



Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

с. Булакты

№2  
02 июня 2023г.

**I. Вводная часть**

**1.1. Наименование объекта государственного аудита:** Государственное учреждение «Аппарат акима Бескольского сельского оруга акимата Алакольского района» (далее Учреждение). Учреждение является юридическим лицом прошедшая перерегистрацию в межрайонном управлений юстиции Департамента юстиции Алматинской области Алакольского района 12 августа 2022 года (первичная регистрация 09.01.2012 года), БИН 130340012941 Обслуживается в Алакольском районном управлении казначейства Департамента казначейства по области Жетысу БИК ККМФКЗ2А, ИИК KZ93070106KSN7003210. Код - 124E273.

Местонахождение Учреждения: Жетысуская область, Алакольский район, с.Булакты, ул.Б.Момышулы №90.

**1.2. Наименование аудиторского мероприятия:** Аудит эффективного использования средств местного бюджета и активов государства, реализации программы развития территории, планирование и исполнения местного бюджета Алакольского района.

**1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита:** государственный аудит по вопросу проведения аудита эффективного использования средств местного бюджета и активов государства, реализация программы развития территории, планирование и исполнения местного бюджета и оценка вклада местных исполнительных органов в развитие экономики Алакольского района.

**1.4. Предмет государственного аудита:** являются за период 2021 – 2022 годы следующие бюджетные программы:

- 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа»;
- 008 «Освещение улиц в населенных пунктах»;
- 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов»;
- 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов»;
- 013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах»;

022 «Капитальные расходы государственного органа».

**1.5. Тип аудита, вид проверки:** аудит эффективности, соответствия, внешний государственный аудит.

**1.6. Состав группы государственного аудита:** Главный специалист-государственный аудитор Ревизионной комиссии по области Жетысу Ш.Н.Сыздыкова.

**1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки):** от 20 апреля 2023 года №03-46/13.16-51-Т, подписанное членом ревизионной комиссии К.Ж.Ногайбековым.

**1.8. Период охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

**1.9. Срок проведения государственного аудита:** с 25 мая 2023 года по 02 июня 2023 года.

**1.10. Должностные лица объекта государственного аудита:** государственный аудит осуществлялся с ведома руководителя учреждения Нурлан Муратович Бейсембаева.

В период, охваченный государственным аудитом, право первой подписи в финансовых документах имелись:

- с 07 августа 2017 года по настоящее время у Н.Бейсембаева.

право второй подписи:

- с 13 сентября 2016 года по 08 ноября 2022 года у главного специалиста К.Шудабаевой, с 09 ноября 2022 по настоящее время у главного специалиста Ж.Нуртай.

**1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке:** не подвергались.

**1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:** государственный аудит проведен главным специалистом – государственным аудитором Ревизионной комиссии по Алматинской области А.Сәди на основании поручения от 16 июня 2021 года №02-16/2.24.328-Т подписанное членом ревизионной комиссии Ревизионной комиссии по Алматинской области К.Манамуратовым по вопросу проведение аудита использования средств местного бюджета, в том числе средств, выделенных из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, и достоверности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности объектами государственного аудита с 1 января 2019 по 31 декабря 2020 годы. По результатам аудиторских мероприятий нарушений не установлено (*Аудиторский отчет от 02 июля 2018 года*).

**II. Основная часть.**



## 2.1. Раскрытие Программы аудита:

### 2.1.1. Наименование вопроса Программы аудита:

**Показатель государственного аудита № 1:** Существенность - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

Специальный показатель (критерий) - целевое использование бюджетных средств объектом государственного аудита при осуществлении им своих функций в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

1. Обоснованность планирования расходов по бюджетным программам, внесения изменений в индивидуальный план финансирования государственного учреждения.
2. Соблюдение порядка взаиморасчетов, достоверность банковских операций.
3. Правильность начисления заработной платы, установления должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат к заработной плате государственным и гражданским служащим.
4. Обоснованность использования бюджетных средств выделенных на командировочные расходы.
5. Использование служебных автомашин в соответствии с нормами.
6. Правильность расходования средств на коммунальные услуги, наличие договоров, правильность использование цен и тарифов.
7. Правильность ведения бухгалтерского учета и достоверности составления финансовой отчетности.
8. Соблюдение норм законодательства Республики Казахстан по финансируемым бюджетным программам в соответствии со спецификой деятельности объекта государственного аудита:
  - а) обоснованность использования средств выделенных на освещение улиц в населенных пунктах;
  - б) обоснованность использования средств выделенных на обеспечение санитарии населенных пунктов;
  - в) обоснованность использования средств выделенных на благоустройство и озеленение населенных пунктов;
  - г) обоснованность использования средств выделенных на обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах;
  - д) капитальные расходы государственного органа.
9. Другие вопросы, возникающие в ходе проведения государственного аудита касающиеся аудиторского мероприятия.



**Показатель государственного аудита № 2:** Эффективность – соотношение запланированных и полученных результатов с учетом ресурсов, использованных для их достижения.

Специальный показатель (критерий) – эффективность реализации социально-экономических показателей по отрасли.

1. Анализ осуществления функций исполнительным органом и функций органа местного самоуправления в улучшении жилищных условий жителей сельского округа.

**1. Вопрос программы аудита:** Обоснованность планирования расходов по бюджетным программам, внесения изменений в индивидуальный план финансирования государственного учреждения.

При составлении бюджетных заявок, расчетов в разрезе специфик экономической классификации бюджетных программ учреждение руководствовалось Бюджетным кодексом Республики Казахстан от 04 декабря 2008 года № 95-IV (далее – *Бюджетный кодекс РК*); Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан № 511 от 24 ноября 2014 года (далее – *Правилами составления и представления бюджетной заявки №511*), постановлением Правительства Республики Казахстан от 02.11.1998г. №1118 «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемых из средств бюджета».

Административные расходы по бюджетным программам (подпрограммам) на соответствующий финансовый год запланированы в соответствии с решениями маслихата о местных бюджетах, принятыми на основе расчетов расходов, с учетом структуры специфик по функциональной и экономической классификации, представленной в одобренной бюджетной комиссией бюджетной заявке, и постановлениями местного исполнительного органа о реализации местных бюджетов.

Внесение изменений и дополнений в план финансирования осуществлены на основании заявок о внесении изменений и дополнений в индивидуальный план финансирования, составленный в соответствии с единой бюджетной классификацией Республики Казахстан и на основании заявок на изменение индивидуального плана финансирования по обязательствам и платежам с приложением обоснования изменений.

**2021 год:**

В 2021 году скорректированный план финансирования по бюджетным программам составил на сумму 58 263,0 тыс. тенге, фактическое исполнение 57 718,8 тыс. тенге. Неосвоенные средства – 544,2 тыс. тенге. План выполнен на 99,1 процентов, в том числе в разрезе бюджетных программ:



- по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима города районного значения, села, поселка, сельского округа» к утвержденному плану финансирования 27 264,0 тыс.тенге, внесены изменения и уточнения на основании решения Маслихата и план финансирования увеличен на сумму – 7330,0 тыс.тенге. Скорректированный план финансирования составил – 34 594,0 тыс.тенге. Сумма принятых обязательств составила – 34 215,9 тыс.тенге. Сумма неосвоенных средств от плана составил – 378,1 тыс.тенге, которая в основном образовалась за счет экономии средств по государственным закупкам. План освоения выполнен на 78,8 процентов.

-по бюджетной программе 008 «Освещение улиц в населенных пунктах» при утвержденном плане на сумму 3 409,0 тыс. тенге, сумма принятых и оплаченных обязательств составила 3 409,0 тыс. тенге. Сумма освоена полностью.

-по бюджетной программе 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов» при утвержденном плане – 1 550,0 тыс. тенге, сумма принятых и оплаченных обязательств составила 1 383,9 тыс. тенге. Остаток от плана составил – 166,1 тыс.тенге, которая образовалась по итогам государственных закупок. План выполнен на 89,3 процентов;

- по бюджетной программе 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» к утвержденному плану финансирования 10 250,0 тыс.тенге, внесены изменения и уточнения на основании решения Маслихата и план финансирования увеличен на сумму – 6 416,0 тыс.тенге. Скорректированный план финансирования составил – 16 666,0 тыс.тенге. Сумма принятых обязательств составила – 16 666,0 тыс.тенге. Сумма освоена полностью.

- по бюджетной программе 013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» к утвержденному плану – 2 265,0 тыс.тенге, внесены изменения и уточнения на основании заявки администратора и план финансирования уменьшен на сумму – 471,0 тыс.тенге. Скорректированный план финансирования составил – 1 794,0 тыс.тенге. Сумма принятых обязательств составила – 1 794,0 тыс.тенге. Сумма освоена полностью.

-по бюджетной программе 022 «Капитальные расходы государственного органа» утвержденный план составил в сумме – 250,0 тыс.тенге. Сумма принятых обязательств составила 250,0 тыс.тенге. План выполнен на 100 процентов.

#### **2022 год:**

В 2022 году скорректированный план финансирования составил на сумму 70 100,0 тыс. тенге, фактическое исполнение 67 099,8 тыс. тенге. Остаток от плана составил на сумму – 3 000,2 тыс. тенге. План выполнен на 95,7 процентов, в том числе в разрезе бюджетных программ:

- по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима города районного значения, села, поселка, сельского округа» к утвержденному плану финансирования 42 512,0 тыс.тенге, внесены изменения и уточнения на основании решения Маслихата и план финансирования увеличен на сумму – 2 058,0 тыс.тенге. Скорректированный

план финансирования составил – 44 570,0 тыс.тенге. Сумма принятых обязательств составила – 44 569,7 тыс.тенге. Сумма неосвоенных средств от плана составил – 0,3 тыс.тенге, которая в основном образовалась за счет экономии средств по спецификам.

-по бюджетной программе 008 «Освещение улиц в населенных пунктах» при утвержденном плане на сумму 3 409,0 тыс. тенге, сумма принятых и оплаченных обязательств составила 3 409,0 тыс. тенге. Сумма освоена полностью.

-по бюджетной программе 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов» к утвержденному плану финансирования 1 850,0 тыс.тенге, внесены изменения и уточнения на основании решения Маслихата и план финансирования увеличен на сумму – 800,0 тыс.тенге. Скорректированный план финансирования составил – 1 050,0 тыс.тенге. Сумма принятых обязательств составила – 1 050,0 тыс.тенге. Сумма освоена полностью.

- по бюджетной программе 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» к утвержденному плану финансирования 10 250,0 тыс.тенге, внесены изменения и уточнения на основании решения Маслихата и план финансирования увеличен на сумму – 1 531,0 тыс.тенге. Скорректированный план финансирования составил – 11 781,0 тыс.тенге. Сумма принятых обязательств составила – 8 781,1 тыс.тенге. Остаток средств от плана составил **2 999,9 тыс.тенге** или освоение составило 74,5 процентов.

1). **2154,0 тыс.тенге** не освоены по причине нарушения поставщиком ТОО «Eze KZ» согласно заключенного договора №61\2 от 08.12.2022 года за текущий ремонт мини футбольного поля в п.Сахзавод на сумму – 2154,0 тыс.тенге, в нарушение подпункта 4) пункта 19 статьи 43 Закона «О государственных закупках» и подпункта 2) пункта 4.1 Договора № 61\2 от 08.12.2022 года уклонения от заключения договора о государственных закупках путем невнесения обеспечения исполнения Договора в размере 3-х процентов на сумму – 64 642,08 тенге. Учреждение в свою очередь вносит заявку на включение поставщика в реестр недобросовестных поставщиков.

2). **846,0 тыс. тенге** сумма экономии после проведения процедур государственных закупок.

- по бюджетной программе 013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» к утвержденному плану – 2 265,0 тыс.тенге, внесены изменения и уточнения на основании заявки администратора и план финансирования уменьшен на сумму – 675,0 тыс.тенге. Скорректированный план финансирования составил – 1 590,0 тыс.тенге. Сумма принятых обязательств составила – 1 590,0 тыс.тенге. Сумма освоена полностью.

- по бюджетной программе 022 «Капитальные расходы государственного органа» к утвержденному плану – 6 700,0 тыс.тенге, внесены изменения и уточнения на основании заявки администратора и план финансирования увеличен на сумму – 1 000,0 тыс.тенге. Скорректированный план финансирования составил – 7 700,0 тыс.тенге. Сумма принятых обязательств составила – 7 700,0 тыс.тенге. Сумма освоена полностью.

Вопрос программы: *Обоснованность планирования расходов по бюджетным программам, внесения изменений в индивидуальный план финансирования государственных учреждений проверены. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.*

**2. Соблюдение порядка расчетов, достоверность и правильность банковских операций.**

Банковские и расчетные операции проводятся в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания». Аудит банковских операций по расчетному счету проведен по первичным документам и выпискам казначейства. Проведенным аудитом подтверждения данных по выпискам казначейства копиями счетов к оплате нарушений не установлено. Выписки соответствуют учетным данным по операциям с поставщиками. В счетах к оплате приводятся ссылки на документы, послужившие основанием для перечисления поставщикам денежных средств за приобретенные ТМЦ и оказанные ими услуги.

Расчеты с разными поставщиками и покупателями производятся путем безналичных расчетов. Оплата производится на основании предоставленных актов выполненных работ в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях утвержденный приказом министра финансов Республики Казахстан от 03 августа 2010 года №393.

**2021 год:**

На оснований заключенных договоров бюджетные средства по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области строительства» заключены всего 28 договоров на сумму – 3604,4 тыс.тенге, по следующим спецификам:

123 «Обязательные страховые взносы» заключен 1 договор на сумму – 22,0 тыс.тенге;

144 «Приобретение топлива и горюче-смазочных материалов» по отделу строительства заключен 1 договор на сумму – 464,0 тыс.тенге;

149 «Приобретение прочих запасов» заключены 11 договоров на сумму – 418,0 тыс. тенге- для приобретения канцелярских товаров, хозяйственных товаров и на приобретение печатных изданий;

152 «Оплата услуг связи» заключен 2 договора на сумму – 707,4 тыс.тенге за услуги телефонной связи и услуги по доступу к широкополосному Интернету по беспроводным сетям;

159 «Оплата прочих услуг и работ» 13 договоров на сумму – 1993,0 тыс.тенге, в том числе: по оказанию услуг по сопровождению программных продуктов, Бюджетное планирование и финансирование» «1-С Предприятие 8.3», БД Закон и услуги по подготовке информационных материалов и публикации в СМИ; на осуществление услуги по заправке картриджей; работа по ремонту служебного автотранспорта; работы по ремонту компьютерного

оборудования; услуги по повышению квалификации сотрудников Учреждения; работа по изготовлению билбордов; услуги банка по перечислению денежных средств на карточки сотрудникам.

### **2022 год:**

На основании заключенных договоров бюджетные средства по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области строительства, архитектуры и градостроительства» заключены всего 28 договора на сумму – 2926,9 тыс.тенге, по следующим спецификам:

123 «Обязательные страховые взносы» заключен 1 договор на сумму – 20,6 тыс.тенге;

144 «Приобретение топлива и горюче-смазочных материалов» заключен 2 договора на сумму – 486,8 тыс.тенге;

149 «Приобретение прочих запасов» заключен 14 договоров на сумму – 552,7 тыс.тенге для приобретения канцелярских товаров, хозяйственных товаров и на приобретение печатных изданий;

152 «Оплата услуг связи» заключен 2 договора на сумму – 800,0 тыс.тенге за услуги телефонной связи и услуги по доступу к широкополосному Интернету по беспроводным сетям;

159 «Оплата прочих услуг и работ» заключен 9 договоров на сумму – 1066,8 тыс.тенге: по оказанию услуг по сопровождению программных продуктов, Бюджетное планирование и финансирование» «1-С Предприятие 8.3», БД Закон и услуги по подготовке информационных материалов и публикации в СМИ; на осуществление услуги по заправке катриджей; работа по ремонту служебного автотранспорта; работы по ремонту компьютерного оборудования; услуги банка по перечислению денежных средств на карточки сотрудникам.

*Вопрос программы: Соблюдение порядка расчетов, достоверность и правильность банковских операций проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.*

**3. Правильность установления заработной платы, должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат к заработной плате государственных служащих и гражданских служащих.**

### **2021 год:**

Штатные расписания государственных служащих по состоянию на 2021 год утвержден Акимом Алакольского района А.Жаканбаевым, согласован руководителем ГУ «Отдела экономики и бюджетного планирования Алакольского района» Ж.Кокеновой, в количестве 8 единиц с месячным фондом заработной платы 1907,1 тыс.тенге.

Тарификационный список гражданских служащих по состоянию на 2021 год утвержден акимом сельского округа в количестве 5 единиц с месячным фондом заработной платы 424,7 тыс.тенге.

**2022 год:**

Штатное расписание государственных служащих утвержден Акимом Алакольского района А.Абдиновым в количестве 8 единиц с месячным фондом заработной платы 1984,4 тыс.тенге.

Тарификационный список гражданских служащих утвержден акимом сельского округа в количестве 5 единиц с месячным фондом заработной платы 419,4 тыс.тенге.

Операции по расчетам с государственными служащими учреждением проводились в соответствии с «Трудовым кодексом» №414-V ЗРК от 23 ноября 2015 года, Постановлением Правительства Республики Казахстан от 16 октября 2017 года №646 дсп «Об утверждении единой системы оплаты труда работников для всех органов, содержащихся за счет государственного бюджета» (с изменениями и дополнениями ПП РК от 10.06.2019г. №388дсп).

Стаж работы государственных служащих, определены на основании исчисленного комиссией стажа в соответствии с правилами исчисления стажа работы государственных служащих, дающих право на установление должностного оклада, утвержденными Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года №152 (с внесенными изменениями и дополнениями к нему).

Операций по расчетам, также при начислении и выплате надбавок и доплат к заработной плате с гражданскими служащими проводились в соответствии с «Трудовым кодексом №414-V ЗРК от 23 ноября 2015 года, Постановлением Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года №1193.

При выплате премий руководствуются Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета» и постановлением Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года № 1193.

Должностные оклады работников определены на основании исчисленного комиссией стажа работы по специальности: присвоенных работникам соответствующих категорий должностей, квалификационных разрядов; с учетом соответствующих категорий должностей, квалификационных разрядов; с учетом соответствующих коэффициентов и базового должностного оклада, установленного Правительством Республики Казахстан.

Операций по расчетам с гражданскими служащими производится на основании Постановления Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года № 1193.

Начисление заработной платы работникам учреждения проводится в расчетно-платежной ведомости на основании табеля учета использования рабочего времени.

При исчислении средней заработной платы при расчете выходного пособия, оплаты отпуска или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, руководствуется Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы».

При исчислении пособий по временной нетрудоспособности Учреждение руководствуется согласно приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30.11.2015 года №907 «Об утверждении Правил назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности», постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года №1103 «Об утверждении размеров пособий по временной нетрудоспособности».

В ходе аудита была составлена расшифровка достоверности по работающим сотрудникам Учреждения за период 2021 – 2022 годы. В состав комиссии были включены Ж.Нуртай (*главный специалист-бухгалтер*), К.Онгарбаева (*главный специалист*), Д.Базарханова (*главный специалист*) (*приложение № 3 на листах*). В акте поставили подписи сотрудники и техперсонал (*А.Орынбаева, Е.Чайморданова, Ж.Жунисова, Д.Нурмуханбетова и И.Касенұлы*) по достоверности работающих сотрудников за аудиремый 2021 – 2022 годы.

Вопрос программы: *Правильность установления заработной платы, должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат к заработной плате государственных служащих и гражданских служащих проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.*

#### **4. Обоснованность средств, затраченных на командировочные расходы.**

При составлении расчетов с подотчетными лицами Учреждение руководствуется Правилами о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 22.09.2000г. №1428 с изменениями и дополнениями и Правилами возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256.

В 2021 году расходы на поездки для участия в мероприятиях, предусмотренных по деятельности учреждения, составили -1350,0 тыс. тенге, в том числе по 136 «Командировки и служебные поездки технического персонала» специфике - 156,0 тыс.тенге, по 161 «Командировки и служебные поездки внутри страны» специфике – 1 194,0 тыс.тенге.

**2022 год:**

В 2022 году расходы на поездки для участия в мероприятиях, предусмотренных по деятельности учреждения, составили -399,3 тыс. тенге, в том числе по 136 «Командировки и служебные поездки технического персонала» специфике - 67,4 тыс.тенге, по 161 «Командировки и служебные поездки внутри страны» специфике – 332,3 тыс.тенге.

Вопрос программы: *Обоснованность средств, затраченных на командировочные расходы проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.*

**5. Использование служебных автомашин в соответствии с нормами.**

По состоянию на 1 января 2021 года на балансе Учреждения числился 1 служебный автотранспорт марки «ВАЗ 21214», 2012 года выпуска, государственный номер KZ205VV05, балансовой стоимостью – 1580,0 тыс.тенге.

Распоряжением Акима Алакольского района №6-ө от 29 января 2021 года для аппарата Акима Бескольского сельского округа утвержден норматив положенности служебных автомашин в количестве 1 единицы с пробегом в месяц – не более 2100 км, не включая пробег в случаях направления в командировку на служебном автотранспорте.

Распоряжением Акима Алакольского района №4-ө от 13 января 2022 года для аппарата Акима Бескольского сельского округа утвержден норматив положенности служебных автомашин в количестве 1 единицы с пробегом в месяц – не более 2100 км, не включая пробег в случаях направления в командировку на служебном автотранспорте.

Списание бензина согласно постановления Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта», составляло 11,5 литр на 100 км, однако:

**Пункт 1:** в нарушение таблицы 1 пункта 8 главы 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта», также норматив положенности служебных автомашин утвержденный Распоряжением Акима Алакольского района №6-ө от 29 января 2021 года Учреждением за период с января 2021 года по 30 апреля 2021 года необоснованно списан бензин Аи-92 на сумму **104 960 тенге** (Приложение №1 на 19 листах, объяснительная руководителя, путевые листы, норматив положенности служебных автотранспорта за 2021-2022гг).

В 2022 году по программе 022 «Капитальные расходы государственного органа» 413 специфике «Приобретение транспортного средства» была

выделена из бюджета на основании решения от 30 декабря 2021 года №19-1 Алакольского районного маслихата «О бюджетах города Ушарал и сельских округов Алакольского района на 2022 -2024 годы. В целях реализации решения от 30 декабря 2021 года №19-1 Алакольского районного маслихата «О бюджетах города Ушарал и сельских округов Алакольского района на 2022-2024 годы, государственное учреждение «Аппарат акима Бекольского сельского округа акимата Алакольского района» выносит решение от 18 января 2022 года № 2.

Автотранспорт марки «Chevrolet Cobalt» приобретен согласно заключенного договора №50 от 28.10.2022 года с поставщиком ТОО «СарыАркаАвтоПром». Оплата проведена на основании накладной и акта приема-передачи №45006 от 03.11.2022 года на сумму – 5890,0 тыс.тенге.

С момента поставки автомашины «Chevrolet Cobalt» на государственный учет, горюче-смазочный материал на автомашину «ВАЗ 21214» не использовался.

В соответствии требования главы 2 части 1 постановления Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта», расходы на горюче-смазочные материалы не превышали утвержденной нормы в количестве 1 ед.

В ходе аудита Учреждение предоставил Учреждение постановление о списании автомашины вследствие физического и морального износа ссылаясь на постановление Правительства Республики Казахстан от 01 июня 2011 № 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».

**Пункт 2:** установлены недостатки Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 должностными лицами Учреждения не были завершены работы по списанию автомобиля Ваз 21214 «Нива» так как в требованиях вышеуказанного Постановления не указаны сроки уничтожения имущества, а только порядок оформление гибели и уничтожения имущества. Ответственным должностным лицом является Аким Бескольского сельского округа Бейсембаев Н.М. (Приложение №2 на 28 листах, объяснительная, копии договора №50, акт приемки, постановление)

Поставка бензина АИ-92 за 2021 – 2022 годы осуществлялась согласно заключенных договоров и на основании накладных.

В постановлении Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта», не указаны базовые нормы расходов горюче-смазочных материалов на автомобиль «Chevrolet Cobalt», объем двигателя 1485 смЗ.

Исходя из технических характеристик, по нормам предоставленным Учреждением при списании ГСМ на автомашину автомобиль марки «Chevrolet Cobalt» следовало применять нормы расхода бензина 6,8 л\100 км:

**Пункт 3:** в нарушение норматива положенности служебных автомашин утвержденный Распоряжением акима Алакольского района от 13 января 2022 года №4-ө н/қ «О нормативе положенности служебных автомобилей и лимите численности технических работников в государственных органах Алакольского района». Учреждением за период с 06 по 31 декабря 2022 года необоснованно списан бензин Аи-92 на сумму **27 035 тенге.** (приложение №3 на 8 листах путевой лист)

*Вопрос программы: Использование служебных автомашин в соответствии с нормами проверен, установлен системный недостаток в Постановлении Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 «Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий» в части сроков уничтожения имущества.*

**6. Правильность расходования средств на коммунальные услуги, наличие договоров и правильное использование тарифов.**

На балансе учреждения имеется здание находящиеся в аварийном состоянии с 2018 года. Учреждение расположился в здании Дома культуры с.Булакты и занимает 7 кабинетов на втором этаже. Норматив занимаемых площадей учреждением не превышает нормы установленные постановлением Правительства Республики Казахстан «О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесении изменений и дополнений в некоторые решения» № 335 от 31 марта 2011 года и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» соблюдается.

Оплата услуг связи Учреждением проводилась за счет средств, выделенных по специфике 152 всего в сумме 707,4 тыс.тенге на основании договора заключенного с региональной дирекцией телекоммуникаций «Алматытелеком» филиала АО «Казахтелеком», в том числе за услуги связи по договору №5 от 26 февраля 2021 года на сумму 110,0 тыс.тенге; за услуги по доступу к Интернету по договору №3 от 16 февраля 2021 года на сумму 597,4 тыс.тенге.

В 2022 году с региональной дирекцией телекоммуникаций «Алматытелеком» филиала АО «Казахтелеком», в том числе за услуги связи по договору №33 от 27 июня 2022 года на сумму 30,0 тыс.тенге; за услуги по доступу к Интернету по договору №3 от 23 февраля 2022 года на сумму

770,0 тыс.тенге. Оплата производилась на основании предъявленных счетов-фактур.

Вопрос программы: *Правильность расходования средств на коммунальные услуги, наличие договоров и правильное использование тарифов проверены. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.*

**6. Правильность и достоверность ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности.**

При ведении бухгалтерского учета учреждение руководствуется Бюджетным кодексом, Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 01 августа 2017 № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности». Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 №444 «Об утверждении учетной политики». Бухгалтерский документооборот и первичный учет ведется по мемориально-ордерной форме в электронном виде по программе «1 с -бухгалтерия».

Учреждение осуществляет бухгалтерский учет по мемориально – ордерной форме бухгалтерского учета в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях по формам Альбома форм. По учетным данным сальдо счетов, сложившееся в текущем учете соответствует сальдо оборотной ведомости.

Для контроля правильности бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета составляются оборотные ведомости по каждой группе аналитических счетов, объединяемых соответствующим синтетическим счетом. Оборотные ведомости, в том числе и по активам, составляются ежемесячно.

Квартальная, годовая финансовая отчетность составлена в соответствии с требованиями «Правил составления и представления форм финансовой отчетности и их составления», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 01 августа 2017 года №468, с соответствующими приложениями в установленные сроки в вышестоящие уполномоченные органы.

Записи в регистрах бухгалтерского учета отражаются на основании первичных документов.

В ходе аудита установлено, в 2021 году по бюджетной программе 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» разработаны Проектно-сметные документации на общую сумму **3754,9 тыс.тенге** из них:

-955,1 тыс.тенге (договор №35 от 02 августа на создание проектно-сметной документации по рабочему проекту уличного освещения по ул.Достык с.Бесколь);

-989,0 тыс.тенге (договор №37 от 20 сентября на создание проектно-сметной документации по рабочему проекту уличного освещения по ул.Т.Бутиншинова и Каттыкбай Нусипулы с.Булакты);



- 1 150,0 тыс.тенге (договор №51 от 09 февраля на создание проектно-сметной документации по рабочему проекту обустройства тротуара для пешеходов улицы Б.Момышулы в с.Булакты);

-660,8 тыс.тенге (договор №52 от 30 ноября на создание проектно-сметной документации по рабочему проекту «уличного освещения по ул.Б.Момышулы в с.Булакты»).

**Пункт 4:** в нарушении пункта 17 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281, а также пунктов 18, 21, 34, 244 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 разработанные проектно-сметные документации на общую сумму **3 754,9 тыс.тенге** не отражены на счете 2411 «Незавершенное строительство» бухгалтерского учета Учреждения за период 2021 год. Ответственным должностным лицом является Н.Бейсембаев (Приложение №4 на 123 листах: объяснительная руководителя, функциональные обязанности, копии договоров, копия актов выполненных работ, удостоверение.)

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность по статье 238 КоАП РК.

Вопрос программы: *Правильность и достоверность ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности проверен.*

#### **8. Соблюдение норм законодательства Республики Казахстан по финансируемым бюджетным программам в соответствии со спецификой деятельности объекта государственного аудита:**

а) обоснованность использования средств выделенных на освещение улиц в населенных пунктах;

По программе 008 «Освещение улиц в населенных пунктах» Учреждением в 2021 году освоены бюджетные средства в общей сумме 3409,0 тыс.тенге, в том числе по спецификам:

по 151 «Оплата коммунальных услуг» специфике заключен договор №153285 от 05.01.2021 года – за электроэнергию по уличному освещению с ТОО «ЖетысуЭнерготрейд» на сумму – 2200,0 тыс.тенге;

по 159 «Оплата прочих услуг и работ» специфике на сумму – 1209,0 тыс.тенге, в том числе по договорам:

с поставщиком ИП «Аб-ел» заключен договор №57 от 20.12.2021 года за услуги по установке уличных освещении в п.Бесколь на сумму – 209,0 тыс.тенге;

с поставщиком ГКП на ПХВ «Алакөл-Тазалық» заключен договор №7 от 14.03.2021 года за услуги по содержанию уличных освещении на сумму – 1000,0 тыс.тенге.

в 2022 году освоены бюджетные средства в общей сумме 3409,0 тыс.тенге, в том числе по спецификам:

по 151 «Оплата коммунальных услуг» специфике с ТОО «ЖетысуЭнерготрейд» заключен договор №153285 от 05.01.2022 года – за электроэнергию по уличному освещению на сумму – 2400,0 тыс.тенге;

по 159 «Оплата прочих услуг и работ» специфике с поставщиком ИП «БТА Сервис» заключен договор №5 от 25.02.2022 года услуги по содержанию уличных освещении на сумму – 1009,0 тыс.тенге.

*б) обоснованность использования средств выделенных на обеспечение санитарии населенных пунктов;*

По бюджетной программе 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов» в 2021 году с поставщиком ИП «Aiman96D» заключен договор №12 от 18.03.2021 года за обеспечение санитарии в населенных пунктах на сумму 1383,9 тыс.тенге:

в 2022 году с поставщиком ИП «Назар» заключен договор №13 от 13.03.2022 года за обеспечение санитарии в населенных пунктах на сумму 1050,0 тыс.тенге.

Оплата производилась согласно предоставленным счетам фактур и актов выполненных работ размещенных на портале государственных закупок.

*в) обоснованность использования средств выделенных на благоустройство и озеленение населенных пунктов;*

По бюджетной программе 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» в целях реализации бюджетной программы заключены следующие договора по спецификам:

- в 2021 году по 149 «Приобретение прочих запасов» специфике – 490,6 тыс.тенге:

- с поставщиком ТОО «Универ Монтаж Строй Сервис» заключен договор №31 от 06.05.2021 года на приобретение прочих запасов на сумму 253,1 тыс.тенге;

- с поставщиком ИП «Мукубаева» заключен договор №33 от 27.05.2021 года на приобретение прочих запасов на сумму 250,0 тыс.тенге;

- с поставщиком ИП «Мукубаева» заключен договор №33 от 27.05.2021 года на приобретение прочих запасов (краски) на сумму 250,0 тыс.тенге;

- с поставщиком ИП «Бастау-8» заключен договор №67 от 27.12.2021 года на приобретение прочих запасов на сумму 46,9 тыс.тенге;

по 159 «» специфике – 15865,9 тыс.тенге, в том числе по договорам:

- №27 от 23.04.2021 года с поставщиком ИП «Адина» за услуги по рову арыков на сумму 700,0 тыс.тенге;

- №25 от 23.04.2021 года с поставщиком ИП «Бейбазарова» за услуги по поливу зеленых насаждений на сумму 1000,0 тыс.тенге;

- №26 от 23.04.2021 года с поставщиком ИП «Инкарбекова» за работы по вырубке сухостоя на сумму 300,0 тыс.тенге;

- №43 от 29.11.2021 года с поставщиком ИП «Инкарбекова» за работы по гравийные насыпи на 2 км. в с.Каратума на сумму 1400,0 тыс.тенге;

- №28 от 23.04.2021 года с поставщиком ТОО «Bastau Group LTD» за работы по содержанию парка и благоустройства территорий на сумму 2488,0 тыс.тенге;

- №29 от 23.04.2021 года с поставщиком ТОО «Неправительственное общественное объединение инвалидов «Инабат» за работы по установке ограждений для посадки цветников по ул.Б.Момышулы села Булакты на сумму 1250,0 тыс.тенге;
- №34 от 27.07.2021 года с поставщиком ИП «Инкарбекова» за работы по изготовлению и установке билборда на сумму 607,0 тыс.тенге;
- №35 от 02.08.2021 года с проектировщиком ТОО «Жоба Асыл Строй» за работы по осуществлению проектно-сметной документации уличных освещений по ул.Достык ст. Бесколь на сумму 955,1 тыс.тенге;
- №36 от 02.08.2021 года с поставщиком ИП «Alakol dami» за работы по созданию проектно-сметной документации уличных освещений по ул.Достык ст. Бесколь на сумму 272,9 тыс.тенге;
- №37 от 20.09.2021 года с проектировщиком ТОО «КА Group» за осуществлению проектно-сметной документации уличных освещений по ул.Т.Бутиншинова и Катыкбай Нусипулы в с.Булакты на сумму 989,0 тыс.тенге;
- №45 от 10.11.2021 года с поставщиком ИП «Ахмадиев» за услуги по изготовлению табличек по наименованиям улиц с.Булакты на сумму 377,0 тыс.тенге;
- №46 от 24.12.2021 года с поставщиком НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» за услуги по оформлению, получению технической документации на сумму 332,0 тыс.тенге;
- №47 от 29.11.2021 года с поставщиком КГУ «Уйгентасское лесное хозяйство» ГУ «Управление природных ресурсов и регулирование природопользование области Жетісу» за услуги по посадке саженцев на сумму 845,0 тыс.тенге;
- №49 от 30.11.2021 года с поставщиком ИП «Ануар» за услуги по выкорчевка корней сухостоев на сумму 648,0 тыс.тенге;
- №50 от 24.11.2021 года с поставщиком ИП «Nauryzbaev» за работы по изготовлению праздничных флагов на сумму 130,0 тыс.тенге;
- №51 от 09.12.2021 года с проектировщиком ТОО «Valuable time» за осуществление проектно-сметной документации по обустройству тротуара для пешеходов ул.Б.Момышулы в с.Булакты на сумму 1150,0 тыс.тенге;
- №52 от 28.12.2021 года с проектировщиком ТОО «Maqnate Stroy» за осуществление проектно-сметной документации уличных освещений по ул.Б.Момышулы в с.Булакты на сумму 660,8 тыс.тенге;
- №56 от 20.12.2021 года с поставщиком ИП «Аб-Ел» за работы по обеспечению энергоэффективного освещения на сумму 299,2 тыс.тенге;
- №59 от 30.12.2021 года с поставщиком ИП «Бейбазарова» за услуги по эстетическому оформлению на сумму 240,0 тыс.тенге;
- №60 от 30.12.2021 года с поставщиком ИП «Бейбазарова» за услуги по установке светящей конструкций на столбах уличных освещений по ул.БүМомышулы в с. Булакты на сумму 184,1 тыс.тенге;



- №61 от 23.12.2021 года с поставщиком НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» за услуги по оформлению и получению технической документации на сумму 167,8 тыс.тенге;
  - №62 от 23.12.2021 года с поставщиком НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» за услуги по оформлению и получению технической документации на сумму 290,0 тыс.тенге;
  - №63 от 23.12.2021 года с поставщиком НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» за услуги по оформлению и получению технической документации на сумму 290,0 тыс.тенге;
  - №64 от 23.12.2021 года с поставщиком НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» за услуги по оформлению и получению технической документации на сумму 290,0 тыс.тенге;
  - №30 от 27.04.2021 года с поставщиком ИП «Елдар» за приобретение саженцев на сумму 250,0 тыс.тенге.
- В 2022 году освоены – 8781,1 тыс.тенге, в том числе по спецификам:*
- по 149 «» специфике – 550,0 тыс.тенге;
  - №11 от 05.02.2022 года с поставщиком ИП «Мукубаева» за приобретение товаров (известь) на сумму 266,6 тыс.тенге;
  - №12 от 07.03.2022 года с поставщиком ИП «Мукубаева» за приобретение товаров (краски) на сумму 224,0 тыс.тенге;
  - по 159 «» специфике – 8023,0 тыс.тенге;
  - №19 от 20.04.2022 года с поставщиком ИП «Ахмадиев» за работу по вырубке сухостоев на сумму 188,0 тыс.тенге;
  - №26 от 19.04.2022 года с поставщиком ИП «Инкарбекова» за работу ограждению мусорных ящиков в п.Сахзавод на сумму 480,0 тыс.тенге;
  - №28 от 20.04.2022 года с поставщиком ИП «Назар» за услуги по поливу зеленых насаждений на сумму 800,0 тыс.тенге;
  - №29 от 22.04.2022 года с поставщиком ИП «Себепова Н.Р.» за услуги по рову арыков на сумму 2444,0 тыс.тенге;
  - №31 от 17.05.2022 года с поставщиком ИП «Nauryzbaev» за работы по содержанию парка и благоустройству территории на сумму 3766,0 тыс.тенге;
  - №32 от 05.07.2022 года с поставщиком ТОО «Чингис Инк» за услуги по изготовлению билборда на сумму 345,0 тыс.тенге.

Оплата производилась согласно представленных счетов фактур и актов выполненных работ размещенных на портале государственных закупок.

- В ходе аудита установлено: в 2021 году заключен договор №28 от 23.04.2021 года с поставщиком ТОО «Bastau Group LTD» на сумму – 2488,0 тыс.тенге, за 2022 год с поставщиком ИП «Nauryzbaev» заключен договор №31 от 17.05.2022 года на сумму - 3766,0 тыс.тенге за работы по содержанию парка и благоустройства территорий. Всего на сумму – **6 254,0 тыс.тенге, тем самым:**

**Пункт 5:** в нарушении абзаца 4 пункта 104-1 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан государственным учреждением неэффективно использованны бюджетные средств на сумму **6 254,0 тыс.тенге**, в том числе (2021 год – 2488,0 тыс.тенге и 2022 год – 3766,0 тыс.тенге) выраженные в



расходовании бюджетных средств на содержание объектов не числящихся на балансе Государственного учреждения.

(приложение №5 на 112 листах: объяснительная руководителя, копии договоров актов выполненных работ, счетов к оплате).

Неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств, согласно статьи 234-1 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях».

г) обоснованность использования средств выделенных на обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах;

По бюджетной программе 013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» Учреждением в целях реализации бюджетной программы заключены следующие договора:

- №2 от 15.02.2021 года с поставщиком ТОО «Bastau Group LTD» за работы по уборке снега автомобильных дорог по регионам сельского округа на сумму 1455,0 тыс.тенге;

- №13 от 17.03.2021 года с поставщиком ИП «Адина» за работы по уборке снега тротуаров по ул.А.Бесеуова, Р.Мамановой и Тәуелсіздік в с.Бесколь на сумму 338,9 тыс.тенге;

- В 2022 году освоена сумма – 1590,0 тыс.тенге, заключенная с поставщиком ТОО «Bastau Group LTD» за работы по уборке снега автомобильных дорог по регионам сельского округа на сумму 1590,0 тыс.тенге.

Оплата производилась согласно представленных счетов фактур и актов выполненных работ размещенных на портале государственных закупок.

д) капитальные расходы государственного органа.

По бюджетной программе 022 «Капитальные расходы государственного органа» Учреждением в целях реализации бюджетной программы заключены следующие договора по спецификам:

В 2021 году по 414 «» на сумму 250,0 тыс.тенге заключают договор №53 от 09.12.2021 года с поставщиком ИП «Бастау-8» за приобретение ноутбука.

В 2022 году освоена сумма – 7700,0 тыс.тенге, в том числе по спецификам:

413 «Приобретение транспортного средства» специфике с поставщиком ТОО «СарыАркаАвтоПром» заключают договор №50 от 28.10.2022 года на приобретение автомашины марки «Chevrolet Cobalt» на сумму – 5890,0 тыс.тенге.

414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов» специфике – 1809,9 тыс.тенге, по следующим договорам:

- №60 от 05.12.2022 года с поставщиком ИП «Алтын кыран» за приобретение государственных символик (герб,флаг) на сумму 335,0 тыс.тенге;

- №63 от 09.12.2022 года с поставщиком ИП «Баелова» за приобретение кондиционеров на сумму 265,0 тыс.тенге;

- №64 от 09.12.2022 года с поставщиком ИП «Баелова» за приобретение принтеров на сумму 421,0 тыс.тенге;
- №65 от 09.12.2022 года с поставщиком ИП «Баелова» за приобретение источника бесперебойного питания на сумму 39,0 тыс.тенге;
- №66 от 15.12.2022 года с поставщиком ИП «Баелова» за приобретение дивана и офисных кресел на сумму 530,0 тыс.тенге;
- №67 от 19.12.2022 года с поставщиком ТОО «Отвертка KZ» за приобретение дивана и офисных кресел на сумму 148,1 тыс.тенге;
- №68 от 26.12.2022 года с поставщиком ИП «Бастау 8» за приобретение дивана и офисных кресел на сумму 71,8 тыс.тенге.

Оплата производилась согласно представленных счетов фактур и актов выполненных работ размещенных на портале государственных закупок.

В ходе аудита осуществлен контрольный осмотр с целью достоверности приобретенных активов. По результатам осмотра установлено, что активы имеются в наличии и в рабочем состоянии (Приложение №: на ---- листах, акт контрольного осмотра от 01 июня 2023 года).

**Показатель государственного аудита № 2:** Эффективность – соотношение запланированных и полученных результатов с учетом ресурсов, использованных для их достижения.

*Специальный показатель (критерий) – эффективность реализации социально-экономических показателей по отрасли.*

**Вопрос программы аудита:** Оценка эффективности проведения государственной строительной политики и обеспечения реализации государственных программ на территории района в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

*Анализ осуществления функций исполнительным органом и функций органа местного самоуправления в улучшении жилищных условий жителей сельского округа.*

Аппарат акима Бескольского сельского округа осуществляет свою деятельность, руководствуясь Конституцией Республики Казахстан, Посланием главы государства народу Казахстана, Законом Республики Казахстан «О государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан», другими нормативно-правовыми актами.

Основными задачами аппарата акима Бескольского сельского округа является информационно-аналитическое, организационно-правовое, материально-техническое обеспечение деятельности акима, а также решение вопросов местного значения.

Основными функциями аппарата акима Бескольского сельского округа является;

- обеспечение организации проведения схода местного сообщества, отдельного схода местного сообщества жителей села, улицы, жилого дома собрания местного сообщества;

- обеспечение планирования и исполнения бюджета аппарата акима;



-разрабатывает и представляет собранию на утверждение программу развития местного самоуправления;

-осуществляет контроль за целевым и эффективным использованием коммунального имущества местного самоуправления.

**Бескольский сельский округ расположен Алакольском районе.**  
Территория – 21,0 тыс.кв.м.

Расстояние до областного центра (г.Талдыкорган) составляет 320 км.

Численность населения Бескольского сельского округа составляет 9050 человек. Зарегистрировано 2080 жилых домов. В округе расположено – государственных оранов: аппарат акима, средние школы им.Д.Кунаева, Булактинская средняя школа и средняя школа №14, детский сад «Василек», Детский сад «Нур-ай», сельская врачебная амбулатория Булакты, сельская врачебная амбулатория Бесколь, сельский дом культуры, отделение Казпочты в количестве 4 ед, участково-опорный пункт.

Всего за 2021 – 2022 годы Учреждением реализованы 4 (четыре) бюджетных программ на улучшение условий жителей сельского округа – освещение улиц в населенных пунктах, обеспечение санитарии населенного пункта, благоустройство и озеленение населенного пункта и обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах).

В здании Дома культуры установлен уголок с доступом на электронный государственный портал E-qov KZ.

В населенном пункте имеется парк для отдыха, минифутбольные площадки и спортивная площадка «ВОРК-АУТ».

В 2021 – 2022 годах жителям сельского округа выдано 2592 справок о составе семьи и местонахождении. От физических лиц - 4831, удовлетворено-4789, разъяснено -42. На личном приеме акима села поступило 50 обращений. Программой е-лицензии рассмотрено - 33 заявления. На выдачу решения на изменение целевого назначения земельного участка и на получение права на земельные участки, находящиеся в государственной собственности, не требующие проведения торгов (конкурсов, аукционов) - 33 заявления на 1 этап, на 2 этап-10 заявления. Кроме того, вынесено 135 решений, 95 распоряжений по жилищным, земельным вопросам и оказанию материальной помощи. Вопросы, требующие финансирования по предложениям, включены в план на 2022 год.

### Социальная сфера

За 12 месяцев 2021 года по округу обратилось в центр занятости 129 человека. На общественные работы охвачено-40, молодежную практику-6, краткосрочное обучение –8, гранты государства на реализацию новых бизнес-идей-5, подготовку кадров с техническим и профессиональным образованием-8, организацию проекта «Первое рабочее место»-5, организацию проекта «контракт поколений»-2, получение микрокредитов на открытие или расширение собственного дела – 15, сезонное рабочее место – 58 жителей, постоянное рабочее место-50 жителей села.

### Социальная помощь

За 12 месяцев 2022 года адресную социальную помощь получили 94 8 малообеспеченные семьи. Назначена социальная помощь на сумму 30255,6 тыс.тенге.

От спонсоров сельского округа 87 малообеспеченным, многодетным семьям и инвалидам оказана помощь в виде продуктов.

### Налоги

В 2022 году налоговый план государственного учреждения "Аппарат акима Бескольского сельского округа" составил 39771,0 тыс.тенге, на 31 декабря собрано 40156,0 тыс. тенге или (101%). В 2021 году увеличилась сумма поступлений по транспортному налогу, так как сумма была авансом на 2022 год, в целом, наблюдается снижение поступлений в бюджет от населения.

### Работы по благоустройству и озеленению.

Проведены работы по замене фонарей освещения (дюралайт) расположенных по ул.Б.Момышулы.

Проведены работы по вырубке сухостоя по трассе Ушарал-Достык, ул.А.Бейсеуова, ул.Бейбітшілік в с.Бесколь.

В летнее время высажено 200 штук цветов петунии (проведены работы по поливу зеленых насаждений, проведены работы по декоративной обрезке деревьев в парке и вдоль улиц.

На улицах сельского округа установлены 5 штук билбордов, размеров 6х3.

### Проделанная работа в сфере жилищно-коммунального хозяйства:

Проведены работы по строительству и благоустройству по установке тротуара между п.Заготзерно и ст.Бесколь.

### По санитарной очистке

Одним из основных направлений работы аппарата акима села является улучшение экологической обстановки в селах, поддержание чистоты и порядка, улучшение облика сел в соответствии с современными требованиями. Работники аппарата акима сельского округа закреплены за сельскими улицами, где проведут работы по распространению предупредительных объявлений и разъяснительная работа на тему: Сохранение земельного слоя от мусора и бытовых отходов. За период 2021-2022 годы по санитарной очистке, благоустройству и озеленению, очищено от мусора ежегодно **30 км** арычных систем и **40 км** автомобильных дорог.

Кроме того, заключены соглашения на сбор и вывоз мусора. В течении 2021-2022 годы вывезено **960 тонн** мусора, а также проведены работы по сбору и вывозу мусора дежурным транспортом по утвержденному маршруту (полигон твердых бытовых отходов расположенный в г. Ушарал).

### По уличному освещению.

В 2021 году проведены ремонтные работы по освещению улиц Бейсеуова и Р.Мамановой. В 2022 году работа по освещению улицы Кунаева, п.Сахзавод, ул.Туэлсіздік с.Булакты, ул.Спатаева ст.Бесколь. Замена вышедших из строя уличных опор и фонарей на улицах Амангельды и Б.Момышулы.

### Дороги



Протяженность автомобильных дорог составляет – 58,62 км.

В 2021 году по программе «Ауылым-ел бесігім» в округе проведен средний ремонт 8 улиц: Конаева, Тажиаева, Женис, Жамыл, Байекенва, Кобланды батыр, пушкина и Бейбитшилик, также проведены работы по гравийной засыпке по ул.Асанқайғы и г.Орманова. За счет оказания помощи спонсоров была проведена работа по гравийной засыпке м ул.Кайырова с.Булакты.

#### **По отраслям промышленности.**

В селе работают 2 средних предприятий: ТОО "Алакөл көмір», ТОО «Бакытбек Қаратал» по выпуску рыбной продукции, ТОО «Тәуке» по выпуску красного сторительного кирпича.

На сегодняшний день в городе функционируют 6 предприятия, по реализации каменного угля – ИП «Жан Төре Ырыс», ИП «Стимул», ТОО «БН», ТОО «Алакөл көмір», ИП «Сабырбаев» и ТОО «Альянс Трейд».

Приемный пункт масличных культур - ТОО «АгромехАвто», ТОО «УЗмай», ТОО «Вита соя».

#### **Малый и средний бизнес.**

Всего в округе зарегистрировано 59 крестьянских хозяйств, из них 33 сельскохозяйственных и 26 животноводческих.

Крестьянские хозяйства поддерживаются Государственной программой развития сельского хозяйства. На проведение весенне-полевых работ через Кредитную компанию «Алаколь» получен кредит в размере 12700,0 тыс.тенге (4700,0 тыс.тенге КХ «Бектемисова» и 8000,0 тыс.тенге КХ Диханшы).

В округе зарегистрировано 75 ед сельскохозяйственной техники – 56 тракторов и 17 комбайнов.

По улице М.Шокаева с.Бесколь введены в эксплуатацию стоматологическая поликлиника «Мухит» оснащенная современным оборудованием. Минимаркет «Булакты» по улице Б.Момышулы индивидуального предпринимателя К.Бибазарова. Минимаркет «Оркен» по улице Р.Маманова индивидуального предпринимателя А.Калиева. Минимаркет «Алия» по улице Курмангазы с.Заготзерно индивидуального предпринимателя А.Валиева. Минимаркет «Людмила» по улице Достык с.Бесколь индивидуального предпринимателя А.Зуевой. Всего по сельскому округу действующие 32 магазина по продаже мясных, молочных продуктов и продуктов. Строительные магазины в с. Булакты, с.Бесколь. Автомойки по улице Амангельды с.Бесколь и по улице Сарсенбая с.Булакты. Имеется столовая горячего питания на 30 человек с.Бесколь.

#### **Водоснабжение и водоотведение**

Обеспечением питьевой водой для населения округа входит в полномочия ГКП «Алакол Су» и ТОО «Темиржолсу». Села - Булакты, Бесколь, Разъезд 13, Разъезд Сахзавода оеспечены централизованным водоснабжением, с.Каратума пользуется децентрализованным водоснабжением.

Протяженность водопроводных сетей составляет 22,8 км по округу. Количество подключенных абонентов составляет 4565 или из 2080 жилых

домов подключены 1262 (56,1%). В округе действует 3 водонапорные башни, одна находится в аварийном состоянии. В настоящее время разработано проектно-сметная документация с прохождением экспертизы для капитального ремонта водонапорной башни.

К центральному водоснабжению подключены 3 школы, 2 детских сада, 2 врачебных амбулатории, 10 железнодорожных предприятий, 1 мечеть, 10 точек торговли.

### Сфера образования

По округу функционируют 3 общеобразовательных школ и 2 государственных детских садов («Василек» и «Нур-ай»). Общее количество подростков по округу 2605, общее количество учащихся- 1500, общее количество детей- 824.

### Культура и спорт

Действует дом культуры в с.Булакты 1990 года постройки и 2 сельские библиотеки в с.Булакты и с.Бесколь. Имеется 5 спортивных объекта: 2 минифутбольные площадки, 3 спортивных залов и 1 мини спортивная площадка Воркаут (Stret Workout).

### Сфера здравоохранения

В сельском округе с.Булакты расположена сельская врачебная амбулатория. На сегодняшний день работают 2 врача (терапевта), 10 средний персонал и одна акушерка. Общее количество умерших по округу 8 человек, число родившихся детей-31.

На реализацию мер по содействию экономическому развитию региона бюджетные средства не привлекались.

**2.1.2. Краткие итоги экспертных заключений экспертов (замечания, нарушения)**

**2.1.3. Краткие результаты встречной проверки:** не проводились

### **III. Заключительная часть**

**3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:**

**3.1.1. Оценка соблюдения законодательства, внутренних нормативных актов и документов и (или) эффективности деятельности объекта государственного аудита в соответствии с целью, показателями (критериями) программы:**

При проведении государственного аудита был применен:

**Показатель государственного аудита №1** Существенность - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.



*Специальный показатель (критерий) - целевое использование бюджетных средств объектом государственного аудита при осуществлении им своих функций в соответствии с законодательством Республики Казахстан.*

Проведенным государственным аудитом установлены факты несоблюдения Учреждением норм законодательства Республики Казахстан:

- Не отраженные в бухгалтерском балансе проектно-сметные документации на сумму - **3 754,9 тыс.тенге**, привели к искажению финансовой отчетности за период 2022 год;

- Несоблюдение норм расходов ГСМ на содержание автотранспорта марки ВАЗ -21214 за период 2021 год и отсутствие базовой нормы расходов горюче-смазочных материалов на автомобиль «Chevrolet Cobalt» за январь месяц 2022 год, привели к необоснованному списанию бензина Аи-92 на сумму **132,0 тенге**;

В правиле оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 не указаны сроки уничтожения имущества, а только указан порядок оформления гибели и уничтожения имущества.

**Показатель государственного аудита № 2: Эффективность** – соотношение запланированных и полученных результатов с учетом ресурсов, использованных для их достижения.

*Специальный показатель (критерий) – эффективность реализации социально-экономических показателей по отрасли.*

Неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму **6254,0 тыс.тенге** выраженные в расходовании бюджетных средств на содержание объектов, не числящихся на балансе Государственного учреждения.

**3.2. Препятствия в проведении государственного аудита:** Фактов препятствий проведению государственного аудита со стороны должностных лиц объекта государственного аудита не было.

**3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита:** в ходе государственного аудита меры не принимались.

**Работник Ревизионной комиссии:**

**Главный специалист –  
государственный аудитор**



**Ш.Сыздыкова**

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

*Аудиторский отчет составлен в 2-х экземплярах: 1 экземпляр Ревизионной комиссии по области Жетысу, №000241 бланка акта аудиторского отчета, 2 экземпляр ГУ «Аппарат акима Бескольского сельского округа Алакольского района» №000242 бланка.*

**IV. Приложения:**

- 1) Приложение № 1 требование по исполнению обязанностей руководителя государственного аудита - 4 листа.
- 2) Приложение № 2 реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее-Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме – 6 листов.
- 3) Приложение № 3 Акт контрольного осмотра – 1 листе.
- 4) Приложение №4 Аудиторские доказательства – 288 листах
- 5) Приложение №5 Расшифровка по зарплате за 2021 – 2022 годы – 3 листах
- 6) Приложение № 6 Расшифровка использованного ГСМ за 2021-2022гг.-1 листе.

