

Аудиторский отчет

г. Алматы

«06» сентября 2018 года 1-экз.

1. Наименование объекта государственного аудита: Коммунальное государственное учреждение «Аппарат акима Ауэзовского района города Алматы» (далее - Аппарат акима района).

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №22433-1910-06-КГУ от 11.01.2012 года выдано Департаментом юстиции г. Алматы. Бизнес идентификационный номер БИН 720340000022.

Аппарат акима района имеет бюджетный счет в ГУ «Комитет Казначейства» МФ РК ИИК: KZ32070102KSN6001000, БИК: KKMFKZ2A.

Форма собственности – государственная.

Уровень бюджета – местный.

Юридический адрес: 050036, г. Алматы, Ауэзовский район, ул. Алтынсарина, 23. тел.: гл.бух. 303-42-60, бух. 303-25-61.

Положения Аппарат акима района утверждено постановлением акима города Алматы от 25.02.2015г. №1/127.

Согласно положению основными задачами Аппарата акима района являются:

-содействие исполнению Законов РК, актов Президента и Правительства РК, нормативных правовых актов центральных и местных государственных органов, расположенными на территории района предприятиями, организациями, учреждениями и гражданами;

-оценка эффективности деятельности государственных служащих и отделов коммунального государственного учреждения «Аппарат акима Ауэзовского района г. Алматы»;

-осуществление иных задач, определяемых акимом района.

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит соответствия.

3. Вид проверки: __

4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия: письма Департамента государственных доходов по г. Алматы от 31.05.2018г. №МКД-1-21-11/29750, от 31.05.2018г. №МКД-1-21-11/29754 и поручение и.о. руководителя Департамента внутреннего государственного аудита по г. Алматы КВГА МФ РК Байгалык Е.Е. от 22.08.2018г. №160, зарегистрированное в УКПСиСУ по г. Алматы от 23.08.2018г. №187500001705012/00030.

5. Внутренний государственный аудит проведен: главным специалистом – государственным аудитором отдела аудита государственного

..... 1



сектора №1 Департамента внутреннего государственного аудита по г. Алматы КВГА МФ РК Жумановым Б.Н.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан по использованию средств местного бюджета и активов государства.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 1 января 2015 года по 31 декабря 2017 года.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 24.08.2018 года по 06.08.2018 года.

9. Должностные лица объекта государственного аудита: аудит проведен с ведома Акима Ауэзовского района г. Алматы Рахимбетова А.Е. и в присутствии главного бухгалтера Кураласовой Г.Е.

За охваченный аудитом период распорядителями денежных средств и ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

-с правом первой подписи: за период с 28 июня 2013 года по 20 февраля 2015г. Аким Ауэзовского района г. Алматы Торгаев Беккали Нургалиевич (ИИН:611117302210), с 20 февраля 2015 года по настоящее время Аким Рахимбетов А.Е. (ИИН:731014300388);

-с право второй подписи: за период с 16.03.2007 года по настоящее время главного бухгалтера Кураласова Гульнара Андасбековна (ИНН: 720610400290).

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: по данному вопросу не проводился.

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

1. Аудит проведен на основании предоставленных документов по вопросу обоснованности размещения государственного образовательного заказа по дошкольному воспитанию и обучению детей в ТОО «Балалар әлемінде» и ТОО «Центр дошкольного образования Дәстур».

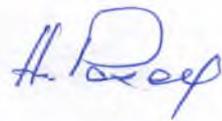
ТОО «Балалар әлемінде»

2015г.

В рамках реализации бюджетной программы 041 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» в соответствии на основании Решения XXXIV-й сессии маслихата города Алматы V-го созыва «О бюджете города Алматы на 2015-2017 годы» между КГУ «Аппарат акима Ауэзовского района г. Алматы» в лице акима района Торгаева Б.Н. (Заказчик) и ТОО «Балалар әлемінде» (Исполнитель) в лице директора Байдилдановой Д.И. заключен договор от 02.02.2017г. №73 на выполнение услуг по воспитанию и обучению в соответствии с государственным образовательным стандартом дошкольного обучения и воспитания детей на сумму 17 141 093 тенге.

Согласно условиям договора предусмотрено нижеследующее:

..... 2



-среднегодовой расход на 1-го ребенка в дошкольных организаций образования составляет 249325 тенге, контингент детей на 75 мест;

-договор вступает в силу после его подписания и регистрации в органах казначейства и действует до 31 декабря 2015 года.

К вышеуказанному договору заключено дополнительное соглашение от 29.06.2015г. №1 в связи с уменьшением объема предоставляемых услуг по обеспечению детей дошкольным воспитанием и обучением (в феврале на 21 ребенка, в марте на 14 ребенка, в апреле на 12 ребенка, в мае на 17 ребенка, в июне на 11 ребенка) сумма договора уменьшена на 1 558 297 тенге и составила в сумме 15 582 796 тенге.

По данным актов выполненных работ с января по декабрь 2015 года по указанному договору Аппаратом акима района приняты услуги по воспитанию и обучению детей, согласно табелям посещаемости детей, на общую сумму 15 582 796 тенге.

Согласно данным актов выполненных работ Аппаратом акима района за период с января по декабрь 2015 года перечислено на расчетный счет Товарищества денежные средства в общей сумме 15 582 796 тенге.

По данным акта сверки взаиморасчетов составленный между Аппаратом акима района и Товариществом по состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторской и кредиторской задолженности по вышеуказанному договору отсутствуют.

2016г.

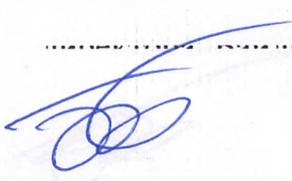
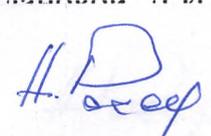
В рамках реализации бюджетной программы 041 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» в соответствии на основании Решения XLVII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва от 10.12.2015г. №395 между КГУ «Аппарат акима Ауэзовского района г.Алматы» в лице акима района Рахимбетова А.Е. (Заказчик) и ТОО «Балалар элемінде» (Исполнитель) в лице директора Байдилдановой Д.И. заключен договор от 05.01.2015г. №78 на выполнение услуг по воспитанию и обучению в соответствии с государственным образовательным стандартом дошкольного обучения и воспитания детей на сумму 18 699 372.

Согласно условиям договора предусмотрено нижеследующее:

- среднегодовой расход на 1-го ребенка в дошкольных организаций образования составляет 249325 тенге, контингент детей на 75 мест;

-договор вступает в силу после его подписания и регистрации в органах казначейства и действует до 31 декабря 2016 года.

К вышеуказанному договору заключено дополнительное соглашение от 17.10.2015г. №1 в связи с уменьшением объема предоставляемых услуг по обеспечению детей дошкольным воспитанием и обучением (в июле на 22 ребенка, в августе на 20 ребенка, в сентябре на 21 ребенка) сумма договора уменьшена на 1 309 500 тенге и составила в сумме 17 389 872 тенге.

По данным актов выполненных работ с января по декабрь 2016 года по указанному договору Аппаратом акима района приняты услуги по воспитанию и обучению детей, согласно табелям посещаемости детей, на общую сумму 17 389 872 тенге.

Согласно данным актов выполненных работ Аппаратом акима района за период с января по декабрь 2016 года перечислено на расчетный счет Товарищества денежные средства в общей сумме 17 389 872 тенге.

По данным акта сверки взаиморасчетов составленный между Аппаратом акима района и Товариществом по состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторской и кредиторской задолженности по вышеуказанному договору отсутствуют.

2017г.

В рамках реализации бюджетной программы 041 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» в соответствии на основании Решения XII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва от 09.12.2016г. №66 между КГУ «Аппарат акима Ауэзовского района г.Алматы» в лице акима района Рахимбетова А.Е. (Заказчик) и ТОО «Балалар элемінде» (Исполнитель) в лице директора Байдилдановой Д.И. заключен договор от 04.01.2015г. №54 на выполнение услуг по воспитанию и обучению в соответствии с государственным образовательным стандартом дошкольного обучения и воспитания детей на сумму 21 636 000 тенге.

Согласно условиям договора предусмотрено нижеследующее:

-среднегодовой расход на 1-го ребенка в дошкольных организаций образования составляет 288 480 тенге, контингент детей на 75 мест;

- оплата услуг детских дошкольных организаций осуществляется в соответствии с пунктом 3 «Методических рекомендаций к порядку планирования и финансирования дошкольного воспитания и обучения», утвержденных Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 27.08.2012г. №387;

-договор вступает в силу после его подписания и регистрации в органах казначейства и действует до 31 декабря 2017 года.

По данным актов выполненных работ с января по декабрь 2017 года по указанному договору Аппаратом акима района приняты услуги по воспитанию и обучению детей, согласно табелям посещаемости детей, на общую сумму 21 636 000 тенге.

Согласно данным актов выполненных работ Аппаратом акима района за период с января по декабрь 2017 года перечислено на расчетный счет Товарищества денежные средства в общей сумме 21 636 000 тенге.

По данным акта сверки взаиморасчетов составленный между Аппаратом акима района и Товариществом по состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторской и кредиторской задолженности по вышеуказанному договору отсутствуют.



2. Произведенным встречным аудитом в ТОО «Балалар элемінде» по вопросу обоснованности начисления заработной платы приходящих педагогов-почасовиков дополнительных кружков-факультативов Мураталовой С.Н. - педагога по английскому языку для детей средней и старшей групп и Ибраимовой Д. - педагога по раннему развитию и ИЗО за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г. нарушения не установлено (аудиторский отчет внепланового встречного аудита от 05.09.2018г. прилагается).

ТОО «Центр дошкольного образования Дәстур»
2015г.

3. В рамках реализации бюджетной программы 041 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» в соответствии на основании Решения XXXIV-й сессии маслихата города Алматы V-го созыва «О бюджете города Алматы на 2015-2017 годы» между КГУ «Аппарат акима Ауэзовского района г.Алматы» в лице акима района Торгаева Б.Н. (Заказчик) и ТОО «Центр дошкольного образования Дәстур» (Исполнитель) в лице директора Айтказина А.Н. заключен договор от 05.01.2015г. №83 на выполнение услуг по воспитанию и обучению в соответствии с государственным образовательным стандартом дошкольного обучения и воспитания детей на сумму 7 729 075 тенге.

Согласно условиям договора предусмотрено нижеследующее:

- среднегодовой расход на 1-го ребенка в дошкольных организаций образования составляет 249325 тенге, контингент детей на 31 мест;
- договор вступает в силу после его подписания и регистрации в органах казначейства и действует до 31 декабря 2015 года.

По данным актов выполненных работ с января по декабрь 2015 года по указанному договору Аппаратом акима района приняты услуги по воспитанию и обучению детей, согласно табелям посещаемости детей, на общую сумму 7 729 075 тенге.

Согласно данным актов выполненных работ Аппаратом акима района за период с января по декабрь 2015 года перечислено на расчетный счет Товарищества денежные средства в общей сумме 7 729 075 тенге.

По данным акта сверки взаиморасчетов составленный между Аппаратом акима района и Товариществом по состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторской и кредиторской задолженности по вышеуказанному договору отсутствуют.

2016г.

В рамках реализации бюджетной программы 041 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» в соответствии на основании Решения XLVII-й сессии маслихата города Алматы V-го созыва от 10.12.2015г. №395, между КГУ «Аппарат акима Ауэзовского района г.Алматы» в лице акима района Торгаева Б.Н. (Заказчик) и ТОО «Центр дошкольного образования Дәстур»



(Исполнитель) в лице директора Чуматанов А.М. заключен договор от 05.01.2015г. №67 на выполнение услуг по воспитанию и обучению в соответствии с государственным образовательным стандартом дошкольного обучения и воспитания детей на сумму 7 729 073.

Согласно условиям договора предусмотрено нижеследующее:

-среднегодовой расход на 1-го ребенка в дошкольных организаций образования составляет 249325 тенге, контингент детей на 31 мест;

-договор вступает в силу после его подписания и регистрации в органах казначейства и действует до 31 декабря 2016 года.

К вышеуказанному договору заключено четыре дополнительных соглашений, в том числе:

-дополнительное соглашение от 01.02.2016г. №1 в связи с увеличением объемом услуг по обеспечению детей дошкольным воспитанием и обучением с февраля 2016 года на 5 детей сумма договора увеличена на 499 660 тенге и составила в сумме 8 228 733 тенге;

-дополнительное соглашение от 14.07.2016г. №2 на основании Решения L-й сессии маслихата города Алматы V-го созыва от 27.01.2016г. №403, по обеспечению детей дошкольным воспитанием и обучением сумма договора увеличена на 2 928 559 тенге и составила в сумме 11 157 292 тенге.

По данным актов выполненных работ с января по декабрь 2016 года по указанному договору Аппаратом акима района приняты услуги по воспитанию и обучению детей, согласно табелям посещаемости детей, на общую сумму 11 157 292 тенге.

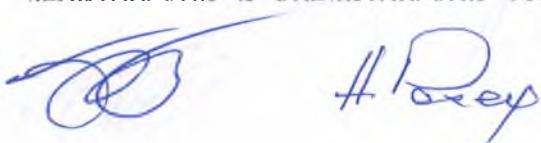
Согласно данным актов выполненных работ Аппаратом акима района за период с января по декабрь 2016 года перечислено на расчетный счет Товарищества денежные средства в общей сумме 11 157 292 тенге.

По данным акта сверки взаиморасчетов составленный между Аппаратом акима района и Товариществом по состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторской и кредиторской задолженности по вышеуказанному договору отсутствуют.

2017г

В рамках реализации бюджетной программы 041 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» в соответствии на основании Решения XII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва от 09.12.2016г. №66 между КГУ «Аппарат акима Ауэзовского района г.Алматы» в лице акима района Рахимбетова А.Е. (Заказчик) и ТОО «Центр дошкольного образования Дәстур» (Исполнитель) в лице директора Муртазаева М.К. заключен договор от 04.01.2015г. №56 на выполнение услуг по воспитанию и обучению в соответствии с государственным образовательным стандартом дошкольного обучения и воспитания детей на сумму 13 270 080 тенге.

Согласно условиям договора предусмотрено нижеследующее:



-среднегодовой расход на 1-го ребенка в дошкольных организаций образования составляет 288 480 тенге, контингент детей на 46 мест;

- оплата услуг детских дошкольных организаций осуществляется в соответствии с пунктом 3 «Методических рекомендаций к порядку планирования и финансирования дошкольного воспитания и обучения», утвержденных Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 27.08.2012г. №387;

-договор вступает в силу после его подписания и регистрации в органах казначейства и действует до 31 декабря 2017 года.

По данным актов выполненных работ с января по декабрь 2017 года по указанному договору Аппаратом акима района приняты услуги по воспитанию и обучению детей, согласно табелям посещаемости детей, на общую сумму 13 270 080 тенге.

Согласно данным актов выполненных работ Аппаратом акима района за период с января по декабрь 2017 года перечислено на расчетный счет Товарищества денежные средства в общей сумме 13 270 080 тенге.

По данным акта сверки взаиморасчетов составленный между Аппаратом акима района и Товариществом по состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторской и кредиторской задолженности по вышеуказанному договору отсутствуют.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

2.Проведенным встречным аудитом в ТОО «Центр дошкольного образования Дәстур» по вопросу обоснованности начисления заработной платы помощнику воспитателя Кали Ж. за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г. установлено нижеследующее.

1. Кали Жулдыз Серікқызы принята на работу помощником воспитателя и протабелирована на полную ставку (8ч.раб.день). За период с января 2015 года по декабрь 2017 года согласно табелю учета рабочего времени была начислена заработная плата в размере 1 310 589 тенге.

На основании заявления в ДВД г.Алматы Кали Ж. С. основным местом работы являлась работа в ДВД г.Алматы.

За указанный период в Отдельном батальоне конвойной службы ДВД г.Алматы протабелирована на 1 ставку(8ч. р/д.)как уборщица служебных помещений и начислено заработная плата на сумму 1 834 229 тенге.

В соответствии со ст.68 Трудового кодекса РК от 23.11.2015г. №414-V ЗРК предусмотрено, что:

-нормальная продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 часов в неделю;

-суммарная продолжительность ежедневной работы по месту основной работы и работы по совместительству не должна превышать норму продолжительности ежедневной работы, установленную пунктом 4 статьи 71 настоящего Кодекса, более чем на 4 часа.



Пункт 1. В нарушение вышеуказанного Трудового кодекса РК Кали Ж. С. начислена заработная плата на полную ставку вместо 0,5 ставки. В следствие чего излишне начислена сумма 655295 тенге за работу в ТОО «Центр дошкольного образования Дәстур».

(аудиторский отчет внепланового встречного аудита от 05.09.2018г. прилагается).

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: не было.

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: не принимались.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на ___ листах: (учредительные документы, поручения, план, программа, аудиторское здание, требование по представлению объектом государственного аудита сведений, информации, реестр нарушений, перечень документов подвергнутых к проверке документов).

Группа государственного аудита/ государственный аудитор:

главный специалист –

государственный аудитор отдела

аудита государственного сектора №1

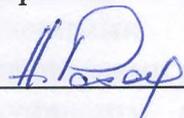


Жуманов Б.Н.

Руководитель объекта государственного аудита:

Аким Ауэзовского района г.Алматы

Рахимбетов А.Е.



Дата получения аудиторского отчета на ознакомления:

« 05 » сентября 2018 года.