



201 6 ж. «26» тамыз

«26» август 2016 г.

Аудиторский отчет

с.Саумалколь

«26» августа 2016 года
№ 2

Наименование объекта государственного аудита: государственное учреждение «Аппарат акима Айыртауского района» Северо-Казахстанской области (далее – Учреждение).

Учреждение зарегистрировано в качестве юридического лица в Управлении юстиции Айыртауского района Департамента юстиции Северо-Казахстанской области Министерства юстиции Республики Казахстан. Свидетельство о государственной перерегистрации от 12 ноября 2008 года №1-1948-15-ГУ.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением акимата района от 11 ноября 2011 года № 373.

Расчетный счет открыт в ГУ «Управление Казначейства Айыртауского района Департамента Казначейства по Северо-Казахстанской области Комитета Казначейства МФ РК» - ИИК KZ84070103KSN4815000, БИК KKMFKZ2A, БИН 980940001489, код 1223251.

Юридический адрес: 151100, Северо-Казахстанская область, Айыртауский район, с.Саумалколь, ул. Ш.Уалиханова, 44. Тел. 8(71533)21-6-46, бухгалтерия 21-3-08.

Приложение № 1 (на 1 листе)

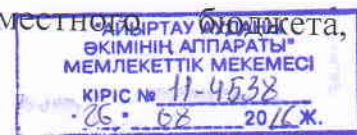
Тип государственного аудита: аудит эффективности, соответствия.

Поручение на проведение государственного аудита: от 03.08.2016 года № 11-30-Т, подписано Шайхлесовой Л.Е. – членом Ревизионной комиссии по Северо-Казахстанской области.

Государственный аудит проведен: Оспановым Ж.Т. – главным специалистом – государственным аудитором отдела по контролю за расходами местного бюджета №3.

Цель государственного аудита: эффективность планирования и исполнения местного бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан, реализации программы развития территории и бюджетных программ, управления активами субъектов квазигосударственного сектора. Соответствие использования средств местного бюджета,

000041



достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 июля 2014 года по 30 июня 2016 года.

Сроки проведения государственного аудита: с 8 августа по 26 августа 2016 года включительно.

Должностные лица объекта государственного аудита: государственный аудит осуществлен с ведома руководителя аппарата акима – Габбасова Али Анасовича, в присутствии руководителя структурного подразделения по финансово-хозяйственным вопросам Подгузовой Раисы Васильевны.

Право первой подписи на документах за охватываемый период имелось у руководителя аппарата акима Кайнетова К.С. – с начала периода по 26 марта 2015 года; с 27 марта 2015 года по 15 мая 2015 года у заместителя акима района Науановой М.Т.; с 15 мая 2015 года по настоящее время у руководителя аппарата акима Габбасова А.А.

Право второй подписи у Подгузовой Р.В. – руководителя структурного подразделения по финансово-хозяйственным вопросам – весь период.

Сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

Заместителем руководителя Инспекции финансового контроля по Северо-Казахстанской области МФ РК Капаровой З.У. и главным специалистом – главным контролером-ревизором ИФК по СКО Оспановой У.Е. проведен комплексный контроль за период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2014 года включительно (акт контроля от 1 августа 2014 года).

Контролем установлены нарушения на общую сумму 14460,7 тыс.тенге, в том числе 134,4 тыс.тенге подлежащие восстановлению в бюджет.

Согласно ответу Учреждения от 4 августа 2014 года № 06-12/1217 на Представление ИФК по СКО допущенные финансовые нарушения устранены полностью, восстановлено в бюджет в сумме 134,4 тыс.тенге.

Сведения о результатах проводимого государственного аудита:

1. Анализ выполнения целей, задач, ожидаемых результатов и целевых индикаторов Программы.

Для выполнения Программы развития территории Айыртауского района на 2011-2015 годы ГУ «Аппарат акима Айыртауского района» в 2014 году предусмотрено достижение 4 целей, 4 целевых индикаторов, решение 3 задач, достижение 6 показателей результатов и выполнение 28 мероприятий по второму и четвертому направлениям Программы.

Согласно отчету о реализации Программы за 2014 год из вышеперечисленных показателей не достигнут показатель результата «Достижение естественного прироста населения» Задачи 1 «Обеспечение условий роста численности населения» по направлению 2 «Развитие социальной сферы». При плане прироста населения 40 человек, за отчетный период прирост составил 6 человек, показатель выполнен лишь на 15 %.

Для выполнения Программы развития территории Айыртауского района на 2015 год предусмотрено достижение 2 целей, 2 целевых индикаторов, решение 2 задач, достижение 4 показателей результатов и выполнение 28 мероприятий по второму и четвертому направлениям Программы.

Все показатели выполнены и достигнуты. Цель по развитию сферы туризма находится на стадии реализации, завершение мероприятий планируется 2016-2017 годы.

Вопрос программы «Анализ выполнения целей, задач, ожидаемых результатов и целевых индикаторов Программы» проверен. Нарушений не установлено.

Приложение № 2(на 1 листе)

2. Анализ и оценка бюджетных затрат, направленных на достижение запланированных результатов Программы.

2014 год

По программе 122-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» фактический объем затрат по сопровождению интернет-ресурса в рамках Программы развития территории района составил 313,0 тыс. тенге, выделено 313,0 тыс.тенге, освоение бюджетных средств составило 100 %. На сопровождение СЭД районного акимата фактический объем затрат в рамках Программы развития территории района составил 436,0 тыс. тенге, выделено 436,0 тыс.тенге, освоение бюджетных средств составило 100 %.

2015 год

По программе 122-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» фактический объем затрат по сопровождению интернет-ресурса в рамках Программы развития территории района составил 396,0 тыс.тенге, выделено 396,0 тыс.тенге, освоение бюджетных средств составило 100 %. На сопровождение СЭД районного акимата фактический объем затрат в рамках Программы развития территории района составил 432,0 тыс. тенге, выделено 432,0 тыс.тенге, освоение бюджетных средств составило 100 %.

Вопрос программы «Анализ и оценка бюджетных затрат, направленных на достижение запланированных результатов Программы» проверен. Нарушений не установлено.

Приложение № 3(на 1 листе)

3. Составление, уточнение бюджетной заявки и анализ исполнения плана финансирования бюджетных программ.

За период с 1 июля по 31 декабря 2014 года

Согласно индивидуальному плану финансирования по программе 122-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года в сумме 34297,0 тыс.тенге, уточнено в течении года в сумме 32945,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за охватываемый период составили в сумме 32945,7 тыс.тенге, фактические расходы за этот период составили в сумме 35195,9 тыс.тенге. Превышение фактических расходов над кассовыми

расходами в сумме 2250,2 тыс.тенге произошло в связи с уменьшением запасов по специфике 144 «Приобретение топлива, ГСМ» на конец периода в сумме 1409,7 тыс.тенге и по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» в сумме 588,8 тыс.тенге, по специфике 152 «Оплата услуг связи» за счет погашения текущей кредиторской задолженности на начало периода в сумме 18,4 тыс.тенге, по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» в сумме 10,1 тыс.тенге за счет уменьшения остатков бланков и по специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» за счет погашения текущей кредиторской задолженности на начало периода в сумме 223,5 тыс.тенге. Не освоения плана финансирования нет.

По программе 122-001-011 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет трансфертов из республиканского бюджета» с начала года расходы не планировались, уточнено в течении года в сумме 300,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за охватываемый период составили в сумме 302,5 тыс.тенге, фактические расходы за этот период составили в сумме 302,5 тыс.тенге. Превышения фактических расходов над кассовыми расходами нет. Не освоения плана финансирования нет.

По программе 122-005-011 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности. За счет трансфертов из республиканского бюджета» с начала года расходы не планировались, уточнено в течении года в сумме 54,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за охватываемый период составили в сумме 54,0 тыс.тенге, фактические расходы за этот период составили в сумме 54,0 тыс.тенге. Превышения фактических расходов над кассовыми расходами нет. Не освоения плана финансирования нет.

По программе 122-005-015 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности. За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года в сумме 2367,0 тыс.тенге, уточнено в течении года в сумме 22859,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за охватываемый период составили 2859,6 тыс.тенге, фактические расходы составили в сумме 2984,5 тыс.тенге. Превышение фактических расходов над кассовыми расходами в сумме 124,9 тыс.тенге произошло в связи с погашением имевшейся текущей кредиторской задолженности на начало периода по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» в сумме 42,5 тыс.тенге и по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» в сумме 82,5 тыс.тенге за счет использования расходов будущих периодов имевшихся на начало периода. Не освоения плана финансирования нет.

По программе 122-006-015 «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций масштаба района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года в сумме 400,0 тыс.тенге. В течении года уточнено в сумме 8,4 тыс.тенге. Кассовые расходы идентичны фактическим расходам и составили 8,4 тыс.тенге. Не освоения нет.

Приложение № 4(на 3листах)

За 2015 год

Согласно индивидуальному плану финансирования Учреждения по программе 122-001-011 «Услуги по обеспечению деятельности акима района

(города областного значения). За счет трансфертов из республиканского бюджета» с начала года предусмотрены расходы в сумме 3631,0 тыс.тенге, уточнено в течении года в сумме 1852,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за год составили в сумме 1851,6 тыс.тенге, фактические расходы за этот период составили в этой же сумме. Не освоение плана финансирования в сумме 0,4 тыс.тенге произошло за счет округления дробных остатков.

По программе 122-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года в сумме 71089,0 тыс.тенге, уточнено в течении года в сумме 73377,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за год составили в сумме 73376,1 тыс.тенге, фактические расходы за год составили в сумме 73367,6 тыс.тенге. Превышение кассовых расходов над фактическими расходами в сумме 8,5 тыс.тенге произошло в связи с уменьшением остатка товарно-материальных запасов на конец года в сумме 43,9 тыс.тенге по специфике 149 «Приобретение прочих запасов» и увеличением остатка талонов на бензин на конец года по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» в сумме 52,4 тыс.тенге. Не освоение плана финансирования в сумме 0,9 тыс.тенге произошло за счет округления дробных остатков в разрезе разных специфик экономической классификации расходов.

По программе 122-005-011 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности. За счет трансфертов из республиканского бюджета» с начала года запланированы расходы в сумме 196,0 тыс.тенге, уточнено в течении года в сумме 84,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за год составили в сумме 84,0 тыс.тенге, фактические расходы составили в этой же сумме. Не освоение плана финансирования нет.

По программе 122-005-015 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности. За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года в сумме 6891,0 тыс.тенге. В течении года уточнено в сумме 7013,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за год составили 6644,9 тыс.тенге, фактические расходы составили в сумме 6636,7 тыс.тенге. Не освоение плана финансирования в сумме 368,1 тыс.тенге произошло за счет экономии от государственных закупок по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» в сумме 368,0 тыс.тенге и округления дробных остатков.

По программе 122-006-015 «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций масштаба района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года в сумме 300,0 тыс.тенге. В течении года уточнено в сумме 299,5 тыс.тенге. Кассовые расходы идентичны фактическим расходам и составили 299,4 тыс.тенге. Не освоение плана финансирования в сумме 0,1 тыс.тенге произошло за счет округления дробных остатков.

Приложение № 5 (на 3 листах)

За период с 1 января по 30 июня 2016 года

Согласно индивидуальному плану финансирования Учреждения по программе 122-001-011 «Услуги по обеспечению деятельности акима района

(города областного значения). За счет трансфертов из республиканского бюджета» с начала года предусмотрены расходы в сумме 12273,0 тыс.тенге, уточнено в течении года на первое полугодие в сумме 6439,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за полугодие составили в сумме 6437,5 тыс.тенге, фактические расходы за этот период составили в этой же сумме. Не освоение плана финансирования в сумме 1,5 тыс.тенге произошло за счет округления дробных остатков.

По программе 122-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года в сумме 76325,0 тыс.тенге, уточнено на первое полугодие в сумме 43068,1 тыс.тенге. Кассовые расходы за период составили в сумме 43066,2 тыс.тенге, фактические расходы составили в сумме 40787,7 тыс.тенге. Превышение кассовых расходов над фактическими расходами в сумме 2278,5 тыс.тенге произошло в связи с увеличением остатка талонов на бензин на конец периода по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» в сумме 1403,3 тыс.тенге, увеличением остатка товарно-материальных запасов на конец периода в сумме 822,3 тыс.тенге по специфике 149 «Приобретение прочих запасов», увеличением запасов маркированных конвертов и марок на конец периода по специфике 152 «Оплата услуг связи» в сумме 39,5 тыс.тенге, образованием текущей дебиторской задолженности по командировкам на конец периода по специфике 136 «Командировки и служебные разъезды внутри страны технического персонала» в сумме 23,0 тыс.тенге и образованием текущей кредиторской задолженности по специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» в сумме 25,3 тыс.тенге, увеличением остатка товарно-материальных запасов на конец периода в сумме 16,8 тыс.тенге по специфике 169 «Прочие текущие затраты» и незначительных отклонений по другим спецификам экономической классификации расходов. Не освоение плана финансирования в сумме 1,9 тыс.тенге произошло за счет округления дробных остатков в разрезе разных специфик экономической классификации расходов.

По программе 122-005-011 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности. За счет трансфертов из республиканского бюджета» с начала года запланированы расходы в сумме 284,0 тыс.тенге, уточнено на первое полугодие в сумме 110,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за период составили в сумме 109,3 тыс.тенге, фактические расходы составили в этой же сумме. Не освоение плана финансирования в сумме 0,7 тыс.тенге произошло за счет округления дробных остатков.

По программе 122-005-015 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности. За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года в сумме 7440,0 тыс.тенге. В течении периода уточнено на первое полугодие в сумме 4227,0 тыс.тенге. Кассовые расходы за период составили 4226,6 тыс.тенге, фактические расходы составили в сумме 4177,4 тыс.тенге. Превышение кассовых расходов над фактическими расходами в сумме 49,2 тыс.тенге произошло за счет увеличения остатка товарно-материальных запасов на конец периода в сумме 43,0 тыс.тенге по специфике 149 «Приобретение прочих

запасов» и по специфике 159 «Оплата прочих работ и услуг» в сумме 6,2 тыс.тенге. Не освоение плана финансирования в сумме 0,4 тыс.тенге произошло за счет округления дробных остатков.

По программе 122-006-015 «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций масштаба района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» утверждено с начала года в сумме 321,0 тыс.тенге. В течении периода уточнено на первое полугодие в сумме 394,4 тыс.тенге. Кассовые расходы идентичны фактическим расходам и составили 394,3 тыс.тенге. Не освоение плана финансирования в сумме 0,1 тыс.тенге произошло за счет округления дробных остатков.

По программе 122-106-000 «Проведение мероприятий за счет чрезвычайного резерва местного исполнительного органа для ликвидации чрезвычайных ситуаций социального, природного и техногенного характера» расходы с начала года не планировались. В течении периода уточнено на первое полугодие в сумме 247,8 тыс.тенге. Кассовые расходы идентичны фактическим расходам и составили 247,8 тыс.тенге. Не освоения плана финансирования нет.

За охватываемый период вносились изменения в планы финансирования по обязательствам и платежам. Проверкой обоснованности внесенных изменений и дополнений в планы финансирования нарушений не установлено.

Проверкой наличия и соответствия расчетов расходов в разрезе специфик экономической классификации к бюджетной заявке установлено:

Пункт 1. В нарушение п.12 ст.67 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года №95-IV к расчетам расходов год по программе 122-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» не приложены обосновывающие документы за единицу стоимости услуг в общей сумме **6894,0 тыс. тенге**. В том числе на 2015 год в сумме 3860,0 тыс.тенге и на 2016 год в сумме 3034,0 тыс.тенге.

Приложение № 6 (на 8 листах)

Пункт 2. В нарушение п.28 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных Приказом Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 13 марта 2013 года № 73 в результате завышения стоимости ГСМ завышены плановые ассигнования на 2016 год по программе 122-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» по специфике 144 «Приобретение топлива, горюче-смазочных материалов» в общей сумме **127,6 тыс.тенге**.

Приложение № 7 (на 7 листах)

Вопрос программы «Составление, уточнение бюджетной заявки и анализ исполнения плана финансирования бюджетных программ» проверен.

4. Кассовые операции.

Контролем ведения Учреждением кассовых операций установлено, что за охватываемый период операций с денежной наличностью по кассе Учреждения не производилось. По кассе производится только учет талонов на ГСМ.

На основании Приказа руководителя аппарата акима района «О создании инвентаризационной комиссии» от 8 августа 2016 года № 60 произведена

инвентаризация денежной наличности и бланков строгой отчетности (талонов ГСМ) где недостачи и излишков не установлено.

Приложение № 8 (на 3 листах)

Вопрос программы «Кассовые операции» проверен, нарушений не установлено.

Приложение № 9 (на 1 листе)

5. Банковские и расчетные операции, расчеты с организациями.

Проверкой банковских операций установлено, что остатки по выпискам банков соответствуют остаткам по книге «Журнал – Главная», банковские операции подтверждены соответствующими документами.

Наличия случаев необоснованных перечислений денежных средств, перечислений денежных средств, в конце года сторонним организациям за невыполненные работы, не оказанные услуги, не полученные товарно-материальные ценности в конце года и возврата этих средств в начале следующего года (сокрытая дебиторская задолженность) не установлено.

За проверяемый период просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не имеется.

Вопрос программы «Банковские и расчетные операции, расчеты с организациями» проверен, нарушений не установлено.

Приложение № 10 (на 1 листе)

6. Штатная численность, расчеты с рабочими и служащими.

Штатным расписанием на 2016 год по программе 122-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» утверждено 22,0 единиц государственных служащих с месячным фондом оплаты труда в сумме 3003,8 тыс.тенге, 16,0 единиц технического и обслуживающего персонала с месячным фондом оплаты труда в сумме 664,8 тыс.тенге. По программе 122-001-015 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения). За счет средств местного бюджета» числится 1,0 единица государственного служащего (сотрудник РАКС) с месячным фондом оплаты труда в сумме 104,9 тыс.тенге. По программе 122-005-015 «Мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности. За счет средств местного бюджета» утверждено 3,0 единицы технических работников с месячным фондом оплаты труда в сумме 95,8 тыс.тенге. Проверкой соблюдения лимитов штатной численности нарушений не установлено.

На основании утвержденного штатного расписания составляются протокола по определению стажа работников Учреждения, утверждаемые комиссией по установлению стажа. Проверкой правильности определения стажа работников нарушений не установлено.

В ходе проверки установлено, что заработная плата начисляется на основании табелей учета рабочего времени, приказов на установление доплат, предоставление очередных трудовых отпусков. Табеля учета рабочего времени утверждаются руководителем аппарата.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы установлено:

Пункт 3. В нарушение п.175, 187 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных Приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393 произведена выплата заработной платы в январе 2015 года 3 работникам Учреждения авансом за следующий месяц в общей сумме **157,2 тыс.тенге.**

Приложение № 11 (на 8 листах)

Выборочным способом произведено сопоставление списков на перечисление заработной платы и других выплат на лицевые счета работников Учреждения с данными фактического начисления заработной платы. Расхождений не установлено.

Проверкой соответствия работников Учреждения квалификационным требованиям нарушений не установлено.

Проверкой выплаты единовременных премий, приуроченных к праздничным датам, правильности назначения и выплаты социальных пособий по временной нетрудоспособности, выдачи материальной помощи работникам Учреждения - нарушений не установлено.

Проверкой правильности начисления и выплаты отпускных и пособий на оздоровление установлено:

Пункт 4. В нарушение 187 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных Приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393 и п. 7 «Единых правил исчисления средней заработной платы» утвержденных постановлением Правительства РК от 29 декабря 2007 года № 1394 излишне выплачены отпускные Амировой С.К. в феврале 2015 года в сумме **1,7 тыс.тенге.**

Приложение № 12 (на 6 листах)

Вопрос программы «Штатная численность, расчеты с рабочими и служащими» проверен.

7. Расчеты с подотчетными лицами.

Расходование бюджетных средств на командировки производится в соответствии с «Правилами о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428 (далее – Правила № 1428).

Списание и возмещение командировочных расходов производится на основании командировочных удостоверений, приказов о командировании, авансовых отчетов с приложениями, подтверждающими расходы (квитанции, проездные документы, счета-фактуры и др.).

Проверкой правильности возмещения командировочных расходов нарушений не установлено.

Задолженности по предыдущим авансам, а также не возврата неиспользованных подотчетных сумм за контролируемый период не установлено.

Ведутся журналы учета командировочных удостоверений работников выбывающих в командировку и прибывающих из командировки.

Вопрос программы «Расчеты с подотчетными лицами» проверен, нарушений не установлено.

Приложение № 13 (на 1 листе)

8. Сохранность и списание активов, запасов.

Учреждением ведутся карточки по активам, где указаны их технические показатели. Учет активов и товарно-материальных ценностей ведется в оборотных ведомостях. Договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены. Аналитический учет активов ведется в инвентарных карточках, по каждому объекту (предмету) присвоены инвентарные номера.

В ходе проверки, на основании Приказа руководителя аппарата акима района «О создании инвентаризационной комиссии» от 8 августа 2016 года № 60 произведена инвентаризация активов и товарно-материальных ценностей, где недостачи и излишков не установлено.

Приложение № 14 (на 21 листе)

Проверкой своевременности внесения изменений в Реестр коммунальной собственности движения активов по Учреждению нарушений не установлено.

Вопрос программы «Сохранность и списание активов, запасов» проверен. Нарушений не установлено.

Приложение № 15 (на 1 листе)

9. Соблюдение утвержденных норм занимаемых площадей, положенности за пользование телефонной связью, содержания служебного автотранспорта, обоснованность сдачи в имущественный наем излишних площадей и оборудования.

На балансе Учреждения числятся здания и сооружения балансовой стоимостью 12497,8 тыс.тенге. В том числе 1 административное здание по ул.Валиханова 44 площадью 1369,9 м² остаточной стоимости не имеет, здание автогаражей площадью 228,3 м² остаточной стоимости не имеет, а также жилой многоквартирный дом по ул.Акан-серэ 23 площадью 205,3 м² с балансовой стоимостью 6455,6 тыс.тенге.

В административном здании по ул.Валиханова 44, излишние площади на основании Постановления акимата Айыртауского района от 29 октября 2010 года №346 арендуют:

- ГУ «Отдел физической культуры и спорта Айыртауского района» - 24,5 м²;
- ГУ «Отдел экономики и финансов Айыртауского района» - 104,1 м²;
- ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Айыртауского района» - 43,8 м²;
- ГУ «Отдел предпринимательства Айыртауского района» - 21,2 м²;
- ГУ «Аппарат маслихата Айыртауского района» - 79,9 м² ,
- ГУ «Отдел внутренней политики Айыртауского района» - 32,1 м².

Расходы на оплату теплоэнергии производятся арендаторами пропорционально занимаемой площади, расходы на электроэнергию и водоснабжение производятся Учреждением централизованно, т.к. планами

финансирования арендаторов при утверждении бюджета района эти расходы не предусматриваются.

На балансе Учреждения числится 4 автомашины общей балансовой стоимостью 7087,1 тыс.тенге.

Проверкой соблюдения лимита пробега и соблюдения норм списания горюче-смазочных материалов нарушений не установлено. Случаев передачи в эксплуатацию служебного автотранспорта сторонним организациям и частным лицам не установлено.

Для осуществления деятельности Учреждения установлены 23 телефонные точки и 8 точек ID телефонии. Проверкой соблюдения норм положенности за пользование телефонной связью нарушений не установлено.

Вопрос программы «Соблюдение утвержденных норм занимаемых площадей, положенности за пользование телефонной связью, содержания служебного автотранспорта, обоснованность сдачи в имущественный наем излишних площадей и оборудования» проверен, нарушений не установлено.

Приложение № 16 (на 1 листе)

10. Соблюдение законодательства о государственных закупках.

Государственные закупки осуществлялись в соответствии с Законом РК «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года №303 и Закон РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V (далее – Закон №303, №434), Правилами осуществления государственных закупок, утвержденными постановлением Правительства РК от 27 декабря 2007 года № 1301, посредством электронных услуг на веб-портале государственных закупок в соответствии с постановлением Правительства РК от 15.05.2012г. № 623 «Об утверждении Правил проведения электронных государственных закупок».

За охватываемый период 2014 года произведено государственных закупок способом ценовых предложений посредством электронных закупок в количестве 6 процедур на сумму 1488,1 тыс.тенге, способом конкурса закупки не производились, без применения норм закона произведено 37 закупок на общую сумму 4195,2 тыс.тенге.

За 2015 год произведено государственных закупок способом запроса ценовых предложений посредством электронных закупок в количестве 41 процедура на сумму 14156,1 тыс.тенге, способом конкурса закупки не производились, без применения норм закона произведены 124 закупки на общую сумму 18909,7 тыс.тенге, способом из одного источника произведено 3 закупки на сумму 148,0 тыс.тенге.

За первое полугодие 2016 года произведено государственных закупок способом запроса ценовых предложений посредством электронных закупок в количестве 22 процедуры на сумму 9566,4 тыс.тенге, способом прямого заключения договора из одного источника 79 процедур на сумму 15691,4 тыс.тенге, способом из одного источника по несостоявшимся закупкам заключено 9 договоров на сумму 3713,4 тыс.тенге.

Сроки утверждения годовых планов государственных закупок (далее - План) за контролируемый период соответствуют п.3 ст.5 Закона № 303,

изменения в Планы вносятся на основании приказов и размещаются на Веб-портале государственных закупок в установленные сроки.

Проведение процедур закупок соответствуют срокам, указанным в утвержденных (уточненных) Планах.

Случаев отказа от осуществления государственных закупок по п.10 ст.5 Закона не выявлено.

Случаев необоснованного осуществления государственных закупок без применения норм Закона, регламентирующих выбор поставщика и заключения с ним договора о государственных закупках, предусмотренных п.1 ст.4 Закона не установлено.

Электронные государственные закупки осуществляются на Веб-портале государственных закупок (www.goszakup.gov.kz).

Проверкой правильности заключения договоров о государственных закупках установлено:

Пункт 5. В нарушение п.11-2 ст.37 Закона № 303 в договорах о государственных закупках Учреждением предусмотрены сроки поставки товаров, работ и услуг менее 15 календарных дней с момента заключения договора на общую сумму **986,0 тыс.тенге**. В том числе за 2014 год в сумме 167,7 тыс.тенге и за 2015 год в сумме 818,3 тыс.тенге.

Приложение № 17 (на 33 листах)

Вопрос программы «Соблюдение законодательства о государственных закупках» проверен.

11. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 и Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 за исключением случаев указанных в разделах настоящего Отчета.

Финансовая отчетность за контролируемый период составлялась в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями и администраторами бюджетных программ, утверждёнными приказом Министра финансов РК от 27 февраля 2009 года № 89.

Вопрос программы «Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности» проверен. Нарушений не установлено.

Приложение № 18 (на 1 листе)

Препятствия в проведении государственного аудита: фактов препятствования должностными лицами Учреждения в проведении государственного аудита не имеется.

Меры, принятые в ходе государственного аудита:

В ходе контроля возмещены в бюджет на КБК 206109 излишне начисленные и выплаченные отпускные в сумме 1,7 тыс.тенге.

Приложение №19 (на 1 листе)

Приложения:

- 1) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия;
- 2) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита от 08.08.2016 года № 1/11-30-Т;
- 3) подлинники и заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы;
- 4) письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям, исходя из функциональных и должностных обязанностей.

Работник Ревизионной комиссии:

главный специалист – государственный
аудитор отдела по контролю
за расходами местного бюджета № 3



Оспанов Ж.Т.

Привлеченные специалисты государственных органов, работники негосударственных аудиторских организаций, эксперты:

(должность)

(подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: (экземпляр №1 аудиторского отчета – Ревизионной комиссии, № 0000040 бланка аудиторского отчета; экземпляр №2 – объекту государственного аудита, № 0000041 бланка).