

УТВЕРЖДЕНО
приказом Департамента
внутреннего государственного аудита
по Северо-Казахстанской области
от «27» декабря 2019 года № 152

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по итогам внутреннего государственного аудита

1. *Объект государственного аудита:* КГУ «Управление предпринимательства и туризма акимата Северо-Казахстанской области» (далее – *Учреждение*), БИН 130940023750.

2. *Цель (предмет) государственного аудита:* по вопросу достоверности, обоснованности премиальных выплат и командировочных расходов.

3. *Период, охваченный внутренним государственным аудитом:* с 01.01.2017г. по 30.11.2019г.

4. *Результаты внутреннего государственного аудита:*

1) общая сумма охвата государственным аудитом – 26 462,9 тыс.тенге.

2) сумма установленных финансовых нарушений – **405,2 тыс.тенге**, в том числе:

- в нарушение п.5, п.6, п.9 Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК, утверждённых постановлением Правительства РК от 22.09.2000г. №1428 (далее по тексту *Правила №1428*) установлен факт возмещения Учреждением в 2017 году суточных расходов при нахождении работника на рабочем месте, согласно проездных билетов и отметкам в командировочном удостоверении о дате прибытия, излишне выплачено суточных расходов на сумму **4,5 тыс.тенге**;

- в нарушение п.5, п.6, п.9 Правил № 1428, установлен факт возмещения Учреждением в 2018 году суточных расходов при нахождении работника на рабочем месте, согласно проездных билетов и отметкам в командировочном удостоверении о дате прибытия, излишне выплачено командировочных расходов по найму жилого помещения на сумму **16,8 тыс.тенге**;

- в нарушение пп.1 и 2 п.3 Правил №256 Учреждением необоснованно возмещены командировочные расходы Кадыровой А.С., Каирбековой Г.К., Казбековой Г.Е. на общую сумму **383,9 тыс.тенге**.

3) сумма нарушений процедурного характера – 0 тенге.

4) принятые объектом государственного аудита меры: проведен круглый стол с работниками учреждения, где обсуждались вопросы по применению нормативно-правовых актов.

5. *Выводы по итогам внутреннего государственного аудита:* Учреждением допущены нарушения в части достоверности, обоснованности командировочных расходов. Причиной установленных нарушений и недостатков является недостаточный контроль со стороны руководства Учреждения, что влечет за собой использование бюджетных средств с нарушением нормативно-правовых актов, а именно: Правил о служебных

командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК, утвержденных постановлением Правительства РК от 22.09.2000г. №1428, Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлением Правительства РК от 11.05.2018г. № 256.

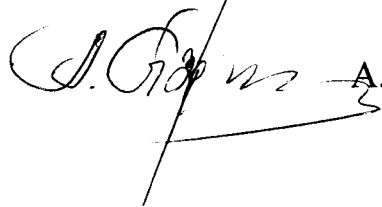
6. *Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита**: организовать дополнительное изучение нормативно – правовых актов: Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК, утвержденных постановлением Правительства РК от 22.09.2000г. №1428, Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлением Правительства РК от 11.05.2018г. № 256; повысить ответственность должностных лиц Учреждения; впредь, соблюдать требования нормативно-правовых актов Республики Казахстан.

7. *Меры реагирования финансового контроля*: направление предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрения ответственности лиц, их допустивших;

8. *Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций* до 17 января 2020 года с приложением подтверждающих документов.

Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

Лицо, ответственное за проведение
аудиторского мероприятия

 А.Сыздык