

При выборочном аудите выполненных объемов работ и правильности применения сметных норм – расценок, по устройству металлических ограждений котлована по вывозу мусора, согласно актов по форме № 2 за август-июль 2016 г., принятых к оплате, заказчиком ГУ "Аппарат акима поселка Жезды Улытауского района", в соответствии с нормами и правилами предусмотренными в сборниках сметных норм и расценок на строительные работы (СН РК 8.02-05-2002), принятых приказом Комитета по делам строительства Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан от 30 июня 2003 года № 260 и сметной документации отклонений не установлено.

При аудите соблюдения сроков заключения вышеуказанного договора о государственных закупках, сроков исполнения договорных обязательств, а также выполнения поставщиком обязательств по внесению обеспечения исполнения договора о государственных закупках нарушений не установлено.

Оплата выполненных подрядчиком работ по договору № 10 от 23 июня 2016 года произведена заказчиком в размере, определенной сметой и договором, в сроки и в порядке, которые предусмотрены нормативно-правовыми актами.

2. Аудит учета и использования активов

В ходе настоящего аудиторского мероприятия на основании распоряжения акима № 18 от 21 апреля 2017 г. проведена внеочередная инвентаризация выборочным методом активов и запасов, в ходе, которой установлено:

- на контролируемые активы и запасы имеются все необходимые правоустанавливающие документы, а также вся необходимая документация, подтверждающая факт приобретения;
- активы и запасы закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора о материальной ответственности;
- активы и запасы своевременно, в соответствии с нормативно-правовыми актами взяты на хранение материально-ответственными лицами;
- за проверяемый период списание активов и запасов, безвозмездная передача, спонсорская помощь Учреждением не осуществлялась;
- контролируемые активы и основные средства находятся в пригодном состоянии, используются в деятельности Учреждения;
- учет активов ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и ответственным лицам. В регистрах учета активов, накопительной ведомости по расходу материалов, в книге «Журнал-Главная» движение активов отражены своевременно;
- ежегодно в соответствии "Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях" утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 Отделом производится инвентаризация основных средств и активом, о чем свидетельствуют

инвентаризационные описи, приказы о назначении инвентаризации, также, ежегодно предоставляются электронные отчеты о инвентаризации активов и основных средств единому оператору для включения в реестр государственного имущества.

Таким образом, при проведении внеочередной инвентаризации выборочным методом излишек и недостачи активов и запасов не установлено.

Пункт 4. В нарушение пунктов 285, 286 Правил № 393 и пунктов 22 Правил № 423 в Учреждении не создана постоянно действующая комиссия для определения непригодности объектов основных средств, а также для оформления необходимой документации на списание основных средств.

Так, в ходе проведенной инвентаризации в Учреждении выявлены периферийные устройства не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, а также государственная символика старого образца, которые не списаны и хранятся на складе Учреждения.

(Приложение 3, 4 - объяснительная на 1 листе, распоряжение о проведении внеочередной инвентаризации № 18 от 21 апреля 2017 года на 1 листе, инвентаризационная (сличительная) ведомость на 11 листах).

3. Аудит расходов на обслуживание автотранспорта и других услуг

Учреждение располагается по адресу: Карагандинская область, Улытауский район, п. Жезды, ул. Кутымбетова, дом 37.

Площадь арендуемого служебного помещения соответствует утвержденным нормам постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2011 года № 335 "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 Правительства Республики Казахстан".

Оплата коммунальных услуг производится Учреждением согласно заключенным договорам на поставку электроэнергии, тепловой энергии, холодной воды (водоотведения и отведения сточных вод).

Сумма счетов, выставляемых к оплате Учреждению, не превышает нормативы, предусмотренные постановлением Правительства Республики Казахстан от 02 ноября 1998 года № 1118 «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемым из средств бюджета».

Выборочным аудитом оплаты коммунальных услуг, услуг по содержанию и обслуживанию зданий и помещений (холодная вода, канализация, электроэнергия) нарушений не установлено.

При аудите использования служебных телефонов Учреждение в своей деятельности руководствуется Нормами площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органах и нормами положенности пользования телефонной связью, утвержденными



Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2011 года № 335.

По вопросу соблюдения установленных нормативов положенности служебных легковых автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства РК от 27.05.1999 года № 663, с учетом постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2011 года № 335 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 27.05.1999 года № 663» установлено, что на балансе Учреждения числится 1 единица автотранспорта.

Аудитом правильности списания горюче - смазочных материалов установлено, что списание ГСМ производится в соответствии с Правилами по нормированию расхода топлива - смазочных и эксплуатационными материалами для автотранспортной и специальной техники», утвержденных совместным приказом Министра транспорта и коммуникаций РК от 20.07.2001г. № 226-1 и Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК от 16.07.2001г. № 176 (с изменениями и дополнениями).

Выборочным аудитом достоверности списания запасных частей согласно дефектным актам нарушений не установлено. Списание запасных частей производится в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее - Правила № 393).

Вопрос программы "Аудит расходов на коммунальные и других услуги" проверен, нарушений и недостатков в работе не установлено.

(Приложение 7 - информация по вопросам программы аудита, по которым нарушения и недостатки не установлены на 1 листе).

4. Аудит правильности начисления и выплаты заработной платы, расчетов с подотчетными лицами

К аудиту правильности начисления и выплаты заработной платы, расчетов с подотчетными лицами подвергнуты: личные дела, трудовые книжки работников Учреждения, утвержденные штатные расписания, тарификационные списки за проверяемый период, протокола исчисления стажа, табеля учета рабочего времени, распоряжения акима по личному составу и основной деятельности, авансовые отчеты, ведомости по начислению заработной платы и отпускных, по начислению пособий по временной нетрудоспособности, расчетно-платежные ведомости, формы № 5-15А "Выписка по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег (по перечислению заработной платы и других денежных выплат работникам государственных учреждений, стипендий, выплат физическим лицам на текущие счета или сберегательные счета получателей денег и социальных отчислений)" и другая финансовая документация.

Выборочным аудитом правильности исчисления стажа работы работникам Учреждения, установления окладов, начисления и выплаты заработной платы, правильности присвоения работникам соответствующих категорий должностей, квалификационных разрядов, обоснованности установления различных доплат и надбавок за условия труда, выплаты премий, начисление отпускных и пособий по временной нетрудоспособности установлено:

- исчисление стажа государственных служащих производится в соответствии с Положением о порядке прохождения государственной службы, утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 10 марта 2000 года № 357;

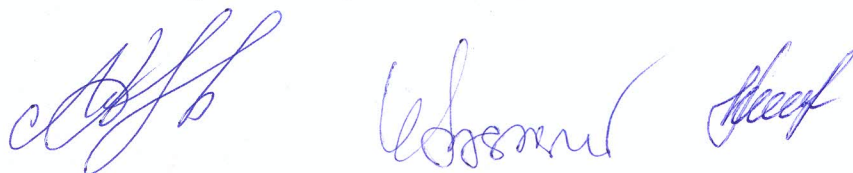
- установление должностных окладов государственных служащих Учреждения производилось в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 17 января 2004 года № 1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального банка Республики Казахстан»

- при определении должностного оклада штатного персонала гражданских служащих за проверяемый период Учреждение руководствуется с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года № 1400 "О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий" (далее по тексту - Постановление № 1400), утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193) и постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 "О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий" (далее - Постановление № 1193);

- материальная помощь и премии выплачены в соответствии Постановлениями № 1400, 1193;

- начисление пособия по листкам нетрудоспособности, а также начисление отпускных производится в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года № 1394 "Единые правила исчисления средней заработной платы";

- расхождений между данными формы № 5-15А "Выписка по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег (по перечислению заработной платы и других денежных выплат работникам государственных учреждений, стипендий, выплат физическим лицам на текущие счета или сберегательные счета получателей денег и социальных отчислений)" и кассовыми расходами формы № 4-20 ИС "Казначейство-клиент" выборочным аудитом не установлено.



Таким образом, выборочным аудитом правильности исчисления стажа работы работникам Учреждения, установления окладов, начисления и выплаты заработной платы, правильности присвоения работникам соответствующих категорий должностей, квалификационных разрядов, обоснованности установления различных доплат, надбавок за условия труда, обоснованности выплаты премии, начисление отпускных и пособий по временной нетрудоспособности нарушений и недостатков не установлено.

Учреждение при выдаче денежных сумм в подотчет, использования подотчетных сумм по назначению, правильности возмещения командировочных расходов в своей деятельности руководствуется постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан».

Выборочным аудитом соблюдения установленных правил выдачи денежных сумм подотчет, использования подотчетных сумм по назначению, правильности возмещения командировочных расходов нарушений не установлено.

Вопрос программы "Аудит правильности начисления и выплаты заработной платы, расчетов с подотчетными лицами" проверен, нарушений и недостатков в работе не установлено.

(Приложение 7 - информация по вопросам программы аудита, по которым нарушения и недостатки не установлены на 1 листе).

5. Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках

По средствам аудиторской выборки соблюдения Учреждением Закона РК «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года № 303-III (далее - Закон РК № 303-III), утратил силу Законом Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V) и Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V (далее - Закон РК № 434-V) установлено следующие:

август – декабрь 2015 года.

Пункт 5. В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 5 Закона РК N 303-III Учреждением не разработан и не утвержден годовой план государственных закупок на 2015 год.

(Приложение 4 - объяснительная на 1-м листе).

С 1 августа 2015 года по 31 декабря 2015 года проведены государственные закупки – 19 процедур на общую сумму 7 925,2 тыс. тенге:

1) способом запроса ценовых предложений 5 процедур на общую сумму 6 382,8 тыс. тенге – 80,5%;

2) без применения норм Закона 14 процедур на общую сумму 1 542,4 тыс. тенге – 19,5%.

Аудитом соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках посредством аудиторской выборки охвачено 19 процедур на общую сумму 7 925,2 тыс.тенге, в том числе:

1) способом запроса ценовых предложений 5 процедур на общую сумму 6 382,8 тыс. тенге;

2) без применения норм Закона 14 процедур на общую сумму 1 542,4 тыс. тенге.

По результатам проверки установлены нарушения законодательства о государственных закупках влияющие на итоги государственных закупок на сумму 7 925,2 тыс. тенге, а именно:

Пункт 6. В нарушение пункта 8 статьи 5 Закона РК N 303-III Учреждением в 2015г. приобретены товары, работы, услуги (перечень прилагается к отчету - приложение 5) на общую сумму 7 925,2 тыс. тенге, не предусмотренные утвержденным годовым планом государственных закупок (уточненным годовым планом государственных закупок) на 2015 год.

(Приложение 4, 5 - объяснительная, перечень договоров, копии договоров на 26-ти листах).

Установленные нарушения повлияли на итоги государственных закупок на сумму **7 925,2 тыс. тенге.**

Январь – декабрь 2016 года.

Годовой план государственных закупок товаров, работ и услуг на 2016 год своевременно утвержден распоряжением Учреждения № 16 от 05.01.2016 г. и размещен на веб-портале государственных закупок.

С 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года проведены государственные закупки – 38 процедур на общую сумму 26 627,2 тыс. тенге:

1) способом запроса ценовых предложений 16 процедур на общую сумму 22 076,7 тыс. тенге – 82,9%;

2) способом из одного источника 1 процедура на общую сумму 422,3 тыс. тенге – 1,6%;

3) способом из одного источника путем прямого заключения договора 21 процедура на общую сумму 4 128,2 тыс. тенге – 15,5%.

Аудитом соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках посредством аудиторской выборки охвачено:

- способом запроса ценовых предложений 13 процедур на общую сумму 17 389,3 тыс. тенге;

- способом из одного источника 1 процедура на общую сумму 422,3 тыс. тенге;

- способом из одного источника путем прямого заключения договора 21 процедура на общую сумму 4 128,2 тыс. тенге.

По результатам проверки установлены нарушения законодательства о государственных закупках влияющие на итоги государственных закупок на сумму 15 645,7 тыс. тенге, а именно:

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений.

1. Государственные закупки способом способом запроса ценовых предложений содержания внутрипоселковых асфальтированных транспортных и пешеходных дорог и мостов пос. Жезды в зимнее периоды (№26898-1). Срок начала приема заявок - 25 января 2016 года., Срок окончания приема заявок – 01 февраля 2016 года. Протокол об итогах государственных закупок способом запроса ценовых предложений № 17308 от 01 февраля 2016 года.

Организатором и заказчиком государственных закупок выступило Учреждение.

Сумма, выделенная для закупки по лоту № 1712599-ЗЦП1 «Услуги по уборке и удалению снега» – 892,9 тыс. тенге (без учета НДС).

Организатором 22 января 2016 года опубликовано объявление о проведении государственных закупок способом запроса ценовых предложений и проект договора на веб-портале государственных закупок www.goszakup.gov.kz.

Согласно протоколу об итогах государственных закупок способом запроса ценовых предложений № 17308 от 01 февраля 2016 года на основе наименьшей цены победителем признано ТОО "Фосстис" на сумму 607,1 тыс. тенге. Заключен договор о государственных закупках № 2 от 06 декабря 2016 года на сумму 607,1 тыс. тенге.

2. Государственные закупки способом способом запроса ценовых предложений услуг по изготовлению и установке баннеров для арок и билбордов в пос.Жезды (№ 712637-1). Срок начала приема заявок - 15 июня 2016 года, Срок окончания приема заявок – 22 июня 2016 года. Протокол об итогах государственных закупок способом запроса ценовых предложений № 511143 от 22 июня 2016 года.

Организатором и заказчиком государственных закупок выступило Учреждение.

Сумма, выделенная для закупки по лоту № 5545143 - ЗЦП1 «Услуги полиграфические прочие» – 303,5 тыс. тенге (без учета НДС).

Организатором 14 июня 2016 года опубликовано объявление о проведении государственных закупок способом запроса ценовых предложений и проект договора на веб-портале государственных закупок www.goszakup.gov.kz.

Согласно протоколу об итогах государственных закупок способом запроса ценовых предложений № 511143 от 22 июня 2016 года на основе наименьшей цены победителем признано ИП Бейсекова Б.Б. на сумму 303,5 тыс. тенге. Заключен договор о государственных закупках № 12 от 26 июня 2016 года на сумму 303,5 тыс. тенге.

Пункт 7. В нарушение подпункта б) пункта 1 статьи 38 Закон № 434-V организатором при проведении государственных закупок способом запроса ценовых предложений, на веб-портале государственных закупок размещен