги.

Согласно оборотно сальдовой ведомости по состоянию на 1 января 2024 года краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам составила 225,7 тыс. тенге, обороты по дебету составляет - 15 320,5 тыс. тенге, обороты по кредиту 15 474,5 тыс. тенге. Таким образом, на конец года краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам составила 379,8 тыс. тенге.

Согласно оборотно сальдовой ведомости по состоянию на 1 января 2024 года краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила 1 328,5 тыс. тенге, оборот по дебету составляет - 1 092,9 тыс. тенге. Таким образом, на конец года краткосрочная дебиторская задолженность составила 235,7 тыс. тенге.

Аудитом обоснованности задолженностей по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражены данными оборотных ведомостей по субсчету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» с данными книги «Журнал-главная» расхождений не установлено.

По состоянию на 01.01.2025 года по данным бухгалтерского баланса имеется дебиторская задолженность в сумме 235,7 тыс.тенге (АО «КазТрансГаз Аймак» – 57,7 тыс.тенге, ТОО «Батысэнергоресурсы» - 122,2 тыс.тенге, АО «Казахтелеком» – 56,1 тыс.тенге), что подтверждается актами сверок.

Вышеуказанная дебиторская задолженность была использована в 2025 году путем погашения посредством поставки товаров (работ, услуг). Следовательно, нет возможности возврата в соответствующий бюджет.

Также имеется кредиторская задолженность на сумму 380,0 тыс. тенге (ТОО «КӨМЕК АСТАНА» - 70,0 тыс. тенге, ТОО «Барыс KZ 2050» - 219,3 тыс. тенге (задолженность прошлых лет), ТОО «Megopolis» – 6,5 тыс. тенге (задолженность прошлых лет), ТОО «Батыс су арнасы» - 6,7 тыс. тенге, ИП «ITExpert» – 8,0 тыс. тенге, ИП «Арсен» - 26,8 тыс. тенге, ТОО «РЦКУ ОРАЛ» - 42,6 тыс. тенге) что подтверждается актами сверок.

По состоянию на 01.07.2025 года по данным бухгалтерского баланса имеется дебиторская задолженность в сумме 130,0 тыс.тенге (ТОО «Батыс су арнасы» – 18,0 тыс.тенге, АО «КазТрансГаз Аймак» – 61,3 тыс.тенге, АО «Казахтелеком» – 28,0 тыс.тенге, ТОО «ЗапКазРЭК» - 23,0 тыс. тенге), что подтверждается актами сверок.

Также, по состоянию на 01.07.2025 года имеется кредиторская задолженность на сумму 1 304,0 тыс. тенге (ТОО «Nefteg Operating» - 1 019,8 тыс. тенге, ТОО «Барыс KZ 2050» - 219,3 тыс. тенге (задолженность прошлых лет), ТОО «Megopolis» – 6,5 тыс. тенге (задолженность прошлых лет), ТОО «K2.Консалтинг» - 58,7 тыс. тенге) что подтверждается актами сверок.

Вопрос программы «Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками» проверен. Нарушений, системных недостатков (проблем) не установлено. Перечень подвергнутых проверке документов прилагается (*Приложение 4 к аудиторскому отчету, стр.1*).

### **III. Итоговая часть**

#### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:**

*Коммунальное государственное учреждение «Уральская городская ветеринарная станция» Управления ветеринарии акимата Западно-Казахстанской области:*

- в ходе аудита была создана квалификационная комиссия по определению стажа работы приказом №106 от 1 декабря 2025 года;

- заработная плата главного бухгалтера А. Есеналиевой за ноябрь 2025 года в сумме 52,1 тыс. тенге по расчетно-платежной ведомости уменьшена сумма к выдаче заработной платы в счет погашения задолженности;

- необоснованно начисленная сумма 723,9 тыс. тенге возмещена в бюджет платежным поручением №1 от 7 ноября 2025 года на сумму 280,0 тыс. тенге, счетами к оплате №7192002/25-486 от 20 ноября 2025 года на сумму 137,3 тыс. тенге, №7192002/25-489 от 24 ноября 2025 года на сумму 306,6 тыс. тенге.

- необоснованно начисленная заработная плата оператору по госзакупкам Б. Каташеву за июнь 2025 года в сумме 86,8 тыс. тенге удержана с заработной платы с ноября 2025 года в полном объеме.

- дебиторская задолженность по командировочным расходам в сумме 1,3

тыс.тенге, удержанная с заработной платы за декабрь 2025 года, возмещена в доход бюджета счетом к оплате №7192002/25-507 от 4 декабря 2025 года.

Письмом №4.1-15/1277 от 25 декабря 2025 года в Министерство искусственного интеллекта и цифрового развития Республики Казахстан для рассмотрения административной ответственности направлены материалы:

- за нарушение законодательства РК об электронном документе и электронной цифровой подписи, приведшее к незаконной передаче и использованию закрытого ключа электронной цифровой подписи, согласно статьи 640 части 5,6 КоАП РК.

### 3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

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

**Специальный показатель:** Объектом аудита не обеспечено соблюдение норм законодательства Республики Казахстан, а именно:

- Трудового кодекса Республики Казахстан;
- Бюджетного кодекса Республики Казахстан;
- Налогового кодекса Республики Казахстан;
- Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Закона «Об электронном документе и электронной цифровой подписи»
- Постановления Правительства №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий»;
- приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан «Правил и условий исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий социального обеспечения»
- решения Западно-Казахстанского областного маслихата №11-3 от 26 апреля 2024 года «Об установлении стимулирующих надбавок в размере тридцати процентов к должностным окладам финансовых работников системы образования по Западно-Казахстанской области».

Не соблюдение вышеуказанных норм законодательства Республики Казахстан привело к необоснованному начислению и перечислению заработной платы работникам, не обеспечение возврата образовавшейся дебиторской задолженности, необоснованному начислению пособия на оздоровление без оформления приказа.

Также, в ходе аудита установлено нарушение Закона Республики Казахстан «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», в части незаконной передаче ключа электронно-цифровой подписи для пользования в информационной системе «Казначейство-клиент» и.о. директора Учреждения Ищановым Е.М. главному бухгалтеру Есеналиевой А.К. что привело к необоснованному перечислению сумм по заработной плате.

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате отсутствия контроля со стороны руководства Учреждения, что привело к несоответствию нормам законодательства Республики Казахстан.

**Базовый: «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.

**Специальный показатель:** Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства РК определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств.

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 157 524,0 тыс. тенге. Общая сумма нарушений, подлежащих возмещению 3 346,6 тыс. тенге, процедурных нарушений 6 единиц, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

Кроме того, итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составило 2,1%, тем самым не превысило 5% (из расчета:  $3\ 346,6 \text{ тыс. тенге} * 100 / 157\ 524,0 \text{ тыс. тенге}$ ), что является несущественным отклонением.

### 3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

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

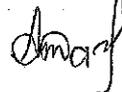
2. Принять к сведению, что в ходе государственного аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области, возмещено в бюджет – 864,1 тыс. тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия на 6 листах.

Член Ревизионной комиссии по  
Западно-Казахстанской области

 Хамидуллин Б.Ж

Главный инспектор-юрист отдела анализа,  
контроля качества и правового обеспечения

 Тажибаева А.Т.

Главный инспектор-государственный  
аудитор отдела государственного аудита

 Муратова К.К.

Главный инспектор отдела анализа,  
контроля качества и правового обеспечения

 Кенжетайұлы А.