



Аудиторский отчет

г. Семей

«11» ноября 2016 года

№ 2

Наименование объекта государственного аудита: ГУ «Аппарат акима города Семей ВКО» (далее Учреждение).

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица зарегистрировано в Управлении юстиции города Семей Министерство юстиции РК от 02.11.2007 года за № 1178-1917-27-ГУ, БИН 020540000596.

Форма собственности – государственная.

Уровень бюджета – районный.

Код учреждения – 1517.

Администратор бюджетных программ – 122 ГУ «Аппарат акима города Семей ВКО».

Банковские реквизиты:

БИК KKMFKZ2A, ИИК KZ20070103KSN1827000 Управления казначейства города Семей Департамента Казначейства по ВКО КК МФ РК.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Семей, ул. Интернациональная 8, тел. 8 (7232) 522354, 522534.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного акимом города Семей №265 от 21.02.2013 года.

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит на соответствия.

Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки): на основании поручения на проведение аудиторского мероприятия № 5-203-Т от 05.10.2016 года ГУ «Ревизионная комиссия по Восточно-Казахстанской области», подписанное членом Ревизионной комиссии по ВКО Лебедевой А.Н. зарегистрированного в УКПСИСУ г. Семей №166328672\00066 от 10.10.2016 года.

Государственный аудит проведен: главным специалистом – государственным аудитором Нуксиновой М.Б.

Цель государственного аудита: соблюдении норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, при обеспечении поступлений средств бюджета и использовании бюджетных средств, активов государства, оценка видов деятельности, обоснованности сделок и финансовых операций, отраженных в финансовой и иной отчетности.

**СЕМЕЙ ҚАЛАСЫ ӘКІМІНІҢ
АППАРАТЫ МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕ**

Вх. № 1009
11.11.2016г

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 октября 2014 года по 30 сентября 2016 года.

Сроки проведения государственного аудита: с 31 октября по 11 ноября 2016 года.

Должностные лица объекта государственного аудита: руководитель Исабаева Зауреш Рамазановна, руководитель отдела финансово-хозяйственной работы Суйчинов Ануарбек Казисович, главный специалист-главный бухгалтер Сагадиева Шынар Ибыкеновна.

Распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи – Ибраев Жомарт Омашевич (распоряжение акима г. Семей №01-233к от 05.08.2014 года), Суйчинов Ануарбек Казисович (распоряжение №01-368к от 19.11.2014 года) и по настоящее время;
- с правом второй подписи – Сагадиева Шынар Ибыкеновна (распоряжение акима г.Семей 01-172к от 24.10.2011 года) за весь период аудита.

Сведения о результатах предыдущего государственного аудита: государственный аудит не проводился, руководителем отдела контроля расходов №2 Омиртаевым А.А. ГУ «Ревизионная комиссия по ВКО» проведен комплексный контроль за период с апреля 2012 года по сентябрь 2014 года (акт контроля б\н от 28.10.2014 года). Установлены нарушения:

- в нарушение п.156, п.160 ППРК от 26.02.2009 года «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» произведены предоплаты за коммунальные услуги и услуги связи на предстоящий год в сумме №2396,1 тыс. тенге;

- в нарушение п.149 гл.17 ППРК от 26.02.2009 года «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» Учреждением приняты обязательства, превышающие суммы, утвержденные индивидуальным планом финансирования на соответствующий год на 176,2 тыс. тенге;

- в нарушение п.2 ст.30 Закона РК «О государственных закупках» от 21.07.2007 г №303-III установлено, что при осуществлении государственных закупок способом запроса ценовых предложений, однородных товаров, работ, услуг Организатором не разделены товары, работы, услуги на лоты по их однородным видам на сумму 64,0 тыс. тенге.

Выявленные нарушения устранены и рассмотрены, ответственные должностные лица, допустившие нарушения.

Сведения о результатах проводимого государственного аудита:

Аудитом охвачены бюджетные средства на общую сумму 592964,2 тыс. тенге.

№ п/п	Бюджетная программа (номер и наименование) и (или) активы, подлежащие охвату аудиторским мероприятием	Год/полугодие/месяцы	Объем средств местного бюджета и (или) активов, подлежащих охвату аудиторским мероприятием (тыс. тенге)
1	2	3	4
1	001011 Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, в городе районного значения, поселка, села, сельского округа, за счет	Октябрь-декабрь 2014 года	991,1

	трансфертов из республиканского бюджета.		
2	001015 Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, в городе районного значения, поселка, села, сельского округа, за счет средств местного бюджета	Октябрь-декабрь 2014 года	43521,9
3	005011 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности», «За счет трансфертов из республиканского бюджета».	Октябрь-декабрь 2014 года	560,7
4	005015 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности», «За счет средств местного бюджета».	Октябрь-декабрь 2014 года	8362,6
5	007015 «Мероприятия по профилактике и тушению степных пожаров» «За счет средств местного бюджета».	Октябрь-декабрь 2014 года	1043,6
	Итого 2014 год		54679,9
6	001011 Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, в городе районного значения, поселка, села, сельского округа, за счет трансфертов из республиканского бюджета.	2015 год	4713,3
7	001015 Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, в городе районного значения, поселка, села, сельского округа, за счет средств местного бюджета	2015 год	226235,5
8	003000 «Капитальные расходы государственного органа»	2015 год	8095,1
9	005011 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности», «За счет трансфертов из республиканского бюджета».	2015 год	2202,1
10	005015 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности», «За счет средств местного бюджета».	2015 год	54385,8
11	006015 «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций» «За счет средств местного бюджета».	2015 год	1007,4
11	007015 «Мероприятия по профилактике и тушению степных пожаров» «За счет средств местного бюджета».	2015 год	9502,8
	Итого 2015 год		305142,0
12	001011 Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, в городе районного значения, поселка, села, сельского округа, за счет трансфертов из республиканского бюджета.	Январь-сентябрь 2016 года	20030,9
13	001015 Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, в городе районного значения, поселка, села, сельского округа, за счет средств местного бюджета	Январь-сентябрь 2016 года	146084,6
14	003000 «Капитальные расходы государственного органа»	Январь-сентябрь 2016 года	18055,2
15	005011 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности», «За счет трансфертов из республиканского бюджета».	Январь-сентябрь 2016 года	6053,6
16	005015 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности», «За счет средств местного бюджета».	Январь-сентябрь 2016 года	31106,4
17	006015 «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций» «За счет средств местного бюджета».	Январь-сентябрь 2016 года	697,5
18	007015 «Мероприятия по профилактике и тушению степных пожаров» «За счет средств местного бюджета».	Январь-сентябрь 2016 года	9637,9
19	115 000 Выполнение обязательств МИО по решениям судов за счет средств резерва МИО	Январь-сентябрь 2016 года	1676,2
	Итого 2016 год		233342,3
	Всего		592964,2

Аудит соответствия правильности и полноты формирования бюджетной заявки, обосновании расчетов в разрезе специфик экономической классификации бюджетных программ с учетом численности внештатных работников и планируемыми расчетами на их содержание, правильности составления и исполнения плана финансирования с учетом сроков осуществления платежей, достижение результатов по бюджетным программам.

Бюджетные заявки на 2015-2016 годы по ГУ «Аппарат акима города Семей ВКО» составлены в соответствии требованиям Бюджетного кодекса Республики

Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV (далее - Бюджетный кодекс РК), приказа Министра финансов РК «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» от 24 ноября 2014 года №511.

Для проведения аудита правильности и полноты формирования бюджетной заявки по бюджетным программам аудиту представлены бюджетные заявки с расчетами по спецификам, планирование бюджетных ассигнований по спецификам производилось на основании расчетов по каждому виду затрат, в соответствии с утвержденными нормативами по видам расходов.

Изменение плана финансирования за период аудита производилось, согласно заявкам Учреждения, на основании утвержденных справок о внесении изменений в план финансирования по платежам и обязательствам. Учреждением своевременно приняты обязательства, проведены платежи по бюджетным программам.

На 2014 год индивидуальный план финансирования по платежам и обязательствам ГУ «Аппарат акима города Семей ВКО» первоначально утвержден в сумме 299378,0 тыс. тенге, уточненный план составил 298031,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства с октября по декабрь 2014 года составили 54479,9 тыс. тенге.

На 2015 год индивидуальный план финансирования по платежам и обязательствам ГУ «Аппарат акима города Семей ВКО» первоначально утвержден в сумме 283276,0 тыс. тенге, уточненный план составил 307654,5 тыс. тенге, оплаченные обязательства составили 305162,0 тыс. тенге. Остаток средств от плана по платежам на конец года составил 2512,5 тыс. тенге. Исполнение плана финансирования составило 99,2%.

На 2016 год индивидуальный план финансирования по платежам и обязательствам ГУ «Аппарат акима города Семей ВКО» первоначально утвержден в сумме 335743,0 тыс. тенге, уточненный план составил в сумме 356933,8 тыс. тенге, оплаченные обязательства с января по сентябрь 2016 года составили 233342,3 тыс. тенге.

По состоянию на 01.01.2015 года по ГУ «Аппарат акима г. Семей ВКО» числится дебиторская задолженность на сумму 515,4 тыс. тенге и кредиторская задолженность на сумму 30781,1 тыс. тенге, которые образовались в связи с недостаточностью средств на контрольном счете наличности городского бюджета.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 г				
№	Счет	Программа, специфика	сумма, тыс. тенге	поставщик
1	3122	001011, сп. 135	2,6	Социальный налог
2	3122	001015, сп. 135	244,7	Социальный налог
3	3122	005015, сп. 135	3,8	Социальный налог
4	3141	001011, сп. 135	0,1	Социальные отчисления
5	3141	001015, сп. 135	1,0	Социальные отчисления
6	3141	005011, сп. 135	0,1	Социальные отчисления
7	3141	005015, сп. 135	0,7	Социальные отчисления

8	3142	001015, сп. 111	9,9	Пенсионные взносы
9	3142	001015, сп. 131	12,2	Пенсионные взносы
10	3142	005011, сп. 131	0,3	Пенсионные взносы
11	3142	005015, сп. 131	2,5	Пенсионные взносы
12	3241	001011, сп. 131	2,1	Оплата труда
13	3241	001015, сп. 111	23,2	Оплата труда
14	3241	001015, сп. 131	80,7	Оплата труда
15	3241	001015, сп. 135	25,96	Оплата труда
16	3241	005015, сп. 131	48,5	Оплата труда
17	3241	005015, сп. 135	47,7	Оплата труда
18	3241	005011, сп. 135	2,0	Оплата труда
19	3242	001015, сп. 131	0,9	Исполнительные документы
20	3244	001011, сп. 135	1,2	Пособие по временной нетрудоспособности
21	3121	001015, сп. 131	5,3	ИПН
		Итого	515,4	
Кредиторская задолженность на 01.01.2015 г				
№		Программа, специфика	сумма, тыс. тенге	поставщик
1	3241	001011, сп. 135	1,2	Оплата труда
2	3241	001015, сп. 113	72,9	Оплата труда
3	3241	005011, сп. 131	3,1	Оплата труда
4	3241	007015, сп. 131	11,6	Оплата труда
5	3244	001015, сп. 121	25,97	Пособие по нетрудоспособности
6	3244	001015, сп. 135	41,5	Пособие по нетрудоспособности
7	3244	005011, сп. 135	2,1	Пособие по нетрудоспособности
8	3244	005015, сп. 135	55,6	Пособие по нетрудоспособности
9	3141	001015, сп. 122	0,1	Социальные отчисления
10	3121	001011, сп. 131	12,0	ИПН
11	3121	005011, сп. 131	2,2	ИПН
12	3121	005015, сп. 131	0,2	ИПН
13	3121	007015, сп. 131	8,8	ИПН
14	3122	001015, сп. 121	2,2	Социальный налог
15	3122	007015, сп. 135	13,6	Социальный налог
16	3142	001011, сп. 131	0,05	Пенсионные взносы
17	3242	001011, сп. 131	0,2	Исполнительные документы
18	3245	001011, сп. 131	0,8	Профсоюзные взносы
19	3210	001015, сп. 123	17,3	Задолженность поставщикам
20	3210	001015, сп. 144	2020,9	Задолженность поставщикам
21	3210	001015, сп. 149	1313,8	Задолженность поставщикам
22	3210	001015, сп. 151	3680,98	Задолженность поставщикам
23	3210	001015, сп. 152	2083,96	Задолженность поставщикам
24	3210	001015, сп. 153	207,7	Задолженность поставщикам
25	3210	001015, сп. 159	13299,2	Задолженность поставщикам
26	3210	001015, сп. 169	176,1	Задолженность поставщикам
27	3210	003000, сп. 414	322,8	Задолженность поставщикам
28	3210	003000, сп. 416	0,1	Задолженность поставщикам
29	3210	007015, сп. 414	47,6	Задолженность поставщикам
30	3210	005015, сп. 123	17,4	Задолженность поставщикам

31	3210	005015, сп. 144	51,2	Задолженность поставщикам
32	3210	005015, сп. 149	269,1	Задолженность поставщикам
33	3210	005015, сп. 151	457,2	Задолженность поставщикам
34	3210	005015, сп. 152	51,7	Задолженность поставщикам
35	3210	005015, сп. 153	1830,5	Задолженность поставщикам
36	3210	005015, сп. 159	4204,9	Задолженность поставщикам
37	3210	005015, сп. 169	3,0	Задолженность поставщикам
38	3210	005000, сп. 414	98,0	Задолженность поставщикам
39	1261	001015, сп. 136	18,4	Командировочные расходы
40	1261	001015, сп. 161	355,1	Командировочные расходы
		Итого	30781,1	

По состоянию на 01.01.2016 года по ГУ «Аппарат акима г. Семей ВКО» числится дебиторская задолженность на сумму 658,7 тыс. тенге и кредиторская задолженность на сумму 340,77 тыс. тенге. Дебиторские задолженности при составлении плана финансирования учтены.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г				
№	Счет	Программа, специфика	сумма, тыс. тенге	поставщик
1	3121	001011, сп. 131	0,1	ИПН
2	3121	001015, сп. 131	2,0	ИПН
3	3121	005015, сп. 131	1,7	ИПН
4	3122	005011, сп. 135	0,6	Социальный налог
5	3122	005015, сп. 135	0,0	Социальный налог
6	3141	001011, сп. 135	0,6	Социальные отчисления
7	3141	001015, сп. 122	2,9	Социальные отчисления
8	3141	005011, сп. 135	0,1	Социальные отчисления
9	3141	005015, сп. 135	0,7	Социальные отчисления
10	3142	001011, сп. 131	0,5	Пенсионные взносы
11	3142	001015, сп. 111	9,9	Пенсионные взносы
12	3142	001015, сп. 131	5,1	Пенсионные взносы
13	3142	005011, сп. 131	0,5	Пенсионные взносы
14	3142	005015, сп. 131	2,0	Пенсионные взносы
15	3241	001011, сп. 131	2,7	Оплата труда
16	3241	001015, сп. 111	79,9	Оплата труда
17	3241	001015, сп. 131	73,7	Оплата труда
18	3241	001015, сп. 135	37,4	Оплата труда
19	3241	005011, сп. 131	4,5	Оплата труда
20	3241	005015, сп. 131	84,99	Оплата труда
21	3242	001011, сп. 131	0,04	Исполнительные документы
22	3242	001015, сп. 131	0,9	Исполнительные документы
23	3210	001015, сп. 151	263,9	Поставщики
24	3210	001015, сп. 152	69,1	Поставщики
25	3210	005015, сп. 152	10,8	Поставщики
26	3210	005015, сп. 151	0,6	Поставщики
		Итого	658,7	

Кредиторская задолженность				
№		Программа, специфика	сумма, тыс. тенге	поставщик
1	3241	001015, сп. 113	19,6	Оплата труда
2	1261	001015, сп. 136	62,5	Командировочные расходы
3	3121	005011, сп.131	2,4	ИПН
4	3122	001011, сп. 135	0,9	Социальный налог
5	3122	001015, сп. 135	16,2	Социальный налог
6	3122	001015, сп. 121	88,9	Социальный налог
7	3141	001015, сп. 135	2,9	Социальные отчисления
8	3244	001015, сп. 121	25,97	Пособие по нетрудоспособности
9	3244	001015, сп. 135	60,9	Пособие по нетрудоспособности
10	3244	005011, сп. 135	2,1	Пособие по нетрудоспособности
11	3244	005015, сп. 135	56,3	Пособие по нетрудоспособности
12	3244	001011, сп. 135	0,6	Пособие по нетрудоспособности
13	3245	005015, сп. 131	0,8	Профсоюзные взносы
14	3210	001015, сп. 159	0,5	Задолженность поставщикам
15	3210	001015, сп. 169	0,2	Задолженность поставщикам
		Итого	340,77	

Аудитом установлено, на основании индивидуального плана финансирования по обязательствам и платежам от 14 января 2016 года Учреждению выделены средства на 2016 год по программе 005011 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности», «За счет трансфертов из республиканского бюджета» в сумме 11482,0 тыс. тенге, далее внесены изменения в индивидуальный план финансирования и по состоянию на 28 октября 2016 года средства составили в сумме 8272,0 тыс. тенге. Однако фактическая потребность Учреждения составляет 7962,0 тыс. тенге, т.е. при планировании допущено завышение бюджетных ассигнований в сумме 310,0 тыс. тенге.

Пункт №1. В нарушение п.2, п.6, пп.1,6,8 п.7 и п.17,21,36 раздела 1 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки», п. 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК при планировании допущено завышение бюджетных ассигнований на 2016 год, что привело в нарушение п.9 ст.4 Бюджетного Кодекса РК соблюдения принципа обоснованности планирования на общую сумму **310,0 тыс. тенге** по программе 005011 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности», «За счет трансфертов из республиканского бюджета» по спецификам 131 «Оплата труда технического персонала» в сумме 142,0 тыс. тенге, по сп. 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» в сумме 33,0 тыс. тенге, по сп. 159 «Оплата прочих услуг и работ» в сумме 135,0 тыс. тенге.

(Приложение №1, расчет потребности в средствах по программам 005-011, заявка на изменение индивидуального плана финансирования государственного учреждения, индивидуальный план финансирования по платежам и обязательства от 14 января 2016 года и от 28 октября 2016 года, объяснительная прилагаются. 18 листов).

В целом запланированные результаты по бюджетным программам за проверяемый период достигнуты.

Аудит соответствия банковских и расчетных операций.

Аудит произведен на соответствие Бюджетному кодексу РК от 04.12.2008г. № 95-IV с изменениями и дополнениями, ПП РК от 26.02.2009 г. №220 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», Приказу МФ РК № 540 от 04 декабря 2014 года «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», приказу МФ РК от 3 августа 2010 года № 393 «Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» и др.

Аудит банковских операций за период аудита произведен по первичным документам и выпискам. Банковские операции производятся на основании финансовых разрешений, в пределах выделенных лимитов.

Выписки банка подтверждены первичными бухгалтерскими документами. Обороты по выпискам лицевых счетов подтверждены наличием первичных документов, в выписках банка исправлений не установлено. Ежедневные итоговые суммы по форме №5-15 за месяц с кассовыми расходами формы №4-20 за аналогичный период соответствует.

Аудит банковских операций за период проверки произведен по предоставленным первичным документам и выпискам банка, выборочным методом, а именно произведена проверка за октябрь, ноябрь, декабрь 2014 года и март 2016 года.

По бюджетным программам выделенные средства использованы по целевому назначению. Расчеты с организациями проводились на основании заключенных договоров.

На основании мемориального ордера №6 по ГУ «Аппарат акима г. Семей ВКО» по состоянию на 01.01.2015 г. числится кредиторская задолженность по субсчету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» в сумме 30153,4 тыс. тенге: АО «Казсатнет» в сумме 110,15 тыс. тенге за услуги по организации ведомственной сети передачи данных по средства единой транспортной сети, ИП «Worksscare» в сумме 144,7 тыс. тенге за услуги по продлению антивирусных программ, ТОО «Абди Екон» в сумме 144,4 тыс. тенге по приобретению бумаги, ИП «Абенов Н.Т.» в сумме 21,3 тыс. тенге по приобретению хозяйственных товаров, ИП «Аблгазин С.» в сумме 96,8 тыс. тенге по приобретению цветочных композиций, ТОО «Автодорсервис-Семей» в сумме 615,9 тыс. тенге за услуги по очистки трассы загородной резиденции, ТОО «Азия Декор» в сумме 124,4 тыс. тенге по приобретению хозяйственных товаров, ИП «Алладин» в сумме 60,0 тыс. тенге за приобретение ключей E-Token, ИП «Аманжол» в сумме 231,2 тыс. тенге за услуги по обслуживанию компьютерной техники, АО «НИТ» в сумме 1728,6 тыс. тенге за услуги по обслуживанию ЕСЕДО и главной резервной серверной станции, ИП «Атыханов С.Н.» в сумме 10,5 тыс. тенге по приобретению хозяйственных товаров, ИП «Ахметов З.З.» в сумме 2004,7 тыс. тенге по приобретению ГСМ, ИП «Бегалинов Б.М.» в сумме 124,8 тыс. тенге по приобретению хозяйственных товаров, ТОО «Бета Компьютерс» в сумме 127,5

тыс. тенге по приобретению хапов, ИП «Бубаренко С.И.» в сумме 250,0 тыс. тенге за услуги по техническому обслуживанию автомобилей, ИП «Бубенчиков Д.Н.» в сумме 160,0 тыс. тенге за услуги по обслуживанию программы 1С, ГКП «Водоконал» в сумме 117,6 тыс. тенге за услуги по предоставлению холодной воды и канализации, ИП «Дарземанова И.В.» в сумме 68,3 тыс. тенге по приобретению цветочных композиций, ИП «Демченко М.А.» в сумме 76,4 тыс. тенге по приобретению комплектующих к компьютерному оборудованию, Нотариус Досполова Г.М. в сумме 11,1 тыс. тенге за предоставление нотариальных услуг, ИП «Дюненбаев А.А.» в сумме 65,0 тыс. тенге за шиномонтажные работы, ТОО «Жедел Сакшы» в сумме 43,3 тыс. тенге за услуги по обслуживанию тревожной кнопки, ИП «Иванов В.А.» в сумме 184,0 тыс. тенге за услуги по обслуживанию кондиционеров и приобретению кондиционеров, ИП «Иванченко В.Ю.» в сумме 54,6 тыс. тенге за услуги по изготовлению бланков и журналов, ТОО «Инфотехсервис» в сумме 30,9 тыс. тенге за обслуживание программы консультант бухгалтер, ИП «Феникс» в сумме 98,6 тыс. тенге за обслуживание камер видеонаблюдения в здании акимата, ИП «Исаева Е.И.» в сумме 77,5 тыс. тенге по приобретению хозяйственных товаров, АО «Казтелеком» в сумме 1916,6 тыс. тенге за услуги связи, АО «Казпочта» в сумме 254,7 тыс. тенге по подписки на периодические издания», Компания «Финист» в сумме 1068,0 тыс. тенге за обслуживания сайта акима, ИП «Кривошеев Ю.В.» в сумме 169,5 тыс. тенге услуги по проверке теплосчетчиков, АО «Кузет» в сумме 2666,7 тыс. тенге за услуги по охране объекта, ИП «Курлаев Е.И.» в сумме 813,7 тыс. тенге за услуги по установке видеонаблюдения, ИП «Леонтьев С.» в сумме 816,0 тыс. тенге за замену силового кабеля в гараже акима и обслуживания наружного освещения загородной резиденции, ИП «Масакпаева А.» в сумме 580,4 тыс. тенге за техническое обслуживание автомобилей, ТОО «Мастерская рекламы» в сумме 7,0 тыс. тенге за изготовление табличек, ТОО «Мир БТ» в сумме 22,0 тыс. тенге по приобретению электроплиты, ИП «Мукажанов С.Т.» в сумме 110,6 тыс. тенге по приобретению комплектующих к компьютерному оборудованию, Управление государственной фельдъегерской службы г. Семей в сумме 4,1 тыс. тенге за услуги фельдъегерской связи, ИП «Нуртасимова Г.А.» в сумме 21,0 тыс. тенге по приобретению хозяйственных товаров, ТОО «Пони экспресс» в сумме 1,0 тыс. тенге за услуги по доставке почты, МУ «Профилактическая дезинфекция» в сумме 494,4 тыс. тенге за услуги по дезинфекции здания, ИП «Прудников Ю.В.» в сумме 53,2 тыс. тенге за услуги по технической поддержке интранет портала, ТОО «Рэйтинг» в сумме 174,2 тыс. тенге за услуги по технической поддержке центра электронных услуг, ТОО «Русский регистр Евразия» в сумме 200,0 тыс. тенге за услуги по соответствию менеджмента качества ИСО 9001, РЦПИ в сумме 105,5 тыс. тенге за услуги по обслуживанию базы данных Закон, ИП «Самарина Г.Г.» в сумме 47,6 тыс. тенге по приобретению пожарного инвентаря, ТОО «Семейвторма» в сумме 218,5 тыс. тенге за услуги по вывозу ТБО, ТОО «Семей Сакшылары» в сумме 38,7 тыс. тенге за услуги по обслуживанию пожарно-охранной сигнализации, ТОО «Семей тазалык» в сумме 13,6 тыс. тенге за услуги по откачке жидких нечистот, ТОО «Семей Лифт» в сумме 374,8 тыс. тенге за услуги по обслуживанию лифтов, ТОО «Семинформ» в сумме 146,9 тыс. тенге услуги по выдаче технического заключения основных

средств, ТОО «СемСат» в сумме 48,0 тыс. тенге за услуги по предоставлению кабельного телевидения, ТОО «Сити Ком» в сумме 2,0 тыс. тенге за приобретению удлинителей, ИП «Соколова Е.Н.» в сумме 154,5 тыс. тенге по приобретению хозяйственных товаров, ИП «Соловков Н.А.» в сумме 34,8 тыс. тенге за ремонт и обслуживание телеаппаратуры, ИП «Соловьев К.В.» в сумме 38,6 тыс. тенге по приобретению запасных частей и масел, ИП «Стефанова Л.А.» в сумме 157,4 тыс. тенге по приобретению канцелярских товаров, ИП «Темирбекова К.Г.» в сумме 138,0 тыс. тенге по приобретению жалюзи, ГКП «Теплокоммунэнерго» в сумме 3433,7 тыс. тенге за услуги по подаче тепловой энергии, ТОО «Теплоэнергоцентр» в сумме 829,7 тыс. тенге за услуги по промывке и опрессовке отопительной системы, ТОО «Техцентр» в сумме 0,2 тыс. тенге по приобретению радиотрубки, ТОО «Султан АТ» в сумме 4,1 тыс. тенге за услуги по откачке жидких нечистот, ТОО «Транспортник» в сумме 207,7 тыс. тенге за услуги по грузовым перевозкам, ТОО «Фора сервис» в сумме 35,6 тыс. тенге по приобретению видеосплиттеров, АО «Халык-Казинстрах» в сумме 17,3 тыс. тенге за страхование автотранспорта, ТОО «Центр пожарной безопасности» в сумме 180,0 тыс. тенге за услуги по пропитке огнезащитными средствами, ИП «Чорнобилъ Р.С.» в сумме 160,0 тыс. тенге за обслуживание подсветки здания акимата, ИП «Шигабутдинов» в сумме 221,9 тыс. тенге за услуги по перезарядке огнетушителей, ТОО «Шыгысэнерготрейд» в сумме 129,7 тыс. тенге за услуги по электроэнергии, ТОО «Шыгыс апарат» в сумме 274,3 тыс. тенге за публикацию в газетах Дидар и Рудный Алтай. По программе 005 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности» числится кредиторская задолженность ТОО «The Fireman Service» в сумме 41,0 тыс. тенге по приобретению огнетушителей, ТОО «Абди Екон» в сумме 86,8 тыс. тенге по приобретению бумаги, ИП «Аманжол» в сумме 55,3 тыс. тенге за услуги по заправке картриджей, ИП «Амиров С.Б.» в сумме 1830,3 тыс. тенге за услуги по перевозке призывников, ИП «Ахметов З.З.» в сумме 31,2 тыс. тенге по приобретению ГСМ, ИП «Бубаренко С.Т.» в сумме 3,0 тыс. тенге за технический осмотр автомобиля, ИП «Жармухаметова Г.М.» в сумме 14,5 тыс. тенге по изготовлению сметного расчета, АО «Казахтелеком» в сумме 51,7 тыс. тенге за услуги связи, ТОО «Казахэнергоэкспертиза» в сумме 40, 0 тыс. тенге за услуги по замеру сопротивления изоляции электропроводов, ИП «Капустьян Г.С.» в сумме 13,2 тыс. тенге за услуги по изготовлению бланков, КГКП «БСМП» в сумме 623,5 тыс. тенге за медицинское обследование призывников, КГКП «Поликлиника №1» в сумме 129,6 тыс. тенге за медицинское обследование призывников, КГКП «КДЦ г. Семей» в сумме 1020,1 тыс. тенге за медицинское обследование призывников, ИП «Оспанов Е.Ж.» в сумме 68,5 тыс. тенге по приобретению канцелярских товаров, Учреждение «Офтальмохирургия» в сумме 161,9 тыс. тенге за медицинское обследование призывников, КГКП «Поликлиника №2» в сумме 76,8 тыс. тенге за медицинское обследование призывников, КГКП «Поликлиника №5» в сумме 1482,9 тыс. тенге за медицинское обследование призывников, МУ «Профилактическая дезинфекция» в сумме 12,0 тыс. тенге за услуги по дезинфекции здания, ТОО «Ризон» в сумме 69,4 тыс. тенге за изготовление личных дел, ТОО «СемейЭкоПроект» в сумме 25,6 тыс. тенге за услуги по вывозу ТБО, ТОО

«СемейЭнергоМонтаж» в сумме 136,5 тыс. тенге по приобретению светильников, ТОО «СемейАлтаймедтехника» в сумме 102,8 тыс. тенге за обслуживанию медицинского оборудования, ИП «Соколова Е.Н.» в сумме 34,4 тыс. тенге по приобретению хозяйственных товаров, ГКП «Теплокоммунэнерго» в сумме 457,2 тыс. тенге за услуги по подаче тепловой энергии, ТОО «Дала принт» в сумме 123,0 тыс. тенге за изготовление конвертов, ТОО «Технология комфорта» в сумме 256,1 тыс. тенге за изготовление перегородки 2 этажа, АО «ХалыкКазинстрах» в сумме 17,5 тыс. тенге за страхование автотранспорта.

Учреждением на сумму 30153,4 тыс. тенге заключены договора с поставщиками и подрядчиками, которые со своей стороны выполнили все обязательства (акты выполненных работ, накладные). По причине сложившегося дефицита бюджета (неисполнением доходной части бюджета города Семей) и отсутствием наличности на Контрольном счете наличности Учреждением данные суммы не оплачены по счетам и актам выполненных работ, что привело к образованию кредиторской задолженности.

На основании мемориального ордера №6 по ГУ «Аппарат акима г. Семей» по состоянию на 01.01.2016 г. числится кредиторская задолженность по субсчету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» в сумме 6,2 тыс. тенге: нотариус Досполова Г.М. в сумме 0,2 тыс. тенге за нотариальные услуги, ИП «Кабаев Т.В.» в сумме 0,5 тыс. тенге за заправку картриджей, АО «Казпочта» в сумме 5,5 тыс. тенге за услуги спецсвязи и дебиторская задолженность в сумме 349,9 тыс. тенге: ГКП «Водоконал» в сумме 2,3 тыс. тенге за услуги по подаче холодной воды и канализации, АО «Казахтелеком» в сумме 85,4 тыс. тенге за услуги связи, ГКП «Теплокоммунэнерго» в сумме 25,8 тыс. тенге за услуги по подаче тепловой энергии, ТОО «Шыгысэнерготрейд» в сумме 236,4 тыс. тенге.

На основании вышеизложенного по сп. 151 «Оплата коммунальных услуг» на 2016 год произведена авансовая оплата на сумму 264,5 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушение п.178 Приказу МФ РК № 540 от 04 декабря 2014 года «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» в 2015 году по бюджетной программе 001015 по специфике 151 «Оплата коммунальных услуг» допущено факты перечисления средств авансовой (предварительной) оплата за коммунальные услуги.

(Приложение №2 мемориальный ордер №6 за декабрь 2015 года, объяснительная прилагаются. 3 листа).

Аудит соответствия соблюдения законодательства по оплате труда.

По представленным аудиту документам установлено, что заработная плата выплачивается по мере поступления финансирования. Фонд оплаты труда соответствует утвержденным ассигнованиям в плане финансирования и рассчитан на основе стажа работы и соответствующих коэффициентов. Нарушений по обоснованности начисления доплат и надбавок к заработной плате не установлено.

Начисление заработной платы производится согласно установленным должностным окладам, категориям и коэффициентам, утвержденным штатным

расписанием, на основании табелей учета рабочего времени, в соответствии с приказами о приеме, увольнении и замещении сотрудников.

Выплата зарплаты производится путем перечисления в АО «Народный банк», АО «Казкоммерц банк», АО «Сбербанк» и АО «Казпочта».

Заработная плата внештатных работников выплачиваются на основании ПП РК №1400 от 29.12.2007г. «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», ППРК от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», трудовые соглашения оформлены соответственно.

За период аудита премирование работников производилось, материальная помощь выплачивалась, приказы имеются.

Штатное расписание по состоянию на 2014 год, утверждено по программам:

- 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, в городе районного значения, поселка, села, сельского округа» в количестве 44 единиц государственных служащих с месячным фондом оплаты труда в сумме 4264,6 тыс. тенге и технического персонала 104 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 4118,8 тыс. тенге;

- 005 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности» в количестве 26 единиц технического персонала с месячным фондом оплаты труда в сумме 996,4 тыс. тенге;

- 007 «Мероприятия по профилактике и тушению степных пожаров» в количестве 8 единиц технического персонала с месячным фондом оплаты труда в сумме 294,2 тыс. тенге.

Штатное расписание по состоянию на 2015 год, утверждено по программам:

- 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, в городе районного значения, поселка, села, сельского округа» в количестве 46 единиц государственных служащих с месячным фондом оплаты труда в сумме 4482,2 тыс. тенге и технического персонала 86 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 3527,1 тыс. тенге;

- 005 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности» в количестве 26 единиц технического персонала с месячным фондом оплаты труда в сумме 1063,8 тыс. тенге;

- 007 «Мероприятия по профилактике и тушению степных пожаров» в количестве 8 единиц технического персонала с месячным фондом оплаты труда в сумме 312,7 тыс. тенге.

Штатное расписание по состоянию на 2016 год, утверждено по программам:

- 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, в городе районного значения, поселка, села, сельского округа» в количестве 46 единиц государственных служащих с месячным фондом оплаты труда в сумме 5471,0 тыс. тенге и технического персонала 89 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 4266,7 тыс. тенге;

- 005 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности» в количестве 26 единиц технического персонала с месячным фондом оплаты труда в

сумме 1278,5 тыс. тенге;

- 007 «Мероприятия по профилактике и тушению степных пожаров» в количестве 16 единиц технического персонала с месячным фондом оплаты труда в сумме 1010,0 тыс. тенге.

Аудитом правильности начисления пособий по временной нетрудоспособности, отпускных в соответствии с ГП РК 29.12.2007 г. №1394 «Об утверждении единых правил исчисления средней заработной платы», приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 30.11.2015 года №908 «Об утверждении единых правил исчисления средней заработной платы» нарушений не установлено.

Выборочным аудитом правильности определения стажа работы и установления коэффициентов для определения должностных окладов работников нарушений не установлено, перечисление заработной платы на счета работников Учреждения, согласно данным ф.5-15-А, расхождений не установлено, правильности начисления заработной платы по штатным работникам, пособий по временной нетрудоспособности, отпускных, доплаты за проживание в зонах экологического бедствия охвачены следующие работники: Ерембесов К., Исабаева З., Сагадиева Ш., Валл В., Суйчинов А. за январь, февраль, март, апрель 2016 года нарушений не установлено.

«Вопрос программы «Аудит соответствия соблюдения законодательства по оплате труда» проверен. Нарушений не установлено».

Аудит соответствия правильности расчетов с подотчетными лицами.

Аудит произведен на соответствие требованиям постановления Правительства РК от 22.09.2000г. №1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК» (с изменениями, внесенными Правительством РК от 18.04.2001г. № 514) и т.д.

Аудит правильности расчетов с подотчетными лицами произведен выборочным методом по предоставленным документам за декабрь 2014 года, 2015 год и январь 2016 года. К авансовым отчетам приложены подтверждающие документы, проездные документы. Своевременность оформления авансовых отчетов подотчетными лицами обеспечена, соблюдены нормы суточных, квартирных, командировочных расходов.

Учет подотчетных сумм ведется в мемориальном ордере № 8 в разрезе подотчетных лиц, на субсчете 1261. Выдача в подотчет производилась на командировочные расходы по специфике 161 и 136.

«Вопрос программы «Аудит соответствия правильности расчетов с подотчетными лицами» проверен. Нарушений не установлено».

Аудит соответствия норм положенности площадей для размещения государственных органов, служебным транспортом.

Учреждение находится по адресу г. Семей, ул. Интернациональная 8 в здании ГУ «Аппарат акима города Семей ВКО».

На балансе числится здание Аппарата акима г. Семей, гараж по адресу ул. Засядко 49 и загородная резиденция.

Заключены договора имущественного найма (аренды) ГУ «Отдел финансов г. Семей ВКО» о предоставлении помещения (часть площади) в имущественный наем (аренду) расположенного в здании Аппарата акима города Семей:

- договор №320 от 04.02.2016 года с ИП «Буланова Р.К.» на аренду 5 кв.м. в целях оказания услуг ксерокопирования и компьютерного набора с ежемесячной оплатой 25,1 тыс. тенге;

- договор №366 от 24.03.2016 года с ИП «Буланова Р.К.» на аренду 6,25 кв.м. для торговли канцелярскими товарами с ежемесячной оплатой 6,2 тыс. тенге;

- договор №331 от 08.02.2016 года с ТОО «А and Я» на аренду 9,1 кв.м. в целях оказания услуги по реализации железнодорожных и авиабилетов с ежемесячной оплатой 20,5 тыс. тенге;

- договор №318 от 04.02.2016 года с ИП «Касыбаева Ш.С.» на аренду 180,5 кв.м. в целях организации общественного питания с ежемесячной оплатой 155,0 тыс. тенге;

- договор №304 от 21.12.2015 года с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на аренду 4 кв.м. в целях предоставления банковских услуг посредством банкомата с ежемесячной оплатой 3,6 тыс. тенге;

- договор №302 от 15.12.2015 года с АО «Национальная компания Казакстан Ғарыш сапары» на аренду 1 кв.м. в целях размещения дифференциальной станции с ежемесячной оплатой 3,6 тыс. тенге;

- договор №314 от 15.01.2016 года с ИП «Жумажанова Д.Ж.» на аренду 8,5 кв.м. в целях предоставления парикмахерских услуг с ежемесячной оплатой 5,8 тыс. тенге.

Также на безвозмездной основе в здании Аппарата акима расположены: РГУ «Департамент комитета контроля медицинской и фармацевтической деятельности по ВКО», ГУ «Управление здравоохранения ВКО», ГУ «Аппарат маслихата г. Семей ВКО», ГУ «Отдел внутренней политики г. Семей ВКО», ГУ «Отдел финансов г. Семей ВКО», ГУ «Отдел земельных отношений г. Семей ВКО», ГУ «Отдел ветеринарии г. Семей ВКО», ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г. Семей ВКО», ГУ «Отдел сельского хозяйства г. Семей ВКО», ГУ «Отдел физической культуры и спорта г. Семей ВКО», ГУ «Отдел образования г. Семей ВКО», ГУ «Отдел предпринимательства г. Семей ВКО».

Согласно постановления Акимата г. Семей ВКО «О некоторых вопросах нормотворчества государственных органов местного управления города» №602 от 27.06.2011 года, с изменениями и дополнениями, установлены 4 служебных автомобиля для акима города и заместителей и 7 дежурных автомобиля.

На балансе Учреждения числится автомобиль Skoda Octavia A5, 271AE16, 2013 года выпуска, Skoda Super B6, 320 AE 16, 2013 года выпуска, Toyota Land Cruiser 100Gx, 239AA16, 2003 года выпуска, Toyota Land Cruiser 100Gx, F008AA, 2005 года выпуска, Hyundai Terracan, F249AA, 2004 года выпуска, Mercedes Benz S5001, F011AA, 2003 года выпуска, Skoda Super B, 652AA16, 2013 года выпуска, Hyundai H 1-2wd, 574AN16, 2007 года выпуска, Skoda Octavia A4, 256AN16, 2008

года выпуска, ВАЗ 21110, 987AF16, 2004 года выпуска, Hyundai Sante Fe 2.7 Mt, 303AT16, 2006 года выпуска, Kia Mohave, 001AY16, 2010 года выпуска, Toyota Camry, 001AR16, 2016 года выпуска.

Согласно письма ГУ «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности ВКО» «О передачи автомобиля» №05-11/1284 от 28.10.2016 года автомобиль Mercedes Benz S5001 передан в областную коммунальную собственность. На основании письма Руководителя Отдела финансово-хозяйственной работы ГУ «Аппарат акимата г. Семей ВКО» №6/285 от 02.09.2016 года автомобиль ВАЗ 21110 включен в план продаж 2016 года.

«Вопрос программы «Аудит соответствия норм положенности площадей для размещения государственных органов, служебным транспортом» проверен. Нарушений не установлено».

Соблюдение требований использования, сохранности, а также правильности списания основных средств и запасов, содержания служебного автотранспорта.

На балансе ГУ «Аппарат акима г. Семей ВКО» по состоянию на 31.12.2014 года числится активов на общую сумму 236584,8 тыс. тенге, из них «Здание» - 44802,8 тыс. тенге, «Транспортное средство» - 60793,2 тыс. тенге, «Машины и оборудования» - 83024,9 тыс.тенге, «Инструменты и производственный и хозяйственный инвентарь» - 44020,2 тыс. тенге, «Прочие основные средства» - 3943,7 тыс. тенге. В течение 2014 года поступило «Машины и оборудования» - на сумму 8013,6 тыс.тенге, «Инструменты и производственный и хозяйственный инвентарь» - 707,6 тыс. тенге, «Прочие основные средства» - 3038,4 тыс. тенге и выбыло «Транспортное средство»- 3695,0 тыс. тенге, «Машины и оборудования» - 38,0 тыс. тенге, «Инструменты и производственный и хозяйственный инвентарь» - 331,1 тыс. тенге.

На балансе ГУ «Аппарат акима г.Семей ВКО» по состоянию на 31.12.2015 года числится активов на общую сумму 235173,9 тыс. тенге, из них «Здание» - 44802,8 тыс. тенге, «Транспортное средство» - 62893,2 тыс. тенге, «Машины и оборудования» - 79782,1 тыс.тенге, «Инструменты и производственный и хозяйственный инвентарь» - 43802,1 тыс. тенге, «Прочие основные средства» - 3893,7 тыс. тенге. В течение 2015 года поступило «Транспортное средство»- 9562,2 тыс. тенге, «Машины и оборудование» - на сумму 548,1 тыс.тенге, «Инструменты и производственный и хозяйственный инвентарь» - 939,0 тыс. тенге и «Прочие основные средства» - 15,5 тыс. тенге, выбытие производилось по «Транспортное средство» - 7462,2 тыс. тенге, «Машины и оборудование» - на сумму 3790,9 тыс.тенге, «Инструменты и производственный и хозяйственный инвентарь» - 1157,1 тыс.тенге и «Прочие основные средства» - 65,5 тыс. тенге.

Сохранность ТМЦ и активов обеспечивается материально-ответственными лицами, договора о материальной ответственности заключены. Движение ТМЦ и активов в регистрах бухгалтерского учета отражаются своевременно.

Списание горюче смазочных материалов производилось на основании путевых листов согласно нормам списания ГСМ, на 100 км, запасных частей на основании актов на списание.

В соответствии с приказом Министра финансов РК от 22 августа 2011 года №423 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения инвентаризации активов, материальных запасов, денег, расчетов и других статей баланса в государственных учреждениях, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов» инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей производится своевременно.

В ходе аудита на основании приказа от 10 ноября 2016 года №65, произведена инвентаризация основных средств и запасов у материально-ответственного лица, по результатам которой недостачи и излишков не установлено.

Аудитом полноты оприходования и списания товарно-материальных ценностей нарушений не установлено.

Инвентарные номера на основных средствах проставлены в соответствии с приказом МФ РК от 3 августа 2010 года № 393 «Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях».

Случаев отпуска ТМЦ без документов или по временным распискам, расходования материальных ценностей не по назначению также не установлено, списание производится по актам списания, комиссионно.

Наличие телефонных точек для служебного пользования соответствуют, подключены к междугородней связи, Интернет.

На основании Постановления Акимата г. Семей ВКО «О внесении изменений в постановление от 31.12.2014 года №2176 «О реализации решения сессии городского маслихата от 23.12.2014 года №36/191-V «О бюджете города Семей на 2015-2017 годы» ГУ «Аппарат акима г. Семей ВКО» выделены средства в сумме 7480,0 тыс. тенге за счет трансфертов из областного бюджета в рамках программы 003 000 «Капитальные расходы государственного органа».

На основании заключенного договора о государственных закупках №189 от 02.10.2015 года между ГУ «Аппарат акима г. Семей ВКО» и АО «Азия авто» приобретен автомобиль Kia Sorento Premium LE 2,4 AT New стоимостью 7462,2 тыс. тенге. Счет фактура за №39000015 от 15.10.2015 года, накладная на отпуск готовых автомобилей на сторону от 15.10.2015 года. Учреждением произведена оплата счетом №1221517/15-1746 от 16.10.2015 года в сумме 7462,2 тыс. тенге по программе 003 000 «Капитальные расходы государственного органа». Приказом ГУ «Отдел финансов г. Семей ВКО» за №371 (е) от 09.11.2015 года автомобиль передан из районной коммунальной собственности в областную коммунальную собственность и приказом ГУ «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности ВКО» за №446 от 03.12.2015 года автомобиль передан в республиканскую собственность. На основании акта приемки-передачи (перемещения) основных средств и инвестиционной недвижимости от 08.12.2015 года автомобиль Kia Sorento Premium LE 2,4 AT New стоимостью 7462,2 тыс. тенге передан РГУ «Департамент агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции».

Также аудитом установлено, что 6 информационных киосков-терминалов на базе процессора Intell Pentium G 2.4 Ghz (Пункт общественного доступа) общей стоимостью 4421,4 тыс. тенге числятся на балансе Учреждения и находятся не в

рабочем состоянии.

Согласно объяснительной главного бухгалтера имеются акты экспертизы технического состояния АО «НИТ», что информационные киоски-терминалы (Пункты общественного доступа) находятся в неисправном состоянии.

Пункт 3. Аудитом установлено, что в нарушение п.4 ст. 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» и п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 04.12.2008 года № 95-IV Учреждением при использовании средств местного бюджета и активов государства нарушен принцип эффективности на сумму **11883,6 тыс. тенге**: приобретен и передан в собственность РГУ «Департамент агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции» автомобиль Kia Sorento Premium LE 2.4 AT New стоимостью 7462,2 тыс. тенге и 6 не рабочих информационных киосков-терминалов стоимостью 4421,4 тыс. тенге.

(Приложение №3, договор №189 от 02.10.2015 года, счет фактура за №39000015 от 15.10.2015 года, накладная на отпуск от 15.10.2015 года, счет к оплате №1221517/15-1746 от 16.10.2015 года, приказ КУ «Отдел финансов г. Семей ВКО» за №371 (ө) от 09.11.2015 года, приказ РГУ «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности ВКО» за №446 от 03.12.2015 года, акт приемки-передачи (перемещения) основных средств от 08.12.2015 года, объяснительная прилагаются. 21 лист).

Аудит соответствия выполнения условий договоров по приобретению товаров, работ и услуг.

Выборочным аудитом соблюдения договорных обязательств по договорам №175 от 23.08.2016 года, №137 от 08.06.2016 года, №128 от 20.05.2016 года, №34 от 16.02.2016 года, №55 от 01.05.2016 года, 26 от 20.01.2015 года, №48 от 29.01.2015 года, №87 от 18.03.2015 года, №121 от 23.04.2015 года, №207 от 29.10.2015 года, №349 от 02.12.2014 года, №354 от 03.12.2014 года, №339 от 26.11.2014 года нарушений не установлено. Учреждением производилось приобретение канцелярских товаров, коммунальных услуг, хозяйственные товары. Договорные условия соблюдены, оплаты производились на основании накладных, счетов-фактур актов выполненных работ.

«Вопрос программы «Аудит соответствия выполнения условий договоров по приобретению товаров, работ и услуг» проверен. Нарушений не установлено».

Аудит соответствия достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности учетной политике.

Бухгалтерский учет и отчетность осуществляется в соответствии с приказом МФ РК от 3 августа 2010 года № 393 «Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 325 от 08.07.2010 года «Об утверждении форм и правил составления и предоставления финансовой отчетности», приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 418 от 12.09.2012 года «О внесении изменений и дополнений в приказ №325 от 08.07.2010 года «Об утверждении форм и правил

составления и предоставления финансовой отчетности» и приказом Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 31.07.2014 года №324 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администратором бюджетных программ и уполномоченными органами по исполнению бюджета».

Для проведения настоящего аудита финансовая отчетность предоставлена в полном объеме.

Данные бухгалтерского учета соответствуют фактически проведенным операциям, расчеты при исполнении плана финансирования проводятся своевременно, дебиторская и кредиторская задолженность отражена.

Бухгалтерская и финансовая отчетность предоставляется в установленные сроки в полном объеме.

Бухгалтерский учет осуществляется по мемориально-ордерной форме. Записи в регистры бухгалтерского учета производятся своевременно и соответствуют первичным документам. Бухгалтерский документооборот, первичный учет и отчетность организованы правильно. Достоверность данных принятых к учету совершенных операций подтверждается первичными документами подшитыми в хронологическом порядке в мемориальных ордерах (накопительных ведомостях).

Достоверность образования и отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженностей См. раздел «Аудит соответствия правильности и полноты формирования бюджетной заявки, обосновании расчетов в разрезе специфик экономической классификации бюджетных программ с учетом численности внештатных работников и планируемые расчетами на их содержание, правильности составления и исполнения плана финансирования с учетом сроков осуществления платежей, достижение результатов по бюджетным программам».

Итоги оборотов и остатков по каждому аналитическому счету оборотных ведомостей соответствуют итогам оборотов и остаткам этих субсчетов книги «Журнал-Главная».

«Вопрос программы «Аудит соответствия достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности учетной политике» проверен. Нарушений не установлено».

Препятствия в проведении государственного аудита: нет.

Меры, принятые в ходе государственного аудита: проведена разъяснительная работа по соблюдению требований норм и порядка, установленных некоторыми нормативно-правовыми актами РК, заявка на изменение индивидуального плана финансирования государственного учреждения от 10.11.2016 года.

Приложения:

- реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам

государственного аудита – 4 листа;

- объяснительная – 7 листов.
- требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита – 2 листа;
- перечень документов, подвергнутых проверке – 1 лист;
- подлинники и заверенные соответствующим образом копии документов, подтверждающие факты нарушения приложении №1 – 18 листов, приложение №2 – 3 листа, приложение №3 – 21 лист;
- прочие копии – 9 листов.

Работник (-и) Ревизионной комиссии:

Главный специалист –
государственный аудитор

М.Б. Чуксинова

М.Б. Чуксинова

Привлеченные специалисты государственных органов, работники негосударственных аудиторских организаций, эксперты не привлекались.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр №1 - Ревизионной комиссии № 000695 бланка, экземпляр №2 – объекту государственного аудита № 000696 бланка.

Тексеру комиссии №2 дана

Предприятие, организация
ГУ "Аппарат акима г. Семей ВКО

Склад
Основной склад

МОЛ
Хайруллина Р.Р

Счет учета

2370,2350,2360,2321

Инвентаризационная ведомость (сличительная ведомость)

Номер документа

1

Дата составления

10.11.2016г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо:

Хайруллина Р. Р.

На основании приказа от 10 ноября 2016 года № 65 произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на 10.11.16г.

Инвентаризация начата "10" ноября 2016 г., окончена "10" ноября 2016 г.

При инвентаризации установлено следующее:

№	Наименование долгосрочных активов или запасов	При проверке фактического наличия оказалось					По данным бухгалтерского учета		Результаты инвентаризации				№
		Номенклатурный (инвентарный номер)		Цена	Количес тво	Сумма	Количе ство	Сумма	Недостачи		Излишки		
									кол- во	сум ма	кол-во	сум ма	
1	Автомобиль Hyundai H-1-2wd	235002000804		3 168 900,00	1	3 168 900,00	1	3 168 900,00					1
2	Автомобиль Toyota Camry	235002002843		6 206 636,00	1	6 206 636,00	1	6 206 636,00					2
3	Автомобиль Hyundai Terracan F 249 AA	235002000623		3 774 000,00	1	3 774 000,00	1	3 774 000,00					3
4	Здание по ул.Интернациональная,8	232100000001		25 007 796,00	1	25 007 796,00	1	25 007 796,00					4
5	Комп. оборудование - информац. киоск	236006000770		736 915,00	1	736 915,00	1	736 915,00					5



2016 жылғы 10 қараша

№ 65

**Ұзақ мерзімді активтер іріктеп
түгендеуді жүргізу жөніндегі
комиссияны құру туралы**

2016 жылғы 5 қазанындағы № 5-203-Т бақылау жүргізуге тапсырмасы
негізінде

1. Ұзақ мерзімді активтер бойынша іріктеп түгендеу жүргізілсін;

2. Іріктеп түгендеуді жүргізу үшін мына құрамада комиссия
құрылсын:

Комиссия төрағасы:

1) Суйчинов Ануарбек Казисович – қаржы – шаруашылық жұмыс
бөлімінің басшысы;

Комиссия мүшелері:

2) Сагадиева Шынар Ибыкеновна - қаржы – шаруашылық жұмыс
бөлімінің бас маман – бас есепші;

3) Куанишбаева С.Ж.- қаржы – шаруашылық жұмыс бөлімінің бас
маман;

5) Бекишева Асем Кумархановна - қаржы – шаруашылық жұмыс
бөлімінің бухгалтері.

Материалдық жауапты тұлға – қойма меңгерушісі Хайруллина Руфия
Рафиковна

3. Түгендеу «ШҚО бойынша тексеру комиссиясы» № 1 мемлекеттік
аудит және қаржылық бақылау бөлімінің бас маман-мемлекеттік аудиторы
Мадина Берыкболқызы Нұқсинованың қатысуымен өткізілсін.

Орын.Бекишева А.К.
Тел.52-25-34,198

 Н. Акқожина

**О создании комиссии по проведению
выборочной инвентаризации
долгосрочных активов**

На основании поручения на проведение контроля ревизионной комиссией № 5-203-Т от 05.10.2016 года

1. Провести выборочную инвентаризацию долгосрочных активов;
2. Создать комиссию по проведению выборочной инвентаризации в следующем составе:

Председатель комиссии:

- 1) Суйчинов Ануарбек Казисович – руководитель отдела финансово-хозяйственной работы;

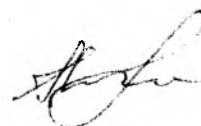
Члены комиссии:

- 2) Сагадиева Шынар Ибыкеновна – главный - специалист-главный бухгалтер отдела финансово-хозяйственной работы;
- 3) Куанишбаева С.Ж. – главный специалист отдела финансово-хозяйственной работы;
- 4) Бекишева Асем Кумархановна – бухгалтер отдела финансово-хозяйственной работы.

Материально-ответственное лицо – Хайруллина Руфия Рафиковна.

3. Инвентаризацию провести в присутствии главного специалиста-государственного аудитора отдела государственного аудита и финансового контроля № 1 Нуксиновой Мадины Берыкболовны.

Исп. Бекишева А.К.
Тел. 52-25-34, 198



Н. Аккожина