



2019 ж. «12» ақпан

«12» февраль 2019 г.

## Аудиторский отчет

с. Ленинградское

«22» февраля 2019 года № 2

### I. Вводная часть

**Наименование объекта государственного аудита:** коммунальное государственное учреждение «Аппарат акима Ленинградского сельского округа Акжарского района Северо-Казахстанской области» (далее - Учреждение).

Учреждение зарегистрировано в качестве юридического лица в Управлении юстиции Акжарского района Департамента юстиции Северо-Казахстанской области Министерства юстиции Республики Казахстан 17 января 1991 года, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 03 февраля 2017 года.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением акимата Акжарского района от 22 декабря 2017 года № 204.

Расчетный счет открыт в РГУ «Акжарское районное управление казначейства Департамента казначейства по СКО Комитета Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан», ИИК KZ50070103KSN4816000, БИК KKMFKZ2A, код КГУ 1243282, БИН 910140000161.

Местонахождение Учреждения: 150214, Северо-Казахстанская область, Акжарский район, село Ленинградское, улица Горького, д. 42.

**Наименование аудиторского мероприятия:** «Государственный аудит планирования и исполнения местного бюджета, реализации программы развития территории, использования средств местного бюджета и активов государства Акжарского района».

**Цель государственного аудита на объекте государственного аудита:** эффективность планирования и исполнения местного бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан, реализации программы развития территории и бюджетных программ, управления активами субъектов квазигосударственного сектора. Соответствие использования средств местного бюджета, достоверность и правильность ведения объектами государственного аудита бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

**Предмет государственного аудита:** процесс использования бюджетных средств и активов государства, ведение учета и составление отчетности, бюджетные программы:



-001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа»; 123-006 «Поддержка культурно-досуговой работы на местном уровне»; 008 «Освещение улиц населенных пунктов»; 013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах»; 022 «Капитальные расходы государственного органа»; 027 «Ремонт и благоустройство объектов городов и сельских населенных пунктов в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства»; 040 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы «Развитие регионов». За период: июль-декабрь 2015 года 12518,6 тыс.тенге; 2016 год 32971,1 тыс.тенге; 2017 год 32646,7 тыс.тенге; 2018 год 29570,9 тыс.тенге.

**Тип аудита, вид проверки:** аудит эффективности, соответствия.

**Состав группы государственного аудита:** Корнев Д.С. - главный специалист — государственный аудитором отдела государственного аудита развития экономики, сертификат государственного аудита № 0368.

**Поручение на проведение государственного аудита:** от 24 января 2019 года № 1-3-Т, подписанное Шайхлесовой Л.Е.- член Ревизионной комиссии по Северо-Казахстанской области.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 01.07.2015 года по 31.12.2018 года.

**Срок проведения государственного аудита:** с 12.02.2019 года по 22.02.2019 года.

**Должностные лица объекта государственного аудита:** государственный аудит осуществлен с ведома Баетова Кайрата Сагидуллаевича — аким сельского округа.

В период, охваченный государственным аудитом правом первой подписи на документах наделены: с начало периода по 30 августа 2016 года аким - Жаканов А.Е.; с 31 августа 2016 года по 10 октября 2016 года и.о. акима Алина С.У.; с 11 октября 2016 года по 08 декабря 2016 года и.о. акима - Баетов К.С.; с 09 декабря 2016 года по настоящее время аким - Баетов К.С.

Правом второй подписи на документах наделен главный специалист - бухгалтер Кабжанова К.Е - весь период.

**Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:**

1. Ревизионной комиссией по Северо-Казахстанской области проведен тематический контроль оценки использования местного бюджета, в том числе в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан; оценка реализации программы развития территории Акжарского района и бюджетных программ; контроль полноты и своевременности поступлений в местный бюджет; соответствие использования средств местного бюджета законодательству Республики Казахстан за период с 1 сентября 2013 года по 30 июня 2015 года (Акт контроля от 08 сентября 2015 года).

Контролем установлены нарушения на общую сумму 4576,7 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению 29,9 тыс. тенге.



Согласно предоставленной информации, Учреждением приняты меры по выявленным нарушениям, сумма подлежащая возмещению – возмещена в полном объеме, виновные лица привлечены к дисциплинарной ответственности;

2. Республиканским государственным учреждением Департаментом внутреннего государственного аудита по Северо-Казахстанской области проведен аудит соответствия использования средств выделенных из резерва Правительства Республики Казахстан в виде целевых текущих трансфертов на проведение текущего и среднего ремонта инфраструктуры и жилищно-коммунального хозяйства благоустройства в селах, выделенных в рамках Программы «Дорожная карта занятости 2020» за период с 1 января по 31 декабря 2016 года (Аудиторский отчет № 25 от 18 января 2017 года).

Аудитом установлены процедурные нарушения на общую сумму 2958,0 тыс. тенге. Согласно предоставленной информации, Учреждением приняты меры по выявленным нарушениям, виновные лица привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

На момент проведения государственного аудита порученческие пункты находящиеся на контроле с истекшим сроком исполнения аудиторских заключений, предписаний отсутствуют.

## **II Основная часть**

### **Раскрытие Программы аудита:**

#### **Показатель, применяемый при проведении государственного аудита:**

Показатель 1: Выполнение показателей, предусмотренных в прогнозе поступлений доходов в местный бюджет.

При раскрытии показателя необходимо провести сравнительный анализ на предмет обоснованности утвержденных и скорректированных плановых значений при утверждении бюджета сельского округа в соответствии с принципами бюджетной системы.

#### **1. Разработка, утверждение, уточнение, корректировка и анализ исполнения бюджета сельского округа по доходам и расходам.**

Разработка и утверждение бюджета Учреждения на 2018 год производилась в соответствии с Бюджетным кодексом РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV (Далее - Бюджетный кодекс).

Для обоснования объемов расходов, Учреждением составлена бюджетная заявка с обоснованием расчетов, в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511.

Согласно решения сессии маслихата Акжарского района от 21 декабря 2017 года № 22-10 «О бюджете Ленинградского сельского округа Акжарского района на 2018 год» доходная и расходная часть бюджета утверждена в сумме 29692,0 тыс.тенге.

Утвержденная доходная часть бюджета состоит из налоговых поступлений в сумме 10687,0 тыс.тенге в том числе:

- ИПН в сумме 2975,0 тыс.тенге;
- налог на имущество физических лиц в сумме 80,0 тыс.тенге;
- земельный налог с физических лиц в сумме 727,0 тыс.тенге;



- налог на транспортные средства в сумме 6811,6 тыс.тенге;  
 - плата за размещение наружной (визуальной) рекламы в сумме 93,4 тыс.тенге; а также поступления субвенции в сумме 19005,0 тыс.тенге.

**Фактически** по итогу года, доходная часть бюджета составила в сумме 31759,8 тыс.тенге из них налоговые поступления в сумме 12754,8 тыс.тенге или 119,3% от прогнозируемого дохода в том числе :

- ИПН в сумме 3289,4 тыс.тенге;
- налог на имущество физических лиц в сумме 85,5 тыс.тенге;
- земельный налог с физических лиц в сумме 762,4 тыс.тенге;
- налог на транспортные средства в сумме 8524,1 тыс.тенге;
- плата за размещение наружной (визуальной) рекламы 93,4 тыс.тенге;
- субвенции в сумме – 19005,0 тыс.тенге.

Разница между прогнозируемым и фактическим поступлением налоговых платежей в сумме 2067,8 тыс.тенге образовалась за счет погашения задолженности прошлых лет по налогу на транспортные средства. Данные средства на момент аудита находятся на контрольном счете наличности.

Показатель 2: Эффективность управления бюджетными средствами и активами государства, в том числе в соответствии с принципами бюджетной системы.

Данный показатель применяется путем анализа состояния аудируемой сферы, полноты и качества оказания государственных услуг, а также влияния деятельности Учреждения на текущую ситуацию с учетом эффективной разработки бюджета сельским округом в соответствии с принципами бюджетной системы.

## **2. Анализ текущего состояния аудируемой сферы.**

Территориальная единица Ленинградского сельского округа Акжарского района состоит из 3 сел: с. Ленинградское, с. Дауит и с. Кызылту.

Демографическая ситуация в сельском округе имеет тенденцию к снижению численности населения как за счет естественной убыли, так и за счет миграции населения. Одной из важнейших проблем является снижение уровня рождаемости, старение населения, продолжающийся отток молодежи.

Так, численность населения сельского округа на 1 января 2015 года составила 5286 человек, тогда как на 1 января 2019 года зафиксировано 4911 человек, численность населения уменьшилось на 732 человека.

На территории сельского округа числятся 4 школы, с общим количеством учащихся 624 учеников, в том числе: с. Ленинградское – 431 ученик, с. Дауит – 118 учеников, с. Кызылту – 71 ученик. Также действует школа искусств «Серпер», которую посещают 74 ученика. Имеется сельскохозяйственный колледж, где обучается 183 студента. Действует врачебная амбулатория, медицинский пункт, ФАП, сельский клуб и библиотека.

Согласно книги учета домашнего хозяйства на территории сельского округа численность крупного рогатого скота по состоянию на 1 января 2015 года составила 3538 голов, что в сравнении с текущей ситуацией по состоянию на 1 января 2019 года, зафиксировано увеличение КРС на 64,5 % и составило 5819 голов.



Численность МРС на 1 января 2015 года составляла 4654 головы, что в сравнении с текущей ситуацией по состоянию на 1 января 2019 также наблюдается увеличение на 1444 головы или на 31 %, и составило 6098 голов.

Численность поголовья лошадей по округу на 1 января 2015 года составляла 1901 голова, по сравнению с текущей ситуацией зафиксировано увеличение на 1053 головы или 55,4 % и составило 2954 голов лошадей. Основными причинами увеличения поголовья КРС и МРС является: открытие молочно-товарной фермы в с. Дауит, а также развитие крестьянских и фермерских хозяйств.

В округе имеется 38 крестьянско-фермерских хозяйств, 177 индивидуальных предпринимателей. Среднемесячная заработная плата на текущий год в разрезе ТОО, крестьянских хозяйствах, ИП в сельском округе составила – 95 000 тенге. На сегодняшний день жители сельского округа обеспечены качественной питьевой водой. В с. Ленинградское вода подается из месторождения «Ближний». В с. Дауит и с. Кызылту вода подается из Булаевского магистрального водопровода. Сельский округ отдален от районного центра на 40 км, из них 12 км дорог имеет республиканское значение с асфальтовым покрытием.

### **3. Составление, уточнение бюджетной заявки и анализ исполнения плана финансирования бюджетных программ с учетом достижения конечного результата и показателя прямого результата.**

Составление и уточнение бюджетных заявок, за контролируемый период, Учреждением производились в соответствии с Бюджетным кодексом и в порядке определенном Правилами составления и представления бюджетной заявки.

Расчеты по видам расходов, за проверяемый период, представлены по каждой специфике экономической классификации расходов на каждый год планового периода по установленным формам.

Уточнения бюджетных заявок за проверяемый период произведены на основании дополнительных расчетов по видам расходов, заявок и справок на внесение изменений в индивидуальные планы финансирования Учреждения. Проверкой обоснованности расчетов планируемых расходов нарушений не установлено.

#### *Анализ исполнения плана финансирования*

#### **С июля по декабрь 2015 года**

Планом финансирования Учреждения по программе: - 123-001-011 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа. За счет трансфертов из республиканского бюджета» утверждено с начала года 1319,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 150,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 172,8 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 22,8 тыс.тенге образовалась за счет переходящего остатка в связи с изменением графика отпусков;

-123-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа. За счет



средств местного бюджета» утверждено с начала года 8012,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 8358,7 тыс.тенге. Кассовые расходы составили в сумме 8363,3 тыс.тенге, фактические расходы в сумме 8170,0 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 4,6 тыс.тенге образовалась за счет округления, разница между кассовыми и фактическими расходами в сумме 193,3 тыс.тенге образовалась за счет остатка ГСМ;

-123-006-011 «Поддержка культурно-досуговой работы на местном уровне. За счет трансфертов из республиканского бюджета» утверждено с начала года 842,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 116,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 138,9 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 22,9 тыс.тенге образовалась за счет переходящего остатка в связи с изменением графика отпусков;

-123-006-015 «Поддержка культурно-досуговой работы на местном уровне. За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года 2105,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 2035,8 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 2040,6 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 4,8 тыс.тенге образовалась за счет округления;

-123-008-015 «Освещение улиц населенных пунктов. За счет средств местного бюджета» на начало года расходование бюджетных средств не запланировано, в течение года план финансирования уточнен до 613,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 613,0 тыс.тенге;

-123-040-000 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы «Развитие регионов» утверждено с начала года 800,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 645,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 1190,0 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 545,0 тыс.тенге образовалась за счет невыполнения условий договора подрядной организацией. По данному участнику государственных закупок Учреждением подано исковое заявление о выплате штрафных санкций и признании его недобросовестным участником государственных закупок;

#### 2016 год

-123-001-011 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа. За счет трансфертов из республиканского бюджета» утверждено с начала года 3947,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 3864,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 3673,4 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 190,6 тыс.тенге образовалась за счет вакансии;

-123-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа. За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года 15419,0 тыс.тенге, в



течение года план финансирования уточнен до 16000,0 тыс.тенге. Кассовые расходы составили в сумме 15877,2 тыс.тенге, фактические расходы в сумме 15703,5 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 122,8 тыс.тенге образовалась за счет экономии услуг связи, разница между кассовыми и фактическими расходами в сумме 173,7 тыс.тенге образовалась за счет остатка ГСМ;

-123-006-011 «Поддержка культурно-досуговой работы на местном уровне. За счет трансфертов из республиканского бюджета» утверждено с начала года 1686,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 1374,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 1372,1 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 1,9 тыс.тенге образовалась за счет округления;

-123-006-015 «Поддержка культурно-досуговой работы на местном уровне. За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года 4888,0 тыс.тенге. Кассовые расходы составили в сумме 4886,8 тыс.тенге, фактические расходы в сумме 4641,3 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 1,2 тыс.тенге образовалась за счет округления, разница между кассовыми и фактическими расходами в сумме 245,5 тыс.тенге образовалась за счет остатка ГСМ;

-123-008-015 «Освещение улиц населенных пунктов. За счет средств местного бюджета» на начало года расходование бюджетных средств не запланировано, в течение года план финансирования уточнен до 2600,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 2600,0 тыс.тенге;

123-027-015 «Ремонт и благоустройство объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте занятости 2020. За счет средств местного бюджета» на начало года расходование бюджетных средств не запланировано, в течение года план финансирования уточнен до 1206,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 1206,0 тыс.тенге;

-123-040-015 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы «Развитие регионов». За счет средств местного бюджета» на начало года расходование бюджетных средств не запланировано, в течение года план финансирования уточнен до 3355,9 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 3355,8 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 0,1 тыс.тенге образовалась за счет округления;

#### 2017 год

-123-001-000 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа» утверждено с начала года 18680,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 19398,2 тыс.тенге. Кассовые расходы составили в сумме 19397,4 тыс.тенге, фактические расходы в сумме 19226,5 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 0,8 тыс.тенге образовалась за счет округления,



разница между кассовыми и фактическими расходами в сумме 170,9 тыс.тенге образовалась за счет остатка ГСМ;

-123-006-000 «Поддержка культурно-досуговой работы на местном уровне» утверждено с начала года 6699,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 6875,0 тыс.тенге. Кассовые расходы составили в сумме 6874,6 тыс.тенге, фактические расходы в сумме 6632,9 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 0,4 тыс.тенге образовалась за счет округления, разница между кассовыми и фактическими расходами в сумме 241,7 тыс.тенге образовалась за счет остатка ГСМ;

-123-008-000 «Освещение улиц населенных пунктов» утверждено с начала года 2410,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 1710,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 1710,0 тыс.тенге;

-123-013-000 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах» утверждено с начала года 600,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 567,9 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 32,1 тыс.тенге образовалась за счет экономии от проведенных государственных закупок;


-123-022-000 «Капитальные расходы государственного органа» на начало года расходование бюджетных средств не запланировано, в течение года план финансирования уточнен до 300,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 300,0 тыс.тенге;

-123-040-000 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы «Развитие регионов» утверждено с начала года 4365,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 3796,8 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 3796,8 тыс.тенге;

#### 2018 год

-124-001-000 «Услуги по обеспечению деятельности акима города районного значения, села, поселка, сельского округа» утверждено с начала года 19202,0 тыс.тенге, в течение года план финансирования уточнен до 20262,0 тыс.тенге. Кассовые расходы составили в сумме 20261,3 тыс.тенге, фактические расходы в сумме 19741,2 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 0,7 тыс.тенге образовалась за счет округления, разница между кассовыми и фактическими расходами в сумме 520,1 тыс.тенге образовалась за счет остатка ГСМ;

-124-006-000 «Поддержка культурно-досуговой работы на местном уровне» утверждено с начала года 6981,0 тыс.тенге. Кассовые расходы составили в сумме 6860,6 тыс.тенге, фактические расходы в сумме 6499,5 тыс.тенге. Разница между уточненными и кассовыми расходами в сумме 120,4 тыс.тенге образовалась за счет вакансии, разница между кассовыми и фактическими расходами в сумме 361,1 тыс.тенге образовалась за счет остатка ГСМ;





-124-008-000 «Освещение улиц населенных пунктов» утверждено с начала года 1813,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 1813,0 тыс.тенге;

-124-013-000 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, селах, поселка, сельских округах» утверждено с начала года 636,0 тыс.тенге. Кассовые и фактические расходы идентичны и составили в сумме 636,0 тыс.тенге;

Приложение № 1 (11 листов).

В ходе аудита эффективности установлено, Учреждением при составлении бюджетной заявки, а также в ходе исполнения плана финансирования бюджетных программ строго ориентировано на достижения прямых и конечных результатов программы. Фактов необоснованного и (или) излишнего планирования нарушающего пп.9) принцип обоснованности и пп.12) принцип эффективности ст. 4 Бюджетного кодекса не установлено.

#### **4. Анализ полноты и качества оказания государственных услуг.**

Учреждение оказывает государственные услуги в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О государственных услугах» от 15 апреля 2013 года № 88-V.

На веб-портале и на информационном стенде Учреждения размещена вся необходимая информация по предоставляемым государственным услугам с указанием ссылок на стандарты и регламенты оказания услуг.

Учреждение уполномочено на предоставление 7 государственных услуг: «Выдача справок о наличии личного подсобного хозяйства»; «Предоставление бесплатного подвоза к общеобразовательным организациям и обратно домой детям, проживающим в отдаленных сельских пунктах»; «Выдача решения на изменение целевого назначения земельного участка»; «Предоставление земельного участка для строительства объекта в черте населенного пункта»; «Постановка на очередь детей дошкольного возраста (*до 7 лет*) для направления в детские дошкольные организации»; «Выдача справки, подтверждающей принадлежность заявителя (*семьи*) к получателям адресной социальной помощи»; «Приобретение прав на земельные участки, которые находятся в государственной собственности, не требующее проведения торгов (*конкурсов, аукционов*)».

За аудируемый период Учреждением оказано 303 услуги, в том числе: 2015 год – 68 услуг; 2016 год – 22 услуги; 2017 год – 113 услуг; 2018 год - 100 услуг.

В ходе аудита проведено анкетирование 30-ти жителей сельского округа.

По результатам анкетирования 100 % опрошенных жителей знают какие государственные услуги оказывает Учреждение. В основном востребована государственная услуга «Выдача справок о наличии личного подсобного хозяйства», данной услугой воспользовались все опрошенные респонденты. Согласно результату опроса, все услуги предоставлены на бумажном носителе, качеством предоставленных услуг удовлетворены 100% опрошенных, денежные средства за оказанные услуги не взимались.

По результатам анкетирования следует отметить, государственные услуги Учреждением оказываются качественно и своевременно, жалоб на действия или



бездействия Учреждения по оказанию услуг не поступало. Все государственные услуги оказываются своевременно, согласно установленным срокам.

Приложение № 2 (30 листов).

Показатель 3: Нормы законодательства Республики Казахстан, принятые для их реализации.

Данный показатель применяется путем проведения аудита соответствия соблюдения Учреждением норм законодательства Республики Казахстан, принятых для их реализации с учетом анализа обоснованности использования бюджетных средств для достижения прямых и конечных результатов предусмотренных бюджетной программой.

#### **5. Банковские и расчетные операции, расчеты с организациями.**

Банковские и расчетные операции Учреждение осуществляет в соответствии с Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания.

Расходование бюджетных средств Учреждением производится через счет, открытый в РГУ «Акжарское районное управление казначейства», в соответствии с утвержденными лимитами по индивидуальным планам финансирования с учетом внесенных в установленном порядке изменений.

Расчетные операции проводятся электронным образом по информационной системе "Казначейство-клиент".

Заработная плата и другие денежные выплаты работникам Учреждения перечисляется на карт-счета.

Остатки средств по форме 4-20 «Сводный отчет по расходам» соответствует остаткам по книге «Журнал-главная».

Расчеты с поставщиками за поставленные товары, работы и услуги производятся на основании заключенных договоров (регистрируются в казначействе в установленном порядке) и предъявленных к оплате счетов-фактур, актов выполненных работ (оказанных услуг).

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

Приложение № 3 (1 лист)

«Вопрос программы (Банковские и расчетные операции, расчеты с организациями) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».

Приложение № 4 (1 лист)

#### **6. Штатная численность, расчеты с рабочими и служащими.**

Оплата труда работникам Учреждения производится в соответствии с Трудовым кодексом, Указом Президента Республики Казахстан «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан» от 17 января 2004 года № 1284 и постановлениями Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 29 декабря 2007 года № 1400 и от 31 декабря 2015 года № 1193.



Лимит штатной численности государственных служащих Учреждения установлен Постановлением акимата района.

В штате Учреждения числится: 7 государственных служащих, 3 гражданских служащих, 14,5 работников на договорной основе.

Приказы о принятии на работу, увольнении, перемещении сотрудников, на установление доплат и надбавок, о предоставлении отпуска оформлены в установленном порядке и подписаны руководителем Учреждения. С работниками заключены индивидуальные трудовые договора.

Для установления должностного оклада работников, комиссией по определению трудового стажа исчисляется стаж государственной службы.

Начисление заработной платы производится на основании штатных расписаний по годам и табелей учета рабочего времени.

Выборочной проверкой выплаты работникам Учреждения пособия к отпуску, а также оплаты отпускных нарушений не установлено.

Начисление и выплата социальных пособий по временной нетрудоспособности работникам Учреждения производится в соответствии с размерами социального пособия по временной нетрудоспособности утвержденными постановлениями Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2007 года № 1339 и 28 декабря 2015 года № 1103.

За период охваченный аудитом премирования к праздничным датам и оказания материальной помощи не осуществлялось.

Выборочной сверкой расчетно-платежной ведомости со списками казначейства по проведенным платежам и на перечисление через банки второго уровня, расхождений не установлено.

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

«Вопрос программы (Штатная численность, расчеты с рабочими и служащими) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».

Приложение № 5 (1 лист)

#### **7. Расчеты с подотчетными лицами.**

Возмещение командировочных расходов подотчетным лицам Учреждением производится в соответствии с Правилами о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК, утвержденными постановлением Правительства РК от 22 сентября 2000 года № 1428 (далее - *Правила № 1428*), а также в соответствии с Правилами возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства утвержденными Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256 (далее - *Правила № 256*).

Аудитом списания и возмещения командировочных расходов производится на основании командировочных удостоверений, приказов о командировании, авансовых отчетов с приложениями, подтверждающими расходы (квитанции, проездные документы, счета-фактуры и др.).



Задолженности по ранее выданным авансам и неиспользованным подотчетных сумм не установлено.

Авансовые отчеты сдаются своевременно, отметки об убытии и прибытии соответствуют срокам командировки в соответствии с приказом руководителя Учреждения.

Ведутся журналы учета командировочных удостоверений работников выбывающих в командировку и прибывающих из командировки.

Аудитом правильности возмещения командировочных расходов установлено:

**Пункт 1.** В нарушение пп.6 п.9 Правил № 1428, пп.6 п.3 Правила № 256, согласно авансовых отчетов № 7 от 10.03.2017 г., № 8 от 16.03.2017 г., № 9 от 20.03.2017 г., № 14 от 29.03.2017 г., № 16 от 29.05.2017 г., № 6 от 10.09.2018 г. Учреждением при возмещении затрат до места командирования работников и обратно, приняты к оплате документы подтверждающие расходы по проезду на такси от индивидуальных предпринимателей на общую сумму **36,0 тыс.тенге**, в том числе: 2017 год – 30,0 тыс.тенге, 2018 год – 6,0 тыс.тенге.

Приложение № 6 (19 листов)

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

#### **8. Сохранность и списание активов, запасов.**

Аналитический учет активов Учреждением ведется на инвентарных карточках по каждому объекту (предмету) которому присваивается инвентарный номер.

Договор о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключен в установленном порядке.

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей ведется в оборотных ведомостях по наименованиям, как в количественном так и в суммарном выражении.

Износ на основные средства начисляется ежемесячно. Списание активов осуществлялся в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий» и на основании разрешений от уполномоченного органа по коммунальной собственности.

Инвентаризация активов и товарно-материальных ценностей проводится в соответствии с Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423.

В ходе аудита произведена выборочная инвентаризация основных средств, излишек и недостат не установлено.

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

«Вопрос программы (Сохранность и списание активов, запасов) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».



Приложение № 7 (10 листов)

**9. Соблюдение утвержденных норм занимаемых площадей, положенности за пользование телефонной связью, содержания служебного автотранспорта, обоснованность сдачи в имущественный наем излишних площадей и оборудования.**

На балансе Учреждения числится здание акимата общей площадью 587 м.2 с балансовой стоимостью 5157,3 тыс.тенге, здание дома культуры общей площадью 649,6 м.2 с балансовой стоимостью 238,0 тыс.тенге

Занимаемая площадь Учреждением, не превышает предусмотренных натуральных норм обеспечения государственных органов площадями для размещения аппарата.

На основании договоров имущественного найма заключенных между отделом экономики финансов и арендаторами, Учреждением (балансодержатель) предоставляется в аренду площадь в размере 69,4 м.2.

Аудитом соблюдения режима экономии и рационального использования бюджетных средств при оплате услуг оказываемых АО «Казахтелеком» нарушений не установлено.

На балансе Учреждения числилась 1 ед. автотранспорта ВАЗ 21060 2004 года выпуска с балансовой стоимостью 558,3 тыс. тенге, трактор «Белорус» 82.1 с навесным оборудованием и балансовой стоимостью 8446,6 тыс.тенге.

При списании горюче-смазочных материалов Учреждение руководствуется Нормами расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210, при этом установлено.

**Пункт 2.** В нарушение приложения № 118 Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений утвержденный приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390, п. 225 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (Далее - Правила № 393), в путевых листах Учреждения отсутствуют показания одометра при выезде и возврате автомобиля, данная графа заполняется для обоснования списания в расход горюче-смазочных материалов по фактическому пробегу автомобилей, с учетом утвержденных норм расхода для отдельных марок автомобилей. Учреждением данная графа не заполнялась. За проверяемый период Учреждением списано ГСМ на сумму 1760,2 тыс.тенге. В том числе: с августа по декабрь 2015 года на сумму 201,8 тыс.тенге, 2016 год на сумму 490,6 тыс.тенге, 2017 год на сумму 409,3 тыс.тенге, 2018 год на сумму 658,5 тыс.тенге.

Приложение № 8 (38 листов)

Случаев использования автотранспорта на неслужебные цели, а также сдачи в аренду не установлено.

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

**10. Текущий ремонт автомобильных дорог.**



На основании протокола об итогах государственных закупок способом запроса ценовых предложений № 651906 от 23 августа 2016 года между Учреждением и ТОО «Ленинград жолдары» заключен договор о государственных закупках № 32 от 25 августа 2016 года на выполнение работ по текущему ремонту автомобильных дорог села Дауит Ленинградского сельского округа на сумму 1976,0 тыс.тенге.

Оплата за выполненные работы произведена на основании актов выполненных работ ф. № 2 и справок ф. №3.

При сличении видов и стоимости работ, предусмотренных сметной документацией и стоимостью по актам выполненных работ, предъявленных Подрядчиком к оплате, нарушений не установлено.

С целью подтверждения достоверности выполненных работ, проведен визуальный осмотр, в результате которого нарушений не установлено.

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

«Вопрос программы (Текущий ремонт автомобильных дорог) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».

Приложение № 9 (4 листа)

#### **11. Соблюдение законодательства о государственных закупках.**

Государственные закупки в Учреждении осуществляются в соответствии с Законами Республики Казахстан «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года № 303 и от 4 декабря 2015 года № 434-V (далее – Закон № 434), Правилами осуществления государственных закупок, утвержденными Постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 декабря 2007 года №1301 и Приказом министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648.

Решение об осуществлении государственных закупок Учреждением принимается на основании утвержденного (уточненного) годового плана государственных закупок, размещенного на веб-портале государственных закупок.

Проверкой сроков утверждения годовых планов государственных закупок, обоснованности внесенных изменений нарушений не установлено.

Выборочным аудитом процедур государственных закупок нарушений не установлено.

Учреждением за проверяемый период осуществлено 149 процедуры государственных закупок: 31 процедура способом запроса ценовых предложений на сумму 28165,6 тыс.тенге, 1 процедура способом открытого конкурса, а также в соответствии со статьей 39 Закон № 434 Учреждением осуществлено 117 процедур способом из одного источника путем прямого заключения договора на сумму 13487,1 тыс.тенге.

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

«Вопрос программы (Соблюдение законодательства о государственных закупках) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».



На основании протокола об итогах государственных закупок способом запроса ценовых предложений № 651906 от 23 августа 2016 года между Учреждением и ТОО «Ленинград жолдары» заключен договор о государственных закупках № 32 от 25 августа 2016 года на выполнение работ по текущему ремонту автомобильных дорог села Дауит Ленинградского сельского округа на сумму 1976,0 тыс.тенге.

Оплата за выполненные работы произведена на основании актов выполненных работ ф. № 2 и справок ф. №3.

При сличении видов и стоимости работ, предусмотренных сметной документацией и стоимостью по актам выполненных работ, предъявленных Подрядчиком к оплате, нарушений не установлено.

С целью подтверждения достоверности выполненных работ, проведен визуальный осмотр, в результате которого нарушений не установлено.

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

«Вопрос программы (Текущий ремонт автомобильных дорог) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».

Приложение № 9 (4 листа)

#### **11. Соблюдение законодательства о государственных закупках.**

Государственные закупки в Учреждении осуществляются в соответствии с Законами Республики Казахстан «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года № 303 и от 4 декабря 2015 года № 434-V (далее – Закон № 434), Правилами осуществления государственных закупок, утвержденными Постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 декабря 2007 года №1301 и Приказом министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648.

Решение об осуществлении государственных закупок Учреждением принимается на основании утвержденного (уточненного) годового плана государственных закупок, размещенного на веб-портале государственных закупок.

Проверкой сроков утверждения годовых планов государственных закупок, обоснованности внесенных изменений нарушений не установлено.

Выборочным аудитом процедур государственных закупок нарушений не установлено.

Учреждением за проверяемый период осуществлено 149 процедуры государственных закупок: 31 процедура способом запроса ценовых предложений на сумму 28165,6 тыс.тенге, 1 процедура способом открытого конкурса, а также в соответствии со статьей 39 Закон № 434 Учреждением осуществлено 117 процедур способом из одного источника путем прямого заключения договора на сумму 13487,1 тыс.тенге.

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

«Вопрос программы (Соблюдение законодательства о государственных закупках) проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».



**12. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.**

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Правилами № 393.

Операции и события в бухгалтерском учете Учреждения отражаются на основании приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» от 15 июня 2010 года № 281 (Далее – План счетов № 281).

Выборочной проверкой правильности и своевременности отражения на счетах бухгалтерского учета осуществляемых хозяйственных операций Учреждением выявлено следующее:

**Пункт 3.** В нарушение п.16 Плана счетов № 281, в Учреждении по состоянию на 31 декабря 2018 года, детская игровая площадка стоимостью **1500,0 тыс.тенге** числилась не на соответствующем счете, субсчете бухгалтерского учета 2321 - "Нежилые здания", тогда как должна числиться на счете 2330 - "Сооружения".

Финансовая отчетность составляется Учреждением в соответствии с требованиями Правил составления финансовой отчетности.


Бюджетная отчетность формируется в соответствии с Правилами составления бюджетной отчетности.

При составлении бюджетной и финансовой отчетности Учреждением соблюдены требования полноты и достоверности отражений за отчетный период операций, тождественности данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число месяца, следующим за отчетным периодом.

Вопрос программы проверен с учетом примененных критериев аудиторской выборки.

**III Заключительная часть****Общие выводы по объекту государственного аудита:**

Подводя итоги по поставленной цели государственного аудита «эффективность планирования и исполнения местного бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан, управления активами субъектов квазигосударственного сектора. Соответствие использования средств местного бюджета, достоверность и правильность ведения объектами государственного аудита бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности» на основании полученных данных и проведенного анализа по итогу аудита эффективности, соответствия при раскрытии показателей «Выполнение показателей, предусмотренных в прогнозе поступлений доходов в местный бюджет» и «Эффективность управления бюджетными средствами и активами государства, в том числе в соответствии с принципами бюджетной системы», нарушений объектом государственного аудита не установлено, возложенные функциональные обязанности управления бюджетными средствами и активами государства Учреждением осуществляется в соответствии с принципами бюджетной системы.





При раскрытии показателя «Нормы законодательства Республики Казахстан, принятые для их реализации» установлен ряд нарушений в сфере бюджетного учета, а также при возмещении командировочных расходов. Основной причиной установленных аудитом нарушений является недостаточное знание действующего законодательства.

В связи с вышесказанным, необходимо дополнительно провести изучение НПА и постоянно вести контроль за вновь принимаемыми НПА, изменениями и дополнениями. Усилить контроль за расходованием бюджетных средств в соответствии с действующим законодательством.

**Препятствия в проведении государственного аудита:** факты препятствования должностными лицами объекта государственного аудита в проведении аудита отсутствовали.

**Меры, принятые в ходе государственного аудита:** по пункту 1 возмещено в доход бюджета 36,0 тыс.тенге, по пункту 2 восстановлено по учету 1500,0 тыс.тенге, проведена техническая учеба, а также за допущенные нарушения главному специалисту - бухгалтеру вынесено дисциплинарное взыскание в виде выговора.

Приложение №12 (4 листа)

#### **IV. Приложения:**

- 1) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия;
- 2) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;
- 3) подлинники и заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы;
- 4) письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей.
- 5) копия квитанции по оплате суммы подлежащей возмещению.

#### **Работник Ревизионной комиссии:**

Главный специалист – государственный аудитор отдела государственного аудита развития экономики



Корнев Д.С.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах (экземпляр №1 аудиторского отчета – Ревизионной комиссии, № 001623 бланка аудиторского отчета; экземпляр № 2 – объекту государственного аудита КГУ «Аппарат акима Ленинградского сельского округа Акжарского района Северо-Казахстанской области» – № 001624 бланка).