



020000, Көкшетау қ., Сәтпаев қ., 1-үй, Б корпусы
Тел: 8 (7162) 72-13-51
E-mail: revkom_akmo@mail.ru

020000, г. Кокшетау, ул. Сатпаева, 1, корпус Б
Тел: 8 (7162) 72-13-51
E-mail: revkom_akmo@mail.ru

Аудиторский отчет

г. Атбасар
(место составления)

«9» июля 2019 года
№

I. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита:

Государственное учреждение "Отдел культуры и развития языков Атбасарского района (далее по тексту Учреждение, Отдел).

Учреждение зарегистрировано в Управлении юстиции Атбасарского района Департамента юстиции, Акмолинской области 27 января 2005 года № 36-1902-04-ГУ, БИН 951040000128; ИИК KZ04070103KSN0304000; БИК KKMFKZ2A; юридический адрес: Республика Казахстан, Акмолинская область, Атбасарский район, г. Атбасар, улица Агыбай Батыра, д.26-А, телефон 8-716-33-7-90-67, эл.адрес: atbasar_kult@mail.ru.

1.2. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит использования средств бюджета выделенных Атбасарскому району.

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: Оценка соблюдения норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства.

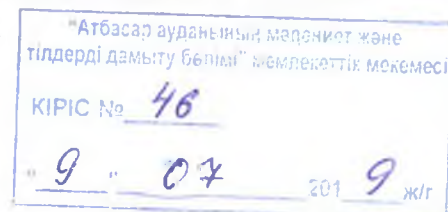
1.4. Предмет государственного аудита: бюджетные средства и активы государства.

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

1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): главный специалист – государственный аудитор Ревизионной комиссии по Акмолинской области Айткенова А.К. (сертификат № 1286 от 28.12.2016 г.).

Копирме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

001016



1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от 18 июня 2019 года № 12-6-Т, подписанное членом Ревизионной комиссии по Акмолинской области Нурмаганбетовым Д.М.

1.8. Период, охваченный государственным аудитом: (совместной, параллельной проверкой): с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года.

1.9. Срок проведения государственного аудита:): с 24 июня по 9 июля 2019 года.

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита: Аудит осуществлен с ведома руководителя Серикпаева Адильхана Дастановича и и.о.главного специалиста бухгалтера Битаковой Айгуль Сериковны.

Распорядителями средств за проверяемый период являлись:

с правом первой подписи:

- *руководитель* Кайдаулова Айнур Кайдауловна, распоряжение о назначении № 4 от 13.02.2015 г., распоряжение об увольнении № 32 от 24.11.2016 года.

- *и.о. руководителя* Калиякбарова Жансая Атымтаевна, распоряжение о возложении обязанностей № 179 от 25.11.2016 года.

- *руководитель* Жумаенова Куным Абдысалыковна, распоряжение о назначении № 2 от 10.01.2017 г., распоряжение № 5 от 07.02.2017 года о возложении права подписи на финансовых документах; приказ № 14 от 15.09.2017 года о возложении права подписи на финансовых документах; распоряжение об увольнении № 6 от 19.02.2018 года.

- *руководитель* Серикпаев Адильхан Дастанович, распоряжение № 18 от 20.06.2018 г., приказ № 6 от 02.07.2018 года о возложении права подписи на финансовых документах.

с правом второй подписи

-*статист* Донцова Елена Николаевна, приказ о принятии № 3 от 12.01.2017 года по 31.05.2017 г. приказ № 8, право второй подписи не имела.

-*бухгалтер* Тастанбекова Динара Тураровна, приказ о принятии № 9 от 01.06.2017 года; приказ о назначении № 11 от 11.09.2017 года по 15.11.2017 г. приказ № 16.

-*статист* Турмагамбетова Кульбарам Зейнулиевна, приказ о приеме на работу № 17 от 16.11.2017 года по 28.05.2018 г. приказ № 12, право второй подписи не имела

- *статист* Битакова Айгуль Сериковна, приказ о приеме на работу № 13 от 20.07.2018 года по настоящее время. приказ № 8, право второй подписи не имела, *и.о.главного специалиста бухгалтера* приказ о принятии на работу № 9 от 22.05.2019 года; право второй подписи с 22.05.2019 г.

1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: встречной проверки не было.

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита: Предыдущий аудит по вопросам программы аудита проведен главным специалистом-государственным аудитором ГУ Ревизионная комиссия по Акмолинской области Балтабаевым О.Г. и и.о. ведущего специалиста-ведущего контролера ревизора Оспановой Е.Т.

Аудиторский отчет от 02.03.2016 года. Аудитом охвачен 149237,1 тыс.тенге бюджетных средств, с нарушением бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан использованы бюджетные средства на сумму 30114,2 тыс.тенге, процедурные нарушения при использовании бюджетных средств и проведения государственных закупок допущены в 16 случаях.

По итогам проверки направлено Предписание Ревизионной комиссии для принятия мер по полному устранению выявленных нарушений. И.о. руководителя Учреждения А.Д. Серикпаевым направлено письмо об устранении выявленных нарушений, согласно направленного Предписания.

II. Основная часть

Раскрытие Программы аудита:

Базовый показатель государственного аудита: Исходя из типа государственного аудита, определен показатель существенность. Объектом государственного аудита обеспечено соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства.

Для оценки эффекта обнаружений на аудиторское мнение существенными установить нарушения требований норм законодательства РК, относящиеся к нецелевому, необоснованному и неэффективному использованию бюджетных средств и активов государства.

Специальный показатель: Обоснованность и достоверность произведенных расходов.

2.1.1. Аудит кассовых операций, банковских и расчетных операций, расчетов по оплате труда, подотчетных сумм. Проверить выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг.

Аудитом кассовых операций установлено, что Учреждением за период с января месяца 2016 года по декабрь месяцы 2018 года кассовые операции не производились.

Аудитом банковских операций установлено, что остатки денежных средств по учетным данным и данным выписок тождественны, произведена проверка мемориального ордера №2,5,6,8, форм 5-15, 4-20 за проверяемый период. Приход и расход денежных средств по банковским операциям подтверждены выписками органа казначейства.

Нарушения банковских и расчетных операции в части необоснованных выплат заработной платы отражены по тексту в аудиторском отчете.

По представленным отчетам о дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2017 года имела дебиторская задолженность 160,0 тыс.тенге; и кредиторская задолженность 9,8 т.т.

По представленным отчетам о дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2018 года имела дебиторская задолженность 7,2 тыс.тенге и кредиторская задолженность 2,4 тыс.тенге.

По представленным отчетам ДЗ-Б и КЗ-Б имела дебиторская задолженность 18,0 тыс.тенге и кредиторская задолженность отсутствует.

Справкой № 5 от 13 марта 2018 года внесены изменения в

индивидуальный план финансирования на 2018 год в части уменьшения на сумму 180,0 тыс.тенге.

Пункт 1. При использовании бюджетных средств допущены нарушения пункта 2,3 статьи 95, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV в части перечисления средств без наличия оснований в 2016, 2017, 2018 годах (объяснительная, копии отчетов о дебиторской задолженности, форм 4-20, справок прилагаются в приложении № 3 на ___ листах).

На 1 января 2017 года имелась кредиторская задолженность 9,8 т.т. в том числе 5,1 тыс.тенге оплата труда, 0,5 т.т., социальный налог, 4,2 т.т. оплата за услуги нотариуса.

На 1 января 2018 года имелась кредиторская задолженность 2,4 тыс.тенге из них: по социальному налогу 0,9 тыс.тенге, 0,8 тыс.тенге по социальным отчислениям, 0,7 тыс.тенге по медицинскому страхованию.

Пункт 2. В нарушение пункта 161 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания № 540 Учреждением допущена кредиторская задолженность 12,2 тыс.тенге, в том числе на 1 января 2017 9,8 тыс.тенге, на 1 января 2018 года 2,4 тыс.тенге, по оплате труда и за услуги нотариуса. Приложение № 4 на 2 л. Объяснительные не представлены по причине увольнения работников.

Аудитом банковских и расчетных операции также установлено, по данным мемориального ордера №6 накопительной ведомости по расчету с организациями за декабрь месяц 2018 года имеется кредиторская задолженность 29,348 тыс.тенге за услуги связи, которая в мемориальном ордере №6 на конец декабря месяца 2018 года не указана как кредиторская задолженность. В ноябре месяце 2018 года Учреждению выставлена счет-фактура за услуги связи Центральной региональной дирекции АО «Казахтелеком» за октябрь месяц 2018 года, в декабре месяце 2018 года выставлена счет-фактура за ноябрь месяц 2018 года, на конец 2018 года образовалась кредиторская задолженность в сумме 29,348 тыс.тенге, которая не указана в мемориальном ордере № 6.

Пункт 3. В нарушение пункта 18 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее – Правил ведения бухгалтерского учета № 393) в мемориальном ордере №6 накопительной ведомости по расчету с организациями за декабрь месяц 2018 года имеется кредиторская задолженность 29,348 тыс.тенге за услуги связи, которая в ордере не указана как кредиторская задолженность. Приложение № 5 на ___ л. Объяснительная, копия мемориального ордера № 6 за декабрь месяц 2018 года, счетов фактур.

Аудитом расчетов по оплате труда установлено:

за 2014-2016 годы Департаментом по противодействию коррупции проведена проверка начисления заработной платы работникам Учреждения. По итогам проверки возбуждены уголовные дела, приговорена к лишению

свободы бывший руководитель Учреждения Кайдаулова А.К.которая перечисляла заработную плату не работавшим в Учреждение людям в течение 2014-2016 годов.

С января по ноябрь месяцы 2017 года руководителю Учреждения Жумаеновой К. производилось перечисление ее заработной платы в сумме 791,118 тыс.тенге и пенсионных отчислений в сумме 83,780 тыс.тенге, а также командировочные расходы в сумме 18,152 тыс.тенге ее сыну Жумаенову Б.

Пункт 4. В нарушение пункта 175 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, пункта 234 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 работником Учреждения(бухгалтером) производилось перечисление своей заработной платы на карт-счет своему сыну Жумаенову Б. в сумме 791,118 тыс.тенге и пенсионные отчисления 83,780 тыс.тенге, также командировочные расходы в сумме 18,152 тыс.тенге. Приложение № 4 на __л. копии расчетно-платежных ведомостей, мемориального ордера № 6, выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15А. Объяснительные не представлены по причине увольнения работников.

Аудитом установлено, что в декабре месяце 2016 года Учреждением выплачена премия в сумме 150,048 тыс.тенге и.о.руководителя Учреждения Калиякбаровой Ж.А.и главному специалисту Серикпаеву А.Д. не указанная в расчетно-платежной ведомости за декабрь месяц 2016 года. Приказом и.о.руководителя Учреждения № 10 от 23 декабря 2016 года принята на работу и.о.главного специалиста Болатова Ж.М. Однако в расчетно – платежной ведомости за декабрь месяц заработная плата Болатовой Ж.М. не начислена. Без начисления заработной платы в расчетно-платежной ведомости Болатовой Ж.М. перечислена на карт счет ее заработная плата.

Пункт 5. В нарушение пункта 18 Правил ведения бухгалтерского учета № 393 выплаченная премия в сумме 150,048 тыс.тенге и.о.руководителя Учреждения Калиякбаровой Ж.А.и главному специалисту Серикпаеву А.Д., а также заработная плата Булатовой Ж.М. 18,515 тыс.тенге не указаны в расчетно-платежной ведомости за декабрь месяц 2016 года. Приложение № 7. на __л .Копии расчетно-платежной ведомости за декабрь месяц 2016 года, выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15А. Объяснительные не представлены по причине увольнения работников.

Аудитом подотчетных сумм за период с января по февраль месяцы 2017 года установлено перечисление командировочных расходов бухгалтером Учреждения Жумаеновой К. своему сыну Жумаенову Б.К. в сумме 18,152 тыс.тенге.

Руководитель Жумаенова К.А. убыла в командировку в г. Кокшетау



сроком на два дня с 11 по 12 декабря 2017 года. Жумаенова К.А. не представила авансовый отчет на сумму 9,076 тыс.тенге. По представленному мемориальному ордеру № 8 за декабрь месяц 2017 года имеется дебиторская задолженность по не представленному авансовому отчету.

Пункт 6. В нарушение пункта 2 Правил 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 сентября 2000 года N 1428, с изменениями и дополнениями руководителем Жумаеновой К.А. не представлен авансовый отчет за декабрь месяц на сумму 9,076 тыс.тенге. Приложение № 8 на__л. Копия мемориального ордера № 8 за декабрь месяц 2017 года, выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15А, приказ об убытии в командировку не представлен, объяснительные не представлены по причине увольнения работников.

Приказом руководителя Учреждения № 5 от 3 мая 2017 года принят на работу водителем Бимендин С.А. В таблице учета рабочего времени за май месяц Бимендину С.А. 3 и 4 мая указаны как рабочие по 8 часов. В то же время Бимендин С.А. приказом № 73 от 2 мая 2017 года директора ГKKП «Атбасарский районный дом культуры» (далее РДК) Бимендин С.А., работавший водителем по 8 часов в РДК переводится на 4 часовой рабочий день, согласно приказа и табеля учета рабочего времени за май месяц. В результате неверного составления приказа и табелирования Учреждением Бимендину С.А. излишне начислена и выплачена заработная плата по 4 часа за 3 и 4 мая 2018 года 2,168 тыс.тенге(заработная плата Бимендина С.А. составляет $(41190/19=2168/2*2=2168$ тенге).

Пункт 7. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, пункта 1 статьи 91 Трудового кодекса Республики Казахстан от 15 мая 2007 года № 251, пункта 1 статьи 79, пункта 1 статьи 103, Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК Учреждением выплачена заработная плата за 3 и 4 мая 2018 года 2,168 тыс.тенге. Приложение № 9. на__л. Копии расчетно-платежных ведомостей, формы 5-15А за май месяц 2017 года, копии приказов, табелей учета рабочего времени, объяснительные не представлены по причине увольнения работников.

Сличением расчетно-платежных ведомостей по заработной плате и выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15А заработной платы и пенсионных (обязательных и профессиональных) отчислений за 2016 год и установлена скрытая дебиторская задолженность по заработной плате 12,870 тыс.тенге, из них Серикпаевой А. 12,622 тыс.тенге, Кайдаулова А. 248,0 тенге.

по пенсионным отчислениям 17,665 тыс.тенге из них скрытая дебиторская задолженность 6,919 тыс.тенге Кайдауловой А. 4,247 тыс.тенге,

Серикпаева А.2,672 тыс.тенге, скрытая кредиторская задолженность 10,746 тыс.тенге из них Серикпаеву А.Д. 4,709 тыс.тенге, Калиякбаровской Ж.А. 5,098 тыс.тенге, Ержановой Д.Ш. 0,939 тыс.тенге.

Сличением расчетно-платежных ведомостей по заработной плате и выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15А заработной платы и пенсионных (обязательных и профессиональных) отчислений за 2017 год установлена скрытая дебиторская задолженность 20,774 тыс.тенге - Тастанбековой Д.Т. и скрытая кредиторская задолженность по заработной плате Бимендину С.А. 4,604 тыс.тенге.

также необоснованно перечислены пенсионные отчисления- скрытая дебиторская задолженность 7,113 тыс. тенге Кобыбаеву Т.А. 3,331, Тастанбековой Д.Т. 2,299 т.т. и скрытая кредиторская задолженность Донцовой Е.Н. 1,486 тыс.тенге.

Сличением расчетно-платежных ведомостей по заработной плате и выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15 исчисленного подоходного налога и перечисления за 2017 год и установлено, что имеется дебиторская задолженность по подоходному налогу на 01.01.2018 года в сумме 3,4 тыс.тенге.

Отчеты о дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2019

Сличением данных отчетов о дебиторской и кредиторской задолженности и расчетно-платежных ведомостей за период с января месяца 2018 года по декабрь месяц 2018 года, а также выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15а, 5-15 за 2018 год установлено: по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" установлена дебиторская задолженность 5.6 тыс.тенге и кредиторская задолженность 7,4 тыс.тенге,

Приказом руководителя Калиякбарова Жансая Атымтаевна направлена на курсы переподготовки государственных служащих сроком на 20 дней с 15 мая по 3 июня 2016 года. Калиякбаровской Ж.А. представлен авансовый отчет 6 июня 2016 года с подтверждающими документами на сумму 200,930 тыс.тенге. Учреждением, согласно авансового отчета в сентябре, ноябре, декабре месяцах перечислены средства в сумме 221,130 тыс.тенге, дебиторская задолженность по авансовому отчету составила 21,2 тыс.тенге. Однако Учреждением в мемориальном ордере № 8 за январь месяц на начало 2017 года указана кредиторская задолженность в сумме 20,2 тыс.тенге. За декабрь месяц 2016 года мемориальный ордер №8 аудиту не представлен. Учреждением перечислены денежные средства в сумме 20,2 тыс.тенге Калиякбаровской Ж.А. в виде аванса, в то время как уже в декабре месяце не планировались выезды работников в командировку. Работниками Учреждения, допустившими дебиторскую задолженность по командировочным расходам далее указана в отчете о дебиторской задолженности только сумма 20,2 тыс.тенге.

Пункт 8. В нарушении пункта 12 Правил 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 сентября 2000 года N 1428, пункта 174 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, с изменениями и дополнениями, не представлен авансовый отчет Жумаеновой К.А. и Калиякбаровской Ж.А. получивших аванс за командировочные расходы, при непредставлении в установленный срок авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм не было произведено удержание этой задолженности из заработной платы Жумаеновой К.А. и Калиякбаровской Ж.А. получивших аванс в сумме 9,076 тыс.тенге и 20,2 тыс.тенге в декабре месяце 2017 и 2016 года. Приложение № 10.на__л. Копия авансового отчета с подтверждающими документами, выписки формы 5-15А, приказ об убытии в командировку не представлен, объяснительные не представлены по причине увольнения работников.

Аудитом выполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг установлено:

За проверяемый период средства на проведение текущего ремонта выделялись в 2017 году на текущий ремонт помещений в здании "Полтавский сельский Дом культуры" в с.Полтавка – 10133760тенге, текущий ремонт помещений в здании "Мариновский сельский Дом культуры" в с.Мариновка – 8991360 тыс. тенге, текущий ремонт помещений в здании "Дом культуры" в с.Шуйское – 3111000 тыс.тенге, текущий ремонт помещений в здании "Дом культуры" в с.Тельмана - 3458997 тенге

На основании поручения № 221 от 29 сентября 2017 года руководителя РГУ«Департамент внутреннего государственного аудита по Акмолинской области» Аубакирова Д.К. главным специалистом - государственным аудитором Абиляпеисовым К.Т. проведен внутренний государственный аудит соответствия по вопросу проведения текущих ремонтных работ помещений сельских домов культуры в селах Павловка и Мариновка. Аудиторский отчет от 13.09.2017 года.

По итогам государственных закупок способом открытого конкурса от 6 апреля 2017 года № 1211553 заключен договор № 23 от 18.04.2017 года по программе 003 «Поддержка культурно-досуговой работы» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» между Учреждением (Заказчик) и ТОО «Хайр-Строй». Предмет договора – текущий ремонт помещений в здании «Мариновский сельский Дом культуры» в с. Мариновка на сумму 8991,3 тыс.тенге. Договором предусмотрено обеспечение исполнения Договора в размере 3-х процентов от общей суммы договора равной 269740,8 тенге, штрафные санкции за ненадлежащее исполнение договорных обязательств.



На момент выделения бюджетных средств из районного бюджета на балансе Учреждения Мариновский сельский Дом культуры не числится.

По итогам государственных закупок способом открытого конкурса от 20 апреля 2017 года № 1211535 заключен договор № 25 от 20.04.2017 года по программе 003 «Поддержка культурно-досуговой работы» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» между Учреждением (Заказчик) и ТОО «Хайр-Строй». Предмет договора – текущий ремонт помещений в здании «Полтавский сельский Дом культуры» в с. Полтавка на сумму 10133,7 тыс.тенге. Договором предусмотрено обеспечение исполнения Договора в размере 3-х процентов от общей суммы договора равной 304012,8 тенге, штрафные санкции за ненадлежащее исполнение договорных обязательств.

В ходе аудита выявлены нарушения Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01 марта 2011 года № 412-IV и СН РК 8.02-09-2011.

Аудитом проведения текущих ремонтных работ помещений сельских домов культуры в селах Шуйское и Тельмана установлено:

В ходе аудита в ГУ «Отдел культуры и развития языков Атбасарского района» в присутствии и.о.главного специалиста Учреждения Битаковой А.С., директора, главного бухгалтера Атбасарского районного Дома культуры Ермекбаевой М.С., Радионовой Л.В., заведующей клубом Шуйского Сельского Дома культуры Чистякова А.О. , проведен визуальный осмотр текущего ремонта помещений в здании «Дом культуры», проведенного в 2017 году в с. Шуйское, сельского округа Макеевский, Атбасарского района. В ходе визуального осмотра текущего ремонта установлено, что проведенные работы по ремонту здания относятся к видам работ, выполняемым при текущем ремонте, работы проведены согласно сметной документации.

Договор № 5 от 24 февраля 2017 года о государственных закупках способом запроса ценовых предложений заключен с ТП «Гарант» на сумму 3111,0 тыс.тенге, руководитель Захарова Галина Сергеевна, Поставщик является плательщиком НДС, уведомление №4164861 от 28.02.2017 года. Срок поставки работ май-июнь 2017 года, фактически работы выполнены согласно актов приемки выполненных работ 1,2,3 от 06.06.2017 г.,26.06.2017 года, 30.06.2017 г., счетами к оплате № 4550251/17-145 от 07.06.2017г.,4550251/17-172 от 29.06.2017г.,4550251/17-201 от 27.07.2017г.,4550251/17-202 от 01.08.2017 г., перечислены средства Поставщику на сумму 3111,0 тыс.тенге.

Согласно технического паспорта здания общая площадь помещения составляет 480,5 кв.м. В ходе осмотра установлено, что проведена внутренняя отделка – теплоизоляция каркасов потолков 8,5 кв.м., устройство подвесных потолков и подвесной потолок 211,7 кв.м., очистка, ремонт штукатурки внутренних стен по камню и бетону 323,1 и 25,503 кв.м., полы: разборка цементного покрытия, устройство бетонных стяжек 232 кв.м., устройство покрытий из линолеума на клею 232 кв.м. ремонт оконных

коробок -6 шт., форточек -5 шт., разборка и прокладка трубопроводов центрального отопления 5 м., монтаж светильников 18 шт., демонтаж выключателей 10 шт., ремонт крыши отдельных мест рулонного покрытия 297 кв.м., ремонт штукатурки внутренних стен 195,397 кв.м., сплошное выравнивание штукатурки внутренних стен 323,1 кв.м., сплошное выравнивание штукатурки внутренних стен 441,8 кв.м., сцены здания 8,5 кв.м., устройство подвесных потолков из декоративно-акустических плит 211,7 кв.м., крыши 230, кв.м., ремонт дверных коробок -11 шт.

Также в ходе аудита проведен визуальный осмотр текущего ремонта помещений в здании «Дом культуры», проведенного в 2017 году в с. Тельмана, сельского округа Тельманский, Атбасарского района. В ходе визуального осмотра текущего ремонта установлено, что проведенные работы по ремонту здания относятся к видам работ выполняемых при текущем ремонте, работы проведены согласно сметной документации.

Согласно технического паспорта здания общая площадь помещения составляет 433,5 кв.м.. Договор № 7 от 24 февраля 2017 года о государственных закупках способом запроса ценовых предложений на текущий ремонт помещений в здании «Дом культуры» в с. Тельмана, заключен с ТОО «Агато» на сумму 3458,997 тыс.тенге, руководитель Аллаеров Ергаш Нуркулович, Поставщик не является плательщиком НДС, уведомление №4181712 от 14.03.2017 года. Срок поставки работ май-июнь 2017 года, фактически работы выполнены согласно актов приемки выполненных работ 1,2,2 от 11.05.2017 г., 07.06.2017 г., 26.06.2017 года, счетами к оплате №№ 4550251/17-147 от 08.06.2017 г., 4550251/17-171 от 29.06.2017 г., 4550251/17-123 от 19.05.2017 г. перечислены средства Поставщику на сумму 3458,997 тыс.тенге. В ходе осмотра установлено, что проведена внутренняя отделка – разборка и облицовка каркасов потолков на 147,8 кв.м., стен -914,12 кв.м., сцены здания 0,72 кв.м., ремонт оконных коробок -12 шт., форточек -36 шт., крыша: устройство кровель, огнезащитная деревянных конструкции, обрешетка под кров покрытие и настил 220, кв.м. ремонт дверных коробок -11 шт. ремонт фасада 38,6 кв.м., цоколя 36 кв.м., отмостки 315,2 кв.м., крыльцо 64 кв.м., пандуса 5,5 кв.м. ограждения к нему 15,4 кв.м., отопление – разборка трубопроводов 26,8 м., демонтаж радиаторов, прочистка радиаторов 15 шт. Акты выполненных работ соответствуют сметным документам, составленным на основании дефектных актов. Акты осмотра прилагаются в приложение № 9. На момент выделения бюджетных средств из районного бюджета на балансе Учреждения Полтавский сельский Дом культуры не числится.

В соответствие статьи 127 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01 марта 2011 года № 412-IV , где указано, что имущество государственного юридического лица составляют активы юридического лица, стоимость которых отражается на его балансе.

Пункт 9. В нарушение пункта 6 ст. 97 Бюджетного Кодекса, статьи 127 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01 марта



2011 года № 412-IV Учреждением произведены расходы на текущий ремонт помещений в здании «Дома культуры» в с. Тельмана на сумму 3458,9 тыс.тенге и «Дома культуры» в с. Шуйское 3111,0 тыс.тенге не числившиеся на балансе Учреждения, нарушение пункта 4.1 СН РК 8.02-09-2011 Учреждением не удержаны возвратные суммы в бюджет, предусмотренные в сметных документациях по текущему ремонту помещения в здании Домов культуры – в с. Тельмана **19,0 тыс.тенге**, в с. Шуйское – **16,791 тыс.тенге**. в Приложение № 11. на __л. Копии сметных документации, актов приемки выполненных работ, счетов к оплате, фотоснимки, акты осмотра. Объяснительные не представлены по причине увольнения работников.

2) *Аудит достоверности и правильности ведения объектом государственного аудита бухгалтерского учета и составления годовой бюджетной отчетности составляемой по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.*

Отчеты о дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2017 года составлены и подписаны руководителем Жумаеновой К.А. По представленным отчетам о дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2017 года имела дебиторская задолженность 160,0 тыс.тенге; 86,0 т.т. по оплате труда (подходный налог), 26,3 т.т. пенсионные отчисления, 7,9 т.т. социальные отчисления, 19,6 т.т. оплата услуг связи, 20,2 тыс.тенге командировочные расходы, прочие текущие затраты 0,5 тыс.тенге и кредиторская задолженность 9,8 т.т. в том числе 5,1 тыс.тенге оплата труда, 0,5 т.т., социальный налог, 4,2 т.т. оплата за услуги нотариуса.

По данным мемориального ордера №6 накопительной ведомости по расчету с поставщиками, имеется дебиторская задолженность 19,6 тыс.тенге и кредиторская задолженность 4,2 тыс.тенге, по данным книги «Журнал-Главная» имеется дебиторская задолженность 112,3 т.т. из них: подходный налог 86,0 тыс.тенге, 26,3 т.т. пенсионные отчисления, 7,9 т.т. социальные отчисления, (мемориального ордера №8) 20,2 тыс.тенге командировочные расходы, прочие текущие затраты 0,5 тыс.тенге и кредиторская задолженность 9,8 т.т. в том числе 5,1 тыс.тенге оплата труда, 0,5 т.т., социальный налог, 4,2 тыс.тенге за услуги нотариуса.

Сличением расчетно-платежных ведомостей по заработной плате и выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15А заработной платы и пенсионных (обязательных и профессиональных) отчислений за 2016 год и установлена дебиторская задолженность по заработной плате 12,870 тыс.тенге, из них Серикпаевой А. 12,622 тыс.тенге, Кайдаулова А. 248,0 тенге, искажение отчетности по оплате труда составило **12,870 тыс.тенге**,

по пенсионным отчислениям 17,665 тыс.тенге из них дебиторская задолженность 6,919 тыс.тенге Кайдауловой А. 4,247 тыс.тенге, Серикпаева А. 2,672 тыс.тенге, кредиторская задолженность 10,746 тыс.тенге из них Серикпаеву А.Д. 4,709 тыс.тенге, Калиякбаровской Ж.А. 5,098 тыс.тенге, Ержановой Д.Ш. 0,939 тыс.тенге.искажение отчетности составило

8,7 тыс.тенге (26,3-17,6);

Сличением расчетно-платежных ведомостей по заработной плате и выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15 исчисленного подоходного налога и перечисления за 2016 год и установлено, что имеется дебиторская задолженность по подоходному налогу на 01.01.2017 года в сумме 85,7 тыс.тенге, искажение отчетности по подоходному налогу отсутствует.

Искажение отчетности на 01.01.2017 года составило 21,57 тыс.тенге (12,870+8,7).

Отчеты о дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2018 года составлены и подписаны руководителем Жумаеновой К.А. По представленным отчетам о дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2018 года имелась дебиторская задолженность 7,2 тыс.тенге по подоходному налогу 3,4 тыс.тенге, за услуги связи 3,8 тыс.тенге и кредиторская задолженность 2,4 тыс.тенге из них: по социальному налогу 0,9 тыс.тенге, 0,8 тыс.тенге по социальным отчислениям, 0,7 тыс.тенге по медицинскому страхованию.

Сличением расчетно-платежных ведомостей по заработной плате и выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15А заработной платы и пенсионных (обязательных и профессиональных) отчислений за 2017 год и установлено, что Учреждением в течение 2017 года производилось авансирование заработной платы, но удержание в конце года не производилось. Так, необоснованно перечислено **20,774** тыс.тенге - Тастанбековой Д.Т. и кредиторская задолженность по заработной плате Бимендину С.А. **4,604** тыс.тенге.

также необоснованно перечислены пенсионные отчисления **7,113** тыс.тенге Кобыбаеву Т.А. 3,331, Тастанбековой Д.Т. 2,299 т.т. и кредиторская задолженность Донцовой Е.Н. 1,486 тыс.тенге.

По данным мемориального ордера №6 накопительной ведомости по расчету с поставщиками на конец декабря месяца имеется дебиторская задолженность 0,6 тыс.тенге, искажение отчетности составило **3,2** тыс.тенге (3,8-0,6=3,2),

По представленному мемориальному ордеру № 8 за декабрь месяц 2017 года имеется дебиторская задолженность в сумме 9,076 тыс.тенге по выданной в подотчет сумме руководителю Жумаеновой К.А., искажение отчетности составило **9,076** тыс.тенге.

По данным книги «Журнал-Главная» имеется дебиторская задолженность по подоходному налогу 3,4 тыс.тенге, за услуги связи 3,8 тыс.тенге и кредиторская задолженность по социальному налогу 0,9 тыс.тенге, 0,8 тыс.тенге по социальным отчислениям, 0,7 тыс.тенге по медицинскому страхованию.

Сличением расчетно-платежных ведомостей по заработной плате и

выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15 исчисленного подоходного налога и перечисления за 2017 год и установлено, что имеется дебиторская задолженность по подоходному налогу на 01.01.2018 года в сумме **2,5 тыс.тенге (3,4-0,9)**.

Искажение отчетности на 01.01.2018 года составило 47,270 тыс.тенге.

Отчеты о дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2019 года подписаны руководителем Серикпаевым А.Д. По представленным отчетам ДЗ-Б и КЗ-Б имелась дебиторская задолженность 18,0 тыс.тенге, из них 16,9 тыс.тенге по оплате труда, 1,1 тыс.тенге оплата услуги связи, кредиторская задолженность отсутствует.

Сличением данных отчетов о дебиторской и кредиторской задолженности и расчетно-платежных ведомостей за период с января месяца 2018 года по декабрь месяц 2018 года, а также выписок по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег формы 5-15а, 5-15 за 2018 год установлено: по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан" установлена дебиторская задолженность 5,6 тыс.тенге и кредиторская задолженность 7,4 тыс.тенге,

по данным мемориального ордера №6 накопительной ведомости по расчету с организациями имеется кредиторская задолженность 29,348 тыс.тенге за услуги связи, искажение отчетности составляет 28,348 тыс.тенге (29,348-1,1)

Имеется краткосрочная дебиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу 0,02 тыс.тенге и по оплате труда составляет 16,9 тыс.тенге искажение отчетности отсутствует.

Искажение бюджетной отчетности на 1 января 2019 года составляет 41,34 тыс.тенге (5,6+7,4+28,348).

Пункт 10. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV в 2017 году допущено необоснованное перечисление денежных средств приведшее к фактам наличия скрытой дебиторской задолженности по заработной плате, пенсионным отчислениям, подоходному налогу, командировочным расходам, поставщикам 59,650 тыс.тенге и скрытой кредиторской задолженности 50,538 тыс.тенге, на указанные суммы в нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV, пунктов 4, 32 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, пункта 26 Правил составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ, уполномоченными органами по исполнению бюджета и аппаратами акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 декабря 2016 года № 630 должностными лицами Учреждения было

допущено не соответствие данных отчетов о дебиторской и кредиторской задолженностей с первичными документами повлекшее предоставлению недостоверной бюджетной отчетности на 01.01.2017 г., 01.01.2018 г., на 01.01.2019 года на сумму **110,18 тыс.тенге**, в том числе дебиторской задолженности 59,650 тыс.тенге, кредиторской задолженности 50,538 тыс.тенге. Приложение № 12. на__л. Объяснительная, копии отчетности, расчетно-платежных ведомостей, информации, выписок 5-15а,5-15.

Аудитом достоверности и правильности ведения объектом государственного аудита бухгалтерского учета установлено, что в период 2016-2018 годы в результате постоянной сменяемости работников бухгалтерии, первичные документы не прошиты и не пронумерованы.

В соответствие с пунктом 28 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 по истечении каждого отчетного месяца все мемориальные ордера, мемориальные ордера - накопительные ведомости вместе с относящимися к ним документами подбираются в хронологическом порядке и сброшюровываются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за три месяца в одну папку. На обложке надписываются наименование государственного учреждения или централизованной бухгалтерии, название и порядковый номер папки, дела, отчетный период год и месяц, начальный и последний номера мемориальных ордеров, количество листов в деле.

Пункт 11. В нарушение пункта 28 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 за период 2016-2018 годы мемориальные ордера - накопительные ведомости вместе с относящимися к ним документами не подобраны в хронологическом порядке и не сброшюрованы. Приложение № 13 на__л. Объяснительная.

Нарушения правил ведения бухгалтерского учета указаны в предыдущих пунктах аудиторского отчета.

3) Аудит сохранности и списания основных средств, *товарно-материальных ценностей*.

2017г - произведено приобретение на сумму 33,0 тыс тенге – герб, в 2018 году приобретение на сумму 498,6 тыс тенге, в т.ч. моноблок -136,0 тг Источник бесперебойного питания – 20,0 тг., кресло – 60,0тг., компьютер – 200,0 тг., сейфы (2 ед.) – 82,6 тг

Аудитом сохранности и списания основных средств установлено, что период с 2016 года по 2018 год списание основных средств не производилось.

Аудитом наличия остатков талонов на бензин установлено: по данным бухгалтерского учета на 26 июня 2019 года числится 850 литров бензина марки Аи-92 по цене 154 тенге, на сумму 130,9 тыс. тенге, фактически

имеется 850 литров бензина марки Аи-92 по цене 154 тенге, на сумму 130,9 тыс. тенге. Инвентаризацией 24 наименований основных средств в количестве 37 единиц на сумму 3790,609 тыс.тенге и 1 наименования запасов в количестве 850 единиц на сумму 130,9 тыс.тенге недостачи или излишков не установлено. При инвентаризации установлено, что на балансе имеются светильники, не пригодные для дальнейшего использования в количестве шт. В настоящее время подготовлен акт на списание указанных запасов. Инвентаризационная опись прилагается в приложение № 14. на __ л.

4) Аудит на соответствие соблюдения установленных нормативов.

В соответствие с решением акима Атбасарского района №4 от 24 февраля 2012 года «О внесении изменений и дополнений в решение акима Атбасарского района от 2 июня 2011 года № 12 «О лимитах пробега служебных автомобилей государственных органов, финансируемых из бюджета района» норма пробега для служебного автотранспорта Учреждений установлен в количестве 35000 км. в год.

Проведен анализ списания бензина за период с января 2016 года по декабрь месяца 2018 года. Анализом установлено, что в 2016 и 2018 годах лимит пробега Учреждением не был превышен. Превышение лимит пробега автотранспорта установлено в 2017 году на 20,577 тыс.километра. (55,577-35,000). Также установлен перерасход бензина в 2017 году на 13,236 тыс.тенге. В 2016 и 2018 годах превышение норм пробега автотранспорта и перерасход бензина не установлен.

Пункт 12. В нарушение Постановления Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 "Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта" и Решения акима Атбасарского района №4 от 24 февраля 2012 года о нормах пробега для служебных автомобилей государственных органов, финансируемых их бюджета района установлен перерасход бензина в 2017 году на 13,236 тыс.тенге и превышены нормы пробега автотранспорта на 20,577 км. Приложение №15 на 2 л. Расшифровка, копии актов списания бензина, Объяснительные не представлены по причине увольнения работников.

Учреждение не имеет своего здания, арендует помещения по нулевой ставке в ГККП «Районный дом культуры Атбасарского района» свободные площади, представленные РДК.

5) Аудит предоставления в имущественный наем (аренду) объектов государственной коммунальной собственности.

Учреждением за проверяемый период с января месяца 2016 года по декабрь месяц 2018 года предоставление в имущественный наем (аренду) объектов государственной коммунальной собственности не производилось.

Вопрос проверен, нарушений, недостатков системных проблем не

установлено. Подвергнутые проверке документы, отражены в Перечне.

Другие, неохваченные программой, но необходимые для полного изучения предмета аудита вопросы в ходе аудита не возникали.

III. Заключительная часть. Общие выводы по объекту государственного аудита:

В целом следует выразить мнение, что объектом государственного аудита не обеспечено соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств ввиду наличия установленных нарушений, выплате неправомερных перечислений заработных плат, допущения дебиторской и кредиторской задолженностей, искажения отчетности, нарушений Правил ведения бухгалтерского учета в части списания запасов. Данные нарушения являются существенными. Для повышения эффективности и совершенствования деятельности объекта аудита рекомендуется на постоянной основе повышать уровень работников Учреждения. Принять меры по возврату в доход бюджета неправомерно использованных бюджетных средств 37,959. Общая сумма финансовых нарушений за проверяемый период составила 208,9 тыс.тенге. Уровень существенности составляет: $S=271153*1\%/100=2711,5$ тыс.тенге. Сумма выявленных нарушений составляет 208,9 тыс.тенге, что не превышает уровень существенности. Таким образом, следует отметить, что выявленные нарушения не являются существенными.

3.2. Препятствия в проведении государственного аудита: отсутствовали.

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

IV. Приложения:

1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита прилагается в приложении № 1 на 2 листах.

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия в приложении № 2 на ___ листах.

3) аудиторские доказательства представлены в приложениях к аудиторскому отчету на ____ листах.

Работник Ревизионной комиссии по Акмолинской области:

Главный специалист—
государственный аудитор



Айткенова А.К.

Аудиторский отчет составлен в 2 экземплярах: экземпляр №1 аудиторского отчета – ГУ «Ревизионная комиссия по Акмолинской области», бланк №001015, экземпляр №2 ГУ «Отдел культуры и развития языков Атбасарского района», бланк №001016.

