



20 _____ ЖЫЛҒЫ “ _____ ” _____

“ 26 ” апрели 20 19 года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Архарлы ауылы

26.04.2019 г.

Экземпляр № 2

Вводная часть

Наименование объекта государственного аудита: государственное учреждение "Аппарат акима Архарлинского сельского округа Алакольского района" (далее – учреждение) зарегистрировано в Управлении юстиции Алакольского района Департамента юстиции Алматинской области, свидетельство о государственной регистрации №366-1907-15ГУ юридического лица от 25 апреля 2013 года. Учреждение обслуживается в районном управлении казначейства Департамента казначейства по Алматинской области. БИН 130340013038. БИК KKMFKZ2A, ИИК KZ85070103KSN0915000.

Наименование аудиторского мероприятия: использование средств местного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: проведение аудита по использованию средств местного бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов выделенных из вышестоящего бюджета нижестоящему, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, займов, привлекаемых под поручительство государства; ведению бухгалтерского учета объектами государственного аудита, достоверности и правильности финансовой отчетности.

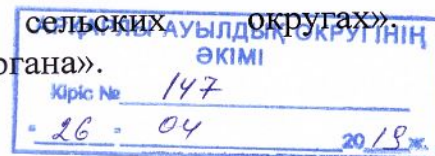
Предмет государственного аудита: 123 «Аппарат акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа».

2017 год бюджетные программы:

001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа».

013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах».

022 «Капитальные расходы государственного органа».



040 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы развития регионов».

2018 год бюджетные программы:

001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа».

013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах».

022 «Капитальные расходы государственного органа».

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит соответствия.

Состав группы государственного аудита: главный специалист-государственный аудитор Мусина Д.Ж. сертификат № 0313 от 05.12.2016 года.

Поручение на проведение государственного аудита: от 18 апреля 2019 года, № 02-16/9.10-119-Т, подписанное членом ревизионной комиссии Манамуратовым К.М.

Период, охваченный государственным аудитом: с 01 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.

Сроки проведения государственного аудита: с 23 апреля по 26 апреля 2019 года.

Должностные лица объекта государственного аудита: аким сельского округа Кожабеков Баркытбек Мелисович и главный специалист-бухгалтер Ордаханова Сауле Рысхановна.

Государственный аудит проведен с ведома акима сельского округа и в присутствии главного специалиста-бухгалтера Ордаханова С.Р.

За аудируемый период право первой подписи:

- аким сельского округа Кожабеков Б.М. за весь аудируемый период с 08.08.2013 г. по настоящее время.

Право второй подписи с 01.01.2017 г. по 27.03.2017 г. Ордаханова С.Р., с 27.03.2017 г. по 31.01.2018 г. Кусбекова К. М. с 01.02.2018 г. по настоящее время Ордаханова С.Р.

Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: встречная проверка не проводилась.

Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

Ревизионной комиссией по Алматинской области за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года, проведен аудит 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, главным специалистом - государственным аудитором Шигамбаевой С. Аудитом выявлена излишне выплаченные командировочные расходы в сумме 13,6 тыс.тенге. Данная сумма возмещена в доход бюджета. Главному специалисту-бухгалтеру было объявлено замечание распоряжение № 16 от 17.03.2017 года.

Аудиторские заключения (Предписания) Ревизионной комиссии по Алматинской области с истекшими сроками исполнения и находящиеся на контроле отсутствуют.

II. Основная часть

Раскрытие Программы аудита:

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита:
существенность - уровни аудиторского риска, параметры отбора, методы и объем выявленных финансовых и хозяйственных операций объекта государственного аудита путем уточнения требований и норм законодательства Республики Казахстан, при совершении отклонения показателей от специфики деятельности объекта государственного аудита и финансового контроля в зависимости от категории, определяемой в соответствии с законодательством Республики Казахстан максимально допустимый размер, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Наименование вопроса Программы аудита:

1. Правильность расходов по бюджетным программам, внесения изменений в индивидуальный план финансирования государственного учреждения;
2. Правильность соблюдения порядка взаиморасчетов, достоверность и правильность банковских операций;
3. Правильность установления заработной платы, должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат к заработной плате государственных и гражданских служащих;
4. Правильность обоснованности использования средств на командировочные расходы;
5. Правильность соблюдения утвержденных норм площадей для размещения государственного органа, служебного автотранспорта;
6. Правильность использования средств за коммунальные услуги, наличие договоров, применения цен и тарифов по ним;
7. Правильность ведения бухгалтерского учета, и достоверности составления финансовой отчетности;
8. Правильность расходования капитальных расходов государственных учреждений и организаций;
9. Правильность соблюдения норм законодательства Республики Казахстан по бюджетным программам, финансируемым в соответствии со спецификой деятельности объекта государственного аудита:
 - а) правильность использования средств, выделенных на реализацию экономического развития регионов в рамках программы «Развитие регионов»;
 - э) Правильность использования средств выделенных на обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах;
10. Другие вопросы, возникающие в ходе проведения государственного аудита и касающиеся аудиторского мероприятия.

Анализ вопроса Программы аудита, в том числе:

1) Аудит на соответствие требованиям действующего законодательства и других нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по следующим вопросам:

1. Правильность 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; 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, постановлением Правительства Республики Казахстан «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемых из средств бюджета» от 02.11.1998г. № 1118.

2017 год.

001 «Услуги по обеспечению деятельности акима города районного значения, села, поселка, сельского округа» по уточненному плану в сумме 14250,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 14249,2 тыс.тенге. Остаток средств от плана 0,8 тыс. тенге.

022 «Капитальные расходы государственного органа» по уточненному плану в сумме 210,0 тыс тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 210,0 тыс тенге. Остаток средств от плана 0,0 тенге.

013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах» по уточненному плану в сумме 302,0 тыс тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 302,0 тыс тенге. Остаток средств от плана 0,0 тенге.

040 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках Программы развития регионов» по уточненному плану в сумме 7094,0 тыс тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 7094,0 тыс тенге. Остаток средств от плана 0,0 тенге.

В 2018 году выделено по следующим программам:

001 «Услуги по обеспечению деятельности акима города районного значения, села, поселка, сельского округа» по уточненному плану в сумме 14695,0 тыс.тенге, Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 14694,3 тыс.тенге. Остаток средств от плана 0,7 тыс.тенге.

022 «Капитальные расходы государственного органа» по уточненному плану в сумме 1593,0 тыс тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 1593,0 тыс тенге. Остаток средств от плана 0,0 тыс.тенге.

013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах» по уточненному плану в сумме 305,0 тыс тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 305,0 тыс тенге. Остаток средств от плана 0,0 тенге.

В 2017 году было внесено 3 изменений в план финансирования, по 001 программе «Услуги по обеспечению деятельности акима в городе, городе районного значения, поселка» на уменьшение на сумму 109,0 тыс.тенге. Итого сумма на конец года по плану финансирования составила 14250,0 тыс.тенге.

По программе 022 «Капитальные расходы государственного органа» было внесено 1 изменения на увеличение в сумме 10,0 тыс.тенге. Итого сумма на конец года по плану финансирования составила 210,0 тыс.тенге.

В 2018 году внесение изменений в план финансирования, по 001 программе «Услуги по обеспечению деятельности акима в городе, городе районного значения, поселка» не производилась.

По программе 022 «Капитальные расходы государственного органа» было внесено 3 изменений на увеличение в сумме 1293,0 тыс.тенге. Итого сумма на конец года по плану финансирования составила 1593,0 тыс.тенге.

В 2017 году по программе 001/015 было выделено 14250,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства 14249,2 тыс.тенге в том числе:

- оплата труда - 5127,6 тыс.тенге;
- дополнительные денежные выплаты - 341,3 тыс.тенге;
- компенсационные выплаты - 976,1 тыс.тенге;
- социальный налог - 297,2 тыс.тенге;
- социальные отчисления в гос. фонд соц страх - 244,8 тыс.тенге;
- взносы на обязательное страхование - 15,4 тыс.тенге;
- медицинское страхование - 27,3 тыс.тенге;
- оплата труда тех. персонала - 3409,0 тыс.тенге;
- взносы тех. персонала - 357,8 тыс.тенге;
- командировки внутри страны тех персонал - 66,1 тыс.тенге;
- приобретение топлива, горючие смазочных материалов.- 1002,2 тыс.тенге;
- приобретение прочих запасов - 430,3 тыс.тенге;
- оплата коммунальных услуг- 46,3 тыс.тенге;
- оплата услуг связи - 601,3 тыс.тенге;
- оплата прочих услуг и работ - 866,8 тыс.тенге;
- командировочные расходы - 304,7 тыс.тенге;
- прочие текущие затраты- 135,0 тыс.тенге.

В 2018 году по программе 001/000 было выделено 14695,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства 14694,3 тыс.тенге в том числе:

- оплата труда - 5924,9 тыс.тенге;
- дополнительные денежные выплаты - 55,2 тыс.тенге;
- компенсационные выплаты - 992,7 тыс.тенге;
- социальный налог - 323,8 тыс.тенге;

- социальные отчисления в гос. фонд соц страх – 188,9 тыс.тенге;
- взносы на обязательное страхование – 0,0 тыс.тенге;
- медицинское страхование - 89,7 тыс.тенге;
- оплата труда тех.персонала-2791,8 тыс.тенге;
- взносы тех.персонала-286,1 тыс.тенге;
- командировки и служебные разъезды внутри страны тех.персонала -99,2 тыс.тенге;
- приобретение топлива, горючие смазочных мат.- 1098,0 тыс.тенге;
- приобретение прочих запасов - 407,3 тыс.тенге;
- оплата коммунальных услуг- 50,0 тыс.тенге;
- оплата услуг связи – 791,6 тыс.тенге;
- оплата прочих услуг и работ - 1136,9 тыс.тенге;
- командировочные расходы - 328,2 тыс.тенге;
- прочие текущие затраты- 130,0 тыс.тенге.

Индивидуальные планы по обязательствам и платежам имеются.

Освоение бюджетных средств в разрезе бюджетных программ отражено в *таблице 1*. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм) охваченных контролем. (Приложение № 5).

Вопрос программы «Правильность расходов по бюджетным программам, внесения изменений в индивидуальный план финансирования государственного учреждения.» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

2. Правильность соблюдения порядка взаиморасчетов, достоверность и правильность банковских операций.

Банковские и расчетные операции учреждением проводятся в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», постановлением Правительства Республики Казахстан «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемых из средств бюджета» от 02.11.1998г. № 1118.

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.

В 2017 году:

В рамках бюджетной программы 001 "Услуги по обеспечению деятельности акима города районного значения, села, поселка, сельского

округа" было заключено 22 договора на общую сумму 3027,2 тыс.тенге, в том числе приобретены: хозяйственные материалы ИП «Ахметова» на сумму 49,9 тыс. тенге. Приобретение бумаги А4 (500 листов) ИП «Ахметова» на сумму 99,4 тыс. тенге. На услуги подписки газет и журналов был заключен договор с АО «Казпочта» на сумму 64,9 тыс.тенге. На приобретение бензина был заключен договор с ИП "Алакел Абдрахманова К.К." на сумму 756,0 тыс. тенге. На обслуживание программного продукта «Парус-КАЗ.Бюджет» был заключены договора с ТОО "Парус-КАЗ" на сумму 302,2 тыс.тенге. На банковские услуги был заключен договор с АО «Казпочта» на сумму 131,6 тыс.тенге. На услуги предоставления доступа в интернет был заключен договор с АО "ASTEL" на сумму 588,0 тыс.тенге. На техническое обслуживание компьютерной техники был заключен договор с ИП «Ардак и К» на сумму 161,0 тыс.тенге. На приобретение картридера для чтения удостоверения личности был заключен договор с ИП «Ардак и К» на сумму 10,0 тыс.тенге. На услуги участие в семинаре на тему "Краткосрочные и долгосрочные активы. Составление финансовой отчетности" был заключен договор с ТОО «Білім-Консалт» на сумму 15,0 тыс.тенге. На услуги участие в семинаре на тему "Особенности ведения бухгалтерского учета в местном государственном управлении и самоуправлении, составление финансовой отчетности." был заключен договор с ТОО «Учебный центр "Зерде"» на сумму 40,0 тыс.тенге. На услуги участие в семинаре на тему "Закон РК "О государственных закупках" был заключен договор с ТОО «Учебный центр "Зерде"» на сумму 20,0 тыс.тенге. На приобретение запасных частей был заключен договор с ИП «Оразгалиев Асан Абенович» на сумму 116,1 тыс. тенге. На приобретение моторного масла для автомашины был заключен договор с ИП «Оразгалиев Асан Абенович» на сумму 21,1 тыс. тенге. На приобретение материалов был заключен договор с ИП «Лучина» на сумму 55,0 тыс. тенге. На услуги по информационно-правовому обеспечению абонентное обслуживанию БД "Закон" был заключен договор с РГП на ПХВ «Республиканский центр правовой информации» на сумму 108,0 тыс.тенге. На приобретение твердого-топлива (угля) был заключен договор с ТОО "MS Tekhnomarket" на сумму 225,0 тыс. тенге. На автошины был заключен договор с ИП «Оразгалиев Асан Абенович» на сумму 100,0 тыс. тенге. На взносы на обязательное страхование был заключен договор с АО страховая компания «Казкоммерцполис» (дочерняя организация АО "Казкоммерцбанк") на сумму 15,4 тыс. тенге. На услуги изготовления стендов был заключен договор с ТОО "Чингис Инк" на 89,0 тыс.тенге. На услуги связи был заключен договор с Региональная дирекция телекоммуникаций «Алматытелеком»- филиал АО "Казахтелеком" на сумму 13,3 тыс.тенге. На подачу электроэнергии был заключен договор с ТОО «Жетысу энерготрейд» на сумму 46,3 тыс.тенге.

В 2018 году:

В рамках бюджетной программы 001 "Услуги по обеспечению деятельности акима города районного значения, села, поселка, сельского округа" заключены 21 договора на общую сумму 3533,9 тыс.тенге, в том

числе приобретены: хозяйственные материалы ИП «Ахметова» на сумму 20,0 тыс. тенге. Приобретение канцелярских товаров ИП «Ахметова» на сумму 80,0 тыс. тенге. На услуги подписки газет и журналов был заключен договор с АО «Казпочта» на сумму 69,9 тыс. тенге. На приобретение бензина был заключен договор с ИП "Алакөл Каримов Д.Е." на сумму 858,6 тыс. тенге. На обслуживание программного продукта «Парус-КАЗ.Бюджет» был заключен договор с ТОО "Парус-КАЗ" на 323,4 тыс. тенге. На банковские услуги был заключен договор с АО «Казпочта» на сумму 131,4 тыс. тенге. На услуги предоставления доступа в интернет был заключен договор с АО "ASTEL" на сумму 777,9 тыс. тенге. На техническое обслуживание компьютерной техники был заключен договор с ТОО «Чингис Инк» на сумму 150,0 тыс. тенге. На заправку картриджа был заключен договор с ИП «Ардак и К» на сумму 69,0 тыс. тенге. На услуги участие в семинаре на тему "Закон РК "О государственных закупках с изменениями на 2018г." был заключен договор с ИП «Алем Сити» на сумму 35,0 тыс. тенге. На приобретение запасных частей был заключен договор с ИП «Оразгалиев Асан Абенович» на сумму 200,0 тыс. тенге. На изготовление паспортов опасных отходов служебного автомобиля был заключен договор с ТОО «Таза ауа - Талдыкорган» на сумму 45,0 тыс. тенге. На приобретение призов для проведения мероприятия праздника 8 марта и Наурыз был заключен договор с ИП «Лучина» на сумму 50,0 тыс. тенге. На услуги по информационно-правовому обеспечению абонентное обслуживанию БД "Закон" был заключен договор с РГП на ПХВ «Республиканский центр правовой информации» на сумму 105,6 тыс. тенге. На приобретение твердого-топлива (угля) был заключен договор с ТОО "Братья Молдыкуловы" на сумму 239,4 тыс. тенге. На услуги по разработке проекта нормативов предельно-допустимых выбросов ПДВ был заключен договор с ТОО "Научно-производственный центр "Экология" на 65,0 тыс. тенге. На услуги связи был заключен договор с Региональная дирекция телекоммуникаций «Алматытелеком»- филиал АО "Казакхтелеком" на сумму 13,7 тыс. тенге. На услуги по повышению квалификации административных государственных служащих был заключен договор с Филиал Республиканского государственного казенного предприятия «Академия государственного управления при Президенте Республики Казахстан» по Алматинской области на сумму 82,5 тыс. тенге. На работы по техническому обследованию объектов недвижимого имущества был заключен договор с ТОО «В.М.Г-Курылыс» на сумму 130,0 тыс. тенге. На приобретение флешки Kaztoken был заключен договор с ИП «Ардак и К» на сумму 37,5 тыс. тенге. На подачу электроэнергии был заключен договор с ТОО «Жетысу энерготрейд» на сумму 50,0 тыс. тенге.

Аудит расчетных операций проведен по данным аналитического учета и первичным документам в разрезе балансовых счетов. Расчеты с разными поставщиками и покупателями производятся путем безналичных расчетов. Акты сверки с поставщиками и подрядчиками имеются, поставка товара и услуг произведена в установленные договором сроки.

Вопрос программы «Правильность соблюдения порядка взаиморасчетов, 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 и гражданских служащих.

Операции по расчетам с государственными служащими учреждением проводились в соответствии с «Трудовым кодексом» № 414-V ЗРК от 23 ноября 2015 года, 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».

Штатное расписание учреждения по состоянию на 01 января 2017 года утверждено акимом Алакольского района А.А.Жаканбаевым в количестве 5 единиц. Месячный фонд заработной платы составляет 488,0 тыс.тенге, из них 1 единица по категории Е-Р-1 должностной оклад 155,7 тыс.тенге, 4 единицы по категории Е-Г-3 должностной оклад 332,3 тыс.тенге.

По состоянию на 01 января 2018 года штатное расписание утверждено акимом Алакольского района А.А.Жаканбаевым в количестве 5 единиц. Месячный фонд заработной платы составляет 496,4 тыс.тенге, из них 1 единица по категории Е-Р-1 должностной оклад 155,7 тыс.тенге, 4 единицы по категории Е-Г-3 должностной оклад 340,7 тыс.тенге.

Операции по расчетам с рабочими и служащими учреждением проводились в соответствии с «Трудовым кодексом» № 414-V ЗРК от 23 ноября 2015 года, 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»,

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

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

Операции 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.

С внештатными работниками заключены трудовые договора. Оплата за выполненные ими работы производится в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

В учреждении на 01 января 2017 г. предусмотрено 6 единиц технического персонала – 1 единица водителя, с должностным окладом 38,2 тыс. тенге, единица методиста по работе с молодежью с должностным окладом 64,1 тыс.тенге, 1 единица методиста по спорту с должностным окладом 42,8 тыс.тенге, 0,5 единицы оператор компьютерной техники с должностным окладом 17,1 тыс.тенге, 0,5 единицы оператор по копировальной технике с должностным окладом 17,1 тыс.тенге, 1 единица уборщик служебных помещений с должностным окладом 34,7 тыс.тенге, 1 единица сторожа с должностным окладом 51,9 тыс.тенге. Месячный фонд заработной платы составляет 265,9 тыс.тенге.

В учреждении на 01 января 2018 г. предусмотрено 6 единиц технического персонала – 1 единица водителя с должностным окладом 38,2 тыс. тенге, 1 единица методиста по работе с молодежью с должностным окладом 42,9 тыс.тенге, 1 единица методиста по спорту с должностным окладом 42,8 тыс.тенге, 0,5 единицы оператор компьютерной техники с должностным окладом 17,1 тыс.тенге, 0,5 единицы оператор по копировальной технике с должностным окладом 17,1 тыс.тенге, 1 единица уборщик служебных помещений с должностным окладом 34,7 тыс.тенге, 1 единица сторожа с должностным окладом 51,9 тыс.тенге. Месячный фонд заработной платы составляет 244,7 тыс.тенге.

При выплате премий учреждение руководствуется 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». Премирование работников учреждения проводится в соответствии с распоряжением акима Алакольского района А.Жаканбаевым и на основании распоряжения акима учреждения.

Учреждение 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».

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

4. Правильность обоснованности использования средств на командировочные расходы.

При составлении расчетов с подотчетными лицами учреждение должно руководствоваться 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. 2000 г. № 1428 (с изменениями и дополнениями - далее Правила №1428).

В аудируемом периоде общая сумма выделенных и оплаченных средств на командировочные расходы составила 798,2 тыс. тенге, в том числе в 2017 году – 370,8 тыс. тенге и в 2018 году – 427,4 тыс. тенге.

Авансовые отчеты, командировочные удостоверения и приказы о командировании имеются.

Вопрос программы «Правильность обоснованности использования средств на командировочные расходы» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».

5. Правильность соблюдения утвержденных норм площадей для размещения государственного органа, служебного автотранспорта.

Учреждение имеет собственное здание находящееся на балансе ГУ «Аппарата Аким Архарлинского сельского округа Алакольского района».

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.

В соответствии с распоряжением Аким Алматинской области «О нормативе положенности служебных автомобилей и лимите численности технического персонала государственных органов Алматинской области» на балансе учреждения имеется 1 автомашина LADA 21214, госномер 208 VV 05, 2012 года выпуска. Фактический пробег автомашины не превышает установленного лимита в месяц. Списание бензина проводится исходя из фактического пробега согласно путевых листов. Учреждение при списании ГСМ руководствуется постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта».

Поставка бензина АИ-92 осуществлялась в 2017 году на основании договоров с:

- ИП "Алакол Абдрахманова К.К." договор № 12 от 22 февраля 2017 года на сумму 756,0 тыс.тенге. Бензин марки АИ-92 приобретался по талонной системе согласно накладной в количестве 5400 литров.

Поставка бензина АИ-92 осуществлялась в 2018 году на основании договоров с:

- ИП "Алакөл Каримов Д.Е." договор № 9 от 31 января 2018 года на сумму 858,6 тыс.тенге. Бензин марки АИ92 приобретался по талонной системе согласно накладной в количестве 5400 литров.

Списание бензина проводится на основании актов согласно путевых листов.

Учреждение при списании ГСМ руководствуется постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта».

Вопрос программы «Правильность соблюдения утвержденных норм площадей для размещения государственного органа, служебного автотранспорта» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».

6. Правильность использования средств за коммунальные услуги, наличие договоров, применения цен и тарифов по ним:

Государственное учреждение» Аппарат акима Архарлинского сельского округа Алакольского района на поставку электроэнергии с ТОО «Жетысу Энерготрейд» заключили договор № 3243 от 05 января за 2017 года на общую сумму 85,0 тыс.тенге. В 2017 году дополнительным соглашением № 1 от 07 декабря 2017 года к договору № 3243 от 05 января за 2017 года был изменен на уменьшение суммы на 38,7 тыс.тенге. Окончательная сумма договора составила 46,3 тыс.тенге.

За 2018 год заключен договор № 153243 от 03 января 2018 года на общую сумму 50,0 тыс.тенге.

Счета-фактуры выставлены на основании договора с ТОО "Жетысу Энерготрейд".

За услуги телефонной связи, Региональная дирекция телекоммуникаций "Алматытелеком"-филиал Акционерного общества "Казахтелеком"» счета-фактуры предоставлены на основании договора № 4 от 18 января 2017 года на общую сумму 26,0 тыс.тенге. Дополнительным соглашением № 1 от 08 декабря 2017 года сумма договора уменьшена на сумму 12,7 тыс.тенге к данному договору окончательная общая сумма договора составила 13,3 тыс.тенге. За 2018 год заключен договор № 3 от 18 января 2018 года на общую сумму 26 тыс.тенге. Дополнительным соглашением № 1 от 12 декабря 2018 года сумма договора уменьшена на сумму 12,3 тыс.тенге к данному договору окончательная общая сумма договора составила 13,7 тыс.тенге.

2017 год за услуги интернета АО «ASTEL» счета-фактуры предоставлены на основании договора № 7 от 24 января 2017 года на общую сумму 588,0 тыс.тенге. За 2018 год заключен договор № 8 от 26 января 2018 года на общую сумму 777,9 тыс.тенге.

Счета-фактуры, выставлены на основании договора с АО «ASTEL».

Вопрос программы «Правильность использования средств за коммунальные услуги, наличие договоров, применения цен и тарифов по ним проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».

7. Правильность ведения бухгалтерского учета, и достоверности составления финансовой отчетности.

При ведении бухгалтерского учета учреждение руководствуется Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03 августа 2010 года № 393, Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 08 июля 2010 № 325 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности». Бухгалтерский документооборот и первичный учет ведется по мемориально-ордерной форме в электронном виде по программе «ПАРУС-КАЗ.Бюджет».

Записи в регистрах бухгалтерского учета отражаются на основании первичных документов.

По данным бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018, 2019 года не имеется.

Вопрос программы «Правильность ведения бухгалтерского учета, и достоверности составления финансовой отчетности.» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».

8. Правильность расходования капитальных расходов государственных учреждений и организаций.

По программе 022 «Капитальные расходы государственного органа» в 2017 году приобретены: заключен договор № 11 от 16.02.2017г. с ТОО «Мекен КЗ» на приобретение государственных символов РК (герба, флага) на сумму 200,0 тыс. тенге, на приобретение картридера для чтения удостоверения личности был заключен договор № 25 от 25.07.2017г. с ИП «Ардак и К» на сумму 10,0 тыс.тенге. По программе 022 за 2017 год «Капитальные расходы государственного органа» планом финансирования по бюджетной программе предусмотрено 210,0 тыс.тенге, израсходовано 210,0 тыс.тенге.

По программе 022 «Капитальные расходы государственного органа» в 2018 году приобретены: на приобретения государственной символики был заключен договор № 15 с ИП «Адикова» на сумму 100,0 тыс.тенге, на приобретение офисной мебели был заключен договор № 16 с ИП «Бакурай» на сумму 200,0 тыс.тенге, на разработку ПСД капитальный ремонт административного здания был заключен договор № 20 ТОО компания «Диана-Л» на сумму 1120,0 тыс.тенге, на работы по комплексной вневедомственной экспертизе РП «Капитальный ремонт административного здания» был заключен договор № 30 с ТОО «Жезказган Сарапшы» на сумму 173,0 тыс.тенге. По программе 022 за 2018 год «Капитальные расходы государственного органа» планом финансирования по бюджетной программе предусмотрено 1593,0 тыс.тенге, израсходовано 1593,0 тыс.тенге.

Акт осмотра прилагается. (Приложение № 6).

Вопрос программы «Правильность расходования капитальных расходов государственных учреждений и организаций» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

9. Правильность соблюдения норм законодательства Республики Казахстан по бюджетным программам, финансируемым в соответствии со спецификой деятельности объекта государственного аудита:

а) правильность использования средств, выделенных на реализацию экономического развития регионов в рамках программы «Развитие регионов».

При заключении договоров учреждение руководствуется Законом Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V. (с изменениями и дополнениями от 28 декабря 2017 года №128-IV).

Государственным учреждением «Аппарат акима Архарлинского сельского округа Алакольского района» по реализации мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках программы «Развитие регионов» на 2017 год по программе 040/159 «Развитие регионов» планом финансирования предусмотрено 7094,0 тыс. тенге. Заключен договор с ГКП на ПХВ «Алакөлжылу» ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции Алакольского района» Акимата Алакольского района за № 23 от 01 июня 2017 года на сумму 7094,0 тыс. тенге, на работы по «Текущий ремонт спортплощадки Архарлинской СШ в селе Архарлы». По акту выполненных работ № 1 от 26 июня 2017 года на сумму 2128,0 тыс. тенге, акту выполненных работ № 2 от 24 июля 2017 года на сумму 2483,0 тыс. тенге, акту выполненных работ № 3 от 15 августа 2017 года на сумму 2183,0 тыс. тенге и акту выполненных работ № 4 от 22 августа 2017 года выполнены работы на сумму 300,0 тыс. тенге.

За 2017 год по данной программе израсходовано услуги на сумму 7094,0 тыс. тенге или 100 % исполнено.

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

По программе 013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах» в 2017 году работа по зимнему содержанию автомобильных дорог Архарлинского сельского округа, по очистке дорог от снега общей протяженностью 5,3 км был заключен договор № 8 от 25 января 2017 года с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 302,0 тыс. тенге. По программе 013 за 2017 год «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах» планом финансирования по бюджетной программе предусмотрено 302,0 тыс. тенге, израсходовано 302,0 тыс. тенге.

По программе 013 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах» в 2018 году работа по зимнему содержанию автомобильных дорог Архарлинского сельского округа, по очистке дорог от снега общей протяженностью 5,3 км был заключен договор № 10 с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 305,0 тыс.тенге. По программе 013 за 2018 год «Обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах» планом финансирования по бюджетной программе предусмотрено 305,0 тыс.тенге, израсходовано 305,0 тыс.тенге. Оплата производилась согласно счетов фактур и актов выполненных работ.

Вопрос программы «Правильность использования средств выделенных на обеспечение функционирования автомобильных дорог в городах районного значения, поселках, селах, сельских округах» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

10. Другие вопросы, возникающие в ходе проведения государственного аудита и касающиеся аудиторского мероприятия. не возникали.

Краткие результаты встречной проверки: не проводилась.

III. Заключительная часть

Общие выводы по объекту государственного аудита:

Основной показатель применяемый при проведении аудита: существенность - уровни аудиторского риска, параметры отбора, методы и объем выявленных финансовых и хозяйственных операций объекта государственного аудита путем уточнения требований и норм законодательства Республики Казахстан, при совершении отклонения показателей от специфики деятельности объекта государственного аудита и финансового контроля в зависимости от категории, определяемой в соответствии с законодательством Республики Казахстан максимально допустимый размер, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

В целом возложенные на учреждение функции выполняются, штат укомплектован, выделяемые бюджетные средства достаточны для полноценного функционирования государственного органа.

Предусмотренные бюджетной программой показатели прямого результата достигнуты: обеспечено содержание аппарата акима Архарлинского сельского округа Алакольского района.

Конечный результат по бюджетным программам достигнут, улучшено материально-техническое оснащение акимата, созданы условия для качественного предоставления услуг.

Государственным учреждением «Аппарат акима Архарлинского сельского округа Алакольского района» по реализации мер по содействию

экономическому развитию регионов в рамках программы «Развитие регионов» на 2017 год по программе 040/159 «Развитие регионов» проведен текущий ремонт спортплощадки Архарлинской СШ в селе Архарлы.

Обеспечено 100% освоение запланированных бюджетных средств в течение финансового года. Бюджетные средства освоены полностью на реализацию запланированных задач.

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

Требования прочего законодательства, внутренние нормативные акты и документы эффективной деятельности объекта соблюдены.

Препятствия в проведении государственного аудита: Фактов препятствий проведению государственного аудита со стороны должностных лиц коммунального государственного учреждения «Аппарат акима Архарлинского сельского округа Алакольского района» не было.

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

Приложения:

- 1) Приложение № 1 требование по исполнению обязанностей руководителя государственного аудита - 2 листа (1-2 стр).
- 2) Приложение № 2 реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее-Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме – 3 листа (1-3 стр).
- 3) Приложение № 3 еженедельный отчет о проделанной работе – 3 листа (1-3 стр).
- 4) Приложение № 4 учредительные документы учреждения – 14 листов (1-14 стр).
- 5) Приложение № 5 таблица № 1- 6 листов (1-6 стр).
- 6) Приложение № 6 Акт контрольного обмера (осмотра) – 3 листа (1-3 стр).
- 7) Приложение № 7 информация перечень документов подвергнутых к аудиторскому мероприятию – 1 лист (1 стр).
- 8) Приложение № 8 письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия – 1 лист.

Работник Ревизионной комиссии:

главный специалист-
государственный аудитор



Мусина Д.Ж.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр № 1 Ревизионной комиссии по Алматинской области, № 007687 бланка акта аудиторского отчета, экземпляр № 2 Аппарат акима Архарлинского сельского округа Алакольского района – № 007688 бланка.

Тексеру комиссиясы
2 дана