



20 \_\_\_\_ ЖЫЛҒЫ “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

**Аудиторлық есеп**

г. Ушарал

**Аудиторский отчет**

02.05.2019 г.

2 экземпляра

**I. Вводная часть**

**1.1. Наименование объекта государственного аудита:** государственное учреждение «Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог Алакольского района» (далее – Учреждение). Учреждение перерегистрировано Управлением юстиции г. Ушарал Департамента юстиции Алматинской области согласно свидетельству от 28 августа 2013 года. БИН 130840021522. Расчетный счет открыт в Департаменте казначейства г. Ушарал Департамента казначейства по Алматинской области. БИК KKMFKZ2A, ИИК KZ85070103KSN0915000.

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

**1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита:** проведение государственного 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 и ведению объектом государственного аудита бухгалтерского учета и достоверности и правильности составления финансовой отчетности.

**1.4. Предмет государственного аудита:** предметом государственного аудита являются следующие бюджетные программы:

001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области пассажирского транспорта и автомобильных дорог»

003 «Капитальные расходы государственного органа»

021 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах»

022 «Развитие транспортной инфраструктуры»

023 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог»

045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов»



007697



050 «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы»

**1.5. Тип аудита, вид проверки:** аудит соответствия.

**1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов):** главный специалист – государственный аудитор Пирмаков Нурман Шаметович, сертификат № 0887 от 05.12.2016 года.

**1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки)** от 18 апреля 2019 года №02-16/625-134-Т, подписанное членом ревизионной комиссии Манамуратовым К.

**1.8. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.

**1.9. Срок проведения государственного аудита:** с 23 апреля по 02 мая 2019 года.

**1.10. Должностные лица объекта государственного аудита:** государственный аудит осуществлялся с ведома руководителя отдела Жулкайнаров Максата Омаровича и в присутствии главного специалиста Тұрғанов Еркебұлан Серікхановича.

В период, охваченный государственным аудитом, право первой подписи документов у руководителя отдела Жулкайнаров М.О. и право второй подписи главного специалиста Тұрғанов Е.С.

**1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке:** встречная проверка не проводилась.

**1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:** предыдущий аудит на соответствие расходов учреждения бюджетному законодательству Республики Казахстан, финансовой отчетности за период с апреля 2015 года по декабрь 2016 года, проведен на основании поручения на проведение государственного аудита ревизионной комиссии по Алматинской области №02-16/39.18-65-Т от 17 март 2017 года, главным специалистом-государственным аудитором Кенесжан Б., Тауханова А. (аудиторский отчет от 15 марта 2017 года). В ходе государственного аудита установлено нарушение не соблюдение требования статьи 7 Приказа министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. № 511, Кодекса РК №99-IV от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», Постановление Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года N 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» и Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях». По итогам государственного аудита ответственные лица к административной ответственности не привлечены.

*Н. Тұрғанов*



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

## **II. Основная часть**

### **2.1. Раскрытие Программы аудита:**

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита:

результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

#### **2.1.1. Наименование вопроса Программы аудита:**

1. *Правильность расходов по бюджетным программам, внесения изменений в индивидуальный план финансирования государственного учреждения.*

2. *Правильность обоснованности затрат по программе развития транспортной инфраструктуры.*

3. *Правильность обоснованности расходования средств по программе обеспечения безопасности дорожного движения в населенных пунктах.*

4. *правильность обоснованности расходования средств по программе обеспечения функционирования автомобильных дорог.*

5. *правильность обоснованности средств, предусмотренных на капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов.*

6. *Правильность обоснованности затрат в целях разработки, корректировки, проведения необходимых экспертиз, технико-экономических обоснований, бюджетных инвестиционных проектов, консультативного сопровождения.*

7. *Правильность установления заработной платы, должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат к заработной плате государственных и гражданских служащих.*

8. *Правильность обоснованности использования средств на командировочные расходы.*

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

10. *Правильность ведения бухгалтерского учета, и достоверности составления финансовой отчетности.*

11. *Правильность расходования капитальных расходов государственных учреждений и организаций.*

12. *Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы.*

13. *Другие вопросы, возникающие в ходе проведения государственного аудита и касающиеся аудиторского мероприятия.*

#### **2.1.1.2. Анализ вопроса Программы аудита, в том числе:**

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

*Н. Суртеев*



**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.

В 2017 году выделено по следующим программам:

001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области пассажирского транспорта и автомобильных дорог» по уточненному плану - 5 968,0,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 5 967,6 тыс.тенге.

003 «Капитальные расходы государственного органа» по уточненному плану - 75,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 75,0 тыс.тенге.

021 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах» по уточненному плану - 3 433,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 3 433 тыс.тенге.

023 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» по уточненному плану - 18 252,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 18 252,0 тыс.тенге.

045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов» по уточненному плану - 368 014,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 367 934,4 тыс.тенге.

050 «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы» по уточненному плану - 1 118,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 1 118,0 тыс.тенге.

В 2018 году выделено по следующим программам:

001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области пассажирского транспорта и автомобильных дорог» по уточненному плану - 12 888,0,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 12 887,1 тыс.тенге.

003 «Капитальные расходы государственного органа» по уточненному плану - 141,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 141,0 тыс.тенге.

*Н. Суткина*



021 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах» по уточненному плану - 3 639,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 3 639,0 тыс.тенге.

022 «Развитие транспортной инфраструктуры» по уточненному плану - 138 339,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 138 338,8 тыс.тенге.

045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов» по уточненному плану - 748 041,0 тыс.тенге. Сумма принятых и оплаченных обязательств составила 747 980,9 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).

## ***2. Правильность обоснованности затрат по программе развития транспортной инфраструктуры.***

В рамках бюджетной программы 022 «Развитие транспортной инфраструктуры» в 2018 году были заключены 2 договора и 1 дополнительных соглашения на общую сумму 138 638,2 тыс.тенге, в том числе:

По объекту «Строительство надземного пешеходного перехода над ЖД. дорогой на ст.Бесколь» был заключен договор №1 от 11.04.2018г. с ГКП на ПХВ "Алакөлжылу" ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной-инспекции Алакольского района" на сумму 133 327,5 тыс.тенге, Согласно акта выполненных работ № б/н от 13.04.2018г на сумму 13 232,6 тыс.тенге, акт выполненных работ № б/н от 18.05.2018г на сумму 34 451,7 тыс.тенге, акт выполненных работ № 180016/00/3 от 06.06.2018г на сумму 27 667,0 тыс.тенге, акт выполненных работ № 180016/00/5 от 13.07.2018г на сумму 27 066,6 тыс.тенге, акт выполненных работ № 180016/00/6 от 02.08.2018г на сумму 27 667,0 тыс.тенге, акт выполненных работ № 180016/00/7 от 20.09.2018г на сумму 2 943,5 тыс.тенге.

Также, по данному объекту заключен договор №2 от 12.04.2018 по авторскому надзору с ТОО «Арх Коксу» на сумму 266,6 тыс.тенге. Согласно акта оказанных услуг №180019/00/1 от 25.05.2018г. на сумму 133,3 тыс.тенге, акт оказанных услуг №180019/00/2 от 18.09.2018г на сумму 133,3 тыс.тенге.

По техническому надзору вышеуказанного объекта заключен договор №3 от 11.04.2018г. с ТОО «УКС» на сумму 1 801,2 тыс.тенге. Согласно акта оказанных услуг №180018/00/1 от 23.04.2018г. на сумму 600,4 тыс.тенге, акт оказанных услуг №180018/00/2 от 16.07.2018г. на сумму 600,4 тыс.тенге, акт оказанных услуг №180018/00/3 от 18.09.2018г на сумму 600,4 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

По данному договору №1 от 11.04.2018г. был заключен дополнительное соглашение №2 от 21.12.2018г. с ГКП на ПХВ

*Н. Сызтфу*



"Алакөлжылу" ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции Алакольского района" на сумму 3 242,7 тыс.тенге. Согласно акта выполненных №180016/01/10 от 24.12.2018г на сумму 2 943,5 тыс.тенге, акт выполненных работ № 180016/01/11 от 27.12.2018 года на сумму 299,0 тыс.тенге.

**3. Правильность обоснованности расходования средств по программе обеспечения безопасности дорожного движения в населенных пунктах.**

В рамках бюджетной программы 021 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах» в 2017 году заключены 2 договора на общую сумму 3 433,0 тыс.тенге, в том числе:

На текущий ремонт светофорного объекта по ул.Аблайхана уг.ул.Кабанбай батыра в городе Ушарал» был заключен договор №2 от 12.04.2017г. с ТОО «Үшарал-көркейту» на сумму 2 972,1 тыс.тенге. Согласно акт выполненных работ №б/н от 21.04.2017г на сумму 2 773,0 тыс тенге, акт выполненных работ №000000000064 от 11.05.2017г на сумму 199,1 тыс тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На услугу по обслуживанию светофорных объектов в городе Ушарал и обслуживание дорожных знаков Алакольского района» был заключен договор №2 от 03.05.2017г. с ТОО «Үшарал-көркейту» на сумму 460,8,0 тыс.тенге. Согласно акт вып.работ №000000000063 от 11.05.2017г на сумму 230,8,0 тыс тенге, акт выполненных работ №000000000106 от 20.07.2017г на сумму 230,0 тыс тенге. Работы выполнены в полном объеме.

В рамках бюджетной программы 021 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах» в 2018 году заключены 2 договора на общую сумму 3 639,0 тыс.тенге, в том числе:

На услугу по обслуживанию светофорных объектов в городе Ушарал и обслуживание дорожных знаков Алакольского района» был заключен договор №2 от 26.03.2018г. с ТОО «Үшарал-көркейту» на сумму 639,0 тыс.тенге. Согласно счет фактура №ESF-080540012045-20180423-58216791 от 23.04.2018г на сумму 239,0 тыс тенге, акт выполненных работ №21 от 28.09.2018г на сумму 200,0 тыс тенге, акт выполненных работ №35 от 27.11.2018 г на сумму 200,0 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На установку светофорного объекта в городе Ушарал Алакольского района был заключен договор № 2 от 11.04.2018г. с ГКП на ПХВ «"Алакөлжылу" ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства и жилищной инспекции Алакольского района" акимата Алакольского район» на сумму 2 999,9 тыс.тенге. Согласно акта выполненных работ №б/н от 20.04.2018г. на сумму 1 000,0 тыс. тенге, акт выполненных работ №180017/00/2 от 18.05.2018г, на сумму 1 000,0 тыс. тенге, акт выполненных работ №180017/00/3 от 28.06.2018г на сумму 999,9 тыс. тенге. Работы выполнены в полном объеме.

*Н. Тегембаев*



#### ***4. Правильность обоснованности расходования средств по программе обеспечения функционирования автомобильных дорог.***

В рамках бюджетной программы 023 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» в 2017 году были заключены 2 договора на общую сумму 18 251,9 тыс.тенге, в том числе:

На работу техническому учету, диагностике и паспортизации автомобильных дорог населенных пунктов был заключен договор № 1 от 26.04.2017г. с ТОО «Институт повышения квалификации руководящих работников дорожно-транспортного комплекса» на сумму 15 879,2 тыс.тенге. Согласно акта выполненных работ №170013/00/1 от 26.07.2017г. на сумму 3 650,0 тыс.тенге, акт выполненных работ №170013/00/2 от 25.08.2017г на сумму 7 300,0 тыс.тенге, акт выполненных работ №170013/00/3 от 25.09.2017г на сумму 4 929,2 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На работу по текущему ремонту автомобильной дороги улиц г.Ушарал был заключен дополнительное соглашение №4 на 30.08.2017 года к договору № 3 от 18.07.2017г. с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 2 372,7 тыс.тенге. Согласно акт выполненных работ №1 от 24.08.2017г. на сумму 2 372,0 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

#### ***5. Правильность обоснованности средств, предусмотренных на капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов.***

В рамках бюджетной программы 045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов» в 2017 году были заключены 7 договор на общую сумму 367 934,3 тыс.тенге, в том числе:

На работы по среднему ремонту автомобильных дорог улиц населенных пунктов был заключен договору №3 от 22.04.2017г. с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 253 429,2 тыс.тенге. Согласно акт выполненных работ №1,2,3,4,5 от 04.05.2017г. на сумму 50 701,2 тыс.тенге, акт выполненных работ №6,7 от 26.06.2017г на сумму 76 052,8 тыс.тенге, акт выполненных работ №8,9,10,11 от 24.07.2017г на сумму 76 052,8 тыс.тенге, акт выполненных работ №12,13,14,15,16 от 23.08.2017г на сумму 50 622,3 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

Услуги технического надзора на средний ремонт автомобильной дорог улиц Толе би, Гагарина, Дулатова, Богенбай батыр г.Ушарал и улиц Тауелсиздик, Бейсеуова с.Булакты был заключен договор №1 от 26.04.2017г. с ТОО «УКС» на сумму 3 423,8 тыс.тенге. Согласно акт оказанных услуг №170011/00/1 от 10.05.2017г на сумму 684,8 тыс.тенге, акт оказанных услуг №170011/00/2 от 13.06.2017г на сумму 1 027,1 тыс тенге, акт оказанных услуг №170011/00/3 от 26.07.2017г на сумму 1 027,1 тыс тенге, акт оказанных услуг №170011/00/4 от 25.08.2017г на сумму 684,7 тыс тенге. Работы выполнены в полном объеме.

*Н. Сегизбаев*



На работы по среднему ремонту автомобильных дорог улиц населенных пунктов был заключен дополнительное соглашение №1 от 14.11.2017 года к договору №3 от 22.04.2017г. с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 9 081,2 тыс.тенге. Согласно акт выполненных работ №17 от 29.11.2017г на сумму 9 081,2 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

Услуги авторского надзора на капитальный ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык был заключен договор №1 от 10.05.2017г. с ТОО «Арх Коксу» на сумму 209,6 тыс.тенге. Согласно акт оказанных услуг №170017/00/2 от 12.06.2017г на сумму 104,8 тыс.тенге, акт оказанных услуг №170017/00/3 от 13.09.2017г на сумму 104,8 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

Услуги технического надзора на капитальный ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык был заключен договор №2 от 10.05.2017г. с ТОО «УКС» на сумму 1 416,5 тыс.тенге. Согласно акт оказанных услуг №170016/00/1 от 13.06.2017г на сумму 141,6 тыс.тенге, акт оказанных услуг №170016/00/2 от 26.07.2017г на сумму 566,6 тыс.тенге, акт оказанных услуг №170016/00/3 от 25.08.2017г на сумму 566,6 тыс.тенге, акт оказанных услуг №170016/00/4 от 19.09.2017г на сумму 141,6 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На капитальный ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык был заключен договор №2 от 10.05.2017г. с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 98 373,7 тыс.тенге. Согласно акт выполненных работ №1 от 26.06.2017г на сумму 21 753,5 тыс тенге, акт выполненных работ №2 от 24.07.2017г на сумму 27 433,4 тыс тенге, акт выполненных работ №3 от 23.08.2017г на сумму 39 433,4 тыс тенге, акт выполненных работ №4 от 04.09.2017г на сумму 9 753,4 тыс тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На Разработка ПСД на капитальный ремонт автомобильной дороги ведущим к зонам отдыха на побережья озера с.Акши был заключен договор №4 от 23.11.2017г. с ТОО «Үшарал-көркейту» на сумму 2 000,0 тыс.тенге. Согласно акта выполненных работ №000000000164 от 27.11.2017г. на сумму 2 000,0 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

В рамках бюджетной программы 045 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог районного значения и улиц населенных пунктов» в 2018 году были заключены 11 договоров и 3 дополнительное соглашение на общую сумму 747 980,8 тыс.тенге, в том числе:

На Разработка ПСД на капитальный ремонт автомобильной дороги ведущим к зонам отдыха на побережья озера с.Акши был заключен дополнительное соглашение №2 от 07.02.2018г к договору №4 от 23.11.2017г. с ТОО «Үшарал-көркейту» на сумму 24 764,5 тыс.тенге. Согласно акта выполненных работ №000000000008 от 12.02.2018г. на сумму 24 000,0 тыс.тенге, акт выполненных работ №0000000000022 от 28.03.2018г на сумму 764,5 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

*Н. Сыздык*



На капитальный ремонт автомобильной дорог улиц а.Достык был заключен дополнительное соглашение №2 от 07.02.2018г к договору №2 от 10.05.2017г. с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 6 476,0 тыс.тенге. Согласно акта выполненных работ №1 от 02.03.2018г. на сумму 6 476,0 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На капитальный ремонт автомобильной дорог улиц а.Достык был заключен договор №4 от 11.04.2018г. с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 141 376,8 тыс.тенге. Согласно акт №1 приемки выполненных работ на сумму 50 000,0 тыс.тенге, акт №2 приемки выполненных работ на сумму 7 438,4 тыс.тенге, акт №3 приемки выполненных работ на сумму 9 999,9 тыс.тенге, акт №4 приемки выполненных работ на сумму 60 000,0 тыс.тенге, акт №5 приемки выполненных работ на сумму 13 938,4 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

Услуги авторского надзора на капитальный ремонт автомобильной дорог улиц а.Достык был заключен договор №1 от 09.04.2018г. с ТОО «Арх Коксу» на сумму 273,7 тыс.тенге. Согласно акт оказанных услуг №180015/00/1 от 08.06.2018г на сумму 136,8 тыс.тенге, акт оказанных услуг №180015/00/1 от 18.09.2018г на сумму 136,9 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

Услуги технического надзора на капитальный ремонт автомобильной дорог улиц а.Достык был заключен договор №2 от 06.04.2018г. с ТОО «УКС» на сумму 1 849,4 тыс.тенге. Согласно акт оказанных услуг №180014/00/1 от 25.06.2018г на сумму 924,7 тыс.тенге, акт оказанных услуг №180015/00/2 от 18.09.2018г на сумму 924,7 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На капитальный ремонт автомобильной дороги ведущей к зонам отдыха на побережье озера в с.Акши был заключен договор №5 от 22.05.2018г. с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 47 000,0 тыс.тенге. Согласно акт №1 приемки выполненных работ на сумму 47 000,0 тыс. Работы выполнены в полном объеме.

Услуги технического надзора на капитальный ремонт автомобильной дороги ведущей к зонам отдыха на побережье озера в с.Акши был заключен договор №4 от 23.05.2018г. с ТОО «УКС» на сумму 2 350,5 тыс.тенге. Согласно акт оказанных услуг № 180022/00/1 от 25.07.2018г на сумму 2 350,5 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

Услуги авторского надзора на капитальный ремонт автомобильной дороги ведущей к зонам отдыха на побережье озера в с.Акши был заключен договор №3 от 25.05.2018г. с ТОО «Арх Коксу» на сумму 649,4 тыс.тенге. Согласно акт оказанных услуг № 180023/00/1 от 25.07.2018г на сумму 649,4 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На капитальный ремонт автомобильной дороги ведущей к зонам отдыха на побережье озера в с.Акши был заключен дополнительное соглашение №1 от 19.09.2018г. с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму

*Н. Ахметов*



200 000,0 тыс.тенге. Согласно акт №2 приемки выполненных работ на сумму 80 000,0 тыс тенге, акт №3 приемки выполненных работ на сумму 20 000,0 тыс тенге, акт №4 приемки выполненных работ на сумму 100 000,0 тыс тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На проведение комплексной вневедомственной экспертизы на разработанный проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги ведущей к зонам отдыха на побережье озера в с.Акши был заключен договор №1 от 27.09.2018г. с ГКП на ПХВ «Алакөл Тазалык» ГУ «Отдел жилищно – коммунального хозяйства и жилищной инспекции Алакольского района» Акимата Алакольского района на сумму 1 777,9 тыс.тенге. Согласно акт вып. работ №180024/00/1 от 28.09.2018г на сумму 1 777,9 тыс тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На работ по среднему ремонту автомобильной дорог сельских округов был заключен договор №3 от 11.04.2018г. с ТОО «Алакөл жолдары» на сумму 224 301,6 тыс.тенге. Согласно акт №1 приемки выполненных работ на сумму 21 379,8 тыс тенге, акт №2 приемки выполненных работ на сумму 42 716,3 тыс тенге, акт №3 приемки выполненных работ на сумму 17 283,6 тыс тенге, акт №4 приемки выполненных работ на сумму 61 000,0 тыс тенге, акт №5 приемки выполненных работ на сумму 13 524,3 тыс тенге, акт №6 приемки выполненных работ на сумму 47 597,6 тыс тенге, акт №7 приемки выполненных работ на сумму 20 799,7 тыс тенге. Работы выполнены в полном объеме.

Услуги технического надзора по среднему ремонту автомобильной дорог сельских округов был заключен договор №1 от 06.04.2018г. с ТОО «УКС» на сумму 2 100,2 тыс.тенге. Согласно акт выполненных работ №00022 от 10.05.2018г на сумму 1 260,1 тыс.тенге, акт оказанных услуг №180013/00/2 от 18.09.2018г на сумму 840,0 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На работ по среднему ремонту автомобильной дороги ул Шанырак и подъезд на село МТФ-3 был заключен договор №6 от 04.12.2018г. с ГКП на ПХВ «Алакөл Тазалык» ГУ «Отдел жилищно – коммунального хозяйства и жилищной инспекции Алакольского района» на сумму 94 435,6 тыс.тенге. Согласно справка стоимости выполненных работ на сумму 94 435,6 тыс тенге. Работы выполнены в полном объеме.

Услуги технического надзора по среднему ремонту автомобильной дороги ул Шанырак и подъезд на село МТФ-3 был заключен договор №5 от 04.12.2018г. с ТОО «УКС» на сумму 624,9 тыс.тенге. Согласно акт оказанных услуг №180026/00/1 от 05.12.2018г на сумму 624,9 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

В рамках бюджетной программы 050 «Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы» в 2017 году были заключены 2 договор на общую сумму 1 118,0 тыс.тенге, в том числе:

*Н. Суткеев*



На работы по установке дорожных знаков для инвалидов на улицы г.Ушарал был заключен договору по республиканскому бюджету №3 от 18.07.2017г. с ТОО «Үшарал көркейту» на сумму 559,0 тыс.тенге. Согласно акт выполненных работ №00000000108 от 25.07.2017г. на сумму 168,0 тыс.тенге, акт выполненных работ №00000000122 от 28.08.2017г на сумму 196,0 тыс.тенге, акт выполненных работ №00000000140 от 28.09.2017г на сумму 195,0 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

На работы по установке дорожных знаков для инвалидов на улицы г.Ушарал был заключен договору по местному бюджету №3 от 18.07.2017г. с ТОО «Үшарал көркейту» на сумму 559,0 тыс.тенге. Согласно акт выполненных работ №00000000108 от 25.07.2017г на сумму 168,0 тыс.тенге, акт выполненных работ №00000000124 от 28.08.2017г на сумму 196,0 тыс.тенге, акт выполненных работ №00000000141 от 28.09.2017г на сумму 195,0 тыс.тенге. Работы выполнены в полном объеме.

**Пункт 1.** В нарушении п.1.ст.60.Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года № 242-ІІ с изменениями и дополнениями и СН РК (8.02-02-2002)-8.02.XX-201X «Порядок определения сметной стоимости строительства в РК» при капитальном ремонте дорог улиц Молдагуловой и Жансугурова из местного бюджета были выделены 104849,8 тыс. тенге, где установлено невозврат суммы предусмотренная на временные здания и сооружения указанной в проектно-сметной документации на общую сумму 2253,6 тыс.тенге. (Объяснительная прилагаются. Приложение № 7).

**6. Правильность обоснованности затрат в целях разработки, корректировки, проведения необходимых экспертиз, технико-экономических обоснований, бюджетных инвестиционных проектов, консультативного сопровождения:**

Основными затратными обоснованностями являются по разработке ПСД:

- исходные документы, являющиеся основанием для разработки ТЭО или ПСД для строительства новых зданий и сооружений, их комплексов, инженерных и транспортных коммуникаций;
- решение заказчика об инвестировании проекта с указанием планируемых сроков и продолжительности инвестиционного цикла в целом;
- правоустанавливающий документ на земельный участок материалы инженерных изысканий площадки строительства (в границах земельного участка и трасс прокладки коммуникаций), необходимые для проектирования для нового строительства или расширения существующего объекта. Для составления ТЭО используются имеющиеся в местных исполнительных органах фондовые материалы с результатами инженерных изысканий, проведенных и оформленных не позднее 5 (пяти) лет до момента их предоставления заказчику;

*Н. Сигмунд*



- технические условия (со схемами трасс): на подключение к источникам инженерного и транспортного обеспечения, выдаваемыми эксплуатирующими организациями;

*Вопрос программы правильность обоснованности затрат в целях разработки, корректировки, проведения необходимых экспертиз, технико-экономических обоснований, бюджетных инвестиционных проектов, консультативного сопровождения проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено».*

**7. 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».

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 г.Ушарал Жаканбаева А.А. согласовано с руководителем ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г.Ушарал» Бекболатова С.Н. в количестве 2 единиц. Согласно штатного расписание по состоянию на 01 января 2017 года месячный фонд заработной платы составляет 248,1 тыс.тенге.

Штатное расписание учреждения по состоянию на 01 января 2018 года утверждено акимом г.Ушарал Жаканбаева А.А. согласовано с руководителем ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования г.Ушарал» Бекболатова С.Н. в количестве 2 единиц. Согласно штатного расписание по состоянию на 01 января 2018 года месячный фонд заработной платы составляет 256,4 тыс.тенге.

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

Должностные оклады работников определены на основании исчисленного комиссией стажа работы по специальности; присвоенных

*Н. Сметов*



работникам соответствующих категорий должностей, квалификационных разрядов; с учетом соответствующих коэффициентов и базового должностного оклада, установленного постановлением Правительством Республики Казахстан.

Лимит штатной численности расписание работников, осуществляющих техническое обслуживание учреждения, согласно утвержденного руководителем отдела Аханов Д.Ж. тарификационного списка по состоянию на 01 января 2017 года составляет в количестве 1 единицы с месячным фондом заработной платы 50,3 тыс.тенге.

Лимит штатной численности расписание работников, осуществляющих техническое обслуживание учреждения, согласно утвержденного руководителем отдела Жулкайнаровым М.О. тарификационного списка по состоянию на 01 января 2018 года составляет в количестве 1 единицы с месячным фондом заработной платы 50,3 тыс.тенге.

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».

#### **8. *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 22.09.2000г. №1428 (с изменениями и дополнениями - далее Правила №1428).

В аудитуемом периоде 2017 году общая сумма выделенных и оплаченных средств на командировочные расходы составила 344,7 тыс. тенге.

В аудитуемом периоде 2018 году общая сумма выделенных и оплаченных средств на командировочные расходы составила 496,7 тыс. тенге.

Авансовые отчеты, командировочные удостоверения и приказы о командировании имеются.

#### **9. *Правильность соблюдения утвержденных норм площадей для размещения государственного органа, служебного автотранспорта.***

Здания находится на балансе ГУ «Отдел земельных отношений

*Н. Сымбаев*



Алакольского района». Учреждение, на основании Договора безвозмездного пользования государственным имуществом от 18 февраль 2019 года №2, занимает площадь 34,1 кв.м.

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. На балансе учреждения автотранспортных средств не числится.

**10. 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 3 августа 2010 года № 393, Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 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.

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

**11. Правильность расходования капитальных расходов государственных учреждений и организаций.**

В рамках бюджетной программы 003 «Капитальные расходы государственного органа» заключены 1 договоров на общую сумму 75,0 тыс.тенге, в том числе:

На приобретение герба РК был заключен договор с ИП «Адикова» на сумму 75,0 тыс.тенге.

По программе 003 за 2017 год «Капитальные расходы государственного органа» планом финансирования по бюджетной программе предусмотрено 75,0 тыс.тенге, израсходовано 75,0 тыс.тенге или 100 % исполнено.

В рамках бюджетной программы 003 «Капитальные расходы государственного органа» заключены 1 договоров на общую сумму 141,0 тыс.тенге, в том числе:

*Н. Ситки*



На приобретение один принтера был заключен договор с ИП «Джайнакова» на сумму 65,0 тыс.тенге. На приобретение семь стула был заключен договор с ИП «Джайнакова» на сумму 76,0 тыс.тенге.

По программе 003 за 2018 год «Капитальные расходы государственного органа» планом финансирования по бюджетной программе предусмотрено 141,0 тыс.тенге, израсходовано 141,0 тыс.тенге или 100 % исполнено.

Акт осмотра прилагается. (Приложение № 6).

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

## **12. Реализация Плана мероприятий по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов в Республике Казахстан на 2012 – 2018 годы.**

По программе 050 «Работы по установке дорожных знаков для инвалидов на улицы г.Ушарал» заключен договор №3 от 18.07.2017 года с ТОО «Ушарал-көркейту» на сумму 1 118,0 тыс.тенге.

**13. 7. Другие вопросы, возникающие в ходе проведения государственного аудита и касающиеся аудиторского мероприятия.**

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

**2.1.1.3. Краткие результаты встречной проверки:** встречные проверки не проводились.

## **III. Заключительная часть**

### **3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:**

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

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

**В 2017 году**

По программе 021 выделено обязательств и платежей 3 433 000,0 тенге, по объектам: «Текущий ремонт светофорного объекта по ул.Аблайхана уг.ул.Кабанбай батыра г.Ушарал » -2 972 106,0 тенге, «Услуги по обслуживанию светофорных объектов в г.Ушарал» - 460 894,0 тенге. Остаток по обязательствам по платежам 00 тенге 00 тиын.

По программе 023 выделено обязательств и платежей 18 252 000,0 тенге, По объектам: «Работы по техническому учету, диагностике и паспортизации автомобильных дорог населенных пунктов» - 15 879 240,16 тенге, «Работы по текущему ремонту автомобильной дороги улиц г.Ушарал» - 2 372 759,0 тенге, кассовый и фактический расход составил 18 251 999,16 тенге. Остаток по обязательствам и платежам 00 тенге 84 тиын.

*Н. Сисмифа*



По **программе 045** всего обязательств и платежей 368 014 000,0 тенге. По объектам: «Работы по среднему ремонту автомобильных дорог улиц населенных пунктов»- 253 429 278,0 тенге, «Услуги технического надзора на средний ремонт автомобильных дорог улиц Толе би, Гагарина, Дулатова, Богенбай батыр г.Ушарал и улиц Тауелсиздик, Бейсеуова с.Булакты»- 3 423 829,92 тенге, «Работы по среднему ремонту автомобильных дорог улиц населенных пунктов»- 9 081 256,80 тенге, «Услуги авторского надзора на капитальный ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык»- 209 699,84 тенге, «Услуги технического надзора на капитальный ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык»- 1 416 521,12 тенге, «Капитальный ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык» на сумму – 98 373 779,00 тенге, «Разработка ПСД на капитальный ремонт автомобильной дороги ведущим к зонам отдыха на побережья озера с.Акши» на сумму – 2 000 000,0 тенге кассовый и фактический расход составил 367 934 364 тенге 68 тиын. Остаток по обязательствам и платежам 79 635 тенге 32 тиын.

По **программе 050** всего обязательств и платежей 1 118 000,00 тенге. По объектам: «Работы по установке дорожных знаков для инвалидов на улицы г.Ушарал» -1 118 000 тенге 00 тиын кассовый и фактический расход составил 1 118 000 тенге 00 тиын. Остаток по обязательствам и платежам 00 тенге 00 тиын.

#### В 2018 году

По **программе 021** выделено обязательств и платежей 3 639 000 тенге, по объектам: «Установка светофорных объекта в г.Ушарал» - 2 999 999,97 тенге, «Услуги по обслуживанию светофорных объектов в г.Ушарал и обслуживание дорожных знаков» - 639 000 тенге 00 тиын кассовый и фактический расход составил 3 638 999 тенге 97 тиын. Остаток по обязательствам и платежам 00 тенге 03 тиын.

По **программе 022** выделено обязательств и платежей 138 339 000,00 тенге, По объектам: «Строительство надземного пешеходного перехода над ЖД дорогой ст.Бесколь» - 133 028 346 тенге 80 тиын, «Услуги технического надзора на строительство надземного пешеходного перехода над ЖД дорогой ст.Бесколь» - 1 801 255 тенге 68 тиын, «Услуги авторского надзора на строительство надземного пешеходного перехода над ЖД дорогой ст.Бесколь» - 266 655 тенге 20 тиын, «Строительство надземного пешеходного перехода над ЖД дорогой ст.Бесколь» - 3 242 511 тенге 52 тиын кассовый и фактический расход составил 138 338 769 тенге 20 тиын. Остаток по обязательствам и платежам 230 тенге 80 тиын.

По **программе 045** всего обязательств и платежей 748 041 000 тенге. По объектам: «Разработка ПСД на капитальный ремонт автомобильной дороги ведущим к зонам отдыха на побережья озера с.Акши на 2017 год»- 24 764 598,0 тенге, «Капитальный ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык на 2017 год»- 6 476 019 тенге, «Капитальный ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык»- 141 376 809 тенге 28 тиын, «Услуги авторского надзора на капитальный ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык»- 273 784 тенге, «Услуги технического надзора на капитальный

*Н. Ситов*



ремонт автомобильных дорог улиц а.Достык»- 1 849 406 тенге 72 тиын, «Капитальный ремонт автомобильной дороги ведущим к зонам отдыха на побережья озера с.Акши» на сумму – 47 000 000 тенге 32 тиын, «Услуги технического надзора на капитальный ремонт автомобильных дороги ведущим к зонам отдыха на побережья озера с.Акши» на сумму – 2 350 536 тенге 16 тиын, «Услуги авторского надзора на капитальный ремонт автомобильных дороги ведущим к зонам отдыха на побережья озера с.Акши» на сумму – 649 464 тенге 48 тиын, «Капитальный ремонт автомобильной дороги ведущим к зонам отдыха на побережья озера с.Акши» на сумму – 200 000 000 тенге 00 тиын, «Проведение комплексной вневедомственной экспертизы на разработанный ПСД на капитальный ремонт автомобильных дороги ведущим к зонам отдыха на побережья озера с.Акши» на сумму 1 777 929 тенге 44 тиын, «Работы по среднему ремонту автомобильных дорог сельских округов» на сумму 224 301 624 тенге 96 тиын, «Услуги технического надзора на средний ремонт улиц населенных пунктов»- 2 100 239 тенге 68 тиын, «Услуги технического надзора на средний ремонт автомобильных дороги улиц Шанырак и МТФ-3 в г.Ушарал» на сумму 624 916 тенге 00 тиын, «Работы по среднему ремонту автомобильной дороги улиц Шанырак и МТФ-3 в г.Ушарал» на сумму 94 435 657 тенге 00 тиын, кассовый и фактический расход составил 747 980 985 тенге 04 тиын. Остаток по обязательствам и платежам 60 014 тенге 96 тиын.

Результат по бюджетным программам достигнут. Обеспечено 100% освоение запланированных бюджетных средств в течение финансового года. Бюджетные средства освоены полностью на реализацию запланированных задач.

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

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

Не соблюдены требования 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 22.09.2000г. № 1428 и Закон «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан». 16 июля 2001 года, требования прочего законодательства, внутренние нормативные акты и документы эффективной деятельности объекта соблюдены.

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

**3.2. Препятствия в проведении государственного аудита:** препятствий не было.

*Н. Айтмұра*



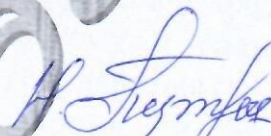
**3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита:** в ходе аудита меры к объекту аудита не применялись.

**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 – 6 листов (1-6 стр).
- 4) Приложение № 4 учредительные документы учреждения – 5 листов (1-5 стр).
- 5) Приложение № 5 таблица № 1 - 5 листов (1-5 стр).
- 6) Приложение № 6 Акт контрольного обмера (осмотра) – 1 листе.
- 7) Приложение № 7 подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений (Объяснительные, приказ, командировочное удостоверение. Электронный билет, счет к оплате, список зачисления на карт-счета, сводный сметный расчет) – листов (1- стр);
- 8) Приложение № 8 перечень подвергнутых государственным аудитом документов по которым отсутствуют выявленные нарушения – 1 лист (1 стр).
- 9) Приложение № 9 письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия – 1 лист(1стр).

**Работник Ревизионной комиссии:**

Главный специалист -  
государственный аудитор

 Н. Пирмаков

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

*Аудиторский отчет составлен в 2-х экземплярах: экземпляр №1 Ревизионной комиссии по Алматинской области, № 007696 бланка акта аудиторского отчета, экземпляр №2 «Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Талдыкорган» – № 007697 бланка.*