



Аудиторский отчет

г. Курчатов

04.07.2017 года
экз. № 2

Наименование объекта государственного аудита: государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Курчатова Восточно-Казахстанской области» (далее по тексту – Учреждение, Отдел). Зарегистрировано в Управлении юстиции г.Курчатова, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 27.03.2008 года № 51-1917-25-ГУ, БИН 060140003127, ИИК KZ88070103KSN1825000, KZ720705034581753001, БИК KKMFKZ2A, РГУ «Комитет Казначейства МФ РК», код 4581753.

Юридический адрес: ВКО, г. Курчатов, ул. Тәуелсіздік, 4, тел. 8 (72251) 20777, 24324.

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит соответствия.

Поручение на проведение государственного аудита: от 22.06.2017 года № 6-105-Т, подписанного членом Ревизионной комиссии по ВКО Турекеновой А.С., зарегистрировано в Управлении Комитета по правовой статистике и специальным учетам по г. Усть-Каменогорску 23.03.2017 года № 176310672/00072.

Государственный аудит проведен: главным специалистом- государственным аудитором отдела государственного аудита и финансового контроля № 3 Мажировой К.И.

Цель государственного аудита: оценка соответствия использования средств, выделенных из республиканского бюджета на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов, законодательству Республики Казахстан.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Сроки проведения государственного аудита: с 29 июня 2017 года по 04 июля 2017 года.

Должностные лица объекта государственного аудита: государственный аудит осуществлен с ведома руководителя Учреждения Токпакова Арман Кендебайұлы и в присутствии главного специалиста-бухгалтера Хабасовой Асель Кайыртаевны.

Право первой подписи документов Учреждения за период с 01.10.2015 года по настоящее время у руководителя Учреждения Токпакова Арман Кендебайұлы (распоряжение акима г. Курчатова от 01.10.2015 года № 193-р).

Право второй подписи в Учреждении не предусмотрено.

Сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

ГУ «Инспекция финансового контроля по ВКО» проведен контроль по вопросу использования бюджетных средств в размере 60299,0 тыс. тенге, выделенных из резерва Правительства Республики Казахстан на основании постановления от 7

октября 2014 года № 1059 на приобретение топлива для котельных с установленной мощностью до 100 Гкал/час, акт контроля от 15.10.2015 года № 417. Выявлены завышение использования средств в сумме 4780,5 тыс. тенге, выделенных из резерва Правительства на приобретение топлива (представление об устранении выявленных нарушений от 16.10.2015 года № 07-13/2223). Указанные средства в доход республиканского бюджета не взысканы. К настоящему аудиту предоставлен исполнительный лист Специализированного межрайонного экономического суда ВКО о взыскании доход областного бюджета с ГКП «Курчатовское многоотраслевое эксплуатационное предприятие» акимата города Курчатова на праве хозяйственного ведения 4780,5 тыс. тенге по иску ГУ «Инспекция финансового контроля по ВКО».

Сведения о результатах проводимого государственного аудита:

Аудит проведен по вопросам в соответствии с программой аудита и аудиторским заданием, выборочным методом на основании представленных документов.

Аудитом охвачены бюджетные средства на общую сумму 27 826,1 тыс. тенге, выделенных по бюджетной программе 109000 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан».

Вопросы государственного аудита:

1. *Соблюдение требований бюджетного законодательства при использовании средств, выделенных из республиканского бюджета в виде целевых трансфертов на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и экономической стабильности регионов, на проведение мероприятий за счет резервов Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты и за счет специального резерва Правительства Республики Казахстан.*

Постановлением Восточно-Казахстанского областного акимата от 7 октября 2016 года за № 315 «О распределении средств» выделенных из резерва Правительства Республики Казахстан, предусмотренного в республиканском бюджете на 2016 год, на неотложные затраты акимату города Курчатова были выделены средства в сумме 27 826,1 тыс. тенге в виде целевых текущих трансфертов на приобретение топлива с октября по декабрь 2016 года для котельных с установленной мощностью до 100 Гкал/час.

Во исполнение вышеуказанного постановления принято постановление акимата г. Курчатова от 19.10.2016 г. за № 629 «О выделении средств» в сумме 27 826,1 тыс. тенге Отделу ЖКХ г. Курчатова на приобретение топлива для котельных города, принадлежащих ГКП КМЭП.

К данному постановлению имеется расчет потребности твердого топлива для ГКП КМЭП на отопительный сезон 2016-2017 годов, который утвержден 19.09.2016 г. первым заместителем акима Восточно-Казахстанской области Сактагановым Н., где общая потребность в твердом топливе по г. Курчатова за 4 квартал 2016 года составила 7858,66 тонн, цена за 1 тонну 3540,82 тенге, общая сумма 27 826,1 тыс. тенге.

В индивидуальный план финансирования внесены изменения на сумму 27826,2 тыс. тенге (справка от 27 октября 2016 г.), предусматривающее расходы по программе 109 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства РК» специфика 159 «Оплата прочих услуг и работ» (далее по тексту - специфика 159)

Аким

В соответствии п. п. 5 п.3 ст.39 Закона РК «О государственных закупках» Отделом ЖКХ г. Курчатова (Заказчик) заключен договор от 28.10.2016 г. №199 у-08-15 (далее по тексту-договор) с АО «Каражыра» (Поставщик) на приобретение товара (угля) в объеме 7742,16 тонн на сумму 27 826,1 тыс. тенге, по цене 3594,1 тыс. тенге за 1 тонну при условии доставки Товара до станции Дегелен.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 28.10.2016 г., уведомление о регистрации гражданско-правовых сделок государственного учреждения №4006047.

Отделом ЖКХ г. Курчатова по вышеуказанному договору целевые текущие трансферты по программе 109 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства РК» специфика 159 «Оплата прочих услуг и работ» перечислены АО «Каражыра» согласно счета к оплате №4581753/16-616 от 31.10.2016 г. в общей сумме 27 826,1 тыс. тенге.

Структурой специфики экономической классификации расходов бюджета РК приобретение топлива, горюче-смазочных материалов предусмотрены по специфике 144 «Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов».

Пункт 1. Вместе с тем Отделом ЖКХ г. Курчатова в нарушение приложения №1 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан» расходы по приобретению топлива на сумму 27 826,1 произведены по специфике 159, как оплата прочих услуг и работ.

По условиям договора (п 2.1) АО «Каражыра» обязуется предоставить Товар с октября по декабрь 2016 года. В п.10.1 Договора предусмотрена имущественная ответственность, а именно неустойка в размере 0,1% за каждый день просрочки от суммы не отгруженного или не доотгруженного Товара в срок, согласованный сторонами.

Счета фактуры и накладные на поставку угля с октября по декабрь 2016 года на сумму 27 764,4 тыс. тенге выписаны Отделу ЖКХ г. Курчатова.

Далее актами прием-передач уголь в количестве 7725 тонн на сумму 27 764,4 тыс. тенге переданы ГКП КМЭП.

Проведен встречный контроль в ГКП КМЭП (аудиторский отчет от 03.07.2017 г.), при этом установлено, что ГКП КМЭП по бухгалтерским документам за отопительный сезон с октября по декабрь 2016 года всего поступило угля в количестве 7725 тонн на сумму 27 764,4 тыс. тенге.

В бухгалтерском учете Отдела ЖКХ г. Курчатова отражена дебиторская задолженность АО «Каражыра» на сумму 61,7 тыс. тенге.

Следовательно, АО «Каражыра» по договору № 199у-08-15 от 28.10.2016 г. не поставил товар (уголь) в количестве 17,16 тонн на 61,7 тыс. тенге. Отделом ЖКХ г. Курчатова, в качестве заказчика, не приняты меры за полным исполнением условий договора. Поставщик не извещен об отклонениях по количеству товара. При этом, подписан акт выполненных работ (оказанных услуг) на общую сумму 27 826,1 тыс. тенге Отделом ЖКХ г. Курчатова и АО «Каражыра» 28.10.2016 г., тогда как поставка товара по договору предусмотрена с октября по декабрь 2016 года. Отчет по целевому использованию выделенных средств на 2016 год на проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты по программе 109 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан» предоставлен в искаженном виде, а именно приобретение угля указано в количестве

Аман

7742,16 тонн на сумму 27 826,1 тыс. тенге, когда фактически приобретено 7725 тонн угля на сумму 27 764,4 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV Учреждением не приняты соответствующие меры по погашению суммы дебиторской задолженности 2016 года посредством поставки товаров, предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возвратом в доход соответствующего бюджета на сумму 61,7 тыс. тенге.

Пункт 3. В нарушение п.10.1 Договора от 28.10.2016 года № 199у-08-15 за не отгрузку товара в срок, согласованный сторонами не предъявлена неустойка в размере 0,1% за каждый день просрочки в сумме 11,4 тыс. тенге (61,7 тыс. тенге * 0,1% * 185 дней (с 1 января по 4 июля 2017 г.)).

2. Взаимосвязка бюджетных программ администратора бюджетных программ с целями и целевыми индикаторами, определенными в программе развития территорий, либо с полномочиями, определенными в государственном органе.

Бюджетная программа 109000 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан» составлены в соответствии с положениями Правил разработки и утверждения (пересмотрения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195.

Бюджетной программой определены направление расходов местного бюджета и проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан, взаимосвязанное с полномочиями, определенными в государственном органе.

Вопрос программы проверен, нарушений не установлено.

3. Достижение ожидаемых результатов, предусмотренных бюджетными программами, по выделенным средствам из республиканского бюджета на обеспечение компенсации потерь местных бюджетов и стабильности регионов, на проведение мероприятий за счет резервов Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты и специального резерва Правительства Республики Казахстан.

Аудит реализации бюджетной программы показывают исполнение запланированных мероприятий и достижение результатов по обеспечению теплоснабжением города, вместе с тем итоги государственного аудита показывают допущенные нарушения Бюджетного кодекса РК, Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан».

Вопрос программы проверен, нарушений не установлено.

Показатели государственного аудита:

нормы законодательства Республики Казахстан, а также акты субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

добросовестность, а именно, соблюдение норм этики и принципов эффективности

Учреждением нормы законодательства Республики Казахстан соблюдены, вместе с тем в отдельных случаях допущенные нарушения Бюджетного кодекса РК, Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан», несоблюдение поставщиком условий договора. Кроме того установлены факты

Alam

искажения данных отчета местных исполнительных органов, представляемых администраторам вышестоящего бюджета, что приводит к отсутствию достоверности информации о ходе реализации бюджетных программ в целом.

Препятствия в проведении государственного аудита: нет.

Меры, принятые в ходе государственного аудита: нет.

Приложения:

- 1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;
- 2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия;
- 3) перечень подвергнутых государственному аудиту (проверке) документов;
- 4) объяснительные должностных лиц Учреждения.

Работник Ревизионной комиссии по ВКО:

Главный специалист-государственный аудитор:  Мажирова К.И.

Аудиторский отчет составлен в 2-х экземплярах:

экземпляр № 1 Ревизионной комиссии, бланк № 001587;

экземпляр № 2 Объекту государственного аудита, бланк № 001589.

Тексеру комиссии
2 дана