

И.о. председателя
ревизионной комиссии по ЗКО
Кисметову Е.Г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства Теректинского района.

1.2 Цель государственного аудита: Оценка эффективности использования бюджетных средств и активов государства Теректинского района.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Аппарат акима Теректинского района», ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района», ГУ «Аппарат акима Подстепновского сельского округа», ГУ «Аппарат акима сельского округа Теректі», ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и пассажирского транспорта Теректинского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района», ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района», встречающая проверка проведена в ГККП «Центр досуга Теректинского района».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2022 года - 30 сентября 2024 года.

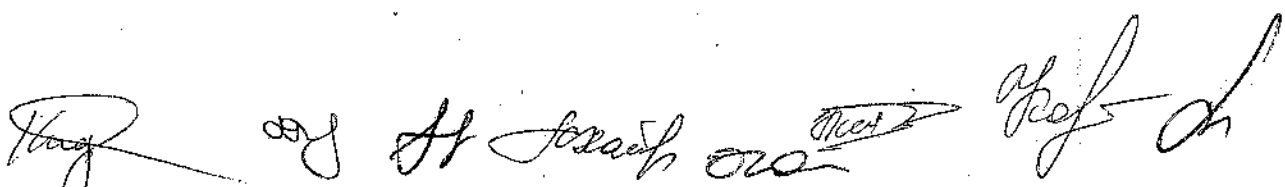
II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Район расположен в северо-восточной части Западно-Казахстанской области. Территория района располагается на левобережье реки Урал. Район граничит на западе с г. Уральском, на востоке с Бурлинским районом и на юге с Сырымским и Акжаикским районами. Территория района занимает площадь в 8,4 тыс. кв. км, что составляет 5,6% территории Западно-Казахстанской области.

Административный центр района село Теректі. Расстояние от райцентра до областного центра Уральска - 45 км. На территории Теректинского района находится самое крупное озеро Западно-Казахстанской области - озеро Шалкар, общей площадью - 360 кв. км.

На 01 января 2023 года, район состоит из 15 сельских округов и 49 сельских населенных пунктов. Население по данным статистики составляет 39,0 тыс. человек. Экономически активное население 21,2 тыс. человек, занятые 19,1 тыс. человек, безработные 784 человек, в т.ч. зарегистрированные 0,8 тыс. человек. Получателей АСП 1,3 тыс. человек.



Централизованным водоснабжением обеспечены 33,8 тысяч жителей в 24 СНП. Децентрализованным водоснабжением (подземные колодцы) обеспечены 5,4 человек в 25 СНП.

Все села обеспечены электроснабжением, газоснабжение имеются во всех селах, из 10 148 дворов, газифицировано 8 663 (85,4%). Все села обеспечены сотовой связью.

Исполнение бюджета Теректинского района по поступлениям на 1 января 2023 года сложилось на уровне 16 222 159,1 тыс. тенге, из них доходы составили 15 163 039,9 тыс. тенге, суммы погашения бюджетных кредитов 117 000,2 тыс. тенге и поступления займов 942 119,0 тыс. тенге.

В абсолютном выражении по итогам 2022 года в сравнении с 2021 годом поступления в бюджет района увеличилось на 3 088 745,0 тыс. тенге или на 23,5%.

Основным фактором роста, в сравнении с соответствующим периодом прошлого года, стало увеличение поступления займов на 61 193,0 тыс. тенге (6,9%), а также увеличение поступлений доходов на 2 996 368,3 тыс. тенге (24,6%) и увеличение поступления погашения бюджетных кредитов на 31 183,7 тыс. тенге (17%).

Объем доходов бюджета района по состоянию на 01.01.2023 года составил 15 163 039,9 тыс. тенге (98,5% к скорректированному годовому плану), что на 2996368,3 тыс. тенге больше 2021 года. Снижению доходов к скорректированному плану способствовало уменьшение поступления от продажи основного капитала, а увеличению по сравнению с 2021 годом рост поступления трансфертов и налоговых поступлений.

В структуре доходов основным источником в 2021-2022 годах являлись поступления трансфертов, в общей доле, составившие соответственно 84,7% и 79,5%. Неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала в 2022 году в общей доле занимают 8,0%. Доля налоговых поступлений по итогам 2022 года составила 12%.

В структуре доходов районного бюджета основными источниками явились поступления трансфертов и налоговые поступления, составившие в 2021 году – 84,7% и 15% и в 2022 году – 79,5% и 12% соответственно.

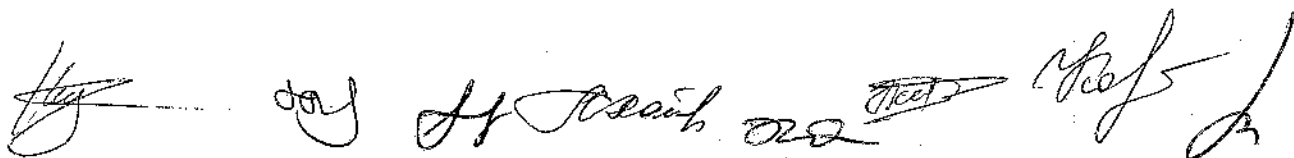
Объем налоговых поступлений составил 1 837 031,0 тыс. тенге (102,3% к скорректированному годовому плану) и в сравнении с прошлым годом увеличился на 11 927,0 тыс. тенге (на 0,7%).

В структуре налоговых поступлений в районный бюджет по итогам 2022 года основными видами налогов явились налог на имущество, индивидуальный подоходный и социальный налоги, исчисляемые от фонда оплаты труда и в совокупности, составляющие 83,4% в общей доле налоговых поступлений.

Исполнение бюджета по расходам на 1 января 2023 года составило 15 752 016,9 тыс. тенге, из них затраты – 13 883 792,2 тыс. тенге (88,6%), бюджетные кредиты – 270 014,7 тыс. тенге (99,6%), погашение займов – 1598210,0 тыс. тенге (100%).

Дефицит бюджета покрывался за счет использования остатков бюджетных средств, образовавшихся по итогам 2021 года, а также поступления займов из областного бюджета.

Исполнение затрат бюджета Теректинского района по итогам исполнения 2022 года сложилось на уровне 13 883 792,2 тыс. тенге или 89,0% от скорректированного годового бюджета.



Анализ исполнения затрат бюджета района в 2022 году по отдельным функциональным группам показал следующее:

По государственным услугам общего характера освоено – 674 011,2 тыс. тенге, доля расходов к объему бюджета составила – 4,8%, обороне – 29 063,1 тыс. тенге или 0,2%, на общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность – средства не направлялись.

Расходы на социальное обеспечение и социальную помощь в отчетном году составили 850 251,3 тыс. тенге, или 6,1% от общего объема исполнения затрат бюджета района.

Затраты на «Жилищно-коммунальное хозяйство» по бюджету района составили – 3 182 677,8 тыс. тенге, или 22,9% в общей сумме произведенных расходов.

На культуру, спорт и информационное пространство, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 6,6%, направлено 914 754,9 тыс. тенге.

Расходы по сельскому хозяйству, водное, лесное, рыбное хозяйство и охрана окружающей среды, доля которых в общей сумме произведенных расходов составляет 0,6%, исполнены на 86 475,2 тыс. тенге.

В сферу архитектурной, градостроительной и строительной деятельности направлено – 31 425,2 тыс. тенге, что составляет 0,2% от общего исполнения бюджета района.

По обслуживанию долга освоено 53 720,0 тыс. тенге, по трансфертам освоено 6 890 760,5 тыс. тенге, или 49,6%.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам государственного аудита общая сумма установленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан, а также актов объектов государственного аудита составляет **7 443 267,8 тыс. тенге** в т.ч: финансовые нарушения **6 817 533,8 тыс. тенге**, неэффективное использование бюджетных средств, активов **158 398,6 тыс. тенге**, неэффективное планирование бюджетных средств, активов **467 335,4 тыс. тенге**, процедурные нарушения **36 единиц и 6 недостатков**.

Из общей суммы финансовых нарушений подлежит возмещению 55 951,9 тыс. тенге, восстановлению 6 761 581,9 тыс. тенге. В ходе аудита и до заседания возмещено 17 873,4 тыс. тенге и восстановлено 7 149,7 тыс. тенге.

ГУ «Аппарат акима Теректинского района»

По результатам государственного аудита общая сумма установленных нарушений составляет **4 441,8 тыс. тенге**, в т.ч.: финансовые нарушения, подлежащие возмещению **1 698,9 тыс. тенге**, неэффективное использование бюджетных средств, активов **2 742,9 тыс. тенге**, процедурные нарушения в количестве 5 единиц.

В нарушение приложения 18 приказа и. о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» заполнение путевых листов не соответствует установленной форме, в них не указаны показания спидометров.

В нарушение Приложения 1 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной

связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №179 от 17.03.2015 года, Приложения 1 решения Акима Западно-Казахстанской области №3 от 02.02.2021 года, также в нарушение приложения 1 решения Акима Теректинского района №2 от 08.02.2021 года, ГУ «Аппарат акима Теректинского района» не соблюдены лимиты по ежемесячному пробегу автомобилей KIA Sportage, гос. номер 874AT07, Toyota Prado, гос. номер 022RK07, KIA Sorento, гос. номер 488AV07, KIA Sorento, гос. номер 953AG07, Hyundai Santa Fe, гос. номер 421AP07, Skoda Super B, гос. номер 351AS07, Toyota Camry, гос. номер 093YS07 на 100,6 тыс. км., что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на сумму **2 742,9 тыс. тенге.**

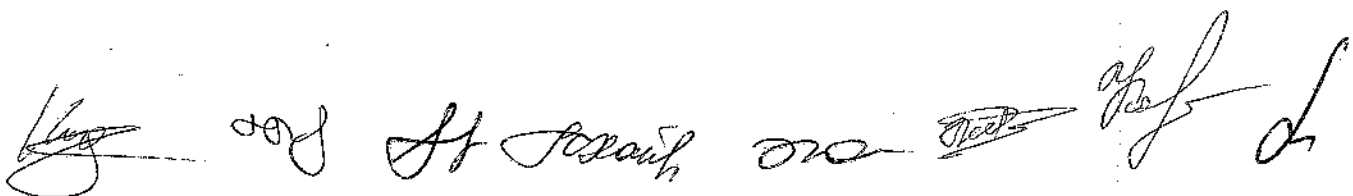
В нарушение пункта 2 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423, а также в нарушение пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 3 августа 2010 года, ГУ не обеспечена полнота и достоверность информации, представленной в бухгалтерском учете и финансовой отчетности учреждения, а именно выявлено несоответствие данных по стоимости основных средств на конец отчетного периода, отраженных в бухгалтерском балансе (форма ФО-1) по состоянию на 31.12.2023 года и ведомости остатков долгосрочных активов. В бухгалтерском балансе по строке 200 «Итого долгосрочных активов» отражена сумма 25 561,1 тыс. тенге, по данным ведомости остатков долгосрочных активов 35 982,0 тыс. тенге. Расхождение составило 10 420,9 тыс. тенге.

В нарушение пункта 29 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, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127, допущена переплата бонусов по результатам работы за 2021-2023 гг. 20-ти работникам учреждения на сумму **993,6 тыс. тенге.**

В нарушение пункта 14 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан 30 ноября 2015 года № 908 допущена переплата отпускных и больничных 20-ти работникам учреждения на сумму **127,3 тыс. тенге**

В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Аппарат акима Теректинского района», от лица которого выступает руководитель аппарата Еркибаев М.С. не обратились с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков **ТОО «BATYS STORY ENGINEERING», ИП «SIAL+», ИП «Бавула Л.И.»** которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам.

В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года № 268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.3 заключенного договора, ГУ «Аппарат акима Теректинского района» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщиков **ТОО «BATYS STORY ENGINEERING»** и **ИП «Бавула Л.И.»** в сумме **301,5 тыс. тенге.**



В нарушение подпункта 50 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015 года № 434-V, в 2022 году ГУ «Аппарат акима Теректинского района» от лица, которого выступает руководитель аппарата Еркибаев Ерлан Сагитьянович осуществлены государственные закупки из одного источника путем прямого заключения на оказание услуг по охране объектов в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Между ГУ «Аппарат акима Теректинского района» в лице руководителя аппарата Еркибаева М.С. и ТОО «Охранное агентство «Сова» на основании итогов государственных закупок способом открытый конкурс от 2022-04-26 года № 7390139-OK1 был заключен договор №66 от 12.05.2022 года на оказание услуг по охране объекта на сумму **2 890,0 тыс. тенге**. В технической спецификации (приложение 2 к договору) срок оказания услуги указан март-декабрь 2022 года.

Аудитом установлено, что итоги конкурса по охране здания были подведены лишь в конце апреля 2022 года, а сам договор заключен в мае месяце, работникам Аппарата акима Теректинского района следовало внести изменения в заключенный договор в части уменьшения суммы договора о государственных закупках с 2 890,0 тыс. тенге до 2 312,0 тыс. тенге, т.к. уменьшился фактический срок оказания услуг с 10 до 8 месяцев.

Однако, в нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 45 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015 года № 434-V работниками аппарата акима Теректинского района не были внесены соответствующие изменения в заключенный договор №66 от 12.05.2022 года в части уменьшения суммы договора, связанной с уменьшением потребности в объеме приобретаемых услуг, что в конечном итоге привело к необоснованной оплате ТОО «Охранное агентство «Сова» бюджетных средств в общей сумме **578,0 тыс. тенге**.

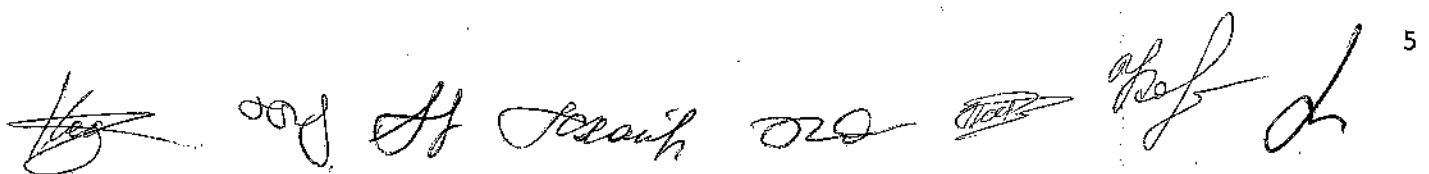
ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района»

По результатам государственного аудита общая сумма установленных нарушений составляет **131 012,8 тыс. тенге** в т.ч.: финансовые нарушения, подлежащие возмещению **4 817,8 тыс. тенге**, неэффективное планирование бюджетных средств, активов **126 195,0 тыс. тенге**, процедурные нарушения в количестве 5 единиц и 1 недостаток.

При аудите обеспечения администраторами бюджетных программ полной и достоверной информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке, представленных в местный уполномоченный орган по планированию бюджета установлено следующее.

В нарушение пункта 45 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. №511, администраторами бюджетных программ района и сельскими округами, для обоснования планируемых расходов на служебные командировки внутри страны не представлены утвержденные планы командировок на текущий год и проекты планов командировок на плановый период.

В результате планирования бюджетных средств, выделенных на реализацию бюджетных программ произведено с нарушением принципа обоснованности бюджетной системы подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики



Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, подпункта 2 пункта 8 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. №511, что свидетельствует о неэффективном планировании на общую сумму **126 195 тыс. тенге**, так как для подтверждения объема расходов, не приложены обосновывающие документы.

В нарушение подпункта 14 пункта 8 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195, бюджетные программы за исключением 001, 018 и 113 в показателях прямого результата не содержат количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг в пределах предусмотренных бюджетных средств, достижение которых полностью зависит от деятельности государственного органа, осуществляющего данные функции, полномочия или оказывающего услуги.

В нарушение пункта 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, районные уполномоченные органы, ответственные за неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов (отдел ЖКХ, ПТ и АД района, отдел земельных отношений района), не предоставляли в уполномоченный орган по исполнению бюджета проекты планов поступлений, составленные в соответствии с классификацией поступлений бюджета ЕБК Республики Казахстан, с ежемесячной разбивкой и с прилагаемыми расчетами и обоснованиями. В свою очередь, объект аудита не истребовал представление сведений.

При аудите бюджетных кредитов установлено, что по состоянию на 1 октября 2024 года по 126 договорам займа сумма просрочек составляет 57 224,5 тыс. тенге. Не приняты меры по взысканию задолженностей с 44 заемщиков с просрочкой более 60 дней на сумму 4 246,7 тыс. тенге. Задолженность 50 заемщиков с просрочкой менее 60 дней составляет 865,5 тыс. тенге.

Таким образом, в нарушение пункта 2.6 Договоров займа 44 Заемщиками не выполнены обязанности по своевременному погашению кредитов, в порядке и сроки, установленные Договорами, в том числе Графиками платежей на общую сумму **4 246,7 тыс. тенге**.

В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района Западно-Казахстанской области», как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность поступлений задолженностей по просроченным бюджетным кредитам.

Согласно пункта 5.2.13 Договоров поручения, Поверенный обязуется проводить работы по взысканию задолженности в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам займа.

В соответствии со статьей 271 Гражданского кодекса Республики Казахстан, исполнение обязательств по возврату предмета займа и выплате вознаграждения

может быть обеспечено способами, предусмотренными настоящим Кодексом (неустойка, залог, удержание имущества должника и т.п.).

При невыполнении заемщиком обязанностей по обеспечению возврата предмета займа и выплате вознаграждения, а также при утрате обеспечения или ухудшении его условий по обстоятельствам, за которые займодаделец не отвечает, займодаделец вправе отказаться от исполнения договора соответственно непредставленной части предмета займа и потребовать от заемщика досрочного возврата предмета займа и вознаграждения по нему.

(недостаток) Следует отметить, что ни в Правила предоставления мер социальной поддержки, ни в Договорах поручения, ни в Договорах о предоставлении займов не определены ни срок, ни сумма просрочки по платежам кредитов, при наступлении которых необходимо принимать меры по взысканию задолженностей.

В ходе аудита процесса начисления отпускных установлено, что в нарушение пункта 14 «Единых правил исчисления средней заработной платы» утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан 30 ноября 2015 года №908, годовые премии, вознаграждения, выплачиваемые по итогам работы за год, при подсчете средней заработной платы не учитывались с момента фактической выплаты в размере 1/12 за каждый месяц, а включаются при подсчете средней заработной платы по времени начисления. Тем самым, произведена переплата отпускных в сумме **270,9 тыс. тенге**.

В нарушение пункта 29 «Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 при определении размеров бонусов административным государственным служащим Отдела за 2021-2023 годы установлена переплата выплат за счет неправильных исчислений фактически отработанных дней на общую сумму **300,2 тыс. тенге**

В нарушение пункта 5 статьи 19 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, общий объем резерва местного исполнительного органа в 2024 году превысил два процента от объема поступлений соответствующего местного бюджета без учета трансфертов и займов.

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

По результатам государственного аудита общая сумма установленных финансовых нарушений составляет **6 156 708,0 тыс. тенге**, из которых подлежит возмещению **39 756,5 тыс. тенге**, восстановлению **6 116 951,5 тыс. тенге**, процедурные нарушения выявлены в количестве 3 единиц. В ходе аудита и до заседания возмещено **16 561,8 тыс. тенге**.

В нарушение пункта 10.5.3 Инструкции по контролю качества и приемке работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог ПР РК 218-35-2016 по объекту «Капитальный ремонт дороги по ул. Целинная с. Федоровка, Теректинского района, ЗКО» Учреждением не соблюдены сроки отбора кернов в слоях из горячих асфальтобетонных.

В формах актов выполненных работ отсутствует графа «Страна происхождения» по объектам «Капитальный ремонт подъездной дороги к с.Аксогум

Теректинского района ЗКО», «Капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги к с. Кемер, Теректинского района, ЗКО», «Капитальный ремонт дороги по ул. Целинная с. Федоровка, Теректинского района, ЗКО», «Капитальный ремонт подъездной дороги к с. Покатиловка Теректинского района, ЗКО», «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-TR-38 «подъезд к с. Магистральный», км 0-1,8 Теректинского района ЗКО», «Капитальный ремонт дороги по ул. Школьная с. Подстепное», «Капитальный ремонт дороги по ул. Байтерек в с. Подстепное, Теректинского района, ЗКО», «Капитальный ремонт дорог по улицам Насимуллина, улица Бейбитшилик в селе Акжаиык Акжаиыкского с/о Теректинского района ЗКО», «Капитальный ремонт дороги по ул. Астана в с. Подстепное, Теректинского района, ЗКО», что не соответствует формам предусмотренным приложениями 3 и 3-1 к Правилам организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №229.

По объекту «Капитальный ремонт подъездной дороги к с. Покатиловка Теректинского района ЗКО» в нарушение первого и четвертого абзаца пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, подпункта 2) и 6) пункта 215 и пункта 172 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 и пункта 3.3 Договора о государственных закупках от 7 ноября 2022 года № 1 (060240006978/220074/00) Учреждением не было обеспечено достоверность выполненных работ в соответствии с заключенным договором о государственных закупках от 7 ноября 2022 года № 1 (060240006978/220074/00) и не обеспечено правомерность счета к оплате на сумму **12 436,2 тыс. тенге**, поскольку работы не завершены и не подписан акт приемки объекта в эксплуатацию, тогда как основанием для оплаты данной суммы является завершения работ и подписания акта приемки объекта в эксплуатацию.

В нарушение первого и четвертого абзаца пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, подпункта 2) и 6) пункта 215 и пункта 172 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, подпункта 1) пункта 12 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №229 от 19 марта 2015 года, а также пунктов 3.3, 3.5 и 6.3 Договора о государственных закупках от 7 ноября 2022 года № 1 (060240006978/220074/00) ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района» по объекту «Капитальный ремонт подъездной дороги к с. Покатиловка Теректинского района, ЗКО» не было обеспечено достоверность выполнения работ и правомерность предоставления счета к оплате, то есть Учреждением принята и оплачена стоимость строительных материалов без фактической его поставки и без выполнения работ (акт выполненных работ от 14 декабря 2023 года №10) на общую сумму **156 598,0 тыс. тенге**.

Учреждение нарушило пункт 88-1 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, не отразив в бухгалтерском учете на счете 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции» передачу основного средства для пополнения и уменьшения уставного капитала ТОО «Теректі-Таза су»,

предусмотренные постановлениями Акимата Теректинского района от 17 февраля 2022 года № 24, от 5 марта 2022 года № 38, от 10 марта 2022 года № 41, от 29 марта 2023 года № 72, от 27 апреля 2023 года № 84, от 10 июля 2024 года №161, от 21 августа 2024 года №194, что в свою очередь в период с 1 января 2022 года по 30 сентября 2024 года, привело к нарушению ведения бухгалтерского учета Учреждения: за 2022 год на сумму **4 134 800,3 тыс. тенге**; за 2023 год на сумму **28 630,0 тыс. тенге**; за 2024 год на сумму **1 784 487,0 тыс. тенге**.

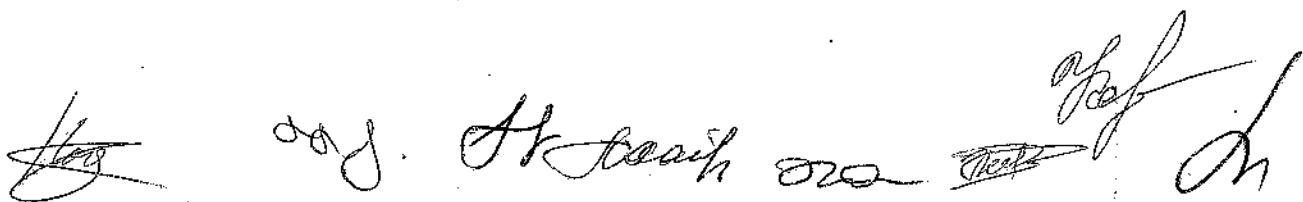
В нарушение первого и четвертого абзаца пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, подпункта 2) и 6) пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 и пункта 10 Договора о субсидировании социально значимых автомобильных сообщений от 19 мая 2022 года № 1 Учреждением при организации маршрутов регулярных автомобильных перевозок пассажиров и багажа по маршруту №1 «Федоровка», маршруту №2 «Подстепное-Тукпай», не было обеспечено достоверность выполненных работ и правомерность представления счета к оплате на сумму **442,7 тыс. тенге**.

Согласно постановлению акима Теректинского района **«Об оценке и возмещении материального ущерба, причиненного потерпевшим в результате чрезвычайных ситуаций природного характера»** №101 от 23.05.2024 года, на основании технического осмотра и оценки, принято решение осуществить возмещение затрат на ремонт 397 собственникам жилых домов Теректинского района в общей сумме 935 368,9 тыс. тенге, а также постановлением №108 от 30.05.2024 года принято решение о выплате компенсации стоимости имущества жилых домов, пострадавших от стихийных бедствий, на общую сумму 197 807,2 тыс. тенге.

Проведенным аудитом обоснованности перечисления средств на карт-счета пострадавших от стихийных бедствий жителей Теректинского района, за период с мая по август 2024 года установлено, что в нарушение первого и четвертого абзаца пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, подпункта 2) и 6) пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 и Постановление акима Теректинского района **«Об оценке и возмещении материального ущерба, причиненного потерпевшим в результате чрезвычайных ситуаций природного характера»** №101 от 23.05.2024 года и №108 от 30.05.2024 года ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района», 22 (двадцати двум) жителям Теректинского района, как пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций природного характера, при возмещении затрат на ремонт жилья и выплате компенсации стоимости имущества, были необоснованно перечислены бюджетные средства в сумме **32 492,6 тыс. тенге**.

На момент проведения аудита на балансе Отдела числятся 110 объектов жилья, из них 100 квартир.

При аудите полноты и своевременности поступлений неналоговых поступлений в местный бюджет установлено, что отдельными арендаторами жилища из государственного жилищного фонда обязательства по оплате арендного жилья производится не несвоевременно и не в полном объеме, так по состоянию на



01.10.2024 года имеется задолженность по 17 жильцам арендной платы на общую сумму 6 821,2 тыс. тенге.

В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, статьи 271 Гражданского Кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года №268-XIII и подпункта 1) пункта 4 Договоров аренды, 17 арендаторами жилищ не соблюдены обязательства по внесению платы за пользование жилищем, в результате чего образовалась задолженность по арендной плате на сумму **6 821,2 тыс. тенге.**

В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК, ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района», как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений.

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района»

По результатам государственного аудита общая сумма установленных нарушений составляет **505 257,9 тыс. тенге** в т.ч.: финансовые нарушения, подлежащие возмещению **29 142,1 тыс. тенге** из них подлежит возмещению **7 159,8 тыс. тенге**, восстановлению **21 982,3 тыс. тенге**, неэффективное планирование бюджетных средств, активов **320 691,4 тыс. тенге**, неэффективное использование бюджетных средств, активов **155 424,4 тыс. тенге**, процедурные нарушения в количестве 6 единиц.

В ходе аудита был охвачен объект «**Строительство водопровода с. Магистральное Теректинского района ЗКО**», целью строительства является обеспечение жителей села Магистральное системой питьевого водоснабжения.

Реализация проекта началась в сентября 2019 года с разработки проектно-сметной документации, в октябре 2020 года было получено положительное заключение вневедомственной экспертизы.

В 2022 году с ТОО «КазЕвроСтрой» был заключен договор на выполнение строительно-монтажных работ №83 от 07.07.2022 года на сумму 299 629,9 тыс. тенге. На 2022 год 251 997,9 тыс. тенге, на 2023 год 47 631,9 тыс. тенге.

Начало строительства 26.07.2022 года. Срок ввода в эксплуатацию 26.05.2023 года.

Строительство водопровода в с. Магистральное Теректинского района ЗКО было приостановлено из-за невозможности обустройства водозаборной площадки насосной станции первого подъема на земельном участке, расположенном в границах лесного фонда, что противоречит действующему законодательству РК.

Это связано с тем, что разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство водопровода с. Магистральное Теректинского района ЗКО» осуществлена без исходных данных, то есть при отсутствии надлежащего оформления земельного участка, без учета специфики места расположения скважин, что и привело к проблемам при реализации проекта

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 68 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» №242 от 16 июля 2001 года, Заказчиком в соответствии с земельным законодательством

Республики Казахстан на момент начала строительно-монтажных работ в местных исполнительных органах районов (городов) не получено решение о предоставлении соответствующего права на землю.

Предложенная ТОО «Жайыкгидрогеология» альтернативная скважина, расположенная на земельном участке, подвержена сезонному подтоплению (весной), тем не менее, проведена корректировка проектно-сметной документации без увеличения стоимости работ Заключение от 29.11.2023 года №SBEX-0093/23.

В нарушение принципов результативности, обоснованности и эффективности, установленных в подпунктах 6), 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Заказчиком неэффективно спланирован проект «Строительство водопровода с. Магистральное Теректинского района ЗКО» на общую сумму **320 691,4 тыс. тенге**

В нарушение принципов результативности, обоснованности и эффективности, установленных в подпунктах 6), 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Заказчиком неэффективно использованы бюджетные средства для реализации проекта «Строительство водопровода с. Магистральное Теректинского района ЗКО» на общую сумму **155 424,4 тыс. тенге** (в том числе ПСД 6 800,0 тыс. тенге, экспертиза 1 532,2 тыс. тенге, СМР на сумму 142 951,0 тыс. тенге, авторский надзор 1 185,8 тыс. тенге, технический надзор 2 955,4 тыс. тенге).

В ходе государственного аудита проведен контрольный обмер (осмотр) на объекте «Строительство водопровода с. Магистральное Теректинского района ЗКО».

По результатам осмотра и при сличении фактически выполненных работ с данными, отраженными в акте выполненных работ формы №2 и проектно-сметной документации установлен объем не выполненных работ на общую сумму 9 870,2 тыс. тенге.

В нарушение первого и четвертого абзаца пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, подпункта 2) и 6) пункта 215 и пункта 172 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, подпункта 1) пункта 12 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №229 от 19 марта 2015 года, Учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ и обоснованность счета к оплате, тем самым необоснованно оплатив ТОО «КазЕвроСтрой» за не выполненный объем работ бюджетные средства в сумме **9 870,2 тыс. тенге**.

Кроме того, подрядчик ТОО «КазЕвроСтрой» допустил нарушение пункта 495 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года №648, а также нарушение условий договора о государственных закупках №83 от 07.07.2022 года, выразившееся в ненадлежащем исполнении обязательств по обеспечению аванса на сумму 55 582,7 тыс. тенге в 2023 году, по обеспечению исполнения договора на сумму 7 559,9 тыс. тенге, сроки действия представленных договоров страхования гражданской ответственности от 11.07.2022 года №05-ДГПО-3572, № 05-ДГПО-3573 истекли 31.12.2022 года, а Учреждение не обеспечило контроль за внесением обеспечения на оставшуюся сумму аванса, а также за внесением обеспечения исполнения договора.

Аналогично, подрядчик ТОО «КазЕвроСтрой» допустил нарушение пункта 495 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года №648, а также нарушение условий договоров о государственных закупках №81 от 05.07.2022 года, №82 от 05.07.2022 года, №88 от 11.07.2022 года, №89 от 13.07.2022 года и №90 от 14.07.2022 года выразившееся в ненадлежащем исполнении обязательств по обеспечению аванса и по обеспечению исполнения договора, а Учреждение не обеспечило контроль за внесением обеспечения на оставшуюся сумму аванса, а также за внесением обеспечения исполнения договора.

На 31 октября 2024 года объект «Строительство водопровода с. Магистральное Теректинского района ЗКО» не завершён, строительство приостановлено.

Также в ходе аудита был проведен контрольный обмер (осмотр) на объектах «Строительство водопровода с. Улкен Енбек Теректинского района ЗКО» и «Реконструкция водопровода в с. Пойма Теректинского района ЗКО». В с. Улкен на момент контрольного обмера (осмотра) объект принят в эксплуатацию 27.12.2023 года, но не функционирует по причине отключения электроэнергии в связи с образовавшейся задолженностью в размере 200,0 тыс. тенге у подрядчика ТОО «Данекер».

По результатам осмотра при сличении фактически выполненных работ с данными, отраженными в акте выполненных работ формы №2 и проектно-сметной документации установлен объем не выполненных на сумму 7 047,4 тыс. тенге и 5 064,7 тыс. тенге.

В нарушение первого и четвертого абзаца пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, подпункта 2) и б) пункта 215 и пункта 172 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, подпункта 1) пункта 12 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №229 от 19 марта 2015 года, Учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ и обоснованность счета к оплате, тем самым необоснованно оплатив ТОО «Данекер» по двум объектам строительства бюджетные средства за не выполненный объем работ в общей сумме 12 112,1 тыс. тенге.

По объекту «Строительство водопровода в с. Барбастау Теректинского района ЗКО» подрядчик ТОО «Компания «АрАй-НС» допустил нарушение пункта 495 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года №648, а также нарушение условий договора о государственных закупках №84 от 07.07.2022 года, выразившееся в ненадлежащем исполнении обязательств по обеспечению аванса на сумму 43 182,0 тыс. тенге в 2023 году, сроки действия представленного договора страхования гражданской ответственности от 20.07.2022 года серия GCLP№Z12-6000-0005236686, являющихся обеспечением аванса истекли 31.12.2022 года, а Учреждение не обеспечило контроль за внесением обеспечения на оставшуюся сумму аванса.

В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V, Учреждение, не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок подрядчика

ТОО «Компания «АрАй-НС», которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору о государственных закупках работ от 07.07.2022 года №84 по объекту «Строительство водопровода в с. Барбастау Теректинского района ЗКО».

В нарушение пункта 505-1 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года №648, Подрядчиками по объектам «Строительство водопровода с.Магистральное Теректинского района ЗКО», «Строительство водопровода с.Абай Теректинского района ЗКО», «Строительство водопровода в с. Талпын Теректинского района ЗКО», «Строительство водопровода в с. Барбастау Теректинского района ЗКО», «Строительство водоснабжения к 310 земельным участкам в с.Аксуат Теректинского района ЗКО», «Строительство водоснабжения к 234 земельным участкам в с. Юбилейное Теректинского района ЗКО», «Строительство водоснабжения к 780 земельным участкам в с. Жана Омир Теректинского района Западно-Казахстанская область» представлены договора страхования гражданско-правовой ответственности поставщика посредством веб-портала, но не предоставлены электронные копии платежного документа об оплате страховой премии, то есть отсутствует документ подтверждающий статус договора страхования гражданско-правовой ответственности поставщика «вступил в силу».

На 31 сентября 2024 года установлено наличие дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 7 159,8 тыс. тенге по объекту «Строительство 20-ти шести квартирных жилых домов в п.Тукпай Подстепновского сельского округа Теректинского района», по которой Учреждением не приняты соответствующие меры по погашению или возврату.

В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, Учреждением не приняты соответствующие меры по погашению суммы 7 159,8 тыс. тенге дебиторской задолженности государственного учреждения прошлых лет посредством выполнения работ, предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возвратом в доход соответствующего бюджета.

ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района»

По результатам государственного аудита общая сумма установленных финансовых нарушений составляет **1 592,1 тыс. тенге**, подлежащие возмещению в бюджет, процедурные нарушения выявлены в количестве 5 единиц. В ходе аудита возмещено 1 187,8 тыс. тенге.

В нарушение пункта 225 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393, документы по выдаче талонов (заборные карты, и (или) заправочные ведомости, журналы выдачи талонов) учреждением не ведется.

В нарушение приложения 18 приказа и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» заполнение путевых листов не соответствует установленной форме

При аудите правильности исчисления платы за земельные участки при их предоставлении в частную собственность и при продаже права аренды земельного

участка, а также полноты и своевременности поступлений в бюджет установлено следующее.

В нарушение пункта 2 статьи 49 Земельного кодекса РК ТОО «Теректі Агроремснаб», Исеновым А.К., Султановой С.В., не обеспечена своевременность ежемесячных платежей по графику в рамках заключенного договора, а Сахиповым А.Ж. не произведена оплата согласно графика платежей на сумму **922,2 тыс. тенге**.

В нарушении пункта 3 статьи 49 Земельного кодекса РК и подпункта 12) пункта 7 договора купли-продажи земельного участка покупателем ТОО «Теректі Агроремснаб», Исеновым А.К. не произведена оплата неустойки в размере 0,1 процента за каждый день просрочки от неоплаченной выкупной цены земельного участка на сумму **669,9 тыс. тенге**.

В нарушение подпункта 16) пункта 3 статьи 14-1 Отделом земельных отношений Теректинского района не осуществлен контроль за исполнением условий заключенных договоров

За период аудита 2022-2024 годы было проведено 5 конкурсов.

Согласно пункта 22 Приказа Заместителя Премьер-Министра РК - Министра сельского хозяйства РК от 20 декабря 2018 года № 518 «Об утверждении Правил организации и проведения конкурса по предоставлению права временного возмездного землепользования (аренды) для ведения крестьянского или фермерского хозяйства, сельскохозяйственного производства» земельная комиссия изучает все заявки на предмет их соответствия, полноты, наличия ошибок в расчетах, всех подписей на документах, а также проверяет правильность оформления в целом, оценивает, сопоставляет заявки путем присвоения баллов по бизнес-плану, в том числе, по прогнозируемому объему инвестиций, указанного в конкурсном предложении.

Согласно пункту 23 вышеуказанных Правил, баллы присваиваются по следующим критериям обязательств:

- о прогнозируемом объеме вкладываемых инвестиций на 1 гектар: от 1 до 20 баллов.
- лицам, проживающим в данном районе, городе, селе, поселке не менее 5 лет, предоставляется преимущество в виде присвоения дополнительных 10 баллов к их конкурсным предложениям.
- сельскохозяйственным кооперативам предоставляется преимущество в виде присвоения дополнительных 5 баллов к их конкурсным предложениям.

Действующим законодательством не предусмотрено какое-либо подтверждение объемов инвестиций, вследствие чего, при предоставлении заявок на участие в конкурсе, участниками отражаются в бизнес-планах многомиллионные суммы, за счет чего ими получают максимальные баллы.

В соответствии с пунктом 11 статьи 43-1 Земельного Кодекса РК обязательства и бизнес-план, предложенные заявителем в конкурсном предложении, являются неотъемлемой частью договора временного возмездного землепользования (аренды) земельного участка сельскохозяйственного назначения для ведения крестьянского или фермерского хозяйства, сельскохозяйственного производства.

В соответствии с пунктом 25 Правил, принятые победителем обязательства, указанные в конкурсном предложении проверяются в ходе мониторинга использования земель сельскохозяйственного назначения, проводимого в соответствии с пунктом 20 статьи 43-1 Земельного кодекса. Однако, Правилами организации и проведения мониторинга использования земель

сельскохозяйственного назначения, предоставленных для ведения крестьянского или фермерского хозяйства, сельскохозяйственного производства предусмотрено лишь проверка использования земель по целевому назначению.

В результате для получения максимального балла, достаточно лишь указать в бизнес-плане большую сумму инвестиций, реальность которой в дальнейшем никем не проверяется.

В соответствии с пунктом 25 Правил, участник, набравший наиболее высокий балл, признается победителем.

При равенстве баллов двух или более конкурсных предложений по предлагаемому объему привлекаемых инвестиций победитель конкурса определяется путем открытого голосования членами комиссии.

В данном случае признается победителем участник, набравший наиболее высокий балл и большинство голосов членов комиссии.

В соответствии с пунктом 26 решение земельной комиссии оформляется протоколом.

Протокольное решение земельной комиссии подписывается председателем и всеми членами земельной комиссии, принявшими участие в заседании, а также секретарем земельной комиссии в день подведения итогов.

В соответствии с пунктом 27 Правил, протокольное решение земельной комиссии об итогах конкурса содержит следующую информацию о заявителях (заявителях), заявка на участие, в конкурсе которого была одобрена, с указанием доводов, послуживших основанием для определения его победителем.

Выборочным аудитом в ходе проведения конкурса в 2024 году, участники конкурса получили одинаковое количество баллов, и решение было принято путем голосования. Однако в протоколе не отражены доводы послужившие основанием для определения победителя.

В нарушение подпункта 2 пункта 16 статьи 43-1 Земельного Кодекса РК и пункта 27 Приказа Заместителя Премьер-Министра РК - Министра сельского хозяйства РК от 20 декабря 2018 года № 518 «Об утверждении Правил организации и проведения конкурса по предоставлению права временного возмездного землепользования (аренды) для ведения крестьянского или фермерского хозяйства, сельскохозяйственного производства» в протоколах Земельной комиссии не отражены доводы послужившие основанием для определения победителя конкурса.

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района»

По результатам государственного аудита общая сумма установленных нарушений составляет **635 401,0 тыс. тенге**, в т.ч финансовые нарушения **614 720,7 тыс. тенге** из них подлежит возмещению **309,1 тыс. тенге**, восстановлению **614 411,6 тыс. тенге**, неэффективное планирование бюджетных средств, активов **20 449,0 тыс. тенге**, неэффективное использование бюджетных средств, активов **231,3 тыс. тенге**, процедурные нарушения 2 единицы и 3 недостатка.

В нарушение пункта 88-1 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», в финансовых отчетностях Отдела, а именно по итогам финансовой отчетности в форме ФО-1 бухгалтерского баланса 2022 года по

строке 110 «Долгосрочные финансовые активы», не отражены суммы уставного капитала подведомственных предприятий на общую сумму **781 541,6 тыс. тенге** и в форме ФО-1 бухгалтерского баланса 2023 года на сумму **606 761,6 тыс. тенге**, тем самым не соблюдено требование по обеспечению полноты и достоверности отражений всех операций, что в конечном результате привело к искажению финансовой отчетности.

В нарушение пункта 29 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127, допущена переплата бонусов 4-м работникам учреждения по результатам работы за 2021-2023гг. на сумму **216,8 тыс. тенге**.

В нарушение пунктов 1,2 статьи 107 Трудового Кодекса РК от 23 ноября 2015 года № 414-V необоснованно исчислена заработная плата руководителю Отдела Сердалиевой Л.Г в сумме **19,4 тыс. тенге**.

В нарушение пункта 14 Единых правил исчисления средней заработной платы утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 установлена переплата отпускных работникам учреждения на общую сумму **72,9 тыс. тенге**

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 выполненных подрядчиком работ поступления долгосрочных активов, не следовало относить на затраты учреждения, а следовало оприходовать актив с записью бухгалтерской проводкой по данным бухгалтерского учета (в дебет субсчета 2300 "Основные средства", и кредит субсчета счета 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам») в сумме **7 650,0 тыс. тенге**.

Краткие результаты встречной проверки:

В нарушение подпункта 1 пункта 8 «Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам» утвержденным приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан №354 от 16 ноября 2015 года, Предприятием для получения бюджетных субсидий не представлены администратору бюджетной программы отчеты по приложениям 2 и 3 к настоящим Правилам.

На расчетном счете Предприятия на конец отчетного 2023 года образовался остаток средств, который сложились от неиспользованных средств, выделенных при уточнении бюджета по решению сессии районного маслихата Теректинского района от 08.11.2023 года №9-1 и от 13.12.2023 года №10-1. Данные средства были запланированы на заработную плату 10-ти работников Дома Литераторов и 7-ми руководителей кружков народных коллективов, однако по итогам 2023 года и по состоянию на 01.10.2024 года штат по работникам Дома Литераторов и народных коллективов не созданы.

Учитывая обстоятельство, что деятельность Предприятия субсидируется в размере 99,6% из местного бюджета района, планирование расходов по созданию штатной численности Дома Литераторов являлось необоснованным, так как срок выполнения текущего ремонта здания Дома Литераторов по договорным

обязательствам предусматривалось на начало декабря 2023 года, (фактически выполнение работ произведено в феврале 2024 года), а также планирование заработной платы руководителям не созданных кружков народных коллективов, что явилось неэффективным планированием в общей сумме **20 449,0 тыс. тенге**, что противоречит принципам предусмотренных пунктами 6), 9), 12), 13) статьи 4 Бюджетного Кодекса РК.

Недостаток: Следует отметить, что организация бухгалтерского учета ведется по мемориально-ордерной форме, учет не автоматизирован, ведение главной книги ведется ручным способом, начисление заработной платы и других видов бухгалтерской отчетности ведется с помощью ручного набора компьютером. Лишь с апреля 2024 года частично произведен переход автоматизации начисления заработной платы.

В феврале 2024 года заключен договор о государственных закупках с поставщиком услуг ТОО "К2 Консалтинг" (услуги по установке/настройке программного обеспечения и услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы), при этом с 2018 года на балансе Предприятия числится неиспользуемое программное обеспечение «1С Предприятие» стоимостью 231,3 тыс. тенге.

Таким образом, учитывая то, что деятельность Предприятия субсидируется в размере 99,6% из местного бюджета района, актив (программное обеспечение «1С Предприятие» стоимостью **231,3 тыс. тенге**) не используемое по назначению является нарушением принципов результативности и эффективности, установленных в подпунктах 6), 9 и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Формы годовой финансовой отчетности по итогам 2023 года и первого полугодия 2024 года в нарушении приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» Предприятием составлялись по формам утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20.08.2010 года № 422 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» утратившим силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143.

Следует отметить, что Уставный капитал Предприятия формируется по данным главной книги на счете 5110 «Уставный капитал» и имеют отражение в данных формы 1 Приложения 2 годового баланса по строке 410 «Уставный (акционерный) капитал» в сумме 733 176,0 тыс. тенге (по состоянию на 01.01.2023 г), и в сумме 558 396,0 тыс. тенге (по состоянию на 01.01.2024г). Уставный капитал Предприятия сформирован из активов за вычетом амортизационных отчислений (износа) по счетам 2411- «Земля», 2412 - «Здания», 2413 - «Машины оборудования», 2414 - «Транспортные средства», 2416 - «Офисное оборудование», 2417- «Прочие основные средства», 2730-2733 «Прочие нематериальные активы».

Изменения уставного капитала за отчетные 2022-2023 годы произведены за счет поступлений и выбытий активов по приказам уполномоченного органа ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района Западно-Казахстанской области», (копии приказов ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района Западно-

Казахстанской области», копия годового баланса за 2023 год, копии оборотных ведомостей по активам сформированным в уставном капитале Предприятия прилагается на 70 листах).

При этом, в соответствии статьи 157 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» Уставный капитал казенного предприятия формируется из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности, т.е. по первоначальной стоимости переданных активов.

Недостаток в учете: Учитывая период охвата настоящего аудита и период всей деятельности Предприятия, не представляется возможным установить достоверность первоначальных сумм переданных активов Предприятия уполномоченным органом, в результате чего бухгалтерский учет и финансовой отчетности по Уставному капиталу Предприятия в дальнейшем подлежит корректировке и приведению в соответствие.

Учетная политика Предприятия разработана и утверждена руководителем Предприятия (Жубатов М.У) в 2012 году, дополнение в Учетную политику производилось лишь в августе 2020 года по срокам сдачи авансовых отчетов по командировочным расходам.

Недостаток: Следует отметить, что в содержании документа не раскрыты основные принципы ведения бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) применяемым к потребностям и особенностям деятельности Предприятия, а именно к производственно – хозяйственной деятельности в области культуры, т.е. это свод правил, на основании которого Предприятие должен осуществлять свое ведение бухгалтерского учёта.

ГУ «Аппарат акима Подстепновского сельского округа»

По результатам государственного аудита общая сумма установленных финансовых нарушений составляет **380,7 тыс. тенге**, процедурные нарушения в количестве 6 единиц и 1 недостаток. В ходе аудита возмещено 123,8 тыс. тенге.

В актах оказанных услуг по договорам о государственных закупках №44 от 02.03.2023г., №50 от 10.04.2023г., №64 от 28.04.2023г., №39 от 29.02.2024г., №65 от 25.07.2024г., №34 от 27.06.2022г., №33 от 30.06.2022г., №125 от 06.11.2023г., №33 от 17.02.2024г. по санитарной очистке (по вывозу мусора и снега), не указаны объемы перевезенного мусора и снега, тогда как согласно технической спецификации (приложение 2 к договору) по данным договорам, оказание услуг учитывается в кубических метрах. Ввиду этого достижение запланированных услуг определить не представляется возможным. Недостаток. Рекомендация.

В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», ГУ «Аппарат акима Подстепновского сельского округа» от лица которого выступает Аким Султанов М.А., не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ИП «ISLAM», которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года № 268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 8.3 заключенного договора, ГУ «Аппарат акима Подстепновского сельского

округа» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «ISLAM», в сумме **12,7 тыс. тенге.**

В нарушение пункта 14 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, при смене бухгалтеров, либо лиц на которых возлагаются обязанности бухгалтера, не производится сдача и прием дел.

В нарушение пунктов 6 и 7 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, в Учреждении за период август-декабрь 2023 года не велся бухгалтерский учет по мемориально-ордерной форме (№2, №5, №6, №8, №13).

В нарушение пункта 29 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 Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127, допущена переплата бонусов 10-ти работникам учреждения по результатам работы за 2021-2023гг. на сумму **204,0 тыс. тенге**

В нарушение пункта 14 приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы» 8-ми работникам учреждения установлена переплата отпускных на общую сумму **98,4 тыс. тенге.**

В нарушение пункта 1 статьи 114 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, пункта 7 Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года №908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы» 5-ти работникам учреждения допущена переплата по отпускным в 2023-2024 годах на сумму **14,1 тыс. тенге.**

В нарушение подпункта 2 пункта 3 Постановления 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» допущена переплата бюджетных средств работникам учреждения на командировочные расходы в сумме **64,2 тыс. тенге.**

В нарушение пункта 280 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, за период аудита бухгалтерской службой не велся аналитический учет основных средств учреждения - инвентарные номера на основные средства не присвоены, инвентарные карточки учета не заведены, инвентарные списки основных средств по установленной форме не ведутся.

В нарушение пунктов 196, 223 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, за период аудита учет материалов в книге складского учета материалов не велся по установленной форме.

ГУ «Аппарат акима сельского округа Теректі»

По результатам государственного аудита общая сумма установленных финансовых нарушений составляет 8 473,5 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению 237,0 тыс. тенге, восстановлению 8 236,5 тыс. тенге, процедурные нарушения выявлены в количестве 4 единиц и 1 недостаток. В ходе аудита восстановлено 7 149,7 тыс. тенге. Недостаток. Рекомендация.

В ходе аудита установлено, что согласно представленным актам сверки с ТОО «Батыс энергоресурсы» имеется дебиторская задолженность по оплате за уличное освещение с учетом сальдо на начало года в т.ч по состоянию на 1 января 2022 годана сумму 2 020,0 тыс. Тенге, по состоянию на 1 января 2023 года на сумму 3 926,5 тыс. Тенге, по состоянию на 1 января 2024 года на сумму 8 213,3 тыс. тенге.

(Недостаток) Дебиторская задолженность по платежам за коммунальные услуги сложилась в результате некачественного учета и имеет систематический характер, из года в год, что в свою очередь привело к ежегодному излишнему планированию бюджетных средств. При этом, по состоянию на 30 сентября 2024 года, дебиторская задолженность уменьшилась. Данное уменьшение произошло по причине взаимозачета с поставщиками за потребленные коммунальные услуги в январе-сентябре 2024 года за счет вышеуказанной переплаты.

В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», ГУ «Аппарат акима Федоровского сельского округа» от лица которого выступает Аким Аубакиров А.С., в 2023 году не обратился с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ИП «Азия ЭлектроКомплекс», ИП «AMANDYK» которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам.

В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года №268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.4 заключенного договора, ГУ «Аппарат акима Федоровского сельского округа» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщиков ИП «Азия ЭлектроКомплекс» и ИП «AMANDYK» в сумме 43,6 тыс. тенге.

В нарушение пункта 29 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, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127, допущена переплата бонусов 11-ти работникам учреждения по результатам работы за 2021-2023гг. на сумму 237,0 тыс. тенге.

В нарушение пункта 3 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423, перед составлением годовой финансовой отчетности за 2023 год не проводилась инвентаризация активов.

В нарушение пункта 15 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 3 августа 2010 года, ГУ не обеспечена достоверность информации, представленной в бухгалтерском учете и финансовой отчетности учреждения, в части не отражения в финансовой отчетности на 01.01.2024 года существующей дебиторской задолженности перед ТОО «Батыс энергоресурсы» и ЗКПФ АО «Қазақгаз Аймақ» в сумме 8 236,5 тыс. тенге.

В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного Кодекса Республика Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV сумма дебиторской задолженности государственного учреждения прошлых лет в размере **8 236,5 тыс. тенге** не погашена посредством оказания услуг, предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГУ «Аппарат акима Теректинского района»:

- в ходе государственного аудита ТОО «BATYS STORY ENGINEERING» была возмещена сумма неустойки в размере 300,0 тыс. тенге посредством Kaspi Gold от 28.10.2024 года, ИП «БАВУЛА Л.И» неустойка в размере 1522,5 тенге возмещена в бюджет согласно платежного поручения №3 от 28.10.2024 года;

- материалы по выявленным нарушениям в сфере государственных закупок и бухгалтерского учета направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО письмом №5-11/1218 от 18.11.2024 Года и №5-11/1227 от 19.11.2024 года.

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

- материалы по выявленным нарушениям в сфере государственных закупок направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО письмом №5-11/1231 от 21.11.2024 года;

- пострадавшими от паводка возмещены суммы необоснованно перечисленных им бюджетных средств в размере 16 119,1 тыс. тенге.

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района»:

- материалы по выявленным нарушениям в сфере государственных закупок и градостроительной деятельности направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО письмом №5-11/1235 от 22.11.2024 года и ГАСК ЗКО №5-11/1236 от 25.11.2024 года;

ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района»:

- материалы по выявленным нарушениям в сфере предоставления земельных участков направлены в Управление государственных доходов ЗКО письмом за №5-11/1224 от 18.11.2024 года.

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района»:

- материалы по выявленным нарушениям в сфере бухгалтерского учета направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО письмами №5-11/1219 от 18.11.2024 года.

ГУ «Аппарат акима Подстепновского сельского округа»:

- в ходе аудита возмещена в доход бюджета сумма переплаты по командировочным расходам в размере 50,4 тыс. тенге (копия квитанций

№429505124235 «Kaspi Gold» от 21.10.2024г., №430307008711 «Kaspi Gold» от 29.10.2024г., №430304229711 «Kaspi Gold» от 29.10.2024г., №429804306250 «Kaspi Gold» от 24.10.2024г., и №429811465398 «Kaspi Gold» от 24.10.2024г., и №2056492114 «Homebank» от 24.10.2024 года прилагается);

- ИП «ISLAM» была оплачена неустойка в сумме 12,7 тыс. тенге согласно платежного поручения № 231 от 09.10.2024 года АО «Банк Центр Кредит»;
- удержана сумма переплаты отпускных в размере 73,4 тыс. тенге;
- материалы по выявленным нарушениям в сфере государственных закупок направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО письмом №4.1-18/1223 от 18.11.2024 года;

ГУ «Аппарат акима сельского округа Теректі»:

- ИП «AMANDYK» в ходе аудита была оплачена неустойка в сумме 29,4 тыс. тенге согласно квитанции №2054972824 от 22.10.2024 года АО «Homebank»;
- материалы по выявленным нарушениям в сфере государственных закупок и бухгалтерского учета направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО письмами №4.1-18/1221 и №4.1-18/1222 от 18.11.2024 года;
- по состоянию на 01.11.2024 года восстановлена дебиторская задолженность коммунальным услугам путем оказания услуг на сумму 7 149,7 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

ГУ «Аппарат акима Теректинского района»

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 955 084,8 тыс. тенге. Общая сумма нарушений – 1 698,9 тыс. тенге, в том числе финансовых нарушений 1 698,9 тыс. тенге, из них подлежащих возмещению 1 689,9 тыс. тенге. А также выявлено 6 процедурных нарушений законодательства РК о государственных закупках.

По итогам аудита установлены следующие нарушения:

- не обращение с иском в суд о признании поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок;
- не взыскание неустойки с поставщиков ненадлежащим образом исполнивших договорные обязательства;
- заключение договоров из одного источника путем прямого заключения, в случаях, не предусмотренных законодательством РК о государственных закупках;
- не внесение соответствующих изменений в заключенный договор №66 от 12.05.2022 года в части уменьшения суммы договора, связанной с уменьшением потребности в объеме приобретаемых услуг, что в конечном итоге привело к необоснованной оплате ТОО «Охранное агентство «Сова» бюджетных средств в общей сумме 578,0 тыс. тенге;

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 0,2%, тем самым не превысило 5% (из расчета: 1 698,9 тыс. тенге * 100% / 955 084,8 тыс. тенге).

Вместе с тем в ходе аудита установлены нарушения, в которых усматриваются

признаки административных правонарушений, а также необоснованная оплата бюджетных средств за фактически не оказанные услуги, что позволяет считать установленные нарушения существенными.

ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района»

Оценкой соблюдения законодательства Республики Казахстан, нормативных актов установлено, что объектом аудита за проверяемый период не соблюден принцип эффективности, предусмотренный Бюджетным кодексом Республики Казахстан, необоснованно выплачены бонусы и отпускные, не принимались меры по взысканию просроченной задолженности по бюджетным кредитам.

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения должностных обязанностей ответственными лицами Учреждения, что привело к не соответствию нормам законодательства Республики Казахстан.

При проведении аудита был применен основной базовый показатель «Результативность»:

1. Критерии оценки результативности. Из 12-ти реализуемых бюджетных программ, прямые результаты установлены лишь в 2-х. В связи с чем, дать оценку результативности не представляется возможным.

2. Критерии оценки результативности: Аудитом установлены нарушения на общую сумму 131 012,8 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 13 822 879,0 тыс. тенге составляют 0,94%. В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

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

В 2022 году соотношение запланированных бюджетных средств к освоённым бюджетным средствам составил 99,9%, а в 2023 году 98,1%.

Таким образом, степень эффективности использования бюджетных средств, т.е. соотношение запланированных бюджетных средств к освоённым бюджетным средствам при освоении бюджетных средств в среднем 99% является отличным показателем.

Основной базовый: Показатель существенность

Критерии существенности -соответствие деятельности объекта гос. аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта гос. аудита;

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.

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

Для определения показателя существенность была изучена финансовая деятельность учреждения. Итоги проведенного аудита показали, что установлены нарушения финансового и процедурного характера, а именно:

- Учреждением не было обеспечено достоверность выполненных работ и правомерность представления счета к оплате на сумму 12 436,2 тыс. тенге;
- Учреждением не было обеспечено достоверность выполненных работ и правомерность представления счета к оплате на сумму 156 598,0 тыс. тенге;
- Учреждением не обеспечена достоверность выполненных работ в соответствии с заключенным договором о государственных закупках от 19 мая 2022 года № 1, что привело к необеспечению правомерности и обоснованности представления счета к оплате на сумму 442,7 тыс. тенге;
- Учреждением 22 (двадцати двум) жителям Теректинского района, как потерпевшим в результате чрезвычайных ситуаций природного характера, при возмещении затрат на ремонт жилья и выплате компенсации стоимости имущества, были необоснованно и излишне перечислены бюджетные средства в сумме 32 492,6 тыс. тенге;
- Учреждением по 18 заключенным договорам на аренду жилищ или 18 арендаторами не соблюдены обязательства по внесению платы за пользование жилищем, в результате чего образовалась задолженность по арендной плате на сумму 6 821,2 тыс. тенге.

Таким образом, отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан превышает 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, тем самым нарушения являются существенными.

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района»

В 2022 году соотношение запланированных бюджетных средств к осволенным бюджетным средствам составил 77,02%, а в 2023 году 76,5%.

Таким образом, степень эффективности использования бюджетных средств, т.е. соотношение запланированных бюджетных средств к осволенным бюджетным средствам в среднем 76,7% является хорошим показателем.

Основной базовый: Показатель существенности:

Критерии существенности – соответствие деятельности объекта гос. аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта гос. аудита;

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 эффективного использования бюджетных средств.

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения своих должностных обязанностей ответственными лицами Отдела, что привело к несоответствию установленным нормам законодательства Республики Казахстан.

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.

Принятой программой аудита уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства РК определен на уровне более 5%

от общего объема выделенных бюджетных средств.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 29 142,1 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств (охваченным аудитом) за аудируемый период – 5 879 758,2 тыс. тенге составляет 0,4 %. В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита не являются существенными.

ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района»

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 75 084,0 тыс. тенге. Финансовые нарушения при использовании бюджетных средств отсутствуют, а также 2 процедурных нарушения.

Итоги аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 0%, тем самым не превысило 5%.

Вместе с тем, в ходе аудита установлены нарушения при осуществлении деятельности отдела, в части непринятия мер по обеспечению полноты поступлений средств в бюджет на сумму 669,9 тыс. тенге, а также 5 процедурных нарушений, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, что позволяет считать установленные нарушения существенными.

По показателю «результативность», объектом аудита обеспечено полное освоение бюджетных средств и достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ.

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района»

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 эффективного использования бюджетных средств.

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения своих должностных обязанностей ответственными лицами Отдела, что привело к несоответствию установленным нормам законодательства Республики Казахстан.

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.

Принятой программой аудита уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства РК определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 635 401,0 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств (охваченным аудитом) за аудируемый период – 1 072 655,0 тыс. тенге, что составляет 59,2 %. В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются существенными.

ГУ «Аппарат акима Подстепновского сельского округа»

В соответствии с подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, разработки и исполнения бюджета должно исходить из необходимости

достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств.

При проведении аудита был применен основной базовый показатель «Результативность»:

1. Критерии оценки результативности:

Критерием оценки результативности по степени достижения бюджетных программ приведено следующим расчетом: т.е. соотношение бюджетных программ к достигнутым (результативность = количество достигнутых бюджетных программ/запланированное количество бюджетных программ * 100%). Тем самым, в 2022 году из предусмотренных 5-ти бюджетных программ, фактически достигнуто все бюджетные программы с использованием выделенных средств в полном объеме.

Расчет оценки результативности по итогам 2022 года: 5 (пять) количество достигнутых бюджетных программ к 5-ти запланированным количествам бюджетных программ * 100,0% = 100,0% (отлично), или 99,6% освоения.

В 2023 году из предусмотренных 7-и бюджетных программ, фактически достигнуто все бюджетные программы с использованием выделенных средств в полном объеме.

Расчет оценки результативности по итогам 2023 года: 7 (семь) количество достигнутых бюджетных программ к 7-и запланированным количествам бюджетных программ * 100% = 100,0% (отлично), или 99,2% освоения.

Основной базовый: Показатель существенность:

Критерии существенности – соответствие деятельности объекта гос. аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта гос. аудита.

Проведенным аудитом на соответствие соблюдения законодательства Республики Казахстан, нормативных актов установлено, что объектом аудита в нарушены и не соблюдены нормы Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-VЗРК, постановления Правительства Республики Казахстан от 30 июня 2021 года № 451 ДСП «О некоторых вопросах оплаты труда политических и административных государственных служащих», постановления Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года № 1193, постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 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», постановления 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», постановления 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», приказа Министра финансов Республики

Казахстан от 3 августа 2010 года №393, «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы».

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения своих должностных обязанностей ответственными лицами Акимата округа, что привело к излишнему расходованию бюджетных средств.

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.

Принятой программой аудита уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства РК определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 380,7 тыс. тенге, из них подлежащую возмещению в бюджет 380,7 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период - 316 818,0 тыс. тенге составляют 0,1%. В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

ГУ «Аппарат акима сельского округа Теректі»

В соответствии с подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, разработки и исполнения бюджета должно исходить из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств.

При проведении аудита был применен основной базовый показатель «Результативность»:

1. Критерии оценки результативности:

Критерием оценки результативности по степени достижения бюджетных программ приведено следующим расчетом: т.е. соотношение бюджетных программ к достигнутым (результативность = количество достигнутых бюджетных программ/запланированное количество бюджетных программ * 100%). Тем самым, в 2022 году из предусмотренных 6-ти бюджетных программ, фактически достигнуто все бюджетные программы с использованием выделенных средств в полном объеме.

Расчет оценки результативности по итогам 2022 года: 6 (шесть) количество достигнутых бюджетных программ к 6-ти запланированным количествам бюджетных программ * 100,0% = 100,0% (отлично), или 99,6% освоения.

В 2023 году из предусмотренных 5-и бюджетных программ, фактически достигнуто все бюджетные программы с использованием выделенных средств в полном объеме.

Расчет оценки результативности по итогам 2023 года: 5 (пять) количество достигнутых бюджетных программ к 5-и запланированным количествам бюджетных программ * 100% = 100,0% (отлично), или 95,3% освоения.

Основной базовый: Показатель существенность:

Критерии существенности – соответствие деятельности объекта гос. аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта

государственного аудита.

Проведенным аудитом на соответствие соблюдения законодательства Республики Казахстан, нормативных актов установлено, что объектом аудита в нарушены и не соблюдены нормы Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК, постановления Правительства Республики Казахстан от 30 июня 2021 года № 451 ДСП «О некоторых вопросах оплаты труда политических и административных государственных служащих», постановления Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года № 1193, постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 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», постановления 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», постановления 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», приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы».

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения своих должностных обязанностей ответственными лицами Акимата округа, что привело к излишне расходованию бюджетных средств.

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.

Принятой программой аудита уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства РК определен на уровне более 5,0% от общего объема выделенных бюджетных средств.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 8 473,5 тыс. тенге, и них подлежащую возмещению в бюджет 8 473,5 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 261 482,0 тыс. тенге составляют 3,2%. В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

- результаты государственного аудита предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области;
- направить рекомендации по внесению изменений в Правила предоставления мер социальной поддержки специалистам в области здравоохранения, образования,

мер социальной поддержки специалистам в области здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, государственным служащим аппаратов акимов сел, поселков, сельских округов, прибывшим для работы и проживания в сельские населенные пункты утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 6 ноября 2014 года №72, по установлению предельного срока просрочки при наступлении которого необходимо принимать меры по взысканию задолженности.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и Сводная таблица системных недостатков на 14 листах.

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



Кисметов Е.Г.

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



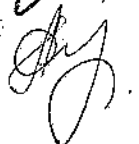
Жапаков К.Г.

**Руководитель отдела государственного
аудита - государственный аудитор**



Джалмуханов А.С.

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



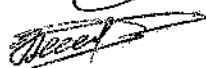
Сибатова А.К.

**Государственные аудиторы,
проводившие аудиторское мероприятие:**

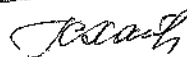
руководитель группы аудита



Кадыров Ж.Ж.



Баяхов Б.Н.



Хайруллина Г.С.



Колякова К.С.



Рамазанов Д.Е.