

## Аудиторлық есеп

Нұр-Сұлтан қаласы

2020 жылғы 13 наурыз

**1. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің атауы:** «Экономикалық зерттеулер институты» Акционерлік қоғамы (бұдан әрі – Қоғам).

Қоғам заңды тұлға болып табылады, Қоғамның мемлекеттік тіркелуі туралы куәлік Астана қаласының Әділет департаментімен 2007 жылғы 21 тамызда № 28179-1901-АҚ берілді .

Заңды мекен-жайы : Нұр-Сұлтан қаласы, Есіл ауданы, Шұбар шағын ауданы , Темірқазық көшесі, 65 үй . БСН 070240000158.

**2. Ішкі мемлекеттік аудиттің түрі:** тиімділік аудиті және сәйкестік аудиті.

**3. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге тапсырма:** Аудиторлық іс-шараны өткізуге ҚР Ұлттық экономика министрі Р.Е. Даленов 20.01.2020 жылғы № 08-2/4-И, 28.02.2020 жылғы № 08-2/10-и енгізілген өзгерістер мен толықтырулармен қол қойды (мерзімін ұзарту туралы бойынша 13.03.2020 жыл).

**4. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізілді:** басқарма басшылары – мемлекеттік аудиторлар А.А. Хасенова және Ж.Г. Асқаров және Ішкі аудит департаментінің бас сарапшылары – мемлекеттік аудиторлар А.С. Ракишева, Г.Р. Жарбулова, И.С. Байкенов және Н.А. Қайыржанов (03.02.2020 жылдан 02.03.2020 жылғы дейін).

**5. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты, мәні:**

Мемлекеттік аудит объектісінің қызметін тиімділік мәніне бағалау және талдау, мемлекеттік аудит объектісінің Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын, сондай-ақ квазимемлекеттік сектор субъектілерінің оларды іске асыру үшін қабылданған актілерін сақтауын бағалау және тексеру.

**6. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:** 01.01.2018 жылдан 31.12.2019 жылға дейін .

**7. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімдері:** 03.02.2020 жылдан 13.03.2020 жылға дейін .

**8. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғалары:**

- бірінші қол қою құқығымен:

**С.Н.Мадиев** -Басқарма төрағасы 08.01.2018 жылға дейін;

**С.К.Ержанов** (Басқарма төрағасының орынбасары) – Басқарма төрағасының м.а 09.01.2018 жылдан 04.06.2018 жылға дейін;

**Б.Ғ. Мұқан** (Басқарма төрағасының орынбасары) – Басқарма төрағасының м.а. 04.06.208 жылғы 29.10.2018 жылға дейін;

**Е.Н. Қаражан** – Басқарма төрағасы 29.10.2018 жылдан 04.10.2019 жылға дейін;

**Р.С. Сұлтанов** – Басқарма төрағасы 04.10.2019 жылдан қазіргі уақытқа дейін .

- екінші қол қою құқығымен:

**Б.К Усипбеков** - бас бухгалтер 19.07.2007 жылдан 09.10.2019 жылға дейін;

**Р.С. Бижкенова** - Бухгалтерлік есеп және есептілік басқармасы бастығының м. а. - бас бухгалтер 24.09.2018 жылдан 28.09.2018 жылға дейін;

**И.М. Мұратова** - директордың орынбасары-бас бухгалтер  
09.10.2019 жылдан қазіргі уақытқа дейін .

## **9. Алдыңғы ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер:**

**1.** Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің 2014-2018 жылдарға арналған Стратегиялық жоспарын және 01.01.2017 жылдан 31.12.2017 жылға дейінгі мерзімде Қазақстан Республикасында көрсетілетін қызметтер саласын дамытудың 2020 жылға дейінгі бағдарламасы (27.07.2018 жылғы Аудиторлық есеп).

Қоғамға «Мемлекеттік жоспарлау жүйесін Сараптамалық сүйемелдеу (2025 жылға дейінгі Стратегиялық даму жоспары)» Мемлекеттік тапсырмасы шеңберінде қолданыстағы бағдарламалық құжаттарға өзгерістер мен толықтырулар енгізу бойынша және «Реформатикс» ЖШҚ-мен мемлекеттік тапсырма шеңберінде 1,2 млн.теңге сомасында артық төленген қаражатты өндіріп алу бойынша ұсынымдар әзірлеу бөлігінде ҚР ҰЭМ алдындағы міндеттемелерді орындау бойынша 22.11.2018 жылғы №23-5-Н нұсқама жіберілді.

Қоғам қолданыстағы бағдарламалық құжаттарға өзгерістер мен толықтырулар енгізу бойынша ұсынымдарды әзірлеу бойынша шаралар қабылдады (30.01.2019 ж. №39-20/66 хаты) және ҚР ҰЭМ 17.01.2019 ж. №39-20/19 хатпен жіберілді және 1,2 млн. теңге сомасы 15.12.2018 ж. Қоғамның банктік шотына қайтарылды.

**2.** Астана қаласы бойынша ішкі мемлекеттік аудит департаменті (бұдан әрі – ІМАД) басқарма төрағасы С. Мәдиевке (16.02.2017 ж.бастап 08.01.2018 ж. дейін), Басқарма төрағасының м.а. С. Ержановқа (09.01.2018 ж. бастап 03.06.2018 ж. дейін) олардың өкілеттігі тоқтатылғаннан кейін сыйақы төлеудің негізділігі мәселесі бойынша 01.01.2018 жылдан 31.07.2018 жылға дейінгі кезеңге сәйкестік аудитін өткізді ( 28.09.2018 ж. № 127/1 аудиторлық есепке Қоғам тарапынан нәтижемен келіспейтіні туралы қол қойылды ).

Қоғамға жалпы сомасы 4 610,7 мың теңгеге негізсіз төленген сыйлықақыны (С. Мадиевке, С Ержановқа) республикалық бюджетке аудару туралы 12.11.2018 жылғы № 09-07/4883 бұзушылықтарды жоюға және бұзушылықтарға жол берген лауазымды тұлғалардың тәртіптік жауапкершілігін қарауға ұйғарым жолданды.

Өз кезегінде, Қоғам Астана қаласының мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотына (бұдан әрі – МАЭС) аталған нұсқаманы заңсыз деп тану және жою туралы талап- арыз берді. МАЭС- тің 16.01.2019 ж. № 7119-18-00-2/21711 шешімімен заң талаптары мен қолданыстағы нормативтік құқықтық актілер ескерілмей шығарылған болғандықтан, ІМАД 12.11.2018 ж. № 09-07/4883 ұйғарымы заңсыз деп танылды.

Анықтама: МАЭС шешіміне сәйкес негіз болып табылады:

- Басқарма мүшелеріне жылдық сыйлық төлеуге қаражат директорлар кеңесінің 31.05.2018 жылғы хаттамалық шешімімен бекітілген 2017-2018 жылдарға арналған даму жоспарында көзделген, осыған байланысты 2017 жылдың қорытындысы бойынша Басқарма мүшелеріне жоспарланған сомасы 18 300,0 мың теңге көлемінде 15 570,0 мың теңге сомасында жылдық сыйақы берілді.;

- Ұлттық компаниялардың басшы қызметкерлеріне еңбекақы төлеу және сыйлықақы беру шарттары туралы Үлгілік ереже мен ҚР Еңбек кодексінде жұмыстан шығарылған басшы қызметкерлерге жылдық сыйақы төлеуге тыйым салынған жоқ;

- Директорлар Кеңесі 18.08.2017 жылғы № 4 шешім қабылдаған кезде басшы қызметкерлер болмаған басшы қызметкерлерге (Муханов М. Н. және Иргалиев А. А.) 2016 жылғы жұмыс қорытындысы бойынша жылдық сыйақы төлеу туралы ұқсас шешім қабылданды;

- Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті бұзушылықтар анықтаған жоқ;

- ІМАД, бұл жағдайда, ҚР Еңбек кодексінің 1-бабының 43-тармақшасын және 113-бабының 4-тармағын қате қолданған;

- СЖҚА-ның 29.12.2018 жылғы қаулысымен Қоғамның бас бухгалтері Б. Үсіпбекованың 27.08.2018 ж. өтініші негізінде басталған сотқа дейінгі тергеу қылмыстық құқық бұзушылық құрамының болмауына байланысты тоқтатылды;

- Сыйлықақыларды төлеу заңдылығына қатысты ресми 05.12.2018 жылғы ҚР ҰЭМ, 05.12.2018 жылғы ҚР ЕХӘҚМ, 14.12.2018 жылғы ҚР ҚМ ММЖК ресми позициялары бар.

ІМАД Астана қаласының азаматтық істер жөніндегі сот алқасына 16.01.2019 жылғы МАЭС шешіміне апелляциялық шағым берді, ол 03.04.2019 жылғы № 2а-2124-19 қаулысымен МАЭС-тің 16.01.2019 жылғы бастапқы шешімін өзгеріссіз қалдыруына қаулы етті .

**3.** «ASSER CONSULTING» ЖШС аудиторлық ұйымы (22.12.2005 ж. №00000008 лицензия) Қоғаммен мемлекеттік тапсырма және мемлекеттік тапсырыс түрінде алынған бюджет қаражатын, сондай-ақ Байланысты гранттарды пайдалану мәселелері бойынша арнайы мақсаттағы аудит өткізді (03.05.2018 жылғы № 03/05.2018-02 аудиторлық қорытынды). Осы аудиторлық қорытындыда Ұжымдық шартты, Есеп саясатын және басшы қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу мен сыйлықақы беру шарттары туралы ережені пысықтау қажеттігі туралы көрсетілген, қалған мәселелер бойынша бұзушылықтар орнатылған жоқ.

2018 жылы Қоғам осы аудиторлық қорытынды бойынша шаралар қабылдамады.

**4.** Аудиторлық ұйым «Э.С.Т.аудит» ЖШС (мем. лицензия МФЮ-2 25.02.2011 ж. №00000077, ҚР Қаржы министрлігі берген) Қоғамның мемлекеттік тапсырма және мемлекеттік тапсырыс түрінде алған бюджет қаражатын, сондай-ақ Байланысты гранттарды пайдалану мәселелері бойынша арнайы мақсаттағы аудит жүргізілді (26.04.2019 жылғы аудиторлық қорытынды).

Арнайы мақсаттағы осы аудитпен келесі бұзушылықтар анықталды:

- ҚР Ұлттық экономика министрлігімен 28.02.2018 ж. №7 жасалған шарт бойынша 1 197 235,0 мың теңге 001 бюджеттік бағдарлама бойынша 109 кіші бағдарлама бойынша 159- ерекшелік. Нақты қоғам 720 262,0 мың теңге сомасына қызмет көрсетті. «ХІ Астана экономикалық форумын ұйымдастыру және өткізу туралы» ҚР Үкіметінің 27.03.2018 ж. №137 қаулысының орындалуына байланысты, 31.12.2018 ж. жағдай бойынша орындалған жұмыстар актісімен 476 973,0 мың теңге сомасы расталмаған, алайда «Қазақстан экономикалық бастамалар қоры» корпоративтік қорына қызметтерді жеткізушіге аванспен аударылған», осыған байланысты Қоғам артық алынған қаражатты бюджетке уақтылы қайтармаған. Сонымен қатар, бюджетке ішінара қайтару 23.01.2019 жылы 25 500,0 мың теңге сомасына

жүргізілді, қалған сомасы 451 473,0 мың теңге Қоғам республикалық бюджетке қайтаруға жатады.

Бұдан басқа, мемлекеттік тапсырыс шеңберінде алынған жалпы сомасы 399 532,0 мың теңгеге ҚР ҰЭМ ТМРБТҚҚК-мен жасалған 03.06.2018 ж. № 3 шарт бойынша 001 ПП 109 СП 159, 31.12.2018 жылғы жағдай бойынша Қоғам 40 500,0 мың теңге соманы республикалық бюджетке қайтаруға міндеттеме алды, олар 25.01.2019 жылғы төлем тапсырмасымен аударылды.

Сонымен қатар, осы аудитпен ҚР БҒМ гранттық қаржыландыру бойынша 12.03.2018 ж. № 124 шарт 5 915,0 мың теңге сомаға және ҚР ҚАӨМ мемлекеттік сатып алу туралы шарт бойынша 5 030,0 мың теңге сомасы бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған.

Бұл ретте, 31.12.2018 жылғы жағдай бойынша Қоғам алдын ала КТС төледі, ол бойынша 117 708,0 мың теңге артық төлем бар, оның ішінде 2018 жылы 64 671,0 мың теңге сомасына, сол уақытта қоғам 2018 жылға болжанған салық шығындары болды, осыған байланысты 2018 жылға КТС бойынша міндеттеме пайда болған жоқ.

Сондай-ақ Қменөғам мүлікке салынатын салық бойынша алдын ала төлем және жер учаскелерін пайдаланғаны үшін 15 090,0 мың теңге сомасында төлем жүргізілді, бұл ретте артық төлем осы жылжымайтын мүлік объектілері қоғам балансынан есептен шығарылғаннан кейін жүргізілді.

Сонымен қатар, Алматы қаласы, Абай көшесі, 125 үй, жылжымайтын мүлік объектісіне Қоғамның меншік құқығын тоқтатуды уақытылы тіркеу жүргізілген жоқ, ол Қоғам балансынан 06.08.2018 жылы есептен шығарылды, яғни осы активке құқықты тоқтатуды мемлекеттік тіркеу жоқ.

*Қоғам келесі шаралар қабылдады:*

- 451 473,0 мың теңге сомасында республикалық бюджетке қайтарылуы тиіс, қазіргі уақытта сот талқылаулары жүргізілуде;

- салықтарды алдын ала төлеу бойынша Қоғам салық органымен өзара есеп айырысуды жүргізді;

- жылжымайтын мүліктің болмауы/жылжымайтын мүлік объектісіне Қоғамның меншік құқығын тоқтату туралы анықтама, Алматы қ., Абай к-сі, 125 үй, 25.02.2020 ж., Мемкорпорация КЕАҚ филиалы берген.

## **10. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері туралы мәліметтер:**

Мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Тиімділік-алынған нәтижелердің оларға қол жеткізу үшін пайдаланылған ресурстарды есепке ала отырып жоспарланғанға арақатынасы.

Нәтижелілік-әрбір қызмет бойынша белгіленген міндеттерді іске асыру дәрежесі және тиісті қызметтің жоспарлы (тікелей, түпкілікті) және нақты нәтижелерінің арақатынасы.

### **1. Қоғамның жарғылық қызметінің аудиті.**

#### **1.1. ҚР заңнамасына сәйкес Қоғам Жарғысының аудиті.**

Қоғамның жалғыз акционері ҚР Ұлттық экономика министрлігі болып табылады (бұдан әрі – ҚР ҰЭМ).

Қоғам акцияларының жалғыз иесі «ҚР Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті» ММ болып табылады, оған 905 752 дана қарапайым акциялардың 100% тиесілі (құны 905 752,0 мың теңге).

Қоғам Жарғысы ҚР Ұлттық экономика министрінің м.а. 06.08.2019 ж. № 197 бұйрығымен бекітілген (бұрын 31.12.2014 ж. № 191).

Қолданыстағы Жарғыға сәйкес қызметтің негізгі мәні экономика; «күпия»; мемлекеттік басқару және жергілікті өзін-өзі басқару салаларында зерттеулерді жүзеге асыру болып табылады және ғылыми-зерттеу, оқу-әдістемелік және өндірістік-шаруашылық қызметтің 33 түрі бекітілген.

Жарғының 10-бабының 10.4-тармағының 14-тармақшасына сәйкес Қоғам Нұр-сұлтан қ., Есіл ауданы, Шұбар ш/ а Темірқазық к-сі, 65-үйде орналасқан коммерциялық емес ұйымдар түрінде құрылған екі заңды тұлғаның құрылтайшысы болып табылады:

1) «Қазақстандық экономикалық бастамалар қоры» корпоративтік қоры (бұдан әрі - ҚЭБК), БСН 150340017341.

ҚЭБК Жарғысы 10.03.2015 жылғы Құрылтайшы ретінде басқарма төрағасы М. Мұханов бекітілді және ҚР Әділет министрлігінде 18.03.2015 жылы № 49236-1901- КК тіркелді.

Қоғамның Ішкі әкімшілік департаменті (бұдан әрі – Қоғамның ІӘД) директор С.М. Қазантаевтың және директордың орынбасары – Бас бухгалтер И.М. Муратованың түсіндірме жазбасына сәйкес қоғамның қатысу үлесі 100% құрайды (жарғылық капиталды жарияламай).

2) «Ғалымдардың Еуразиялық экономикалық клубы» Қауымдастығы» заңды тұлғалар бірлестігі (бұдан әрі -Қауымдастық), БСН 080840014240.

Қауымдастықтың жарғысы 15.11.2012 жылғы құрылтайшылардың жалпы жиналысында № 15 хаттамамен бекітілген. Сондай-ақ, ҚР Әділет министрлігі 25.02.2020 жылы берген тіркелген заңды тұлға, филиал немесе өкілдік туралы анықтамаға сәйкес( Е-gov порталынан деректер) 23 ұйым, оның ішінде Ресей Федерациясының, Тәжікстан Республикасының, Қырғыз Республикасының, Украинаның, Армения Республикасының, Эстония Республикасының, Әзірбайжан Республикасының ұйымдары құрылтайшылар болып табылады.

Қауымдастықтың құрылтай шарты ҚР Әділет министрлігінде 22.08.2008 жылы № 31658-1901-СТБ тіркелді және Қоғам тарапынан Президент С. Нөгербеков, Директорлар, ректорлар және 12 ұйымның өкілдерімен қол қойылған.

Бұл ретте Қоғамның Қауымдастыққа қатысу үлесі жарғыда да, құрылтай шартында да айқындалмаған (*№1 қосымша 26 парақта, Жарғының, құрылтай шартының көшірмелері қоса беріледі*).

Сонымен қатар, Қауымдастықтың құрылтай шартының «құрылтайшылардың құқықтары мен міндеттері» 4- бөлімінің 4.2-тармағының 1-тармақшасына сәйкес құрылтайшы қатысушылардың жалпы жиналысы белгілеген тәртіппен және мөлшерде кіру, жыл сайынғы (мерзімді) және нысаналы жарналарды уақтылы төлеуге міндетті.

Қоғамның ІӘД директордың және директордың орынбасары-бас бухгалтер И. М. Муратованың түсіндірме жазбасында және Қауымдастықпен салыстыру актісінде, Қоғам Қауымдастықтың жарғылық капиталына жарналар, сондай-ақ 2018-2019 жылдары жыл сайынғы (мерзімді) және мақсатты жарналар төлемеген (*№2 қосымша 2 парақта М. Қазантаев пен И.М. Муратованың түсіндірме жазбасы, Қоғамның Қауымдастықпен өзара есеп айырысуын салыстыру актісі қоса беріледі*).

Аудит кезінде Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің ережелері және қызметкерлерінің лауазымдық нұсқаулықтары құрылым мен штат кестеіне енгізілген өзгерістерге сәйкес қалпына келтірілді. Қоғам басқармасының 20.11.2017 жылғы №39, 01.06.2018 жылғы №5, 12.10.2018 жылғы №13, 14.06.2019 жылғы №15, 05.11.2019 жылғы № 28 шешімдерімен бекітілген Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің ережелеріне Жарғыға сәйкестігіне талдау жүргізілді, бұзушылықтар анықталған жоқ.

Қоғамның Жарғысы Ұлттық экономика министрінің 31.12.2014 жылғы № 191 бұйрығымен бекітілген, оған ҚР Ұлттық экономика министрінің м.а. 06.08.2019 жылғы № 197 бұйрығымен өзгерістер енгізілді.

Қоғамның Жарғысы ҚР «Акционерлік қоғамдар туралы» Заңының 9 - бабына және ҚР Әділет министрінің «Шағын, орта және ірі кәсіпкерлік субъектілеріне жататын заңды тұлғалардың үлгі жарғыларын бекіту туралы» 24.02.2015 жылғы № 106 бұйрығына 1 қосымшаға сәйкес әзірленді және бекітілді.

Сонымен қатар, аудит барысында Қоғам «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңына енгізілген өзгерістер мен толықтыруларға сәйкес Жарғыға өзгерістер мен толықтырулар енгізбегені анықталды .

**1-тармақ.** «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 9-бабының 2-тармағының 5-тармақшасын бұзуда Жарлық сәйкес келтірілмеген:

1. ҚР Үкіметінің 19.12.2019 ж. № 935 қаулысымен «Орталық мемлекеттік және жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін бағалауды сараптамалық-талдамалық сүйемелдеу» Қызмет түрінің Жарғысында 4- баптың 4.2-тармағын алып тастау бөлігінде. Бұл қызмет түрі ҚР Үкіметінің 19.12.2019 жылғы № 935 қаулысымен Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Тиімділікті зерттеу, талдау және бағалау орталығы» ЖШС-не берілді. Аудит кезінде бөлу балансын жасау және 24 штаттық бірлікті беру рәсімі жүргізілуде (*Президенті Әкімшілігінің тапсырмасын жылғы 30.09.2019 жылғы №19-62-16.127, ҰЭМ ішкі кіріс нөмірі №22162//19-62.127 02.10.2019 жс.*).

**2-тармақ.** «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 2-бабының 2-1-тармағын бұзуда Жарғы «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңына енгізілген өзгерістер мен толықтыруларға сәйкес келтірілмеген (*№ 3 қосымша 29 парақта қоса беріледі қоғам жарғысының көшірмесі*):

1) «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне екінші деңгейдегі банктердің жұмыс істемейтін кредиттері мен активтері, қаржылық қызметтер көрсету және қаржы ұйымдары мен Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қызметі мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» 24.11.2015 жылғы № 422-V ҚР Заңымен және «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне валюталық реттеу және валюталық бақылау, қаржы ұйымдарының қызметін тәуекелге бағдарланған қадағалау, қаржылық қызметтерді тұтынушылардың құқықтарын қорғау және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қызметін жетілдіру мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» 02.07.2018 жылғы № 168-VI ҚР Заңымен «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 22- бабы 5- тармағының 2-1) тармақшасына толықтыру бөлігінде, Қазақстан

Республикасының «Қазақстан Республикасындағы банктер және банк қызметі туралы», «Сақтандыру қызметі туралы» және «Бағалы қағаздар рыногы туралы» заңдарында көзделген жағдайларда» қоғамның жай және артықшылықты акциялары бойынша дивидендтерді есептеуге жол берілмейтіндігі көрсетілген;

2) «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне сақтандыру және сақтандыру қызметі, бағалы қағаздар нарығы мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» 02.07.2018 жылғы №166-VI ҚР Заңымен «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 9-бабының 5-тармағына өзгерістер енгізілді, онда «Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есепке алу және қаржылық есептілік туралы заңнамасына сәйкес айқындалған қаржылық есептілік депозитарийінің интернет-ресурсымен қатар қоғамның қызметі туралы ақпаратты жариялау үшін қосымша пайдаланылуы мүмкін бұқаралық ақпарат құралдары қоғамның жарғысында айқындалады.».

**3-тармақ.** «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 3-бабының 5-тармағын бұзуда ҚР Әділет министрінің 24.02.2015 жылғы № 106 бұйрығымен бекітілген акционерлік қоғамның үлгі Жарғысының 4-тармағын бұзуда Қоғам жарғысында болмаған жағдайда жалға алушыларға шартты негізде үй-жайды жалдау бойынша қызмет түрі жүзеге асырылады (ҚЭБК, Қауымдастық, «Жасыл экономика және G-Global дамыту Коалициясы» ЗТБ).

**4-тармақ.** «Құқықтық актілер туралы» ҚР Заңының 1-бабының 24-тармағын бұзуда Қоғам Жарғысының 11-бабын бұзуда Директорлар кеңесінің құзыретіне даму жоспарының іске асырылуын бағалауды жүзеге асыру көзделмеген. Осы құзырет ҚР ҰЭМ 14.02.2019 жылғы № 14 бұйрығымен бекітілген мемлекет бақылайтын акционерлік қоғамдар мен жауапкершілігі шектеулі серіктестіктердің, мемлекеттік кәсіпорындардың даму жоспарларын әзірлеу, бекіту, олардың іске асырылуын мониторингілеу және бағалау, сондай-ақ олардың орындалуы бойынша есептерді әзірлеу және ұсыну қағидаларының 52-тармағының 2-абзацында көзделген (бұдан бұрын ҚР ҰЭМ 27.03.2015 жылғы №249 бұйрығымен күші жойылды, бұдан әрі – Даму жоспарларын әзірлеу қағидалары).

Анықтама ретінде:

Жарғы ҚР Ұлттық экономика министрінің м.а. 06.08.2019 жылғы №197 бұйрығымен бекітілген, осыған байланысты, Жарғы бұл нормативтік емес құқықтық акт, өйткені «Құқықтық актілер туралы» ҚР Заңының 1-бабының 24-тармақшасына сәйкес құқық нормалары жоқ, уәкілетті орган өз құзыреті шегінде шығарған (қабылдаған), жеке белгілі бір адамдардың заңнамада белгіленген құқықтары мен міндеттерін қолданатын және (немесе) іске асыратын нормативтік құқықтық актіде қамтылған нормаларды, сондай-ақ мемлекеттік жоспарлау жүйесі саласындағы құқықтық актілерді түсіндіретін жазбаша ресми құжат болып табылады.

*1.2. Жалғыз акционердің, Директорлар кеңесінің, Басқарманың өзара іс-қимылын талдау.*

Қоғам өз қызметінде ҚР Конституциясын, ҚР заңнамасын және Қоғам Жарғысын, сондай-ақ корпоративтік басқару кодексын басшылыққа алады.

Экономика және бюджеттік жоспарлау Министрінің 17.05.2007 ж. № 86 бұйрығымен бекітілген Корпоративтік басқарудың үлгілік кодексінің, «Акционерлік қоғамдар туралы» Заңның 26-бабының 1-тармағының 1-1-тармақшасының және Қоғам Жарғысының 10.4 тармағының негізінде

Қоғамның корпоративтік басқару кодексі ҚР Ұлттық экономика министрінің м.а. 2018 жылғы 27 маусымдағы № 234 бұйрығымен бекітілген (бұдан әрі - Қоғамның корпоративтік басқару кодексі).

Корпоративтік басқарудың үлгілік кодексі (17.05.2007 жылғы № 86) «Ұлттық әл-ауқат қорын қоспағанда, мемлекет бақылайтын акционерлік қоғамдардағы корпоративтік басқарудың үлгілік кодексін бекіту туралы» Ұлттық экономика министрінің 05.10.2018 жылғы № 24 бұйрығымен күшін жойғандығын атап өткен жөн (бұдан әрі - 2018 жылғы корпоративтік басқарудың үлгілік кодексі).

Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің мақсаты қоғамдағы корпоративтік басқаруды жетілдіру, басқарудың ашықтығы мен тиімділігін қамтамасыз ету, қоғамның тиісті корпоративтік басқару стандарттарын ұстануға бейілділігін растау болып табылады.

Корпоративтік басқару жүйесі жалғыз акционер, директорлар кеңесі, басқарма, мүдделі тараптар және қоғамның жарғысына сәйкес айқындалатын өзге де органдар арасындағы өзара қарым-қатынасты көздейді.

#### *Жалғыз акционер*

Жоғары орган ҚР Ұлттық экономика министрлігі тұлғасындағы Жалғыз акционер болып табылады.

2018 жылғы корпоративтік басқарудың үлгілік кодексінің 18-т., 19-т., 23-т. сәйкес мемлекеттік орган акционер ретінде қоғамды басқаруға тек қана ҚР «Акционерлік қоғамдар туралы» Заңында көзделген акционердің өкілеттіктерін іске асыру арқылы қатысады, сондай-ақ мемлекеттік орган Директорлар кеңесіндегі өкілдік арқылы қоғамды басқаруға қатысады.

Жалғыз акционер Қоғамға толық операциялық дербестік береді және Қазақстан Республикасының заңнамасымен, ҚР Президентінің және ҚР Үкіметінің тапсырмаларымен қарастырылған жағдайларды қоспағанда, қоғамның жедел және инвестициялық қызметіне араласпайды.

Жалғыз акционер мен Қоғам, ұйымдар арасындағы өзара іс-қимыл Директорлар кеңесі және/немесе Қоғамның атқарушы органы арқылы корпоративтік басқару қағидаттарына сәйкес жүзеге асырылады.

Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 31-тармағына сәйкес акционердің шешімдері жеке-дара қабылданады және жазбаша түрде ресімделуге жатады.

#### *Директорлар кеңесі*

Басқару органы Директорлар кеңесі болып табылады. Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 34-тармағына және 37-тармағына сәйкес Директорлар кеңесі Қоғамның стратегиялық басқаруын және Басқарма қызметін бақылауды қамтамасыз ететін жалғыз акционерге есеп береді.

«Акционерлік қоғамдар туралы» Заңның 53-бабының 5-1-тармақшасының және 53-1-бабының талаптарына сәйкес қоғамда Директорлар кеңесінің комитеттері құрылуы тиіс. Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 44-тармағына сәйкес директорлар Кеңесі жанынан аудит, Стратегиялық жоспарлау, тәуекелдерді басқару, кадрлар мен сыйақылар жөніндегі мәселелерді, сондай-ақ Қоғамның ішкі құжаттарында көзделген өзге де мәселелерді қарау құзыретіне кіретін комитеттер құрылады. Комитеттің сандық құрамы кемінде 3 адамды құрайды. Барлық комитеттердің қызметі Директорлар кеңесі бекітетін, комитеттің құрамы, құзыреті, мүшелерін сайлау тәртібі,

комитеттердің жұмыс тәртібі туралы, сондай-ақ олардың мүшелерінің құқықтары мен міндеттері туралы ережелерді қамтитын ішкі құжаттармен реттеледі. Жалғыз акционер комитеттер туралы ережелермен танысуға құқылы.

Ұсынылған аудитке сәйкес құжатпен Директорлар кеңесінің Ішкі аудит комитеті және директорлар кеңесінің Кадрлар және сыйақылар жөніндегі комитеті туралы ережелер бекітілді (Директорлар кеңесінің 27.05.2019 ж. №4 хаттамасы).

**5-тармақ.** «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 53-1-бабының 1-тармағының 2-тармаушасын және 4-тармақшасын және Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 46-тармағын бұзуда аудит жөніндегі және кадрлар мен сыйақылар жөніндегі комитеттердің ережелерінде Стратегиялық жоспарлау және әлеуметтік мәселелер мәселелерін қарау көзделмеген.

Директорлар кеңесінің 27.05.2019 жылғы №4 хаттамасын зерделеу кезінде Аудит жөніндегі комитеттің және Кадрлар және сыйақылар жөніндегі комитеттің құрамы Директорлар кеңесінің мүшелері ретінде олардың өкілеттік мерзімі аяқталғанға дейін өкілеттік мерзімімен анықталғаны анықталды:

- Аудит жөніндегі комитет 2 тәуелсіз директордан тұрады (Ж.Д. Ертілесова-Комитет төрағасы және Ч.С. Канапьянов);

- Кадрлар және сыйақылар жөніндегі комитет 2 тәуелсіз директордан тұрады (Ч.С. Канапьянов-Комитет төрағасы және Ж.Д. Ертілесова).

Аталған тұлғалар ҚР ҰЭМ 07.09.2016 жылғы №398 бұйрығы бойынша Ж.Д. Ертілесова және ҚР ҰЭМ 21.02.2019 жылғы № 61 бұйрығы бойынша Ч.С. Канапьянов Қоғамның Директорлар кеңесінің мүшелері болып табылатынын атап өту қажет.

**6-тармақ.** Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 44-тармағын бұзуда комитеттің сандық құрамы талаптарға сәйкес келмейді.

Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 45-тармағына сәйкес Комитеттер төрағалары комитеттің қызметі туралы есеп дайындайды және жеке отырыста директорлар кеңесінің алдында бір жылғы қызметінің қорытындылары туралы есеп береді. Мұндай есепті дайындау және ұсыну мерзімдерін Директорлар кеңесі айқындайды.

Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 45-тармағында және аудит жөніндегі және кадрлар мен сыйақылар жөніндегі комитеттер туралы ережелерде комитеттің қызметі туралы есептерді дайындау және ұсыну мерзімдері, комитеттердің жұмыс жоспарлары реттелмейтіндігін атап өту қажет, ал комитеттер отырыстарын өткізу мерзімділігі жылына кемінде 4 отырысты, хаттаманы ресімдей отырып, күндізгі нысанда құрайтынын атап өту қажет.

**7-тармақ.** Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 45-тармағын бұзуда 2019 жылға және 2020 жылға арналған аудит және кадрлар және сыйақылар бойынша құрылған комитеттердің жұмыс жоспарлары жоқ.

2019 жылы аудит және кадрлар және сыйақылар жөніндегі комитеттердің қызметі туралы жоспарлар мен есептер жоқ болуына байланысты комитеттердің Директорлар кеңесімен өзара іс-қимылына талдау жүргізу мүмкін болмаған.

Директорлар кеңесінің құзыретіне жүргізілген талдаумен аудиттелетін кезеңде Қоғамның даму жоспарының іске асырылуын бағалау жүзеге асырылмағаны анықталды.

**8-тармақ.** ҚР ҰЭМ 14.02.2019 жылғы № 14 бұйрығымен бекітілген мемлекет бақылайтын акционерлік қоғамдар мен жауапкершілігі шектеулі серіктестіктердің, мемлекеттік кәсіпорындардың даму жоспарларын әзірлеу, бекіту, олардың іске асырылуын мониторингілеу және бағалау, сондай-ақ олардың орындалуы бойынша есептерді әзірлеу және ұсыну қағидаларының 52-тармағының 2-абзацын бұзуда (бұрын ҚР ҰЭМ 27.03.2015 ж. № 249 бұйрығымен) Директорлар кеңесі даму жоспарының іске асырылуын бағалауды жүзеге асыру жөніндегі құзыреті жүзеге асырылмаған.

Қазіргі уақытта ҚР «Акционерлік қоғамдар туралы» Заңының 53-бабында және ҚР Әділет министрінің 24.02.2015 жылғы № 106 бұйрығымен бекітілген акционерлік қоғамның үлгі жарғысының 20-тармағында және тиісінше Қоғамның жарғысында осы құзырет жоқ болуына байланысты жүзеге асырылмаған.

Сондай-ақ Директорлар кеңесінің құзыретіне Қоғамның ІАҚ қызметінің тиімділігіне бағалау жүргізу кіреді.

**9-тармақ.** Корпоративтік басқарудың үлгілік кодексінің 70-тармағын және Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 71-тармағын бұзуда Директорлар кеңесі 2018 жылғы Қоғамның ІАҚ қызметінің тиімділігіне бағалау жүргізген жоқ (ІАҚ есептерін қарау, жылдық аудиторлық жоспарды орындау мерзімдерін сақтау және есептілікті ұсыну, есептердің ІАҚ стандарттары мен ішкі нормативтік құжаттарының талаптарына сәйкестігін бағалау арқылы).

Анықтама ретінде:

Директорлар кеңесінің 18.06.2014 жылғы №3 хаттамасының шешіміне сәйкес Қоғамның аудитору болып Қ.М. Сабитов тағайындалды және Директорлар кеңесінің 31.01.2019 жылғы №1 хаттама шешімімен оның өкілеттігі тоқтатылды (өз еркімен).

*Атқарушы орган (алқалы)*

Атқарушы орган (алқалы) Қоғам Басқармасы болып табылады.

Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 73-тармағына сәйкес Басқарма Директорлар кеңесіне есеп береді және қоғамның күнделікті қызметіне басшылықты жүзеге асырады, Директорлар кеңесі мен жалғыз акционер қабылдаған даму жоспары мен шешімдерді іске асыруға жауапты болады.

Қоғам Басқармасы туралы ереженің 85 тармағына сәйкес басқарма Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес ақпаратты ашу және қоғам қызметін ақпараттық жариялау бойынша жауапты болады.

Аудит кезінде және жүргізілген аудит барысында Қоғамның сайтына (сайт [eri.kz](http://eri.kz)) жұмыс компьютерінен және ноутбуктен кіре алмағанын атап өту қажет. Бұл ретте, кіру смартфоннан мобильді нұсқаға жасалды, онда Қоғам сайты Қоғамның қызметі туралы толық көріністі ашпайтыны анықталды (4-қосымша 5 бет скриншоты сайт [eri.kz](http://eri.kz) қоса беріліп отыр).

Сондай-ақ аудит барысында қоғам сайтының мобильді нұсқасы талданды (сайт [eri.kz](http://eri.kz)) мынадай бөлімдер және оларда орналастырылған ақпарат бар (5-қосымша 15 парақта сайттың мобильді нұсқасының скриншоттары қоса беріледі [eri.kz](http://eri.kz) қоса беріліп отыр):

- «Біздің зерттеулеріміз» 2013 жылдан бастап 2018 жылға дейін Макроэкономикалық зерттеулер және болжау орталығының зерттеулері орналастырылды;

- «Біздің қызметтеріміз» қоғамның 9 орталығының қызметтері орналастырылған;

- «Институт туралы» «институт тарихы», «Басшылық» бөлімдері толық ақпаратты қамтымайды, «Сараптамалық кеңес», «Ғылыми кеңес», «Ұйымдық құрылым» 06.12.2019 жылға дейін ескі редакция орналастырылған, «есептер» 2018 жылға аудиторлық есеп және қаржылық есеп орналастырылды, «сатып алулар» 06.05.2019 жылға дейін коммерциялық ұсыныс бойынша ақпараттық хат ғана орналастырылған.

**10-тармақ.** Корпоративтік басқару кодексінің 93-т., 197-т., 240-т., 242-т., 244-т., Корпоративтік басқару кодексі корпоративтік интернет-ресурс 117-т. Және 118- т. Бұзуда Қоғамның қызметі туралы толық және қолжетімді ақпаратты қамтымайды.

**11-тармақ.** Корпоративтік басқарудың үлгі Кодексінің 243-тармағын бұзуда қоғаммен аптасына бір реттен кем емес Интернет-ресурсты өзектендіру жүргізілмейді.

*«Корпоративтік басқаруды талдау»* бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте белгіленген бұзушылықтар осы бөлімде көрсетілген.

1.2. *Қоғамның ішкі аудит қызметінің қызметін талдау* (бұдан әрі – қоғамның ІАҚ).

Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметіне бақылауды жүзеге асыратын Орган Ішкі аудит қызметі болып табылады.

«Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 61-бабының 1-тармағына және 3-тармағына сәйкес Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметіне бақылауды жүзеге асыру үшін ішкі аудит қызметі құрылды, ол тікелей Директорлар кеңесіне бағынады және оның алдында өз жұмысы туралы есеп береді.

Сондай-ақ қоғамның ІАҚ тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау жүйесінің сенімділігі мен тиімділігін және корпоративтік басқару практикасын жүйелі тәуелсіз бағалау үшін құрылған (Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 99-тармағы).

«Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 53-бабына және Қоғам Жарғысының 11-бабы 11.1-тармағының 11-тармақшасына сәйкес Директорлар кеңесінің құзыретіне ішкі аудит қызметінің сандық құрамын, өкілеттік мерзімін анықтау, оның басшысы мен мүшелерін тағайындау, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату, ішкі аудит қызметінің жұмыс тәртібін, ішкі аудит қызметінің қызметкерлеріне еңбекақы төлеу мен сыйлықақы беру мөлшері мен шарттарын айқындау кіреді.

Осыған байланысты Директорлар кеңесінің 29.03.2011 жылғы №2 хаттама шешімімен қоғамның ішкі аудит қызметі туралы ереже бекітілді.

Қоғамның ІАҚ қызметінің негізгі мақсаты қоғамның Қаржы-шаруашылық қызметін бақылауды жүзеге асыру, ішкі аудит жүргізу және директорлар Кеңесіне тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік басқару жүйелерін жетілдіруге жүйелі тәсілді енгізу жолымен қоғамды тиімді басқаруды қамтамасыз етуге арналған тәуелсіз және объективті ақпарат беру

болып табылады. Қоғам ІАҚ-ның негізгі міндеті Қоғам қызметінің нәтижелерін жақсартуға жәрдемдесу болып табылады.

Қоғамның ІАҚ туралы Ереженің 22 және 25-тармақтарына сәйкес ІАҚ басшысының негізгі өкілеттіктеріне кіреді:

- Қоғамның ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын жасауды қамтамасыз ету және оның орындалуын бақылау;

- Қоғамның ішкі құжаттарын және ішкі аудит бойынша әдістемелік ұсынымдарды және қоғамның ІАҚ қызметіне қатысты басқа да құжаттарды әзірлеуді қамтамасыз ету;

- директорлар Кеңесіне Қоғамның ІАҚ қызметі туралы есеп беруді қамтамасыз ету;

- Қоғамның ІАҚ міндеттері мен функцияларының өзектілігін оның мақсаттарына қол жеткізу үшін мерзімді бағалау және т. б.

Аудит кезінде Қоғамның штат кестесінде Ішкі аудит қызметінде бір бірлік қызметкер қарастырылған, ол 2019 жылғы ақпаннан бос болып тұр.

Директорлар кеңесінің 18.06.2014 жылғы №3 хаттама шешіміне сәйкес Қоғамның аудиторы болып Қ.М. Сабитов тағайындалды, оның өкілеттігі директорлар кеңесінің 31.01.2019 жылғы шешімімен тоқтатылды (өз қалауы бойынша). Бұл ретте аудитордың өкілеттігі тоқтатылған кезде ІАҚ құжаттарын қабылдау – тапсыру актісі жоқ.

Қоғамның ІАҚ-ның 2018 жылға арналған жұмыс жоспарының ұсынылған аудитіне сәйкес 11 тексеру қарастырылды, оның ішінде 1 тексеру Директорлар кеңесінің шешімі бойынша (Директорлар кеңесінің 22.12.2017 жылғы №8 шешімімен бекітілді).

Қоғамның ІАҚ 2019 жылға арналған жұмыс жоспары бекітілмеген.

Бұл ретте, аудит кезінде ІАҚ қызметі туралы есептер, ішкі аудит жөніндегі әдістемелік ұсынымдар және ІАҚ қызметіне қатысты басқа да құжаттар, ІАҚ мақсаттары мен т.б. қол жеткізу үшін оның міндеттері мен функцияларының өзектілігін бағалау жөніндегі ақпарат болмаған.

Сондай-ақ ІАҚ 2018 жылға арналған жұмыс жоспарында көзделген аудиторлық есептер жоқ.

Ішкі әкімшілендіру департаментінің директоры С.М. Қазантаевтың түсіндірмесіне сәйкес, бұрынғы аудитор Қ.М. Сәбитов басшылықтың тапсырмасы бойынша есептерді жойды (*6-қосымша 1 парақта с. М. Қазантаевтың түсіндірме жазбасы қоса беріледі*).

**12-тармақ.** Қоғамның Ішкі аудит қызметі туралы Ереженің 22-тармағын, 25-тармағын, Қоғамның Ішкі аудит қызметінің жұмыс жоспарының 7-тармағын және Қоғамның 2018 жылғы корпоративтік басқару кодексінің 70-тармағын бұзуда Ішкі аудит қызметі Директорлар кеңесіне Ішкі аудит қызметінің нәтижелері және жылдық аудиторлық жоспардың орындалуы туралы тоқсан сайынғы және жылдық есептерді (анықталған кемшіліктерді жою жөніндегі іс-шараларды орындаудың Елеулі тәуекелдері, кемшіліктері, нәтижелері мен тиімділігі, тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау және корпоративтік басқару жүйесінің нақты жай-күйін, сенімділігі мен тиімділігін бағалау нәтижелері туралы ақпаратты қамтитын шеңберде) және ІАҚ қызметіне қатысты басқа да құжаттарды дайындауды және ұсынуды қамтамасыз етпеген.

Сонымен қатар, ҚР Ұлттық мұрағатымен 29.03.2018 жылы №3 хаттамамен келісілген, Қоғамның Басқарма төрағасы С. Ержановпен 11.04.2018 жылы бекітілген 2018 жылға арналған істер номенклатурасына сәйкес, Қоғамның ІАҚ жылдық жоспарының орындалуы туралы жылдық есеп 3 жыл сақталады. Сонымен қатар, осы істер номенклатурасында құжат түрі және аудиторлық тексеру бойынша құжаттарды сақтау мерзімі жоқ.

2018 жылға арналған осы номенклатурамен Қ. \М. Сабитов қол қойғызып таныстырылғандығын атап өту қажет.

Бұл ретте ҚР Мәдениет және спорт министрінің м.а. 2017 жылғы 29 қыркүйектегі №263 бұйрығымен бекітілген сақтау мерзімі көрсетілген мемлекеттік және мемлекеттік емес ұйымдардың қызметінде жасалатын үлгілік құжаттар тізбесінің 317 және 368 – тармақтарында (бұдан әрі - № 263 үлгілік құжаттар тізбесі) ұйымның құрылымдық бөлімшелерінің жұмысы туралы есептер 3 жыл, аудиторлық тексеру құжаттары 5 жыл сақталады.

**13-тармақ.** ҚР Мәдениет және спорт министрінің м.а. 2017 жылғы 29 қыркүйектегі №263 бұйрығымен бекітілген сақтау мерзімі көрсетілген мемлекеттік және мемлекеттік емес ұйымдардың қызметінде жасалатын үлгілік құжаттар тізбесінің 317 және 368-тармақтарын бұзуда Қоғам аудит бойынша есептер мен құжаттардың сақталуы қамтамасыз етілмеген.

«Қоғамның Ішкі аудит қызметінің қызметін талдау» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

#### *1.4. Корпоративтік хатшының қызметін талдау.*

«Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының, Қоғам Жарғысының және Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің талаптарына сәйкес Корпоративтік хатшы туралы ереже Қоғамның директорлар кеңесінің 24.12.2010 жылғы №7 хаттама шешімімен бекітілген (бұдан әрі – Корпоративтік хатшы туралы ереже). Ереже корпоративтік хатшыны тағайындау тәртібін және оның қызметін, оның мәртебесін, өкілеттіктері мен құзыретін айқындайды.

Аудиттелетін кезеңде Корпоративтік хатшы болып тағайындалды:

- М.Е. Жараспаева, қызметін 19.12.2019 жылға дейін жүзеге асырды;
- А.Т. Ильясова 19.12.2019 жылдан бастап Қоғамның директорлар кеңесінің сырттай отырысының 19.12.2019 жылғы № 7 шешімімен 3 жылға өкілеттік мерзімімен.

Өз қызметі аясында Қоғамның Корпоративтік хатшысы:

- акционерлердің жиналысы мен Қоғамның Директорлар кеңесі отырыстарының дайындалуын және өткізілуін бақылайды ;

- акционерлердің жалпы жиналысының күн тәртібіндегі мәселелер бойынша материалдарды және Қоғамның Директорлар кеңесінің отырысына материалдарды қалыптастыруды қамтамасыз етеді және оларға қол жеткізудің қамтамасыз етілуіне бақылау жүргізеді;

- Қоғамның органдары мен лауазымды тұлғаларының Қоғамның Жалғыз акционерінің құқықтары мен мүдделерін қамтамасыз етуге бағытталған рәсімдерді сақтауын, сондай-ақ Қоғамның корпоративтік басқару саласындағы Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларын, жарғы ережелерін, корпоративтік басқару Кодексін және қоғамның өзге де ішкі құжаттарын ұстануын қамтамасыз етеді;

- «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңында, Қоғамның Жарғысында және басқа да ішкі құжаттарында көрсетілген құжаттардың сақталуын қамтамасыз етеді.

Осылайша, Корпоративтік хатшы Жалғыз акционер, директорлар кеңесі, Қоғамның лауазымды тұлғалары мен қызметкерлері арасында тұрақты негізде өзара іс-қимылды қамтамасыз етеді.

Сонымен қатар, Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 67-тармағына сәйкес Қоғамда Корпоративтік хатшыға қатысты аудит жүргізу кезінде болмаған лауазымға енгізу және сабақтастықты жоспарлау бағдарламасы әзірленуде.

**14-тармақ.** Корпоративтік басқару кодексінің 67-тармағын бұзуда Қоғамда қолданыстағы Корпоративтік хатшыға қатысты лауазымға енгізу және сабақтастықты жоспарлау бағдарламасы әзірленбеген.

Үлгі кодекстің 7-тармағына және Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 6-тармағына сәйкес корпоративтік хатшылар Қоғамның Директорлар кеңесі мен атқарушы органына корпоративтік басқару кодексін тиісінше сақтау мәселелері бойынша мониторинг жүргізіп, кеңес береді, сондай-ақ жыл сайынғы негізде оның қағидаттары мен ережелерін сақтау/сақтамау туралы есеп қалыптастырады.

Сонымен қатар, Корпоративтік хатшы туралы Ереженің 18-тармағының 6-тармақшасына сәйкес қолданыстағы заңнама нормаларының бұзылуына қауіп төндіретін жағдайлардың туындауы туралы Директорлар Кеңесін хабардар ету кіреді.

**15-тармақ.** Үлгілік кодекстің 7-тармағын және Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің 6-тармағын бұзуда 2018-2019 жж. қорытындылары бойынша Қоғамның корпоративтік хатшысы корпоративтік басқару кодексінің сақталуына мониторинг жүргізбеген, сондай-ақ оның қағидаттары мен ережелерін сақтау/сақтамау бойынша жыл сайынғы есептер жоқ.

Аудитке ұсынылған отырыстардың шешімдерін/хаттамаларын тіркеу журналына, сондай-ақ Директорлар кеңесі отырыстарының шешімдеріне/хаттамаларына сәйкес 2018 жылы 11 отырыс өткізілді, оның ішінде 3 сырттай және 2019 жылы 7 отырыс өткізілді, оның 2 сырттай өткізілді. Аудит жүргізу кезінде Директорлар кеңесінің күндізгі тәртіппен өткізілген отырысында қабылданған шешімдері хаттамамен ресімделеді. Директорлар кеңесі отырыстарының хаттамалары және директорлар кеңесінің сырттай дауыс беру жолымен қабылданған шешімдері Қоғамда, директордың орынбасарындағы сейфте сақталады.

Жалғыз акционердің шешімдерін есепке алу журналына сәйкес 2018 жылы 6 шешім және 2019 жылы 9 шешім қабылданды.

Жоғарыда көрсетілген шешімдер/Директорлар кеңесі отырыстарының хаттамалары ҚР заңнамаларының және ішкі нормативтік актілердің талаптарына сәйкес ресімделген.

*«Корпоративтік хатшының қызметін талдау»* бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте белгіленген бұзушылықтар мен кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

Жарғылық қызметті талдау Қоғамда құқықтық мониторинг тиісті деңгейде жүргізілмейтінін куәландырады, осыған байланысты қызметтің барлық түрлерін қоғам жүзеге асырмайды.

**16-тармақ.** «Құқықтық актілер туралы» ҚР заңының 50-бабын бұзуда Қоғамда құқықтық мониторинг жүргізілмеген және Қоғамның ішкі құжаттарына өзгерістер енгізілмеген.

«Жарғылық қызметтің аудиті» бағдарламасының мәселесі тексерілді және Қоғамның өз қызметін ҚР ішкі құжаттары мен заңнамасына сәйкес жүзеге асыратынын куәландырады, бірақ жекелеген ішкі рәсімдер құқықтық мониторинг жүзеге асырылмауына байланысты жүргізілмейді, демек Қоғамның ішкі құжаттарына өзгерістер мен толықтырулар енгізілмейді, бұл жоғарыда аталған бұзушылықтарға әкеп соқты.

**1. Бірлесіп орындаушылардың мемлекеттік тапсырыстарды орындау шеңберінде Қоғамға талдамалық, аралық және түпкілікті есептерді уақытылы беру аудиті.**

Мемлекеттік тапсырмаларды орындау шеңберінде ҚР Ұлттық экономика министрлігінің келісімі бойынша Қоғаммен олармен шарт жасау арқылы бірлесіп орындаушылар (ұйымдар және жеке тұлғалар) тартылды.

2018 жылы Қоғаммен бірлесіп орындаушылармен жалпы сомасы 948 329,0 мың теңгеге 12 шарт жасалды, 2019 жылы бірлесіп орындаушылармен жалпы сомасы 313 190,0 мың теңгеге 4 шарт жасалды.

Жасалған шарттардың ең көп сомасын негізге ала отырып, іріктемелі әдісті пайдалана отырып, құны 80 000,0 мың теңгеден асатын 5 шарт (2018 ж. - 4 шарт, 2019 ж. - 1 шарт) аудитке ілікті (7-қосымша 214 парақта қоса беріліп отыр шарттар тізбесі 2018 жылғы 5 шілдедегі № 6, 2018 жылғы 09 шілдедегі № 7, 2018 жылғы 11 шілдедегі № 8, 2018 жылғы 10 тамыздағы № 12, 2018 жылғы 12 шілдедегі №7, қоса атқарушылармен хат, шот 6290).

05.07.2018 жылғы № 6 шарт.

«ҚР ҰЭМ Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың құқықтарын қорғау комитеті» РММ-нің әлеуетті бірлескен орындаушыларды іріктеу жөніндегі комиссияның ұсынымы негізінде 2018 жылғы 27 сәуірдегі №1 мемлекеттік тапсырманы орындау туралы шарт (22.06.2018 ж. № 6 хаттама) Қоғам мен «ПРОЕКТ-КОНСАЛТ К» ЖШС (бұдан әрі – бірлесіп орындаушы) арасында жалпы сомасы 213 120,0 мың теңгеге «тауар нарығына талдау жүргізу тәсілдерін және нарық субъектілерінің бәсекелестік әрекеттеріне монополияға қарсы ден қою шараларын жетілдіру бойынша Сараптамалық сүйемелдеу» қызметін көрсету туралы 05.07.2018 ж. № 6 шарт (бұдан әрі – № 6 шарт) жасалды.

№ 6 шарттың 1.1-тармағына сәйкес Орындаушы Шарттың ажырамас бөлігі болып табылатын техникалық ерекшелікте (1 қосымша) айтылған мерзімде және шарттарда қызмет көрсету міндеттемелерін өзіне қабылдайды.

Қоса Орындаушының талдамалы есептері № 6 шарттың талаптарына сәйкес уақтылы енгізілді, қоғам мен бірлесіп орындаушы арасындағы қабылдау-өткізу актісіне 29.12.2018 ж. қол қойылды.

09.07.2018 жылғы № 7 шарт.

Мемлекеттік тапсырманы орындау туралы шарт шеңберінде Министрлік қызметінің әлеуетті қоса орындаушыларын іріктеу жөніндегі комиссияның

ұсынымы (02.07.2018 ж. № 1 хаттама) және Қоғам Басқармасының шешімі (05.07.2018 ж. № 7 хаттама) негізінде Қоғам мен «Қолданбалы экономиканы зерттеу орталығы» жеке мекемесі (бұдан әрі – бірлесіп орындаушы) арасында жалпы сомасы 80 000,0 мың теңгеге Елді аумақтық – кеңістіктік ұйымдастыруды жетілдіру мәселелері бойынша талдамалық зерттеулер жүргізу жөніндегі 09.07.2018 ж. № 7 шарт жасалды.

№ 7 шарттың 1.1-тарамына сәйкес Орындаушы шарттың ажырамас бөлігі болып табылатын техникалық ерекшелікте (1 қосымша) айтылған мерзімде және шарттарда қызмет көрсету міндеттемелерін өзіне қабылдайды.

Зерттеу қосымшаларымен бірге № 1, № 2, № 3 есептер бойынша аналитикалық есептер қоғамға 24.08.2018 жылғы №2-1107 хатпен жіберілді. Пысықталған талдау есебі 13.09.2018 жылғы № 2-1118 хатпен ұсынылды.

Зерттеу қосымшаларымен № 4 міндет бойынша талдамалы есеп қоғамға 15.10.2018 жылғы №1355 хатпен жіберілді. Пысықталған талдау есебі 2018 жылғы 16 қазандағы №1371 хатпен ұсынылған.

Бұл ретте қоса орындаушы № 7 Шарттың мынадай талаптарын бұзды:

- қоғамның келісімінсіз сарапшы тартылды, яғни шарттың мазмұны ашылды;

- коммерциялық ұсыныста мәлімделген қосымша мамандар тартылмаған.

№ 7 шарттың 6.2 тармағына сәйкес Қоғам жалпы сомасы 4 000,0 мың теңге тұрақсыздық айыбын өндіріп алды. Қоғам мен бірлесіп орындаушы арасында тұрақсыздық айыбын есепке ала отырып, қабылдау-тапсыру актісіне 29.12.2018 жылы қол қойылды.

11.07.2018 жылғы № 8 шарт.

29.05.2018 жылғы № 20 мемлекеттік тапсырманы орындау туралы шарт шеңберінде, Министрлік қызметінің әлеуетті қоса орындаушыларын іріктеу жөніндегі комиссияның ұсынымы (02.07.2018 ж. №1 хаттама) және Қоғам Басқармасының шешімі (05.07.2018 ж. № 7 хаттама) негізінде Қоғам мен «Ракурс Консалтинг Групп» ЖШС (бұдан әрі – бірлесіп орындаушы) арасында жалпы сомасы 80 000,0 мың теңгеге елдің аумақтық – кеңістіктік ұйымын жетілдіру мәселелері бойынша талдамалық зерттеулер жүргізу бойынша шарт жасалды.

№ 8 шарттың 1.1-тармағына сәйкес Орындаушы шарттың ажырамас бөлігі болып табылатын техникалық ерекшелікте (1 қосымша) айтылған мерзімде және шарттарда қызмет көрсету міндеттемелерін өзіне қабылдайды.

Зерттеу қосымшаларымен бірге № 1 міндет бойынша талдамалы есеп қоғамға 23.08.2018 жылғы № 1077 хатпен жіберілді. Пысықталған талдау есептері 2018 жылғы 14 қыркүйектегі № 1192, 2018 жылғы 23 қазандағы № 1412 хаттарымен ұсынылд.

Зерттеу қосымшаларымен бірге № 2, № 3 міндет бойынша талдамалық есеп Пысықталған талдау есептері 07.11.2018 жылғы № 1497 хатпен ұсынылған.

Бұл ретте бірлесіп орындаушы № 8 Шарттың мынадай талаптарын бұзды:

- №2 міндет бойынша талдамалы есепті ұсыну мерзімі 9 күнге кешіктірілді;

- №2 міндет бойынша ескертулерді ескере отырып, пысықталған талдамалық есепті ұсыну мерзімі 6 күнге кешіктірілді;

- Қоғамның келісімінсіз «Алматы менеджмент Университеті» АҚ қызметкері тартылды, яғни шарттың мазмұны ашылды.

№ 8 шарттың 6.2 тармағына, 7.1 тармағына сәйкес Қоғам жалпы сомасы 5 200,0 мың теңге тұрақсыздық айыбын өндіріп алды. Қоғам мен бірлесіп орындаушы арасында тұрақсыздық айыбын есепке ала отырып, қабылдау-тапсыру актісіне 29.12.2018 ж. қол қойылды.

10.08.2018 жылғы № 12 шарт.

11.06.2018 жылғы № 21 мемлекеттік тапсырманы орындау туралы шарт шеңберінде, Министрлік қызметінің әлеуетті бірлесіп орындаушыларын іріктеу жөніндегі комиссияның ұсынысы негізінде (06.08.2018 ж. хаттама) Қоғам мен «Қоғамдық пікір» зерттеу институты» ЖШС (бұдан әрі – бірлесіп орындаушы) арасында «бизнесті жүргізудің жеңілдігі бойынша өңірлер мен қалалардың рейтингін жүргізу» тақырыбына жалпы сомасы 24 700,0 мың теңгеге зерттеу жүргізу бойынша 10.08.2018 жылғы № 12 шарт (бұдан әрі – № 12 шарт) жасалды.

№ 12 шарттың 1.1-тармағына сәйкес Орындаушы шарттың ажырамас бөлігі болып табылатын техникалық ерекшелікте (1 қосымша) айтылған мерзімде және шарттарда қызмет көрсету міндеттемелерін өзіне қабылдайды.

Талдамалық есеп қоғамға қоса орындаушы 07.09.2018 жылғы № 88 хатпен жіберілді. Пысықталған талдау есебі 2018 жылғы 20 қыркүйектегі № 94, 2018 жылғы 24 қыркүйектегі № 99 хаттарымен ұсынылды. Қайта пысықталған талдау есебі қоғамның кеңсесіне 27.09.2018 жылғы № 102, 28.09.2018 жылғы № 103 хаттарымен енгізілді.

Бұл ретте, бірлесіп орындаушы № 12 Шарттың талаптарын бұзды талдамалық есепті ұсыну мерзімі 6 күнге кешіктірілді.

№ 12 Шарттың 4.3-тармақтың 2-тармақшасына, 7.1-тармағына, 7.2-тармағының 1-тармақшасына сәйкес Қоғам жалпы сомасы 2 642,9 мың теңге тұрақсыздық айыбы мен айыппұл өндіріп алды.

12.07.2019 жылғы № 7 шарт.

28.03.2019 жылғы № 27-4/160 мемлекеттік тапсырманы орындау туралы шарт шеңберінде, Министрлік қызметінің әлеуетті бірлесіп орындаушыларын іріктеу жөніндегі комиссияның ұсынысы (02.07.2019 жылғы № 1 хаттама) және Қоғам Басқармасының шешімі (12.07.2019 жылғы № 19 хаттама) негізінде Қоғам мен «Реформатикс» ЖШҚ (бұдан әрі – бірлесіп орындаушы) арасында «талдамалық зерттеу» бойынша 12.07.2019 жылғы № 7 шарт (бұдан әрі – № 7 шарт) жалпы сомасы 66 667,0 мың теңгеге Дүниежүзілік Банктің «Doing Business» рейтингіндегі Қазақстанның позициясын жақсарту» бойынша шарт жасалды.

№ 7 шарттың 1.1-тармағына сәйкес Орындаушы шарттың ажырамас бөлігі болып табылатын техникалық ерекшелікте (1 қосымша) айтылған мерзімде және шарттарда қызмет көрсету міндеттемелерін өзіне қабылдайды.

Аралық (талдамалық) есеп қоғамға қоса орындаушы 29.07.2019 жылғы № R042/07/19 хатымен жіберілді.

Қорытынды (талдамалық) есеп қоғамға бірлесіп орындаушы 08.11.2019 жылғы № R086/11/19 хатымен жіберілді.

Қоғам мен бірлесіп орындаушы арасында аралық есепті қабылдау туралы қабылдау-өткізу актісіне 27.08.2019 жылы қол қойылды және 24.12.2019 жылғы қорытынды есепті қабылдау туралы, № 7 шарттың талаптарын орындау бойынша мерзімдердің бұзылуы анықталған жоқ.

Аудитпен қамтылған шарттарға сүйене отырып, бірлесіп орындаушылармен жасалған шарттардың 13.1-тармағына сәйкес оған техникалық ерекшелік шартында белгіленген мерзімдер қоғамның қызмет көрсетуге байланысты есеп пен құжаттарды қарау кезеңіне тоқтатыла тұратынын атап өту қажет.

Бұл ретте аудит жоғарыда көрсетілген 5 шартта Орындаушы ұсынған есепті Қоғам қарайтын мерзім көрсетілмеген, одан кейін Қоғам болған жағдайда өз ескертулерін не талдамалық есепті қабылдау туралы хабарлама-хат жібереді.

Соның салдарынан бірлесіп орындаушылар ұсынған есептерді қарау мерзімі қоғамда ұзақ уақыт болды (10-нан 20 жұмыс күніне дейін).

Үлгі шартта (*Басқарма шешімімен 30.11.2016 ж. № 12 хаттама бекітілген өтеулі қызмет көрсету шарттары бойынша тұлғаларды тарту тәртібіне 2 қосымша*) Қоғам бірлесіп орындаушылардың есебін қарайтын мерзім жоқ екенін атап өту қажет.

Сонымен қатар, аудит 2018-2019 жылдар кезеңінде жасалған шарттарда «тараптардың жауапкершілігі» бөлімінің 7.2-тармағының 1-тармақшасы әр түрлі редакцияларда мазмұндалғаны анықталды.

«7.2-тармақ. Егер Орындаушы қызмет көрсетпеген, сапасыз қызмет көрсеткен немесе осы шарттың өзге де талаптарын бұзған жағдайда Тапсырыс беруші осы шарттың талаптарын бұзуға құқылы.»:

Мысалы, бір жағдайда (*«Ракурс Консалтинг Групп» ЖШС орындаушысымен жалпы сомасы 80 000,0 мың теңгеге 11.07.2018 жылғы № 8 шарт*):

«1-тармақша осы шартты біржақты тәртіппен бұзуға құқылы. Бұл жағдайда Орындаушы Тапсырыс берушіге осы шарт шеңберінде келтірілген шығындарды толық өтеуге міндетті, сондай-ақ шарт сомасының 10% мөлшерінде айыппұл төлеуге міндетті».

«Ракурс Консалтинг Групп» ЖШС-нің орындаушысы келісім-шарт талаптарын бұзды: талдау есептерін ұсыну мерзімі өтіп кетті, қоғаммен келіспей-ақ бөгде ұйымның қызметкері тартылды.

Қоғам мен «Ракурс Консалтинг Групп» ЖШС арасындағы 2018 жылғы 11 шілдедегі № 8 шарт бұзылмаған, тиісінше Орындаушы Шарт сомасының 10% мөлшерінде айыппұл төлеуге міндетті емес.

Басқа жағдайда (орындаушымен 10.08.2018 жылғы № 12 шарт *«Қоғамдық пікір» зерттеу институты» ЖШС жалпы сомасы 24 700,0 мың теңгеге*):

«1-тармақ осы Шартты біржақты тәртіппен бұзуға және/немесе орындаушыдан осы Шарттың шеңберінде келтірілген шығыстарды және шарт сомасының 10% мөлшерінде айыппұлды өндіріп алуға (ұстап қалуға)».

«Қоғамдық пікір» зерттеу институты» ЖШС-нің орындаушысы келісім-шарт талаптарын бұзды: талдау есептерін ұсыну мерзімі өтіп кетті.

Қоғам мен «Қоғамдық пікір» зерттеу институты» ЖШС арасындағы 10.08.2018 жылғы № 12 шарт бұзылмаған, бұл ретте Орындаушы 2 470,0 мың теңге сомасында айыппұл төледі (шарт сомасының 10%).

Осыған байланысты, бұл Шарттың 7.2-тармағының 1-тармақшасы әр түрлі редакцияларда мазмұндалған, Қоғам бірлесіп орындаушыдан шарт сомасының 10% мөлшерінде айыппұл өндіріп алды, ал басқа бірлесіп орындаушыдан өндіріп алынбаған.

Жоғарыда айтылғандарды негізге ала отырып, Қоғамда бірлесіп орындаушылармен шарттар жасауға және жасасуға бірыңғай талаптар жоқ, бұл кейбір өнім берушілерге артықшылық беру үшін жағдайлар жасайды.

*«Бірлесіп орындаушылардың мемлекеттік тапсырыстарды орындау шеңберінде қоғамға Талдамалық, аралық және түпкілікті есептерді уақытылы беру аудиті»* бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте белгіленген кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

### **1. Кадр мәселелері бойынша құжаттаманы жүргізуді талдау.**

2019 жылы Қоғам Басқармасының күндізгі отырысының 05.11.2019 жылғы № 28 хаттамасынан үзінді көшірмеге сәйкес аудит кезінде қолданылатын жаңа редакциядағы Ұйымдық құрылым мен штаттық кесте бекітілді.

*Қоғамның құрылымыкелесілерден тұрады:*

1. ҚР Ұлттық экономика министрлігі тұлғасындағы жалғыз акционер;  
2. Ішкі аудит қызметі және корпоративтік хатшы есеп беретін Директорлар кеңесінің төрағасы;

3. Басқарма төрағасы, оған есеп беретін:

- Басқарма Төрағасының ғылым жөніндегі кеңесшісі;
- Басқарма Төрағасының режим жөніндегі кеңесшісі;
- Басқарма Төрағасының Кеңесшісі;
- Ғылыми кеңесшілер тобы;
- Арнайы бағдарламалар ғылыми-әдістемелік орталығы;
- Ақпараттық қызметі;
- Ішкі әкімшілендіру департаменті;
- Басқарма Төрағасының үш орынбасары (8 орталықтағы үйлестіру).

*Қоғамның штаттық кестесіне көздейді:*

Басқарма басшылығы-4 бірлік (Басқарма Төрағасы – 1 бірлік, Басқарма төрағасының орынбасары – 3 бірлік);

Ғылыми кеңесшілер тобы-2 бірлік (ғылыми жетекші – 2 бірлік);

Ішкі аудит қызметі – 1 бірлік (аудитор – 1 бірлік);

Корпоративтік хатшы қызметі – 1 бірлік (Корпоративтік хатшы – 1 бірлік);

Басқарма Төрағасының кеңесшісі – 3 бірлік (кеңесші-1 бірлік, ғылым жөніндегі кеңесші-1 бірлік, режим жөніндегі кеңесші – 1 бірлік);

Макроэкономикалық зерттеулер және болжау орталығы – 16 бірл. (директор – 1 бірл., директордың орынбасары - 3 бірл., жетекші ғылыми қызметкер – 1 бірл., жетекші сарапшы – 5 бірл., аға сарапшы – 5 бірл., сарапшы – 1 бірл.);

Стратегиялық әзірлемелер және тұрақты даму орталығы-14 бірл. (директор – 1 бірл., директордың орынбасары - 2 бірл., жетекші сарапшы – 5 бірл., аға сарапшы – 5 бірл., сарапшы – 1 бірл.);

Өңірлік зерттеулер орталығы – 15 бірлік (директор – 1 бірлік, директордың орынбасары - 1 бірлік, жетекші сарапшы – 6 бірлік, аға сарапшы – 6 бірлік, сарапшы – 1 бірлік);

Ғылыми экономикалық сараптама және зерттеулер орталығы-10 бірл. (директор – 1 бірл., директордың орынбасары - 2 бірл., жетекші сарапшы – 5 бірл., аға сарапшы – 2 бірл.);

Мемлекеттік органдар қызметінің тиімділігін бағалау орталығы – 20 бірлік (директор - 1 бірлік, директордың орынбасары-2 бірлік, стратегиялық мақсаттар

мен міндеттерге қол жеткізуді және іске асыруды бағалау секторы-4 бірлік, оның ішінде: меңгеруші-1 бірлік және аға сарапшы-3 бірлік; бюджет қаражатын басқаруды бағалау секторының меңгерушісі-1 бірлік; персоналды басқаруды бағалау секторының меңгерушісі-1 бірлік; Мемлекеттік қызмет көрсетуді бағалау секторы-3 бірлік, оның ішінде меңгеруші-1 бірлік және аға сарапшы-2 бірлік; ; Стратегиялық мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуді және іске асыруды бағалау секторы ЖАО-4 бірлік, оның ішінде меңгеруші-1 бірлік және аға сарапшы-2 бірлік және сарапшы-1 бірлік; талдау тобының меңгерушісі-1 бірлік. );

Әлеуметтік-демографиялық дамуды зерттеу орталығы (директор –1 бірлік, директордың орынбасары-1 бірлік, жетекші сарапшы-3 бірлік, аға сарапшы-4 бірлік);

Жобалық басқару орталығы (директор – 1 бірл., директордың орынбасары - 1 бірл., аға сарапшы – 2 бірл., сарапшы – 2 бірл.);

Кәсіпкерлікті дамыту орталығы (директор – 1 бірл., директордың орынбасары - 2 бірл., жетекші сарапшы – 5 бірл., аға сарапшы – 12 бірл.);

Арнайы бағдарламалардың ғылыми-әдістемелік орталығы-3 бірлік (сарапшы);

Ақпараттық қызмет-3 бірл. (басшы – 1 бірл., баспасөз хатшысы-1 бірл., консультант - 1 бірл.);

Ішкі әкімшілендіру департаменті-20 бірл. (директор – 1 бірл., директордың орынбасары - 3 бірл., шаруашылық меңгерушісі-1 бірл., бас экономист-1 бірл., жетекші экономист-1 бірл., бухгалтер-2 бірл., жетекші сарапшы – 2 бірл., сарапшы – 2 бірл., жүйелік әкімші-1 бірл., Ақпараттық технологиялар жөніндегі маман-1 бірл., сатып алу жөніндегі сарапшы-1 бірл., жетекші сарапшы –заңгер-1 бірл. құжат айналымы жөніндегі сарапшы-1 бірл., мұрағатшы-1 бірл., шаруашылық бөлімі бойынша сарапшы-1 бірлік, сарапшы-аудармашы-1 бірлік хатшы-2 бірлік).

Аудит кезінде 148 бірлік (2018 жылы – 119 бірлік) штат кестесі бекітілді, қоғамда 2018-2019 жылдары штаттан тыс қызметкерлер көзделмеген.

Сондай-ақ, аудиттелетін кезеңде құрылым мен штаттық санға мезгіл-мезгіл өзгерістер енгізілгенін атап өту қажет, осылайша 2018 жылы –8 рет және 2019 жылы-7 рет.

ҚР Еңбек кодексінің 40-баына сәйкес қызметкерді басқа заңды тұлғаға іссапарға жіберу нормалары анықталған. Қызметкерді іссапарға жіберу шарттары, тәртібі мен мерзімі заңды тұлғалар мен іссапарға жіберілген қызметкер арасында қол қойылатын келісіммен айқындалады. Аудит кезінде қоғамның 15 қызметкері іссапарға жіберілген қызметкерлердің ұсынылған тізіміне сәйкес ҚР ҰЭМ-ге іссапарға жіберілді. Бұл ретте қоғамның 7 қызметкері бойынша жасалған келісімдер жоқ (*№ 8 қосымша 1 параққа қоса беріледі*).

**17-тармақ.** ҚР Еңбек кодексінің 40-бабын бұзуда заңды тұлға мен іссапарға жіберілген қызметкерлер арасында 7 келісім жоқ.

Сонымен қатар, корпоративтік хатшы туралы ереженің 4-тармағында көрсетілгендей, корпоративтік хатшы өз міндеттерін толық жұмыс күні тәртібінде орындайды, ал 25.11.2019 жылғы № 54-ТД Еңбек шартының 4.9-тармағында 19.12.2019 жылғы №1 қосымша келісіммен енгізілген өзгерістермен қызметкерлерді іссапарға жіберу шарттары бар, бұл корпоративтік хатшы туралы Ереженің, Қоғамның Корпоративтік кодексінің талаптарына қайшы келеді. Сонымен қатар, аудит кезінде корпоративтік хатшыны іссапарға жіберу туралы келісім жоқ.

**18-тармақ.** Корпоративтік хатшы туралы ереженің 4-бабың және ҚР Еңбек кодексінің 40-бабың бұзуда, корпоративтік хатшының заңды тұлға мен іссапарға жіберілген қызметкерлерге келісімі жоқ.

ҚР 23.11.2015 жылғы № 414-V Еңбек кодексінің 34 т-тармағының талаптарына сәйкес Қоғамда жұмысқа қабылдау жасалған еңбек шартының негізінде шығарылатын жұмыс берушінің актісімен ресімделеді.

Қоғам қызметкерлерінің еңбек шарттарына, еңбек кітапшаларына, жеке істеріне, аудиттелетін кезеңдегі демалыс кестесіне талдау жүргізілді, оның қорытындысы бойынша Қоғам қызметкерлері үшін сынақ мерзімін белгілеу кезінде кемшіліктер анықталды.

ҚР Еңбек кодексінің 36-бабының 2-тармағына сәйкес сынақ мерзімі қызметкердің жұмыс стажына қосылады және үш айдан аспауға тиіс. Ұйымдардың басшылары мен олардың орынбасарлары, бас бухгалтерлер мен олардың орынбасарлары, филиалдардың, ұйымдар өкілдіктерінің басшылары үшін сынақ мерзімі алты айға дейін ұзартылуы мүмкін.

2018-2019 жылдардағы еңбек шарттарына сәйкес жұмысқа қабылдау кезінде Қоғам қызметкерлері үшін сынақ мерзімінің үш айы көзделеді, бұл ретте сыйлықақы беру туралы бұйрық шыққан күні сынақ мерзімдерін Қоғамның бұйрықтарымен қысқарту фактілері анықталған. Сонымен қатар басшылар мен олардың орынбасарлары, баспасөз хатшысы мен бас бухгалтер үшін сынақ мерзімінің бір айы көзделеді.

Басқарма төрағасының 21.12.2018 жылғы № 151-к Бұйрығымен Б.А. Асқаровтың сынақ мерзімі мерзімінен бұрын тоқтатылды және 21.12.2018 жылғы №152-к Жаңа жылды мерекелеуге байланысты сыйақы берілді. Сонымен қатар, басқарма төрағасының 14.12.2018 жылғы № 145-к бұйрығымен Қоғамның 6 қызметкеріне сынақ мерзімдері мерзімінен бұрын тоқтатылды (Г.Ж. Қарашулаков, М.И. Галямова, М.К. Кужахметов, А.Д. Жалелова, Ж. Айдос, Р.М. Мұратқазы), бірақ бұл ретте, Сыйлықақыға 21.12.2018 жылғы №152-к бұйрығына Ж. Қарашулаков беруге енгізілді.

Осылайша, жеке қызметкерлерге сынақ мерзімін мерзімінен бұрын тоқтату кейбір қызметкерлерге артықшылық беруді куәландырады.

Аудит кезінде кадрлық іс жүргізуге және ақпаратты сақтауға жауапты К. Токушева Қоғамның 08.01.2020 жылғы №01-ТД жажасқан еңбек шартының негізінде 08.01.2020 жылғы №07 бұйрығымен тағайындалды, оның функционалдық міндеттері лауазымдық нұсқаулықта бекітілген.

Кадрлық іс жүргізу 2018 жылға бекітілген номенклатураға сәйкес іске қалыптастырылады. Бұл ретте жеке істердің мұқабасында мынадай деректемелер белгіленбегенін атап өту қажет: Қоғамның атауы (толық түрде) құрылымдық бөлімшенің атауы (толық түрде) істің нөмірі (номенклатураға сәйкес) істің тақырыбы істер номенклатурасы бойынша құжаттардың сақталу мерзімі.

Аудиттелетін кезеңде біліктілікті арттыру курстарынан 71 қызметкер өтті (2018 жылы-5 қызметкер, 2019 жылы-66 қызметкер).

Жасалған оқу шарттарына сәйкес жалпы сома 4 637,4 мың теңге, оның ішінде 2018 жылы – 220,5 мың теңге, 2019 жылы – 4 416,9 мың теңге.

Қоғам Басқармасының 30.11.2016 жылғы №12 шешімімен бекітілген Қоғам қызметкерлерін кәсіби оқыту, кәсіби дамыту және біліктілігін арттыру

қағидаларының 34-бабының 1-тармақшасына сәйкес (бұдан әрі - *Кәсіптік оқыту ережесі*) оқытушы ұйыммен жасалған шарт негізінде кадр қызметі оқу қорытындысын (біліктілігін арттыру) жасасуды қаржыландыру түріне байланысты (Қоғамның қаражаты, өз қаражаты, шақырушы тараптың қаражаты есебінен) қамтамасыз етеді

Кәсіптік оқу ережелердің 40-тармағына сәйкес оқу іс-шаралары аяқталғаннан кейін қызметкер Қоғамда мынадай мерзімде жұмыс істеуге міндетті:

1) Қоғам қаражаты есебінен оқыған кезде:

оқу құны 100 000 (жүз мың) теңгеден 500 000 (бес жүз мың) теңгеге дейін алты айдан кем емес және бір жылға дейін;

оқу құны 500 000 (бес жүз мың) - 1 000 000 (бір миллион) теңгеге дейін болғанда бір жылдан кем емес және екі жылға дейін;

1 000 000 (бір миллион) теңгеден жоғары оқу құны кезінде кемінде бір жарым жыл;

2) Қоғамның жолдамасы бойынша шақырушы тараптың қаражаты есебінен оқыған, үшінші тарап ұйымдастырушысы болып табылатын оқыған не қоғамның тарапынан материалдық жауапкершілігі мен қаржылық міндеттемелері туралы шарт болған жағдайда, қызметкерлердің өз қаражаты есебінен оқыған кезде, қызметкерді оқуға жіберуге байланысты жұмыс берушінің шығыстарын өтеуді қоса алғанда, Қоғамда оқытудың жұмыс күндерінің санына тең күн санын өтеу.

Еңбек шарты қызметкердің бастамасы бойынша немесе қызметкердің кінәсі салдарынан Қоғамның бастамасы бойынша оқыту шартында белгіленген жұмыс істеу мерзіміне дейін бұзылған жағдайда, қызметкер Қоғамға оны оқытуға арналған шығындарды өтейді.

Еңбек шартын қызметкердің бастамасы бойынша немесе Қоғамның бастамасы бойынша оқыту шартында белгіленген жұмыс істеу мерзіміне дейін бұзу жағдайлары аудиттелетін кезеңде қызметкердің кінәсі салдарынан белгіленбеген (*№9 қосымша 4 парақта қоса беріледі*).

Кадр мәселелері бойынша құжаттаманы жүргізу бойынша жүргізілген талдау кадр іс қағаздарын жүргізу тиісті деңгейде жүргізілмейтінін куәландырады.

*«Кадр мәселелері бойынша құжаттама жүргізуді талдау»* бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте белгіленген бұзушылықтар мен кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

#### **4. Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметінің аудиті:**

Бухгалтерлік есеп және есеп беру Қоғамның есеп саясатының, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» ҚР 27.02.2007 жылғы № 234 Заңының (бұдан әрі - *№ 234 Заң*), Қазақстан Республикасы Үкіметінің 31.03.2015 жылғы № 241 қаулысымен бекітілген Бухгалтерлік есепті жүргізу ережесінің (бұдан әрі - *Бухгалтерлік есепті жүргізу ережесі*), ҚР Қаржы министрінің 23.05.2007 жылғы № 185 бұйрығымен бекітілген Бухгалтерлік есеп шоттарының типтік жоспарының (бұдан әрі - *Шоттардың үлгі жоспары*) талаптарына сәйкес жүргізіледі.

Қоғамдағы бухгалтерлік есеп жүргізу автоматтандырылған, «1С-Бухгалтерия, версия 8.3» АЖ қолданылады.

4.1. Есеп саясаты мен салықтық есеп саясатын талдау, олардың сәйкестігі мен қолданылуы.

#### *Қоғамның есеп саясаты*

Қоғамның есеп саясаты Қоғам басқармасының 06.03.2017 жылғы № 18 шешімімен бекітілген, ол «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңының, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының (ХҚЕС), «Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының және Қазақстан Республикасының басқа да заңнамалық және нормативтік актілерінің талаптарына сәйкес және Қоғам қызметінің нақты өндірістік-экономикалық жағдайларын ескере отырып әзірленген.

**19-тармақ.** ХҚЕС (IAS) 8 «Есеп саясаты, бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер және қателер» 5-тармағын бұзуда Қоғамның есеп саясатында мынадай ережелер жоқ:

*Алдыңғы кезеңдердің қателері* - сенімді ақпаратты пайдаланбау не дұрыс пайдаланбау салдарынан туындайтын бір немесе одан да көп кезеңдер үшін кәсіпорынның қаржылық есептілігінде рұқсаттамалар немесе бұрмалаулар, (а) сол кезеңдер үшін қаржылық есептілік шығаруға бекітілген кезде қолда болған; және (б) осы қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну барысында алынған және қаралған болуы негізді түрде күтілуі мүмкін.

Есеп саясатына өзгерістер енгізу кезінде есеп саясатын *перспективалық не ретроспективті қолдану*.

*Дебиторлық және кредиторлық берешекті түгендеу* бухгалтерлік шоттарда есепте тұрған дебиторлық және кредиторлық берешек сомаларының негізділігін, олардың нақтылығын, төлем мерзімдерін нақтылауды тексеру болып табылады, айыппұл санкцияларын, тұрақсыздық айыптарын төлеуге жол бермеу мақсатында, сондай-ақ олардың арасында күмәнді талаптар мен күмәнді міндеттемелерді анықтау үшін жүргізіледі;

*Жалдау бөлімі* (операциялық жалдау, дебиторлық берешек, жалдау бойынша міндеттемелер, жалдау бойынша ақпаратты ашу және т.б.) (10-қосымша 21 парақта, Қоғамның есеп саясатының 06.03.2017 ж. № 18 көшірмесі).

#### *Салықтық есеп саясаты*

Қоғамның салықтық есеп саясаты Басқарманың 06.03.2017 жылғы № 18 хаттама шешімімен бекітілген, ол Қазақстан Республикасының 10.12.2008 жылғы № 99-IV «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық кодексі)» Кодексінің (бұдан әрі – 2008 жылғы ҚР Салық кодексі) талаптарына сәйкес әзірленген, ол 25.12.2017 жылғы № 121-VI Заңымен күші жойылды (бұдан әрі - 2017 жылғы ҚР Салық кодексі).

2008 жылғы ҚР Салық кодексінің күшін жоғалтуына байланысты, оның талаптарына сәйкес Қоғамның салықтық есеп саясаты әзірленген, 2017 жылғы ҚР Салық кодексінің талаптарына сәйкес жаңа салықтық есеп саясатын әзірлеу және бекіту қажет.

Сонымен қатар, жыл сайын Қазақстан Республикасының салық заңнамасына салықтық әкімшілендірудің негіз қалаушы қағидаттарын, салық салу және салық есебін жүргізу тәртібін регламенттейтін Салық кодексінде атап өтілетін белгілі бір өзгерістер енгізіледі.

2017 жылғы ҚР Салық Кодексінің 23-тарауы салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы ақпаратты қорыту және

жүйелеу, сондай-ақ салық және бюджетке төленетін төлемдерді есептеу және салық есептілігін жасау мақсатында салықтық есепке алу мен есепке алу құжаттамасының нормалары мен талаптарын қамтиды.

Тәуелсіз аудиторлардың аудиторлық қорытындыларында («Алтын аудит» ЖШС және «Э.С.Т. аудит» ЖШС) 2018-2019 жылдары қаржылық есептілікке аудит жүргізген қоғамның салықтық есеп саясатының міндеттемелерді ашпауы бөлігіндегі кемшіліктері туралы, сондай-ақ салық заңнамасына енгізілетін өзгерістерге байланысты белгісіздік бар және салық тексерісінің ықтимал салдарларына резервтер құрмау үшін болашақ салық салынатын кірісті алу сомасы мен мерзімдерін белгілеу көрсетілген.

Сонымен қатар, айта кету керек, Қоғамның Салықтық есепке алу саясатының 156-бабының 1-тармағының 18-тармақшасында жеке тұлғаның салық салуға жататын табыстардың мынадай түрлері алып тасталады:

республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған ең төменгі жалақының 8 еселенген мөлшері шегінде медициналық қызметтерге (косметологиялық қызмет көрсетулерден басқа) ақы төлеу үшін, бала туған кезде, жерлеуге арналған төлемдер күнтізбелік жыл ішінде және растайтын құжаттар болған кезде төлемдердің әрбір түрі бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болған ең төменгі жалақының 8 еселенген мөлшері шегінде.

ҚР Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағының 18-тармақшасына сәйкес жеке тұлғаның салық салуға жататын табыстарынан табыстардың мынадай түрлері алып тасталады:

- салық агенті күнтізбелік жыл ішінде жүргізген төлемдердің әрбір түрі бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 94 еселенген мөлшері шегіндегі төлемдер:

жеке тұлғаның медициналық қызметтерге (косметологиялықтан басқа) арналған шығыстарын жабу үшін – жеке тұлға медициналық қызметтерді (косметологиялықтан басқа) алғанын және оларды төлеуге арналған нақты шығыстарды растайтын құжаттарды немесе ауырған жағдайда ерікті сақтандыру шарттары бойынша қызметкердің пайдасына сақтандыру сыйлықақыларын төлеуге арналған жұмыс берушінің шығыстарын ұсынған кезде – ауырған жағдайда ерікті сақтандыру шарты және ауырған жағдайда ерікті сақтандыру шарты бойынша сақтандыру сыйлықақыларын төлегенін растайтын құжат болған кезде;

материалдық көмек көрсету түрінде жұмыс болған соң баланың – еңбек куәліктің (куәліктердің) баланың туу туралы (балаларды);

қайтыс болғаны туралы анықтама немесе қайтыс болғаны туралы куәлік болған жағдайда.

Көрсетілген табыстар салық салудан босатылады қолдану туралы өтініш негізінде түзету және табысын растайтын құжаттар бар болған жағдайда.

Сонымен қатар, 12.06.2017 жылғы Ұжымдық шарттың (Астана қаласының жұмыспен қамту, еңбек және әлеуметтік қорғау басқармасымен келісілген) «Қоғам қызметкерлеріне материалдық көмек» 5 бөлімінің 5.2-тармағының 1, 3 және 4-тармақтарында медициналық қызметтерге (косметологиялықтан басқа) ақы

төлеу, бала туған кезде, жерлеуге 15 ең төменгі жалақы төленген жағдайларда Қоғам қызметкеріне материалдық көмек көрсету бөлігінде көзделген, ал 28.03.2019 жылғы қосымша келісімге өзгерістер мен толықтырулар енгізілгеннен кейін 1 және 4- тармақшаларында - 250 ең төменгі есептік көрсеткіш, 3) т. – тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген 200 ең төменгі есептік көрсеткіш.

**20-тармақ.** ҚР Салық Кодексінің 23-тарауын бұза отырып, Қоғамның салықтық есеп саясаты қолданыстағы талаптарға сәйкес келмейді (*Қоғамның салықтық есеп саясатының көшірмесі 06.03.2017 ж. №18*).

*«Есеп саясаты мен салықтық есепке алу саясатын талдау, олардың сәйкестігі мен қолданылуы»* бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте белгіленген бұзушылықтар мен кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

**4.2. Тәуелсіз аудитті жүргізудің уақтылығы мен мерзімділігіне Аудит жүргізу, жылдық қаржылық есептілікті және аудиторлық есепті депозитарий сайтында жариялау.**

«Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 76-бабына, ҚР Үкіметінің 14.10.2011 жылғы № 1173 қаулысымен бекітілген қаржылық есептілікті депозитарийге беру ережесінің 4-тармағына және 6-тармағына сәйкес Қоғам жыл сайын қаржылық есептілік депозитарийінің интернет-ресурсында уәкілетті орган белгілеген тәртіппен және мерзімде (есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей) жылдық қаржылық есептілікті және аудиторлық есепті жариялауға міндетті.

«Э.С.Т. аудит» ЖШС 26.03.2019 жылғы № 070240000158/190048/00 қызметтерді мемлекеттік сатып алу туралы шарт негізінде, жалпы сомасы 595,0 мың теңгеге 2018 жылы Қоғамның жылдық қаржылық есептілігіне аудит жүргізілді.

«Э.С.Т. аудит» тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысына сәйкес 31.12.2018 жылғы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайы қаржылық есептілік дұрыс көрсетеді, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелері мен ХҚЕС сәйкес көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражатының қозғалысы.

Қоғамның жылдық қаржылық есептілігі алдын ала 27.05.2019 жылғы Директорлар кеңесінің отырысында бекітілді, ҚР ҰЭМ 29.07.2019 жылғы № 186 бұйрығымен бекітілді.

«Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 76-бабына және «Қаржылық есептілікті депозитарийге беру ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 14 қазандағы № 1173 қаулысына сәйкес, жылдық қаржылық есептілік, аудиторлық есеп 2018 жылға «Депозитарий» dfo.kz. сайтында уақытында (05.08.2019 жыл) жарияланды

2019 жылдың қорытындысы бойынша жылдық қаржылық есептілік аудиті 2020 жылдың Мемлекеттік сатып алу жоспарында бірінші жартыжылдыққа жоспарланған (*№ 12-қосымша 27 парақта, №4 б / д хаттамадан үзінді, 29.07.2019 ж. № 186 бұйрық, сайттың скриншоты, п/п № 109, 26.03.2019 ж. № 44 Мемлекеттік сатып алу туралы шарт.*)

*«Тәуелсіз аудитті жүргізудің уақтылығы мен мерзімділігінің аудиті, жылдық қаржылық есептілікті және аудиторлық қорытындыны*

депозитарий сайтында жариялау» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұзушылықтар анықталмаған.

**4.3 Қоғамның даму жоспарының негізгі көрсеткіштерінің орындалуын талдау және жетістіктерін бағалау.**

Даму жоспарларын әзірлеу ережесінің 2-бөлімінің 6-тармағына сәйкес ҚР Ұлттық экономика министрлігі 2017 жылғы 29 тамыздағы № 13-2/132-И хатымен мемлекеттік тапсырмаларды орындау арқылы іске асырылатын мақсаттар, міндеттер және сандық өлшенетін негізгі көрсеткіштер қоғамға жеткізілді.

Бұл ретте Министрлік мемлекеттік тапсырмаларды орындау жөніндегі шарттарға техникалық ерекшеліктерде қоғамның даму жоспарының негізгі көрсеткіштерін көрсетпеген.

Мысалы, «Бизнес жүргізудің жеңілдігі бойынша өңірлер мен қалалардың рейтингін жүргізу» деген міндет бойынша «Респонденттерді толық қамтуды қамтамасыз ету» – 8 120 бірлік және «ең үздік құқық қолдану тәжірибесі бар өңірлер мен қалаларды анықтау» – 4 бірлік тікелей нәтижелер көрсетілген.

Бұл ретте Министрлік пен Қоғам арасында 11.06.2018 жылы № 21 жасалған «Бизнесті жүргізудің жеңілдігі мәселелері бойынша өңірлерде және қалаларда кәсіпкерлерге сауалнама жүргізу» және «Статистикалық деректер және әлеуметтік сауалнама нәтижелері негізінде бизнесті жүргізудің жеңілдігі бойынша Қазақстан өңірлерін саралау» міндеттері бойынша бизнес жүргізудің жеңілдігі бойынша өңірлер мен қалалардың рейтингін жүргізу бойынша мемлекеттік тапсырманы орындау туралы шартқа техникалық ерекшелікте ҚР ҰЭМ жеткізілген жоспарлы көрсеткіштер жоқ.

2018 жылға арналған Қоғамның даму жоспарында «Жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін бағалауды сараптамалық-талдамалық және әдіснамалық сүйемелдеуді қамтитын қызметті бағалау бойынша консультациялық қызметтер» деген міндет бойынша тікелей нәтижелер:

«АДБ мақсаттарына қол жеткізу бөлігінде» бюджеттік бағдарламалардың мақсаттары мен көрсеткіштеріне қол жеткізу» блогы бойынша әкімдіктер қызметінің тиімділігін жыл сайынғы бағалау қорытындылары, сондай – ақ өңірлердің АДБ-ны іске асыру бойынша есептік деректерді қайта тексеру» - 16 бірлік;

«ТРТ көрсеткіштерінің мәндеріне қол жеткізу бойынша жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін арттыру бойынша ұсынымдарды көрсете отырып қорытындылар» - 16 бірлік .

Министрлік пен Қоғам арасында 28.02.2018 жылғы № 6 «Стратегиялық жоспарлардың мақсаттарына қол жеткізуді талдау және бюджеттік бағдарламаларды іске асыру тиімділігі» және «Жергілікті атқарушы органдар бойынша қорытындылар мен ұсынымдар» міндеттері бойынша орталық мемлекеттік және жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін бағалауды талдамалық сүйемелдеу бойынша мемлекеттік тапсырманы орындау туралы жасалған шартқа техникалық ерекшелікте ұқсас ҚР ҰЭМ жеткізілген жоспарлы көрсеткіштер жоқ.

Осылайша, қоғамның даму жоспарының кейбір көрсеткіштеріне қол жеткізбеудің негізгі себептері Министрліктің даму жоспарына жеткізілген

көрсеткіштерді мемлекеттік тапсырмаларды орындау жөніндегі шарттарға техникалық ерекшеліктерде көрсетпеуі болып табылады.

Осылайша, 2018 жылғы даму жоспарының орындалуы туралы есепке сәйкес, қоғам ҰЭМ жеткізген 7 бірлік санында мынадай мақсаттарға, міндеттерге және түйінді көрсеткіштерге қол жеткізбеген:

- Қазақстан Республикасының заң жобаларына жүргізілген ғылыми экономикалық сараптамалар саны, жоспар – 75 бірлік, факт-42 бірлік,
- кәсіпкерлікті дамыту саласында енгізілген ұсынымдардың үлесі, жоспар бойынша-100%, факт-70%;
- дүниежүзілік банк есепке алған реформалар саны, жоспар бойынша – 15 бірлік, факт-5 бірлік;
- ең жақсы құқық қолдану тәжірибесі бар өңірлер мен қалаларды анықтау, жоспар бойынша – 4 бірлік, факт-2 бірлік;
- мемлекеттік органдар қызметінің тиімділігін бағалау жүйесі бойынша талдамалық есептердің саны, жоспар бойынша – 2 бірлік, факт-1 бірлік;
- болжанатын көрсеткіштердің дәлдігі, жоспарда-30%, факт-10%;
- жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін арттыру, АДЖ мақсаттарына қол жеткізу бөлігінде, жоспар кезінде-65%, факт-55%.

2018 жылғы даму жоспарының орындалуы туралы есепте келесі көрсеткіштер жоқ, олар қоғамға жеткізілді.

*«Жергілікті өзін-өзі басқарудың тиімділігін арттыру есебінен өңірлердің институционалдық ортасын жақсарту бойынша талдамалық зерттеулер жүргізу»* деген міндет бойынша:

- тиімді жергілікті өзін – өзі басқару моделін құру (қатысушылардың өкілеттіктері мен өзара іс-қимылы, ішкі және сыртқы тиімділік өлшемдерін Үйлестіру) - 1 бірлік;
- жергілікті атқарушы органдардың өкілеттіктерін одан әрі кеңейту жөніндегі ұсынымдар;
- жаңа білім саны-1 бірлік;
- ҚР-да жергілікті өзін-өзі басқаруды дамыту тұжырымдамасының жобасын әзірлеу-100%.

*«Өңірлерді дамыту бағдарламасының ережелерін тұжырымдамалық түзету бөлігінде өңірлік саясатты жетілдіруді сараптамалық-талдамалық сүйемелдеу»* деген міндет бойынша:

- өңірлерді дамытудың 2020 жылға дейінгі бағдарламасын іске асыру нәтижелерін кешенді талдау;
- қңірлерді дамытудың өзектілендірілген бағдарламасын қабылдау 1 бірлік;
- өңірлерді дамыту бағдарламасын өзектендіру бойынша енгізілген ұсынымдардың үлесі -70%.

Бұдан басқа, Қоғам «Doing Business» рейтингіндегі «Қазақстанның позициясын жақсарту» міндеті бойынша көрсеткіштің нақты орындалу пайызы дұрыс анықталған жоқ - 93,3 %, себебі «Doing Business» зерттеулерінің қорытындысы бойынша Қазақстан жоспардағы - 190 қатысушы елдің 30-шы орны, рейтинг бойынша іс жүзінде - 28-ші орынды иеленіп, 107,1% - ды құрады.

ҚР ҰЭМ № 249 Ереженің 2-бөлімінің 6-тармағына сәйкес 05.09.2018 жылғы № 13-2/350-И мемлекеттік тапсырмаларды орындау арқылы іске асырылатын 2019 жылға арналған мақсаттар, міндеттер және сандық өлшенетін түйінді көрсеткіштер (көрсеткіштері бар кесте қоса беріледі) қоғамға жеткізілді.

Бұл ретте Министрлік мемлекеттік тапсырмаларды орындау жөніндегі шарттарға техникалық ерекшеліктерде қоғамның даму жоспарының негізгі көрсеткіштерін көрсетпеген.

Мысалы, «Жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін бағалауды сараптамалық-талдамалық және әдіснамалық сүйемелдеуді қамтитын қызметті бағалау жөніндегі консультациялық қызметтер» деген міндет бойынша «Әкімдіктер қызметінің тиімділігін арттыру, бағалау жүйесінің нормативтік құқықтық және әдіснамалық базасын жетілдіру» – 17 бірлік Тікелей нәтиже көрсетілген.

Бұл ретте Министрлік пен Қоғам арасында 17.04.2019 жылғы № 25-2/82 жасалған «Әкімдік қызметінің тиімділігін арттыру» және «Жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін бағалау әдіснамасын жетілдіру» түпкілікті нәтижелері бойынша жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін бағалауды сараптамалық-талдамалық және әдіснамалық сүйемелдеуді қамтитын қызметті бағалау жөніндегі консультациялық қызметтер бойынша мемлекеттік тапсырманы орындау туралы шартқа техникалық ерекшелікте ҚР ҰЭМ жеткізілген жоспарлы көрсеткіштер жоқ.

«Орталық мемлекеттік және жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін бағалауды талдамалық сүйемелдеу» міндеті бойынша 2019 жылға арналған қоғамды дамыту жоспарында тікелей нәтиже көрсетілген «Жалпы бағалауды қалыптастыру» – 37 бірлік.

Министрлік пен Қоғам арасында 14.03.2019 жылғы № 15-5/59 «Қайта тексеруге және қорытынды қорытындыларды қалыптастыруға қатысу» міндеті бойынша орталық мемлекеттік және жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін бағалауды талдамалық сүйемелдеу бойынша мемлекеттік тапсырманы орындау туралы жасалған шартқа техникалық ерекшелікте ҚР ҰЭМ жеткізілген жоспарлы көрсеткіш жоқ.

2019 жылға даму жоспарының орындалуын талдау аудит жүргізу кезінде 2019 жылы Қоғамның даму жоспарын орындау бойынша есепті тапсыру мерзімі басталғанына байланысты толық көлемде қамтылмаған (*13 –қосымша 116 парақта № 13-2/132-И хат, түсіндірме жазбахат, 11.06.2018 жылғы № 21 шарт, 28.02.2018 жылғы №6 шарт, даму жоспарын орындау есебінің 4-қосымшасы, 05.09.2018 жылғы № 13-2/350-И хат, 17.04.2019 жылғы № 25-2/82 шарт, 14.03.2019 жылғы № 15-5/59 шарт*).

«Қоғамның даму жоспарының негізгі көрсеткіштерінің орындалуын талдау және қол жеткізуін бағалау» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте белгіленген кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

#### **4.4 Кірістер мен шығыстардың құрылымын талдау.**

Шығындар баптары бойынша Даму жоспарының кірістері мен шығыстарының құрылымын талдау бастапқы құжаттар негізінде жүргізілді.

Қоғамның даму жоспары кірістерді, шығыстарды, қарыздарды, дивидендтерді (бюджетке аударуға жататын таза табыстың бір бөлігі),

қаржылық тұрақтылық көрсеткіштерін және басқа да мәліметтерді қоса алғанда, Қаржы-шаруашылық қызметтің мақсаттарын, міндеттерін, нәтижелер көрсеткіштерін және негізгі шоғырландырылған және шоғырландырылмаған көрсеткіштерін қамтиды.

Қоғамның 2017-2021 жылдарға арналған даму жоспары директорлар кеңесінің 22.12.2017 жылғы № 8 шешімімен бекітілді.

### 2018 жыл

#### Кірістер

1 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 22.12.2017 жылғы № 8 шешімімен бекітілген кірістер 2 667 813,0 мың теңге сомасында жоспарланды.

2 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 31.05.2018 жылғы № 6 шешімімен бекітілген, түзетуден кейін 4 362 518,0 мың теңге сомаға кірістер алу қарастырылды.

3 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 30.11.2018 жылғы № 10 шешімімен бекітілген 4 549 582,0 мың теңге сомасында кіріс алу қарастырылған.

(мың теңге)

Атауы	Факт 2017 жыл	Жоспар 2018 жыл		Факт 2018 жыл	Факт 2018 ж. факт 2017 ж.
		1 нұсқа	3 нұсқа		
Кірістер	3 197 126	2 476 7 8	4 549 582	2 618 489	-578 637

2017 жылғы фактімен салыстырғанда кірістер бойынша жоспарлы көрсеткіштер 1-нұсқада 720 418,0 мың теңге сомасына азайтылды, 22,5% - ға төмендеді, ал 3-нұсқада 1 352 456,0 мың теңге сомасына 42,3% өсіммен ұлғайтылды, бұл ретте 2018 жылдың фактісі 2 618 489,0 мың теңгені немесе түзетілген жоспарға 57,6% құрады.

#### Шығыстар

1 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 22.12.2017 жылғы шешімімен бекітілген № 8, шығындар 2 665 126,0 мың теңге сомасында жоспарланды.

2 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 31.05.2018 жылғы № 6 шешімімен бекітілген, түзетуден кейін шығыстар 4 359 562,0 мың теңге сомасында жоспарланды.

3 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 30.11.2018 жылғы № 10 шешімімен бекітілген түзетуден кейін шығыстар сомасы 4 546 626,0 мың теңгеге жоспарланды.

(мың теңге)

Атауы	Факт 2017 жыл	2018 год		Факт 2018 жыл	Факт 2018 ж. фактіге
		1 нұсқа	3 нұсқа		
Шығыстар барлығы, оның ішінде:	3 026 445,0	2 473 752 0	4 546 626,0	3 025 954,0	-491,0
Сатылған өнімнің өзіндік құны	2 766 1 8,0	2 207 301,0	3 881 619,0	2 386 34 ,	- 379 825, 0
адм.шығыстар	226 2 8,0	266 451,0	231 181,	211 784,0	- 14 484,0

<i>Өзге де шығыстар</i>	34 009,0	-	33 826,0	427 827,0	393 818,0
-------------------------	----------	---	----------	-----------	-----------

**Әкімшілік-шаруашылық шығыстар**

(мың теңге)

Атауы	Факт 2017 жыл	Жоспар 2018 жыл		Факт 2018 жыл	Факт 2018 2017 ж. фактіге
		1 нұсқа	3 нұсқа		
Барлығы, оның ішінде:	226 268,0	266 451,0	231 181,0	211 784,0	-14 484,0
Қорлар	2 189,0	5 232,0	2 50,0	2 3 9,0	190,0
Еңбек ақы төлеу	156 200,	146 692,0	151 940,0	1 9 613,0	-16 587,0
Амортизация	6 194,0	9 708,0	7 67,0	7 114,0	920,0
НМА ОЖ қызмет көрсету және жөндеу	9 249,0	11 740,0	6 883,0	5 756,0	-3 493,0
Энергия	1 181,0	2 675,0	3004,0	2 442,0	1261,0
Сумен жабдықтау және кәріз және өзге де Коммуналдық шығыстар	196,0	37,0	255,0	223,0	27,0
Сақтандыру	5 192,0	8 935,	7 919,0	7 881,0	1 969,0
Көліктік қызметтер	1 009,0	1 574,0	250,0	80,0	-929,0
Байланыс қызметтер	1 455,0	2 716,0	1 99,0	1 420,0	-35,0
Біліктілігін арттыру икация қызметкерлерінің	89,0	4 348,0	70 ,0	421,0	332,0
Ақпараттық қызметтер	358,0	418,0	422,0	438,0	80,0
Іссапарлар шығыстары	1 363,0	5 702 0	946,0	735,0	-638,0
Аудиторлық қызметтер	1 400,0	10 000,0	1 000,0	1000,0	-400,0
Күзет қызметтері	947,0	944,0	11,	809 0	-138,0
Банктік қызметтер	581,	3 542,0	2 863,0	3 231 0	2 650,0
Өрт қауіпсіздігі және арнайы талаптарды сақтау	81,0	118,0	14 ,0	145,0	64,0
Өкілдік шығыстар	421,0	5 000,0	2 594,0	2 505,0	2 084,0
Салық және әлеуметтік аударымдар	32 54 ,0	34 819,0	0 598,0	29 683,0	-2 862,0
Бюджетке төленетін басқа да төлемдер	222,0	256,0	201,0	207,0	-15,0
Басқа да шығыстар	5 396,0	11 695,0	9 426,0	5 02,0	306,0

Кесте деректері көрсеткендей, 2018 жылғы нақты шығыстар 2017 жылмен салыстырғанда 491,0 мың теңгеге азайды, мұнда негізгі үлесті сатылған өнімнің өзіндік құны (-379 825,0 мың теңге), өзге де шығыстар (+393 818,0), еңбекақы төлеу (-16 587,0 мың теңге) құрайды.

Өзге шығыстардың ұлғаюы республикалық бюджет қаражатының пайдаланылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті жүргізген аудит қорытындылары бойынша негізгі құралдарды есептен шығарумен (берумен) байланысты.

*2019 жыл*

*Кірістер*

*1 нұсқа бойынша*, Директорлар кеңесінің 25.12.2018 жылғы № 11 шешімімен бекітілген кірістер 1 646 605,0 мың теңге сомасында жоспарланды.

*2 нұсқа бойынша*, Директорлар кеңесінің 27.05.2019 жылғы № 4 шешімімен бекітілген түзетуден кейін 1 868 480,0 мың теңге сомаға кірістер

алу қарастырылған.

3 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 29.11.2019 жылғы № 6 шешімімен бекітілген, түзетуден кейін 1 545 407,0 мың теңге сомаға кірістер алу көзделген.

(мың теңге)

Атауы	Факт 2018 жыл	Жоспар 2019 жыл		факт 2019 жыл	факт 2019 жылғы 2018 жылғы фактіге
		1 нұсқа	3 нұсқа		
кірістер	2 618 489	1 646 605	1 545 407	1 5 4 447,8	-1 084 041,2

### Шығыстар

1 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 25.12.2018 жылғы № 11 шешімімен бекітілген шығыстар 1 643 230,0 мың теңге сомасында жоспарланды.

2 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 27.05.2019 жылғы № 4 шешімімен бекітілген түзетуден кейін шығыстар 1 732 555,0 мың теңге сомасында жоспарланды.

3 нұсқа бойынша, Директорлар кеңесінің 29.11.2019 жылғы № 6 шешімімен бекітілген түзетуден кейін шығыстар 1 542 835,0 мың теңге сомасында жоспарланды.

(мың теңге)

Атауы	Факт 2018 жыл	2019 жыл		Факт 2019 жыл	2018 жылға қарай 2019 жылғы (факт) айырмашылық
		1 нұсқа	3 нұсқа		
Барлық шығыстар, оның ішінде:	3 025 954,0	1 643 230,0	1 54 835 0	1 516 192,5	-1 509 764,5
Сатылған өнімнің өзіндік құны	2 386 340	1 380 317,0	1 267 737,0	243 370 53	-1 142 972,5
адм.шығыстар	211 784,0	262 913,0	268 120	256 706,41	+44 922,41
Өзге де шығыстар	427 827,	-	6 969,0	16 115,57	-411 711,4

### 2019 жылға Әкімшілік-шаруашылық шығыстар

(тыс.тенге)

Атауы	Факт 2018 жыл	Жоспар 2019 жыл		Факт 2019 жыл	Факт 2019 жылғы 2018 жылғы
		1 нұсқа	3 нұсқа		
Барлығы, оның ішінде:	211 784,0	262 913,0	268 129 0	256 706,41	44 922,41
Қорлар	2 379 0	3 403,0	3 592,0	3452,8	1073,8
Оплата труда	139 613,0	178 649,0	179 246,0	178 744,9	39131,9
Амортизация	7 114,0	6 999,0	7 047,0	7050,1	63,9
ОЖ және ММА-ға қызмет	5 756,0	8 502,0	6 058,0	5 849,1	93,1

көрсету және жөндеу					
Коммуналдық шығындар	2665,0		2 6 2,0	2188 3	-476,7
Страхова Сақтандыру ние	7 881,0	8 62,0		7054,1	- 826,9
Көлік қызметтері	80,0	1 661,0	120,0	120,1	40,1
Байланыс қызметтері	1 420,0	1 858,0	1 1 ,0	910,0	-510,0
Қызметкерлердің біліктілігін арттыру	421,0	3 152,0		1891,2	14 0,2
Ақпараттық қызметтер	38,0	845 0	2 058,0	2057,8	1619,8
Іссапар шығындары	735,0	25,0	1 914,0	780,9	45,9
Аудиторлық қызметтер	1 000 0	1 400,0	1 190,0	1190,0	190,0
Күзет қызметтері	809,0	1 581,0	860,0	856,2	47,2
Банктік қызметтер	3 231,0	2 818,0	900,0	2919,8	- 311,2
Өрт қауіпсіздігі және арнайы талаптарды сақтау	145,0	144,	44,0	44,0	-101,0
Өкілдік шығыстар	2 50 ,0	759,0	599,0	475,9	-2029,1
Салық және әлеуметтік аударымдар	29 683,0	28 340,0	29 828,0	21583,07	- 8099,93
Бюджетке төленетін басқа да төлемдер	207,0	76 0	13 788 0	127,0	-80
Өзге де шығыстар	5 7 2,0	9 796,0	6 286,0	42 3,5	-1498,5
Нотариалдық қызметтер			205,0	205,0	20 ,0
Бағалаушының қызметтері			104 0	103,	103,6
Бағалы қағаздар тіркеушісінің қызметтері			130,0	127,6	127,6
Баспахана қызметтері			197,0	92,6	92,6
Кәсіби қызметтер			960,0	960,0	960,0
Инспекциялық аудит			150,0	50,0	150,0
Мемлекеттік баж			13568,6	13568,6	13568,6

Кестелердің деректері көрсеткендей, 2019 жылы қоғамның шығыстары 2018 жылмен салыстырғанда 1 509 761,5 мың теңгеге қысқарды, сонымен қатар 44 922,4 мың теңгеге әкімшілік шығыстар ұлғайтылды, Мұнда негізгі үлесті еңбекақы төлеуге және бюджетке төленетін басқа да төлемдер шығыстары құрайды.

Еңбекақы төлеу шығындарының ұлғаюы әкімшілік персоналдың қосымша штаттық бірліктерінің енгізілуіне, сондай-ақ қызметкерлер жалақыларының мөлшерінің ұлғаюына байланысты.

Бұдан басқа, 02.09.2019 жылғы сот шешімі бойынша мемлекеттік баж төлеу есебінен ұлғайтылды (14-қосымша 8 парақта есеп 25-қосымша, әкімшілік шығыстар бойынша тізілім, түсіндірме жазба)

«Кірістер мен шығыстар құрылымын талдау» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте бұзушылықтар анықталмаған.

#### 4.5 Дивидендтерді және таза табыс үлесін төлеуді талдау.

«Акционерлік қоғамдар туралы» ҚР Заңының 36-бабының 1-тармағының 7 және 8-тармақшаларына, Қоғам Жарғысының 10.4-тармағының 10-тармақшасына, Қоғам Директорлар кеңесінің 27.05.2019 жылғы № 4 шешімінің хаттамасымен және ҚР ҚМ ММЖК 23.07.2019 жылғы №КГИП-5-5934-КГИП-3216 хатына сәйкес ҚР ҰЭМ 29.07.2019 жылғы № 186 бұйрығы шығарылды, онда 2018 жылдың қорытындысы бойынша келтірілген залалдарға байланысты 390 357,0 мың теңге сомасында пайданы

бөлу жүргізілмегені көрсетілген.

2019 жылдың қорытындысы бойынша Қоғам 10 686,4 мың теңге сомасында таза табыс (пайда) алды, аудиторлық іс-шараны өткізу кезінде пайданы бөлу жүргізілген жоқ (15-қосымша 6 парақта кірістер мен шығыстар бойынша талдама, 29.07.2019 жылғы №186 бұйрық).

«Дивидендтерді және таза кіріс үлесін төлеуді талдау» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте бұзушылықтар анықталған жоқ.

#### **4.6 Дебиторлық және кредиторлық берешектердің жағдайын талдау.**

Бухгалтерлік есеп деректеріне сәйкес дебиторлық және кредиторлық берешек мынадай түрде тұрады:

#### **2018 жыл**

**Қысқа мерзімді дебиторлық қарызы** 20 966,2 мың теңге және мынадай шоттардың топтарын қамтиды:

1210 «Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі» - 10 120,0 мың теңге;

1250 «Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі» - 109,2 мың теңге;

1260 «Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек» - 737,0 мың теңге.

**Қысқа мерзімді кредиторлық берешек** 491 505,5 мың теңгені құрайды және келесі шоттарды қамтиды:

3310 «Жеткізушілерге және мердігерлерге қысқа мерзімді берешек» - 491 469,9 мың теңге;

3350 «Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек» - 35,6 мың теңге.

**Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері** 61183,8 мың теңгені құрайды және келесі шоттарды қамтиды:

3410 «Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелер (жеткізушілерден қамтамасыз ету)» - 7155,6 мың теңге;

3430 «Қызметкерлерге сыйақы бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері (пайдаланылмаған демалыстар резерві)» - 54028,2 мың теңге.

**Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер** 526770,2 мың теңгені құрайды және келесі шоттарды қамтиды:

3510 «Алынған қысқа мерзімді аванстар» - 517472,6 мың теңге;

3560 «Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер» - 9297,6 мың теңге.

Аудитпен 2018 жылдың қорытындысы бойынша 2017 жылмен салыстырғанда «Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек» 39 004,0 мың теңгеден 491 470,0 мың теңгеге дейін немесе 12 еседен астам ұлғайды.

Кредиторлық берешектің негізгі үлесін «Елдің аумақтық-кеңістіктік ұйымын жетілдіру мәселелері бойынша талдамалық зерттеулер жүргізу жөніндегі мемлекеттік тапсырманы орындау туралы» шарт (29.05.2018 жылғы № 20 шарт) шеңберінде бірлесіп орындаушылармен жасалған өтеулі қызмет көрсету шарттары бойынша Қоғамның міндеттемелері құрайды.

Мысалы, Қоғамның ең үлкен кредиторлық берешегі келесі жеткізушілердің алдында бар:

- «Проект - Косалт К» ЖШС-170 496,0 мың теңге, «Тауар нарығына талдау жүргізу тәсілдерін жетілдіру бойынша Сараптамалық сүйемелдеу және нарық субъектілерінің бәсекелестік әрекетіне қарсы монополияға қарсы әрекет ету шаралары» тақырыбы бойынша зерттеу жүргізуге қызмет көрсетуге 05.07.2018 жылғы № 6 шарт;

- «Ракурс Консалтинг Групп» ЖШС - 48 400,0 мың теңге, талдау зерттеулерін жүргізуге қызмет көрсету бойынша елді аумақтық-кеңістіктік ұйымдастыруды жетілдіру мәселелері бойынша 11.07.2018 жылғы №8 шарт;

- «Қолданбалы экономиканы зерттеу орталығы» ЖМ-елдің аумақтық-кеңістіктік ұйымдастыруды жетілдіру мәселелері бойынша талдамалық зерттеулер жүргізуге қызметтер көрсету бойынша 09.07.2018 жылғы № 7 шарт.

Аудитпен қоғамның кредиторлық берешегінің өсуінің негізгі себебі өнім берушілер ұсынған материалдарды ұзақ келісу болып табылатыны анықталды, осыған байланысты орындалған жұмыстар актілері тек 2018 жылдың желтоқсанында қабылданды.

31.12.2018 жылғы жағдай бойынша Қоғамның бухгалтерлік есебінің деректері бойынша 1210 «Қысқа мерзімді дебиторлық берешек» шоты бойынша 10 120,0 мың теңгені құрайды, оның ішінде:

- «Бәйтерек» ҰБХ АҚ-4000,0 мың теңге, 08.10.2018 жылғы № 123-3 шарт;

- Қазақстандағы БҰҰДБ-6120,0 мың теңге, 11.12.2018 жылғы № 2018-058 s/S/2 шарт (2018-2019 жылдардағы бас кітап-журнал 41 бетте, 2018ж. айналым-сальдолық ведомость, 2018ж.қаңтардағы 3310 шот айналымы, 29.05.2018 жылғы №20 шарт, 2018 жылғы 1210 шот айналымы).

### **2019 жыл**

**Қысқа мерзімді дебиторлық берешек** 6 812,4 мың теңгені құрайды және келесі шоттарды қамтиды:

1210 «Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі» - 6 698,3 мың теңге;

1250 «Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі» - 97,2 мың теңге;

1260 «Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек» - 16,9 мың теңге.

**Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек** –451 472,6 мың теңгені құрайды (ҚЭБК).

**Қысқа мерзімді кредиторлық берешек** 3 334,5 мың теңгені құрайды және келесі шоттарды қамтиды:

3310 «Жеткізушілерге және мердігерлерге қысқа мерзімді берешек» - 3 292,8 мың теңге;

3350 «Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек» - 41,7 мың теңге.

**Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек** 465 016,8 мың теңгені құрайды.

2019 жылдың қорытындылары бойынша Қоғамның ұзақ мерзімді міндеттемелері 2018 жылы Астана экономикалық форумы (бұдан әрі – АЭФ) бойынша орындалмаған міндеттемелер есебінен құрылды.

**Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері** 66 343,1 мың теңгені құрайды

және келесі шоттарды қамтиды:

3410 «Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелер (жеткізушілерден қамтамасыз ету)» - 1 009,0 мың теңге;

3430 «Қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері (пайдаланылмаған демалыстар резерві)» - 53 149,5 мың теңге;

3440 «Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер» - 12 184,6 мың теңге.

Дебиторлық және кредиторлық берешектердің нақты қалдықтары және олардың бухгалтерлік есепте көрсетілуімен алшақтықтар белгіленбеген.

2018 жылғы қаржылық есептілік ҚР Қаржы министрінің 28.06.2017 жылғы № 404 бұйрығымен бекітілген жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептілік нысандары бойынша толық көлемде жасалды.

**21-тармақ.** «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» ҚР Заңының 2-тарауының 4-бабын, ХҚЕС (IAS) 1 «Қаржылық есептілікті ұсыну» 15-тармағын бұзуда Қоғамның 2018 жылғы қаржылық есептілігі қоғамның шынайы қаржылық жағдайын көрсетпейді. 2018 жылғы қаржылық жағдай туралы есепке сәйкес 31.12.2018 жылғы жағдай бойынша «Өзге қысқа мерзімді активтер» 8жолында 545 323,0 мың теңге сома көрсетілген, оның ішінде «жеткізушілерге берілген аванстар» **451 513,0 мың теңге.**

Астана экономикалық форумын өткізу бойынша мемлекеттік тапсырманы орындау шеңберінде Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі мен Қоғам арасында жалпы сомасы 410 071,0 мың теңгеге 28.02.2018 жылғы № 7 шарт жасалды.

Қосымша келісімдерді ескере отырып, мемлекеттік тапсырысты орындауға арналған шарттың жалпы сомасы 1 197 235,0 мың теңгені құрады, онымен Қоғам Астана экономикалық форумын өткізу туралы 26.03.2018 жылғы № 2 шарт жасасқан «Қазақстандық экономикалық бастамалар» КҚ (бұдан әрі – Қор) жеткізушісінің шотына аударылған.

Қор 720 262,0 мың теңге сомаға орындалған жұмыстардың актілерін ұсынды № 2 шарт сомасының қалдығы 476 973,0 мың теңгені құрады, оның 25 500,0 мың теңгесі Қоғамға қайтарылды. № 2 Шарттың қолданылу мерзімі 31.12.2018 жылы өтті. Қордың қоғам алдындағы берешегі 451 473,0 мың теңгені құрады.

Осылайша, Қоғамның «Дебиторлық берешекті есепке алу» есеп саясатының 3.2-бөліміне сәйкес 2018 жылға қаржылық есептілікті жасау кезінде 451 473,0 мың теңге сомасындағы қаражат қысқа мерзімді дебиторлық берешек ретінде танылуы тиіс болды.

Сонымен қатар, Астана қаласының мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотының 02.09.2019 жылғы шешімімен Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің «Экономикалық зерттеулер институты» АҚ-нан 451 473,0 мың теңге сомасындағы берешекті қанағаттандыру, өндіріп алу туралы талап-арызы қабылданды.

Сот шешіміне Қоғам апелляциялық шағым берді.

Астана қаласы сотының азаматтық істер жөніндегі сот алқасының 30.10.2019 жылғы қаулысымен Астана қаласы Мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотының 02.09.2019 жылғы шешімі өзгеріссіз қалдырылсын.

Бұл ретте 2019 жылғы желтоқсанда Қоғам 451 473,0 мың теңге сомасындағы қаражатты жеткізушілерге берілген аванстардан ұзақ мерзімді дебиторлық берешекке ауыстырғанын атап өткен жөн.

Сондай-ақ 2018 жылға қаржылық есептілік аудитін жүргізу кезінде «Э.С.Т. аудит» ЖШС жоғарыда көрсетілген кемшіліктер көрсетілмеген (17-қосымша 70 парақта *(талап арыз бойынша шешім, 2018 жылға қаржылық есептілік, АЭФ бойынша шот-фактура, 2018 жылға айналым-сальдолық ведомость, 2019 жылғы қаңтардағы 3310 шот айналымы, 2018 жылғы 29 мамырдағы № 20 шарт, 2018 жылғы 1210 шот айналымы, түсініктеме)*).

«Дебиторлық және кредиторлық берешектің анықтығына аудит» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

#### 4.7. Өкілдік шығыстарды талдау

ҚР Ұлттық экономика министрінің бұйрығымен 2018-2019 жылдарға арналған кейбір шығыстардың лимиттері бекітілді (19.03.2018 жылғы №114, 25.04.2019 жылғы №101 бұйрықтары) және Қоғамға жеткізілді.

2018-2019 жылдарға арналған өкілдік шығындардың нормалары бірдей және келесілерді қамтиды:

№ п/п	Шығыстардың атауы	Құны теңгемен
1	Қабылдауларды өткізуге арналған шығындар (таңғы ас, түскі ас, кешкі ас) делегациялар үшін күніне бір адамға есептегенде жүргізіледі	6 500 дейін
2	Қазақстан Республикасы Президентінің, Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің, Қазақстан Республикасы Парламенті Палаталары Төрағаларының, Қазақстан Республикасы Мемлекеттік хатшысының, Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің орынбасарының және Қазақстан Республикасы Сыртқы істер министрінің қатысуымен күніне бір адамға шаққанда ресми түскі ас, кешкі ас өткізуге арналған шығындар.	30 000 дейін
3	Келіссөздер, мәдени бағдарлама іс-шаралары кезінде күніне бір адамға буфеттік қызмет көрсету	1 040 дейін
4	Аудармашының еңбегіне ақы төлеу (ілеспе аудармадан басқа), ол делегациясын қабылдайтын штатта сағат бойынша ақы төлеу есебінен өтпейді	700 дейін
5	Шетелдік делегацияларға автомобиль көлігімен қызмет көрсетуге арналған көлік шығындарын төлеу сағаттық ақы төлеу есебінен көзделеді.	1 200 дейін

Делегацияларды қабылдауға, отырыстарды, конференцияларды, кеңестерді, семинарларды, салтанатты және ресми іс-шараларды өткізуге арналған өкілдік шығындарға:

- іс-шараларға қатысу үшін Қазақстан Республикасына шақырылатын адамдардың баратын жеріне дейін тұру және көлік шығындарын төлеу;
- ресми қабылдаулар (таңғы, түскі, кешкі астар);
- қабылдауларды музыкалық сүйемелдеу;
- кәдесыйлар, естелік сыйлықтар сатып алу;
- автокөліктік қызмет көрсету;

- аудармашылар қызметіне ақы төлеу;
- залды жалға алу;
- Министрлік басшылығы рұқсат еткен өзге де шығыстар.

Қоғамның даму жоспарына сәйкес 2018 жылы өкілдік шығындар 2 805,6 мың теңгені құрады. 2018 жылғы бухгалтерлік есеп нақты деректері бойынша өкілдік шығыстар – 2 754,1 мың теңгені құрады (сырт - сальдолық ведомость бойынша шот 7210).

Өкілдік шығыстар аудиті 2018-2019 жылдары жаппай әдіспен жүргізілді, оның қорытындысы бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған (18-қосымша 1 параққа қоса беріледі өкілдік шығыстар бойынша ақпарат).

«Өкілдік шығыстарды талдау» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұзушылықтар анықталған жоқ.

#### **4.8 Есеп беретін тұлғалармен есеп айырысу аудиті.**

Қоғамда қызметтік іссапарларды ресімдеу және іссапар шығындарын өтеу Қоғам Басқармасының 19.08.2019 жылғы № 20 хаттама шешімімен (бұрын 30.11.2016 жылғы №12 хаттама, бұдан әрі – Іссапарға жіберу туралы ереже) бекітілген, ҚР Үкіметі қаулыларының талаптарына сәйкес әзірленген, қызметкерлерді іссапарға жіберу туралы Ережеге сәйкес жүзеге асырылады:

- 22.09.2000 жылғы № 1428 «Мемлекеттік бюджет есебінен сондай-ақ Қазақстан Республикасы Парламенті дерутаттарынан ұсталатын, Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджеті және Ұлттық банкінің сметасы (бюджеті) есебінен қамтылған органдардың штат санын оңтайландыру жөніндегі шаралар туралы» (ҚР Үкіметінің 29.12.2018 ж. № 934 енгізілген өзгерістер және толықтырулармен);

- 11.05.2018 жылғы № 256 «Бюджет қаражаты есебінен, оның ішінде Шет мемлекеттерге қызметтік іссапарларға арналған шығыстарды өтеу ережесін бекіту туралы» (бұрынғы 06.08.2008 жылғы №108 ҚР ҮК).

2018 жылы іссапар шығындары 25 327,8 мың теңгені құрады (1251 шот бойынша айналым-сальдолық ведомосқа сәйкес).

2019 жылы іссапар шығындары 35 616,7 мың теңгені құрады құрады (1251 шот бойынша айналым-сальдолық ведомосқа сәйкес).

Есеп беретін тұлғалармен есеп айырысудың аудиті тұтас әдіспен жүргізілді, ол мыналар туралы куәландырады.

Бухгалтерлік есеп деректері бойынша 2018 жылы 131 аванстық есеп және 2019 жылы 189 аванстық есеп бар.

Бағыт Қоғам қызметкерлерінің іссапар сәйкес рәсімделеді бұйрықтарға Қоғам аванстық есептер қоса берілген растайтын құжаттар (жол жүру шығыстары (чек, отырғызу талонын, билеттер және т. б.), тұрғын үй жалдау бойынша (шот, төлем туралы чек, шот-фактура және т. б.) есеп беретін адамдармен есеп айырысулар жүргізілген белгіленген нормаларға сәйкес, іссапар куәліктеріне бар тиісті белгілер келуі мен кетуі, іссапардағы тұлғалар.

Қоғам қызметкерлерін іссапарларға жіберу қоғамның бұйрықтарына сәйкес рәсімделеді, аванстық есептерге жол жүру шығындарын растайтын құжаттар (чек, отырғызу талоны, билеттер және т. б.) қоса берілді, тұрғын үй жалдау бойынша (шот, төлем туралы чек, шот-фактура және т. б.) есеп беретін тұлғалармен есеп айырысу белгіленген нормаларға сәйкес жүргізілді, іссапар куәліктеріне іссапардағы тұлғалардың келуі мен кетуі туралы тиісті белгілері бар.

Қоғам қызметкерлері шақыру бойынша іссапарға шыққан кезде, ақы төлеуді шақырушы тарап жүзеге асыратын шығыстарды қоспағанда, іссапар шығыстары іссапарға жіберу туралы Ережеде белгіленген нормаларға сәйкес өтеледі.

Қоғам Қызметкерлері әссапардан келгеннен кейін бухгалтерияға уақтылы есеп береді. Есеп беретін тұлғаға кезекті аванс беру бұрын алынған аванс бойынша толық есеп айырысқаннан кейін жүзеге асырылады.

Сонымен қатар, аудит барысында персонал жөніндегі функцияларды жүзеге асыратын құрылымдық бөлімше 2018-2019 жылдары іссапар бұйрықтарын ресімдеу кезінде **кемшіліктер бар** екені анықталды, олар тұрғын үй-жайды жалдау бойынша іссапар шығыстарының бұзылуына әкеп соқты, сондай-ақ бухгалтерлік есеп пен есептілік функцияларын іске асыратын құрылымдық бөлімшеге аванстық есеп беру кезінде кемшіліктер бар.

Қоғамның іссапарлары туралы Ережеге сәйкес:

- Қоғамның құрылымдық бөлімшесінің басшысы іссапар басталған күнге дейін қызметтік жазбаны ресімдейді, ол персоналмен жұмыс істеу жөніндегі функцияларды жүзеге асыратын құрылымдық бөлімшенің қызметкерді іссапарға жіберу туралы бұйрықты дайындау және тіркеу үшін негіз болып табылады (2-т.);

- Егер олар іссапар аяқталған күннен кейін жүрсе, демалыс күндері іссапар басталған күннің алдында, қызметкер іссапар орнына іссапар мерзімі басталғанға дейін демалыс күндері келуі мүмкін. Бұл ретте, жол жүру жөніндегі шығыстар нақты шығындар бойынша өтеледі, ал тәуліктік және тұрғын үй жалдау шығындары мен осы күндері өтеледі. Ерекше жағдайларда (билеттер болмаған және т.б.) жоғарыда көрсетілген шығыстар Қоғам басшылығының рұқсаты бойынша, сондай-ақ іссапарға жіберілген орынға және тұрақты жұмыс орнына кері қайту жол жүру құжаттары болмаған кезде өтеледі, шығыстар қызметкердің өтініші бойынша (растайтын анықтаманы қоса бере отырып) көлікпен (әуе көлігін қоспағанда) жол жүрудің ең төменгі құны бойынша өтеледі (3 т.).

Осылайша Қоғам қызметкерлеріне іссапар шығыстары жүргізілді:

1) Қоғам мен Қазақстандағы Біріккен Ұлттар Ұйымының Даму Бағдарламасы арасындағы 30.04.2019 жылғы «Орнықты даму мақсаттары бойынша ұлттық платформа құру үшін әріптестік» жобасы бойынша Келісім шеңберінде (бұдан әрі – БҰҰДБ келісімі).

БҰҰДБ келісімі 2.1-тармағына сәйкес Қоғамға ең жоғары соманы (келісімге техникалық тапсырысқа сәйкес-88 217,7 мың теңге) түпкілікті нәтижелерге уақтылы қол жеткізгенде және БҰҰДБ келісіміне техникалық тапсырыстың 6-тармағы барлық көлік шығындары, жабдықтарды жалға алу, байланыс қызметтері және осы жұмысқа байланысты басқа да шығындар қаржылық ұсынысқа (шығыстар сметасына) енгізілуі тиіс. БҰҰДБ келісімінің 17.1-тармағына сәйкес БҰҰДБ жүргізетін барлық төлемдерді осы Келісімнің қолданылу мерзімі ішінде кез келген уақытта және іс-шаралар аяқталғаннан немесе осы Келісімнің қолданылуы тоқтатылғаннан кейін 5 жыл кезеңге БҰҰДБ аудиторлары немесе БҰҰДБ басқа да уәкілетті және білікті агенттері болса да аудиторлар тексеруге тиіс.

Стратегиялық әзірлемелер және орнықты даму орталығының директоры

Б. Хамбардың 19.09.2019 жылғы №1220 қызметтік жазбасының 5-тармақшасына сәйкес:

- іссапар мерзімі 2019 жылғы 20-25 қазан;
- іссапар орныдары Түркістан және Шымкент қалалары;
- жоспарланған іссапар шығындары - 192 234\*3 теңге барлығы 576 702 теңге (Б. Хамбар, К. Ахметжанова және А. Тасбауова):

1. Жолақы – 45 784 теңге (18321+3500+3500+20463);
2. Тәуліктік – 30 300 теңге (6күн\*2 АЕК \*2525);
3. Тұру – 116 150 теңге (3күн\*6АЕК\*2525+4күн\*7АЕК\*2525).

Қоғамның Басқарма төрағасы Е. Қаражан бұйрығының 1-тармағына сәйкес 12.09.2019 жылғы № 89-к Түркістан және Шымкент қалаларына іссапарға жіберу 2019 жылғы 20-25 қазан аралығында 06 күнтізбелік күн.

Осылайша, есеп айырысу күн көру үшін қызметтік жазбада көрсетілген 7 күн, ал іссапар мерзімі 6 күнтізбелік күн. Бұл ретте, тұрғын үй жалдау бойынша тұру үшін 1 күнде **52,5 мың теңгеге** артық төлем жүргізілді.

2) Басқарма төрағасының орынбасары Ш.Ш. Жакупованың 26.06.2019 жылғы №840 қызметтік жазбасына сәйкес ерікті ұлттық шолуды талқылау бойынша семинар өткізу шеңберінде (Б. Хамбар бойынша):

- іссапар мерзімі- 2019 жылғы 27 маусым;
- іссапар орны Қарағанды қаласы;
- жоспарланған іссапар шығындары – 24 754 теңге (темір жол көлігімен жол жүру – 4554 теңге; тәуліктік-5050 теңге; тұру-15 150 теңге).

Қоғам Басқармасы Төрағасының 26.06.2019 жылғы №48-к бұйрығының 1-тармағына сәйкес 01 күнтізбелік күнге Қарағанды қаласына іссапарға 2018 жылғы 27 маусым жіберу.

Осылайша, есеп айырысу тұру үшін қызметтік жазбада көрсетілуге тұру үшін 1 күнге тұрғын үй жалдау бойынша 15 150 теңге, ал іссапар мерзімі 1 күнтізбелік күнді құрайды. Бұл ретте жалпы сомасы **15,0 мың теңгеге** төлем жүргізілді.

Осылайша, жоғарыда көрсетілген ақпарат бұйрықтарда іссапарға жіберу туралы қызметтік жазбаларында егжей-тегжейлі емес көрсетілетіндігін дәлелдейді, іссапарға жіберу туралы бұйрықтарды жасау кезінде және бухгалтерияға аванстық есептерді тапсыру кезінде персоналмен жұмыс істеу жөніндегі функцияларды жүзеге асыратын құрылымдық бөлімшенің іссапар шығыстарын есептеу бойынша бақылауы жоқ.

**22-тармақ.** Қоғам Басқармасының 19.08.2019 жылғы № 20 шешімімен бекітілген қызметкерлерге іссапарға жіберу туралы Ереженің 3-тармағының 3.7- тармақшасын бұзуда 2019 жылы Қоғам қызметкерлеріне тұрғын үй жалдау бойынша тұрғаны үшін 1 күнде **67,5 мың теңге** артық төлем жүргізілді.

Сондай-ақ 2018-2019 жылдары іссапарға жіберілген орынға және тұрақты жұмыс орнына кері қайту жол жүру құжаттары болмаған кезде Қоғам жалпы сомасы 28,0 мың теңгеге (2018 жылы – 25,0 мың теңге, 2019 жылы-3,0 мың теңге) көлікпен жол жүрудің толық құны бойынша жол жүру шығыстарын жүргізді. Ал іссапарға жіберу туралы Ережесін 3-тармағына сәйкес көлікпен жол жүру шығындары қызметкердің өтініші бойынша (растайтын анықтаманы қоса бере отырып) көлікпен (әуе көлігін қоспағанда) жол жүрудің ең төменгі

құны бойынша өтеледі).

**23-тармақ.** Қоғам Басқармасының 19.08.2019 жылғы № 20 шешімімен бекітілген (*бұрын 30.11.2016 жылы бекітілген, №12 хаттама*), Іссапарға жіберу туралы Қағидалардың 3-тармағының 3.11-тармақшасын бұзуда жалпы сомасы **28,0 мың теңгеге** көлікпен жол жүру үшін артық төлем жіберілді, оның ішінде 2018 жылы— 25,0 мың теңге, 2019 жылы – 3,0 мың теңге (*19-қосымша 166 парақта; 1251 шот бойынша айналым-сальдолық ведомость, 30.04.2019 Ж. келісім, іссапар шығыстары бойынша өтеу ведомосі, аванстық есептердің көшірмелері, төлем тапсырмаларының көшірмелері, есеп айырысу парақтары, іссапар шығыстары бойынша өтеу ведомосі, аванстық есептердің көшірмелері, төлем тапсырмаларының көшірмелері, есеп айырысу парақтарының көшірмелері*).

«Есеп беретін тұлғалармен есеп айырысу аудиті» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте белгіленген бұзушылықтар мен кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

**4.9 Жалақыны, қосымша ақылар мен үстемелерді, сыйлықтар мен материалдық көмекті есептеу және төлеу аудиті.**

Қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу Қоғамның директорлар Кеңесі бекіткен қоғамның даму жоспары бойынша еңбекақы төлеу қоры шегінде жүзеге асырылады.

Қоғамның басшы қызметкерлерінің еңбегіне ақы төлеу және сыйлықақы беру шарттары туралы ереже Қоғамның Директорлар кеңесінің 31.05.2016 жылғы №3 шешімімен әзірленді және бекітілді, ол Қоғамның басшы қызметкерлерінің ішкі нормативтік құжаты болып табылады, және еңбек ақы төлеу шарттары, еңбек демалыстарын беру және материалдық көмек көрсету тәртібін реттейді (бұдан әрі – БҚ Еңбекке ақы төлеу туралы ереже).

Қоғам қызметкерлеріне еңбекақы төлеу, әкімшілік және әлеуметтік қолдау көрсету ережелері Қоғам Басқармасының 23.08.2017 жылғы № 29 шешімімен (Қоғам Басқармасының 12.04.2019 жылғы № 6 шешіміне сәйкес өзгерістер мен толықтырулармен) әзірленді және бекітілді, олар ішкі нормативтік құжат болып табылады, еңбек тәртібі мен шарттарын, сондай – ақ Қоғам қызметкерлерін әлеуметтік қолдауды реттейді (бұдан әрі-Қызметкерлерге еңбекақы төлеу ережесі).

Еңбекке ақы төлеу үшін уақыт бойынша-сыйлықақы жүйесі қолданылады, ол бойынша қызметкерлерге жалақы мөлшері белгіленген лауазымдық жалақыға байланысты болады.

Қызметкерлерді қабылдау, жұмыстан босату, ауыстыру туралы, демалыс (еңбек, әлеуметтік) беру туралы бұйрықтар, жұмыс уақытын есепке алу табелдері бар.

Қоғамның еңбекақы төлеу қоры бойынша шығыстар 2018 жылы - 745 448,8 мың теңгені және 2019 жылы - 842 171,9 мың теңгені құрады (*өсім 13,0%*).

Қоғам жалпы сомасы 29 401,3 мың теңгеге қосымша ақылар мен үстемелерге шығыстар жасады, оның ішінде: 2018 жылы – 12 637,4 мың теңге, 2019 жылы— 16 763,9 мың теңге (*өсім 32,7%*).

Қоғамдағы қызметкерлерге еңбекақы төлеу ережесіне сәйкес, Қоғамның даму жоспарында көрсетілген мақсаттарға көзделген ақшалай қаражат шегінде еңбекақы төлеу қоры үнемделген жағдайда, тоқсан, жыл, мерекелік күндерге,

сондай-ақ қоғамның имиджін арттыратын іс-шаралар үшін жұмыс қорытындылары бойынша сыйақылар төленеді.

Аудиттелетін кезеңде жалпы сомасы 158 462,6 мың теңгеге Қоғамның бұйрықтары негізінде сыйақы есептеу жүргізілді, оның ішінде:

- 2018 жылы 76 262,6 мың теңге сомасында (*маңызды, шұғыл және шұғыл жұмыстарды орындағаны үшін сыйлық – 2 268,0 мың теңге, форум қорытындысы бойынша сыйлық – 5 250,0 мың теңге, мерекелік күндерге сыйлық – 47 100,0 мың теңге, кезең ішіндегі жұмыс қорытындысы бойынша сыйлық – 1 074,3 мың теңге, жыл қорытындысы бойынша сыйлық – 20 570,3 мың теңге*);

- 2019 жылы 82 200,0 мың теңге сомасында (*маңызды, шұғыл және шұғыл жұмыстарды орындағаны үшін сыйлық – 19 350,0 мың теңге, мерекелік күндерге сыйлық – 23 300,0 мың теңге, жұмыс қорытындысы бойынша сыйлық – 39 550,0 мың теңге*).

Тәртіптік жаза қолдану және сынақ мерзімі кезеңінде қызметкерлерге сыйақы төлеу фактілері орнатылған жоқ.

Төлем уақытша еңбекке жарамсыздығы туралы парақтарды дұрыс жасалды. Шығындар 11 856,1 мың теңгені құрады, оның ішінде 2018 жылы – 5 565,6 мың теңге, 2019 жылы – 6 290,5 мың теңге.

Қызметкерлерге жалақыны есептеу тізімдемесі бойынша 5-15а нысанымен және төлем тапсырмаларымен ішінара салыстыру кезінде алшақтықтар анықталмаған.

Аудиторлық іріктеуге төрағаның, төраға орынбасарларының және бас бухгалтердің жалақылары түсті, себебі Қоғам бойынша ең көп жалақы алатын қызметкерлер солар, сондай-ақ, Төраға мен бас бухгалтердің бірінші және екінші қол қою құқығы бар (*20-қосымша 3 парақта, қызметкерлерге жалақыны есептеу және төлеу жөніндегі тізілім*).

Қоғам мен оның еңбек ұжымы арасындағы ұжымдық шарттың 5.2-тармағына сәйкес Қоғамның қызметкеріне материалдық көмек көрсету мынадай жағдайларда жүзеге асырылады:

1) қызметкер, оның отбасы мүшелері, тікелей туыстары (ерлі-зайыптылар, ата-аналар, балалар, бала асырап алушылар, асырап алынған, ата-анасы бір және ата-анасы бөлек аға-інілері мен апа-сіңлілері) немесе жекжаттар (ерлі-зайыптылардың аға-інілері, апа-сіңлілері, ата-аналары) қайтыс болуы туралы ұсынылған куәліктің негізінде;

2) некеге тұру туралы ұсынылған куәліктің негізінде;

3) бала туған, бала асырап алған жағдайда, ұсынылған туу туралы куәлік негізінде;

4) Қоғамның бірінші басшысының қарауы бойынша қосымша қаржылық шығындарды (санаторийден басқа, бір айдан астам стационарлық немесе амбулаториялық емдеу) талап ететін емдеуге;

5) тиісті айда мерейтой болған (50, 60, 70, 80 және 90 жас) қызметкерлер мерейтойына;

б) қызметкердің зейнеткерлікке шығуына;

Аудиттелетін кезеңде қызметкерлердің еңбек ақысын төлеу ережесіне сәйкес жалпы сомасы 27 905,3 мың теңге растайтын құжаттар қоса берілген қызметкерлердің өтініштері негізінде материалдық көмек төленді, оның

ішінде: 2018 жылы 13 955,0 мың теңге сомасында, 2019 жылы 13 950,3 мың теңге сомасында.

Аудиттелетін кезеңде жалпы сомасы 1 061,8 мың теңгеге қосымша қаржылық шығындарды талап ететін (санаториялықтан басқа бір айдан астам стационарлық немесе амбулаторлық емдеу) емделуге материалдық көмек есептеу жүргізілгенін атап өткен жөн.

Сонымен, Басқарма төрағасының 07.02.2018 жылғы №16-к бұйрығына сәйкес Макроэкономикалық зерттеулер және болжау орталығының аға сарапшысы Е.Т. Төлеген қосымша қаржылық шығындарды талап ететін (амбулаториялық емдеу бір айдан астам) емдеуге байланысты ең төменгі он бес жалақы (424 260 теңге) мөлшерінде материалдық көмек көрсетілді.

Негіз ретінде бұйрықта көрсетілген: Е.Т. Төлегеннің өтініші, «Лазер» медициналық орталығының №16 кассалық кіріс ордеріне түбіртек, «Лазер» медициналық орталығының 18.01.2018 жылғы №6 анықтамасы, «Лазер» медициналық орталығының №7 анықтамасы.

Сонымен қатар, жоғарыда көрсетілген құжаттарға сәйкес Е.Т. Төлеген жалпы сомасы 200,0 мың теңгеге емделуге байланысты қаржы шығындарын төледі.

Осыған ұқсас, Басқарма Төрағасының 14.02.2019 жылғы №12-к бұйрығына сәйкес Стратегиялық әзірлемелер және тұрақты даму орталығының аға сарапшысы А.М. Терлікбаеваның қосымша қаржылық шығындарды (бір айдан астам стационарлық немесе амбулаторлық емдеу) талап ететін емделуіне байланысты ең төменгі он бес жалақы (637 500 теңге) мөлшерінде материалдық көмек көрсетілді.

Қоса берілген фискалдық чектерге, түбіртектерге және тауарлық чектерге сәйкес А.М. Терлікбаева жалпы сомасы 105,2 мың теңгеге емделуге байланысты қаржылық шығын келтірді.

Өз кезегінде, Қоғам мен оның еңбек ұжымы арасындағы ұжымдық шарттің 4.3-тармағына сәйкес қосымша қаржы шығындарын талап ететін емделуге байланысты қызметкерлерге материалдық көмек төлеуден басқа, жыл сайынғы негізде Қоғамның даму жоспарында көзделген қаражат шегінде қызметкерлерді медициналық сақтандыру жүзеге асырылады.

Аудиттелетін кезеңде қызметкерлерді медициналық сақтандыруға жұмсалған шығындар сомасы 89 195,9 мың теңгені құрады, оның ішінде 2018 жылы 45 107,8 мың теңге, 2019 жылы 44 088,1 мың теңге.

Ауру болған жағдайда медициналық сақтандыру бойынша қызметтерге арналған шарттарға техникалық ерекшелікке сәйкес шарт шеңберінде VIP бағдарламасы бойынша медициналық көмек көрсетіледі.

Айта кету керек, VIP бағдарламасына тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі шеңберінде тегін ұсынылатын жедел жәрдем (соның ішінде «103») қызметтері енгізілген.

«Medical assistance group» медициналық орталығының сайты зерттеу барысында <https://assistance.kz/> сақтандыру шеңберінде медициналық қызметтер көрсетілетін жедел жәрдем дәрігерін шақыру құны 1 жағдайға 14,0 мың теңгені құрайтыны анықталды.

Сонымен қатар, «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Заңының 5-бабының 1-тармағына сәйкес міндетті әлеуметтік медициналық

сақтандыру жүйесінде медициналық көмекке аударымдар және (немесе) қорға жарналар төлеу жүзеге асырылған адамдардың, сондай-ақ төлеу қорына жарналар босатылғандардың құқығы бар.

Сондай-ақ, 2017 жылғы ҚР Салық кодексінің 341-бабы 1-тармағының 18-тармақшасы табысты түзетуді қолдану туралы өтініштің негізінде және растайтын құжаттар болған кезде салық агенті күнтізбелік жыл ішінде жүргізген төлемдердің әрбір түрі бойынша республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және тиісті қаржы жылының 1 қаңтарында қолданыста болатын 94 еселенген АЕК мөлшері шегінде төлемдерге жол беріледі:

жеке тұлғаның медициналық қызметтерге (косметологиялықтан басқа) арналған шығыстарын жабу үшін – жеке тұлға медициналық қызметтерді (косметологиялықтан басқа) алғанын және оларды төлеуге арналған нақты шығыстарды растайтын құжаттарды немесе ауырған жағдайда ерікті сақтандыру шарттары бойынша қызметкердің пайдасына сақтандыру сыйлықақыларын төлеуге арналған жұмыс берушінің шығыстарын ұсынған кезде – ауырған жағдайда ерікті сақтандыру шарты және ауырған жағдайда ерікті сақтандыру шарты бойынша сақтандыру сыйлықақыларын төлегенін растайтын құжат болған кезде.

Басқарма төрағасының 2018 жылғы 10 қаңтардағы № 9-к бұйрығы негізінде 30.12.2014 жылғы №191 Қоғам Жарғысының 12.4-тармағының 4-тармақшасының және РР Еңбекақы төлеу туралы ереженің 20-тармағының 3-тармақшасына сәйкес Қоғамның Басқарма төрағасының орынбасарына бала тууына байланысты бір айлық жалақы мөлшерінде материалдық көмек көрсетілді.

Осыған ұқсас 30.11.2018 жылғы №142-к бұйрығы негізінде бала тууына байланысты Басқарма Төрағасы Е.Н. Қаражанға материалдық көмек төленді.

Сонымен қатар, 12.06.2017 жылғы Қоғам мен оның еңбек ұжымы арасындағы ұжымдық шарттың 5.2-тармағының 4-тармақшасына сәйкес Қоғамның қызметкерлеріне бала туған, бала асырап алған жағдайда ұсынылған туу туралы куәліктің негізінде ең төменгі он бес жалақы мөлшерінде материалдық көмек көрсетіледі.

Демек, ұжымдық шарттың бұл нормасы РР Еңбекақы төлеу туралы ережеге сәйкес келмейді.

Бұл ретте, Қоғамның аудиторы К. Сабитов Қоғамның Басқарма Төрағасы Е.Н. Қаражанның бала тууға байланысты материалдық көмек алуға қатысты жазбаша өтінішінде көрсетілген:

«Қоғам қызметкерлеріне материалдық көмек» 5 бөлімі» 5.2-тармағының 3-тармақшасы «баланың тууы» Қоғам қызметкерлерімен қабылданды және 10.06.2014 жылғы Ұжымдық шартта көрсетілген. Өйткені 12.06.2017 жылғы ұжымдық келісім шарт Қоғам қызметкерлерінің бір бөлігімен қабылданды, онда бұйрықта материалдық көмекті төлеуге 10.06.2014 жылғы Ұжымдық шартқа сілтеме жасауды ұсынамыз. Сонымен қатар, Басқарма Төрағасы ұжымның бір бөлігі болып табылатындығын және баланың тууына байланысты материалдық көмек алуға құқылы екенін мәлімдеймін.

Сонымен бірге, ҚР Еңбек кодексінің 157-бабының 3-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасымен, бас, салалық, өңірлік келісімдермен салыстырғанда ұжымдық шарт қызметкерлердің жағдайын

нашарлатпауы тиіс. Мұндай ережелер жарамсыз деп танылады және қолдануға жатпайды.

**24-тармақ.** ҚР Еңбек Кодексінің 103-бабының 1-тармағын бұзуда 2018 жылы Қоғамның екі қызметкеріне олардың нақты жұмыс істеген уақытынан тыс **121,3 мың теңге** сомасында жалақы төленді.

Осылайша, 2018 жылдың наурыз айында Ғылыми экономикалық сараптама және зерттеулер орталығы директорының орынбасары К.И. Загал оның нақты жұмыс істеген уақытынан тыс 83,3 мың теңге еңбекақы төленді. 2018 жылғы наурызда қызметкерге еңбекақы төлеу бойынша есеп айырысу ведомосіне сәйкес К.И. Загал толық мөлшерде жалақы (500,0 мың теңге лауазымдық еңбекақысы 500,0 мың теңге), сондай-ақ 72,2 мың теңге мөлшерінде 6 жұмыс күні үшін уақытша еңбекке жарамсыздығы бойынша жәрдемақы (ақпанда 3 күн, наурызда 3 күн) есептелді. К.И. Загалдың еңбекке жарамсыз болуын растайтын, уақытша еңбекке жарамсыздық бар. Сонымен қатар, 2018 жылдың наурыз айындағы жұмыс уақытын пайдалануды есепке алу табеліне сәйкес К.И. Загал барлық жұмыс күндері жұмыс орнында болды.

Осыған ұқсас 2018 жылдың ақпан айында аудитор Қ.М. Сабитовқа нақты жұмыс істеген уақыттан тыс 38,0 мың теңге көлемінде жалақы төленді. 2018 жылғы ақпан айында еңбекақы төлеу бойынша есеп айырысу ведомосіне сәйкес жұмыскер Қ.М. Сабитовқа жалақы толық мөлшерде есептелді (380,0 мың теңге лауазымдық еңбекақысы 380,0 мың теңге). Сонымен қатар, аппарат басшысы Т.Шихатовтың 2018 жылғы 19 наурыздағы қызметтік жазбасына сәйкес 2018 жылғы 22-23 ақпан аралығында аудитор Қ.М. Сабитов жұмыс орнында болған жоқ.

Қоғам аппаратының басшысы Т.А. Ашихатовтың қызметтік жазбасына сәйкес, қызметкер К.М. Сабитов 2018 жылғы 22-23 ақпанда Қоғам ғимаратына кірмеген, жұмыс орнында болмаған.

Сонымен қатар, 2018 жылдың ақпан айындағы жұмыс уақытын пайдалануды есепке алу табеліне сәйкес К.М. Сабитов жұмыс болды жұмыс орнында.

Директор С.М. Қазантаевтың түсіндірмесіне сәйкес, 2018 жылы К.Ж. Келесбаеваның жұмыс уақытын пайдалануды есепке алу табелінде қате жіберілген *(21-қосымша 51 парақта, 2020 жылғы ақпан айына есеп айырысу парағының, өтініш, уақытты есепке алу табельдерінің, есеп айырысу-төлем ведомостарының, еңбек шартының, еңбек шартына қосымша келісімнің, бұйрықтардың, 31.01.2019 жылғы №1 Директорлар кеңесінің сырттай отырысының шешімінен үзінділердің, аралау парағының, актілердің, қызметтік жазбалардың, Ф 5-15а, түсініктем көшірмелері).*

Сонымен қатар, 2018 жылы Қоғам қызметкерлеріне сыйақыларды есептеу және төлеу негізділігінің аудиті белгіленді. Басқарма төрағасының м. а. С. Ержановтың 24.05.2018 жылғы № 45-к бұйрығына сәйкес АЭФ өткізу бойынша қойылған міндеттерді орындау бойынша маңызды жұмысты орындау үшін 2018 жылы Қоғам қызметкерлеріне жалпы сомасы 5 250,0 мың теңге сыйақы берілді.

Бұл ретте, 2018 жылы Астана экономикалық форумын өткізудің негізгі ұйымдастырушысы және орындаушысы Қоғам мен ЖЭҚФ арасындағы 26.03.2018 жылғы № 2 жасалған шартқа сәйкес, ЖЭҚФ болды, оған форумды өткізуге 100% көлемде қаражат аударылды.

Өз кезегінде, ЭЖҚФ «ХІ Астана экономикалық форумын ұйымдастыру және өткізу туралы» ҚР Үкіметінің 27.03.2018 жылғы № 137 қаулысына сәйкес «GVA Қазақстан» ЖШС-не ҚЭФ өткізу бойынша міндеттемелерді берді.

**25-тармақ.** Осылайша, Қоғам Басқармасының 23.08.2017 жылғы № 29 шешімімен бекітілген Қоғам қызметкерлеріне еңбекақы төлеу, сыйлықақы беру және әлеуметтік қолдау ережелерінің 6.1, 6.4-тармақтарын, 12.06.2017 жылғы Ұжымдық шарттың 4.7-тармақтарын, 4.11-тармақтарын бұза отырып, Басқарма төрағасының м.а.с. Ержановтың 24.05.2018 жылғы № 45-к бұйрығына сәйкес қызметкерлерге жалпы сомасы 5 250,0 мың теңге сыйақы негізсіз есептеліп, төленді (*22-қосымша 4 парақта, 25.05.2018 жылғы қызметтік жазба, 24.05.2018 ж. №45-к бұйрық*).

«Аудит жалақы есептеу және төлеу, қосымша ақылар мен үстемеақылар, сыйлықақылар және материалдық көмек» бағдарлама сұрағы тексерілді, бұл ретте анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

#### **4.10. Активтерді есепке алу аудиті.**

Активтерді есепке алудың жүргізілген аудиті негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді, тауарлық-материалдық құндылықтарды есепке алу Қоғамның есеп саясатына, сондай-ақ № 234 Заңға, бухгалтерлік есепті жүргізу ережелеріне, шоттардың үлгілік жоспарына сәйкес жүргізілетіні белгіленген.

2018 жылы Қоғам балансына түсті:

- жалпы сомасы 14 119,5 мың теңгеге негізгі құралдар (*Компьютер, Dell/Precision 3420/Tower/Core i7/7700 жұмыс станциясы – 29 дана, монитор 23.5 Samsung S24F350FHI – 49 дана, су жылытқыш, электрондық таразылар, су жылытқыш*);

- жалпы сомасы 4 043,0 мың теңгеге материалдық емес активтер (*Documentolog қосымша пайдаланушылық лицензиялары, лицензиялық бағдарламалар.FG-200E-BDL қамтамасыз ету*);

- тауар-материалдық құндылықтар жалпы сомасы – 21 895,7 мың теңге.

2018 жылы есептен шығарылды:

– жалпы сомасы 415 234,1 мың теңгеге негізгі құралдар (*су жылытқыш - 3 дана, кресло - 40 дана, металл шкаф - 1 дана, орындық -30 дана, ұтқыр тумба-5 дана, суға арналған диспенсер-1 дана, Subaru Tribeca автомобилі, Mitsubishi Pajero автомобилі, зем.кад учаскесі.№ 03-055-27-389 0,1784 га Қапшағай қ., Жем. учаске, кад. № 20-311-013-175 0,2425 га Алматы қ. 125, демалыс аймағы Қапшағай өзенінің солтүстік жағалауы, Алматы қ., Абай көш.*);

- жалпы сомасы 24 898,3 мың теңгеге материалдық емес активтер (*мониторинг жүргізуді іске асыруды әзірлеу бойынша әдістемелік ұсынымдар және бақылауды бағалау, жедел мониторинг жүйесі, инвестициялық жобаларды басқару жүйесі*);

- товарно – материальных ценности на общую сумму – 258,1 тыс.тенге.

Қоғам ҚР Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитетінің Алматы қаласының мемлекеттік мүлік және жекешелендіру департаментіне 08.08.2018 жылғы №5 Қабылдау-тапсыру актісі бойынша өтеусіз негізде жалпы ауданы 2 675,6 ш. м. жалпы ауданы 0,6031 гектар / 0,2425 гектар үлес жер учаскесінде орналасқан, мекенжайы: Алматы қаласы, Алмалы ауданы, Абай даңғылы/Жароков көшесі, 125/106, бағалау құны 405

701,8 мың теңгені құрайтын ғимарат берілді

Қоғам Қапшағай қаласының жер қатынастары бөліміне Алматы облысы, Қапшағай қаласы, Қапшағай су қоймасының солтүстік жағалауы мекенжайы бойынша орналасқан, бағалау құны 1 742,0 мың теңге болатын, 12.07.2018 жылғы №16 уақытша өтеулі жер пайдалану туралы шартты бұзу жолымен жалпы алаңы 0,01784 гектар жер учаскесімен демалыс аймағын берді.

17.07.2018 жылғы № 97437 және № 97438 электрондық аукцион нәтижелері бойынша үш автокөлік құралының екеуі де баланстан есептен шығарылды:

- Subaru Tribeca маркасы, 2006 жылы шығарылған, мем. нөмірі № 967 АН 01, сомасы 2 642,7 мың теңге;

- Mitsubishi Pajero маркалары, 2007 жылы шығарылған, мем.нөмірі № 972 АН 01, сомасы 4 092,3 мың теңге.

2019 жылы Қоғам балансына түсті:

– жалпы сомасы 17 339,8 мың теңгеге негізгі құралдар (*металл шкаф-2 дана, ALMACOM WD-SCO-1 – (H) суға арналған диспенсер – 10 дана, брошюровицик – 5 дана, картотека-2 дана, коммутатор TP-Link T600G-52PS (TL – SG2452P) – 3 дана, телефон аппараты – 20 дана, нас желілік жинақтауыш, бейнебақылау жүйесі, МФУ HP Laser Jet Pro MFP m227 sdn – 50 дана, үшін кресло – 15 дана, IP Yealink sip-t19p E2 телефоны – 100 дана.*);

- - жалпы сомасы 50,0 мың теңге материалдық емес активтер (*бағдарламаға авторлық құқық (імар), бағдарламаға авторлық құқық (Bagalau.kz);*

- тауар-материалдық құндылықтар жалпы сомасы—9 577,5 мың теңге.

Жалпы сомасы 11,1 мың теңге негізгі құралдар есептен шығарылды (*жұмыс үстелі (компьютер)- 18 дана, орындық – 6 дана, тумба – 5 дана, шкаф (комплект) – 6 дана, OPT-VF120 WR-IR бейнекамера – 6 дана, OPT-7008-LM бейнетіркегіш – 2 дана, КВАНТ 50nb-8 қорек блогы, кондиционер, газлифті бар кеңсе креслосы, басшыға арналған кресло – 3 дана, Престиж Н гоб/кзам пластик – 4 дана және т.б.*).

Аудитті жүргізу сәтінде Қоғам 31.01.2020 жылғы № 146445 электрондық аукцион нәтижелері бойынша баланстан шығарылған, 2012 жылы шыққан, мем.нөмірі Z 632 AV АИ-92 (260 литр) бензиніне талондары бар Skoda Super B6 автокөлік құралын жалпы сомасы 2 377,3 мың теңгеге есептен шығарды.

Қоғамның балансынан есептен шығарылған 2018-2019 жылдары кәдеге жарату қызметіне ақша қаражатының болмауына байланысты қоймада жөндеуге жатпайтын негізгі құралдар. Қоғам 2020 жылға арналған даму жоспарын түзету кезінде кәдеге жарату қызметіне ақша қаражатын көздеу жоспарлануда.

Қоғамның есептік мәліметтеріне сәйкес 03.02.2020 жылғы жағдай бойынша 861 843,6 мың теңге сомасында негізгі құралдар, 28 714,7 мың теңге материалдық емес активтер және 19 711,3 мың теңге тауар - материалдық қорлар есепте тұр.

Қоғамның есеп саясатының 2.6 тармағына және бухгалтерлік есепті жүргізу ережелеріне сәйкес бухгалтерлік есептің деректерімен нақты болуын анықтау және салыстыру мақсатында Қоғам негізгі құралдар мен ТМҚ түгендеуді жүргізеді.

Түгендеуді жүргізу үшін қарамағында түгендеуге жататын құндылықтар бар материалдық жауапты тұлғаның қатысуы міндетті шарт болып табылады.

Бухгалтерлік есеп жүргізу ережесінің 67-тармағына сәйкес іс жүзіндегі қалдықтарды тексеру субъектінің материалдық жауапты тұлғасының қатысуымен жүргізіледі, бұл ретте, материалдық жауапты адам өзінің учаскесінде комиссия мүшесі болып табылмайды.

2018-2019 жылдары материалдық жауапты тұлғалар: И.К. Кадышева, С.С. Алпысбаев, А.И. Манкараева, Н.Т. Налибаев, А.Г. Калиева, Г.М. Таурбекова.

Түгендеу жүргізу және оның нәтижелерін ресімдеу үшін түгендеу комиссиясы құрылды, оның дербес құрамы басқарма төрағасының 03.10.2018 жылғы № 74-п және 10.12.2019 жылғы № 77-п бұйрықтарымен бекітілген.

Бұл ретте, жоғарыда көрсетілген бұйрықтарда комиссия мүшелері болып материалдық жауапты тұлғалар И.К. Кадышева, С.С. Алпысбаев, А.И. Манкараева, Н.Т. Налибаев, А.Г. Калиева, Г.М. Таурбекова анықталды.

**26-тармақ.** Есеп саясатының 2.6-тармағын және Қоғамда бухгалтерлік есепті жүргізу ережесінің 67-тармағын бұзуда комиссия мүшелерінің материалдық жауапты тұлғаларды анықтау бөлігінде бұйрықтар шығаруға жол берілген.

Бухгалтерлік есепті жүргізу ережесінің 72-тармағына сәйкес комиссия түгендеу кезінде анықталған кем шығу немесе артық шығу себептерін анықтайды. Комиссияның қорытындылары, ұсыныстары мен шешімдері субъектінің басшылығы бекіткен хаттамамен ресімделеді.

Аудит барысында Қоғам Басқармасы Төрағасының 11.02.2020 жылғы № 16-П «Активтер мен міндеттемелерді түгендеу туралы» бұйрығына сәйкес 25.02.2020 жылғы жағдай бойынша негізгі құралдардың, материалдық емес активтердің және тауарлық-материалдық қорлардың нақты бар-жоғын тексеру жүргізілді, нәтижелері бойынша амортизациялау мерзімі аяқталғаннан кейін есептен шығарылған, бірақ түгендеу кезінде жұмыс жағдайында болған және тікелей мақсаты бойынша пайдаланылған артықшылық анықталды.

Қоғамның есеп саясатының 2.6-тармағына және 3.6-тармағына сәйкес одан әрі пайдалану мүмкіндігі болған кезде қалдық құнсыз толық амортизацияланған негізгі құралдар түгендеу комиссиясының шешімі бойынша қайта бағаланады. Қоғамның негізгі қаражаты табиғи және моральдық тозу нәтижесінде және табиғи апат салдарынан немесе күтпеген жағдайлар салдарынан бухгалтерлік баланстан есептен шығарылады.

**27-тармақ.** Қоғамның есеп саясатының 2.6-тармағын және 3.6-тармағын бұзуда түгендеу комиссиясы амортизацияланған негізгі құралдарды қалдық құнсыз қайта бағалауды жүргізбеген, соның нәтижесінде олардың толық тозуы себебінен негізгі құралдар есептен шығарылды (23 – қосымша 137 парақта 30.07.2018 ж. №5 сыйға тарту шартының көшірмелері, 25.02.2020 ж. жылжымайтын мүліктің жоқтығы туралы анықтама; 12.07.2018 ж. №16 Келісімнің көшірмелері, 25.02.2020 ж. жылжымайтын мүліктің жоқтығы туралы анықтама; 25.02.2020 ж. өлшеуді (қарауды) бақылау актісі; бұйрықтың, қабылдау-тапсыру актісінің көшірмелері, электрондық аукцион нәтижелері хаттамасының көшірмесі; 1310, 2410, 2730 шоттар бойынша айналым-сальдолық ведомость; активтерді түгендеу туралы бұйрықтың; түгендеу туралы хаттаманың көшірмелері және тізімнің артығы анықталды).

«Активтерді есепке алу аудиті» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте белгіленген бұзушылықтар мен кемшіліктер осы бөлімде

көрсетілген.

#### 4.11. Бос алаңдарды беру аудиті.

14.11.2009 жылғы техникалық паспортқа (Ф2) сәйкес Қоғам 2006 жылы салынған үш қабатты ғимаратта (кадастрлық №21:320:072:548:ВП-2) Чубары ш.а., Темірқазық көшесі, 65 үй, ВП-2 алып жатыр және жалпы ауданы 3446,2 ш. м. орналасқан.

Техникалық паспортқа (кадастрлық №21:320:072:548:65:2) алып отырған алаңның бөлігіне екі рет өзгерістер енгізілді.:

- 28.12.2018 жылғы техникалық паспортта Қоғам 3354,2 ш. м. алып жатыр;

- 27.12.2019 жылғы техникалық паспортта Қоғам жалпы ауданы 3340,4 ш. м. алып жатыр.

Аудит кезінде алып отырған алаң 27.12.2019 жылғы техникалық паспортқа сәйкес:

- ҚЭБК ауданы 59,3 ш. м. құрайды;

- Қауымдастықта-186,1 ш. м.;

- Коалицияда-112 ш. м.

Аудит кезінде техникалық паспортқа енгізілген өзгерістерге байланысты жасалған шарттарға өзгерістер енгізілген жоқ.

Сонымен қатар, 2018 жылдың қаңтарынан бастап 2019 жылдың желтоқсанына дейінгі кезеңде үй-жайларды жалға беру шарттары негізінде Қоғам жалпы алаңы 377,6-424,7 ш.м. болатын үй-жайларды жалға алуға үш жалға алушыға («Қазақстандық экономикалық бастамалар қоры» ҚФ, «Жасыл экономика және G-Global дамуы Коалициясы» ЗТБ, «Ғалымдардың Еуразиялық экономикалық клубы» Қауымдастығы» ЗТБ) берді.

Осылайша жасалған шарттарға сәйкес, келесілер анықталды:

теңге

Жалға алушы	шарттың, қосымша келісімнің № және күні	Ай сайынғы төлем	Жалпы алаңы	1 ш. м. жалға алу құны	Жалдау кезеңі	Жылдық сомасы	жалдау
«Қазақстандық экономикалық бастамалар қоры» ҚФ	29.12.2017 жылғы №1 Шарт	87 090,0	143,01	609,0	03.01.2018ж.-31.12.2018ж.	2018	988 462,0
	03.09.2018 жылғы №1 қосымша шарт	72 935,5	97,9	745,0	03.01.2018ж.-31.12.2018ж.		
	29.12.2018 жылғы №1 Шарт	72 935,50	97,9	745,0	03.01.2019ж.-31.12.201 ж.	2019	1 155 048,0
	02.09.2019 жылғы №1 қосымша шарт.	142891,0	95,9	1 490,0	03.01.2019ж.-31.12.2019ж.		
«G-Global» жасыл экономика және даму коалициясы» ЗТБ	05.01.2016 жылғы №1 Шарт,	260 013,0	113,0	2 301,0	05.01.2016 жылдан Жалға алушы нақты босатқанға дейін	2018	3 120 156,0
	04.10.2016 жылғы №1 қосымша шарт,					2019	3 120 156,0
	19.09.2018 жылғы №2 қосымша шарт						

«Ғалымдардың Еуразиялық экономикалық клубы» Қауымдастығы» ЗТБ	23.05.2011 жылғы 34 шарт., 10.06.2014 жылғы №1 қосымша шарт, 19.11.2014г жылғы №2 қосымша шарт, 19.09.2018г жылғы №5 қосымша шарт.	125 645,0	168,7	744,8	01.01.2014 жылдан Жалға алушы нақты босатқанға дейін	2018	1 507 740,0
						2019	1 507 740,0

2018 жылғы қаңтардан бастап 2019 жылғы желтоқсанға дейін үй-жайларды жалға беруден түскен түсімдер 9 669,3 мың теңгені құрады:

ҚЭБҚФ-2 143,5 мың теңге;

«Жасыл экономика және G-Global дамыту Коалициясы» ЗТБ - 6 240,3 мың теңге;

«Ғалымдардың Еуразиялық экономикалық клубы» Қауымдастығы» ЗТБ-3 016,4 мың теңге.

Үй-жайларды жалдау құнын зерттеу барысында жалға алушылар үшін жалға алынатын алаңның 1 ш.м. үшін төлемнің әр түрлі құны белгіленгені анықталды.

Осылайша, 31.12.2019 жылғы жағдай бойынша жалға алынатын алаңның 1 шаршы метрінің құны:

Жасыл экономика және G-Global дамыту Коалициясы» ЗТБ (жалға алу алаңы 168,7 ш. м.) жасасқан 05.01.2016 жылғы №1 Шартқа сәйкес (04.10.2016 ж. №1 қосымша келісім) – 2 301 теңге;

«Қазақстандық экономикалық бастамалар қоры» КҚ (жалға алу алаңы 95,9 ш. м.) жасасқан 29.12.2018 жылғы №1 Шартқа сәйкес (02.09.2019 ж. №1 қосымша келісім) – 1 490 теңге;

«Ғалымдардың Еуразиялық экономикалық клубы» Қауымдастығы» ЗТБ 23.05.2011 жылғы №34 Шартқа сәйкес (10.06.2014 ж. №1, 19.11.2014 ж. №2, 19.09.2018 ж. №5 қосымша келісімдер) – 745 теңге.

Бұл ретте Қоғамда жалдау құнының калькуляциясы (есебі) жоқ екенін атап өту қажет.

Аудит барысында 2018-2019 жылдардағы 1 ш. м. ғимаратты пайдалану және күтіп ұстау бойынша шығыстардың есебі жасалды және жалдау ақысының құнын Қоғамның нақты шығындарымен салыстыру жүргізілді.

Ғимараттың 1 ш. м. пайдалану және ұстау шығындары 2018 жылы 1 666,0 теңгені, 2019 жылы – 1 703,0 теңгені құрады.

Демек, Қоғам «G-Global» жасыл экономика және даму коалициясы» ЗТБ үй-жайларын жалға беруден ғана, үй-жайларды басқа екі жалға алушыға жалға беру кезінде ең аз пайда алды, бұл ретте жалға алушылар орналасқан үй-жайларды пайдалану және күтіп ұстау жөніндегі шығыстардың бір бөлігін Қоғам жүзеге асырды.

Аудитті жүргізу барысында жалдау ақысы мөлшерінің өзгеруінің келесі серпіні белгіленді:

«G-Global» жасыл экономика және даму коалициясы» ЗТБ - жалдау ақысы 2016 жылдың қазан айынан бастап өзгерген жоқ;

ҚЭБҚФ - аудиттелетін кезеңде жалдау құны екі рет артып, 1 ш. м. үшін 609-дан 1 490 теңгеге дейін өсті;

«Ғалымдардың Еуразиялық экономикалық клубы» Қауымдастығы» ЗТБ - жалдау ақысының құны шарт жасалған сәттен бастап өзгерген жоқ (2011 жылдан 745 теңге).

Аудит барысында «Қазақстандық экономикалық бастамалар қоры» ҚФ және «Ғалымдардың Еуразиялық экономикалық клубы» Қауымдастығы» ЗТБ жалға алушылар алатын үй-жайларды пайдалану және ұстау бойынша шығыстардың есебі жүргізілді, оның барысында 2018-2019 жылдары осы жалға алушылар алып отырған үй-жайларды пайдалану және ұстау бойынша шығыстардың сомасы 5 159,0 мың теңге мөлшерінде нақты түскен кезде 11 365,7 мың теңгені құрады. Осылайша, Қоғамның кіріс бөлігінің шығындары **6 206,7 мың теңгені** құрады.

Нұр-Сұлтан қаласының жылжымайтын мүлік нарығын зерттеу кезінде Қоғам орналасқан ауданда офистік үй-жайларды жалдау құны Қоғам ұсынатын үй-жайларды жалдау құнынан едәуір жоғары екендігі анықталды.

Мысалы: <https://krisha.kz/> сайт мәліметтеріне сәйкес Қоғам орналасқан Темірқазық 65 мекенжайы бойынша орналасқан ғимаратта 06.02.2020 жылғы жағдай бойынша жалпы ауданы 120 ш. м. Кеңсежалпы сомасы 450,0 мың теңгеге (1 ш. м. үшін 3 750,0 теңге) жалға беріледі, бұл «Ғалымдардың Еуразиялық экономикалық клубы» Қауымдастығы» ЗТБ ұсынатын үй-жайларды жалдау құнынан 5 есе жоғары.

Сонымен қатар, 2018-2019 жылдары қоғам «Асар» ЖШС-дан қызметкерлерді орналастыру үшін жалпы ауданы 169,7 шаршы метр үй-жайды жалға алғанын атап өткен жөн. Жалға беру құны 1 ш. м. үшін 3 118 теңгені құрады, бүкіл кезең ішінде Қоғамның үй-жайларды жалға алу шығыстарының жалпы сомасы 8 466,5 мың теңгені құрады.

«Асар» ЖШС жалға алынған үй-жай арнайы бағдарламалар Ғылыми-әдістемелік орталығының қызметкерлеріне арналған.

Қызметкерлерді орналастыру үшін үй-жайларды операциялық жалдау бойынша қызметтерді көрсетуге арналған техникалық ерекшелікте көрсетілген жалға алынатын үй-жайларға қойылатын талаптарға сәйкес жалға алынатын үй-жайлар құпия жұмыстар тұрақты жүргізілетін, құпия ақпараттың айналысын білдіретін шарттарға сәйкес болуы тиіс, жұмыс істемейтін уақытта құпия құжаттар сақталады (24-қосымша 84 парақта, 2018-2019 жылдарға арналған ғимаратты пайдалану және күтіп ұстау жөніндегі шығыстардың толық жазылуы (нақты шығыстарды ескере отырып), жалға берілетін алаңдар бойынша тізілім, техпаспорттардың, жалдау шарттарының және оларға толықтырудың көшірмелері, сайттан скрин <https://krisha.kz/>).

«Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметінің аудиті» мәселесі бойынша жүргізілген аудит заңнамалық акт нормаларының сақталмағанын куәландырады, бұл жоғарыда аталған бұзушылықтарға алып келді.

«Бос алаңдарды беру аудиті» бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұл ретте анықталған кемшіліктер осы бөлімде көрсетілген.

### **5. Мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің сәйкестік аудиті.**

*Мәтінде қолданылатын қысқартулар:*

- ҚР Үкіметінің 15.05.2012 жылғы № 623 қаулысымен бекітілген электрондық мемлекеттік сатып алуды жүргізу ережесі (бұдан әрі - *Электрондық сатып алуды жүргізу ережесі*);

- Қазақстан Республикасы Үкіметінің 27.12.2007 №1301 қаулысымен бекітілген Мемлекеттік

сатып алуды жүзеге асыру ережесі;

- «Мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 11.12.2015 жылғы № 648 бұйрығы (бұдан әрі - №648 );

- МСЖ-Мемлекеттік сатып алу жоспары.

Қажетті жұмыстар мен қызметтерді алу үшін тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді сатып алуға бағытталған іс-шаралар кешенін қамтитын мемлекеттік сатып алу процесін ұйымдастыру қоғам қаражаты есебінен жүзеге асырылады.

*5.1.Мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспарларын бекітудің уақтылығы, оларды жасаудың дұрыстығы, оларға енгізілген өзгерістердің негізділігі*

2018 жыл бойынша

Қоғам 29.12.2017 жылғы №59-П бұйрығымен «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 5-бабының 2-тармағына және Директорлар кеңесі отырысының 22.12.2017 жылғы №8 хаттамасымен бекітілген Қоғамның 2018 жылға арналған даму жоспарына сәйкес 2018 жылға арналған тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді мемлекеттік сатып алу жоспары бекітілді.

Осы Жоспарда құрылымдық бөлімшелердің басшыларына ұсынылатын техникалық тапсырмалардың және (немесе) сатып алынатын тауарлардың, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтердің техникалық ерекшеліктерінің әзірленуі мен толықтығы, мазмұны мен мерзімдері үшін дербес жауапкершілік жүктелген, әрбір позицияға және әрбір жылға тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру тәсілі айқындалады.

МСЖ-ны бекіту, өзгерістер мен толықтырулар енгізу бойынша рәсімдер, сондай-ақ оларды веб-порталда орналастыру және шарттарды аумақтық қазынашылық органдарында тіркеуді Қоғам жүзеге асыратындығын атап өткен жөн.

29.12.2017 жылғы №59-П бұйрыққа сәйкес 2018 жылға мемлекеттік сатып алу жоспарының жалпы сомасы 306 677,50 мың теңгені (ҚҚС-сыз) құрады:

- 134 620,72 мың теңге сомасына 44 рәсім ашық конкурстар;
- баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен 32 609,62 мың теңге сомасына 59 рәсім;
- тікелей шарт жасау арқылы бір көзден алу тәсілімен 139 447,16 мың теңге сомасына 119 рәсім.

Қоғам тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді сатып алуға және жекелеген тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді қоспағанда өз қажеттілігінің ұлғаюына байланысты жыл ішінде 2018 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарына 29.12.2017 жылғы №159-п, 05.01.2018 жылғы №2-п, 30.01.2018 жылғы №12-п, 08.02.2018 жылғы №17-п, 21.02.2018 жылғы №20-п, 17.04.2018 жылғы №35-п, 04.05.2018 жылғы №40-п, 21.05.2018 жылғы №43-п, 14.06.2018 жылғы №48-п, 28.06.2018жылғы №52-п, 18.07.2018 жылғы №55-п, 17.08.2018 жылғы №68-п, 10.09.2018 жылғы №71-п, 09.10.2018 жылғы №75-п, 23.10.2018 жылғы №79-п, 26.10.2018 жылғы №82-п, 22.11.2018 жылғы №22 бұйрығымен өзгерістер мен толықтыр енгізілді,

нәтижесінде жоспар тармақтарының нақтыланған сомасы 245 102,30 теңгені (КҚС-сыз) құрады.

Бұл ретте 2018 жылы Қоғамның даму жоспарына өзгерістер директорлар кеңесі отырысының 31.05.2018 жылғы №6, 30.11.2018 жылғы №10 хаттамаларына сәйкес 2 рет енгізілді.

Аудит барысында 2018 жылға арналған Қоғамның даму жоспарына және оның өзгерістеріне бекітілген талдаудың болмауы анықталды. ҚР Ұлттық экономика министрінің 14.02.2019 жылғы № 14 бұйрығымен (*бұдан әрі – ҚР ҰЭМ № 14 бұйрығы*) күші жойылған, Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің м. а. 27.03.2015 жылғы № 249 бұйрығымен бекітілген мемлекет бақылайтын акционерлік қоғамдар мен жауапкершілігі шектеулі серіктестіктердің, мемлекеттік кәсіпорындардың даму жоспарларын әзірлеу, бекіту, олардың іске асырылуын мониторингілеу және бағалау, сондай-ақ олардың орындалуы жөніндегі есептерді әзірлеу және ұсыну ережесінде есептеу мен таратып жазу үшін жауапты тұлғаларға қол қою бойынша талап жоқ екендігін атап өтк керек.

ҚР ҰЭМ № 14 бұйрығына сәйкес Ереженің 15-тармағында осы Ереженің 14-25-қосымшаларына сәйкес нысандарда көрсетілген қаржы-шаруашылық қызмет көрсеткіштерінің есептері тек ақпараттық сипатта болады және бекіту мәні болып табылмайды.

Осыған байланысты, Мемлекеттік сатып алу жоспарының Қоғамның даму жоспарына сәйкестігін белгілеу мүмкін емес. (*25-қосымша 60 парақта Даму жоспарына толық жазылған және Б.Бектұрдың түсіндірмесі*).

2018 жылы енгізілген барлық өзгерістердің нәтижесінде мемлекеттік сатып алу іс жүзінде 245 102,30 мың теңгеге өткізілді:

- 55 943.5 мың теңге сомаға 19 ашық конкурс рәсімі;
- баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен 16 844.15 мың теңге сомасына 37 рәсім;
- 132 842.09 мың теңге сомаға 102 рәсім тікелей шарт жасау арқылы бір көзден алу тәсілімен;
- 39 472,56 мың теңге сомасына 6 рәсім өткізілмеген сатып алу бойынша бір көзден сатып алу тәсілімен.

Жоспарланған және нақты өткізілген сатып алулар арасындағы айырмашылық 61 575,2 мың теңгені құрады, олар экономияға, 2018 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарына бұйрықтармен енгізілген толықтыруларға, сондай-ақ сатып алудан бас тартуға байланысты пайда болды (қызметкерлерге арналған жиһаз жиынтығы, сурет, қол кептіргіш, жарықдиодты шам, кілем, экранға арналған сулық, электр қайрағыш, степлер, ПВА желімі, скотч, маркерлік-магниттік тақта, қабырға сағаты, айна, шәйнек, бағдарламалық қамтамасыз ету, сейф, картотека, шкаф, кілем, зерттеу әдіснамасы, қаржы және экономикалық даму, қаржыгерлер мен экономистерге арналған MS Excel, шетелдік лекторды тарта отырып реттеу жүйесін реформалау, саясатты әзірлеу негіздері, Дата-орталықтарда жабдықты орналастыру, институт сайтының сүйемелдеу және қызмет көрсету, ғимараттар мен, институт қызметкерлерін тасымалдау бойынша, т. б.) (*26-қосымша 1 парақта А. Арыстановтың түсіндірмесі*).

#### 2019 жыл бойынша

Қоғам 09.01.2019 жылғы №1-П бұйрығымен «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 5-бабының 2-тармағына және Директорлар кеңесі

отырысының 25.12.2018 жылғы №11 хаттамасымен бекітілген Қоғамның 2019 жылға арналған даму жоспарына сәйкес 2019 жылға арналған тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді мемлекеттік сатып алу жоспары бекітілді.

Қоғамның 09.01.2019 жылғы № 8-п бұйрығына сәйкес 2019 жылға мемлекеттік сатып алу жоспарының жалпы сомасы 228 190,59 мың теңгені құрады (ҚҚС-сыз):

- 82 600,66 мың теңге сомасына 21 рәсім ашық конкурстар;
- баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен 17 069,55 мың теңге сомасына 40 зәсім;
- бір көзден алу тәсілімен 128 494,38 мың теңге сомаға 102 рәсім шарт жасасу жолымен.

Қоғам тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді сатып алуда және жекелеген тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді қоспағанда, жеке қажеттіліктердің ұлғаюына байланысты жыл ішінде 2018 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарына 19 рет келесі бұйрықтармен өзгерістер мен толықтырулар енгізілді: 09.01.2019 жылғы №1-п, 22.01.2019 жылғы №5-п, 29.01.2019 жылғы №8-п, 14.02.2019 жылғы №13-п, 20.02.2019 жылғы №17-п, 01.03.2019 жылғы №23-п, 19.03.2019г жылғы №26-п, 22.04.2019 жылғы №37-п, 22.04.2019 жылғы №38-п, 10.06.2019 жылғы №45-п, 01.07.2019 жылғы №49-п, 12.07.2019 жылғы №54-п, 01.08.2019 жылғы №61-п, 14.08.2019 жылғы №62-п, 26.08.2019 жылғы №66-п, 13.09.2019 жылғы №67-п, 24.09.2019 жылғы №69-п, 15.11.2019 жылғы №75-п, 13.12.2019 жылғы №78-п.

Бұл ретте 2019 жылы Қоғамның даму жоспарына өзгерістер Директорлар кеңесі отырысының 27.05.2019 жылғы №4, 29.11.2018 жылғы №6 хаттамаларына сәйкес 2 рет енгізілді.

Аудит барысында қоғам қызметкерлері 2019 жылға арналған Қоғамның даму жоспарына және оның өзгерістеріне расталмаған және қол қойылмаған түсіндірмелерді ұсынғанын атап өту қажет. Осыған байланысты, Мемлекеттік сатып алу жоспарының қоғамның даму жоспарына сәйкестігін анықтау мүмкін емес (*27-қосымша 83 парақтағы, Даму жоспарын ашу, Б. Бектұрдың түсіндірмесі*).

2019 жылы енгізілген барлық өзгерістердің нәтижесінде мемлекеттік сатып алу іс жүзінде жалпы сомасы 167 537,82 теңгеге (ҚҚС-сыз):

- ашық конкурстар 9 рәсім 30 149,05 мың теңге сомасына;
- аукцион 4 рәсім 12 648,67 мың теңге сомасына.
- баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен 26928,39 мың теңге сомасына 44 рәсім;
- 92 849,61 мың теңге сомаға 68 рәсім шартты тікелей жасасу жолымен бір көзден алу тәсілімен;
- 4 962,10 мың теңге сомасына 6 рәсім өткізілмеген сатып алу бойынша оларды бір көзден алу тәсілімен сатып алу.

Жоспарланған және іс жүзінде өткізілген сатып алулар арасындағы айырмашылық 60 652,78 мың теңгені құрады, ол 2019 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарына енгізілген және толықтырылған бұйрықтардың үнемдеуге, сондай-ақ сатып алудан өзгерістер мен бас тартуға байланысты пайда болды (автомобильді жалға алу, «Құжаттаманы басқарудағы өзгерістер» курстары, мұрағат ісі және Істер номенклатурасы, еңбек даулары олардың

пайда болу себебі, жұмыс берушінің мүддесіндегі семинар Еңбек кодексі, салық салуды оңтайландыру, статистикалық талдау, реттеушілік әсерді бағалау, COBIT/IT курстары, ITIL/IT курстары, деректерді талдау, даму жоспарын әзірлеу және түзету және есепті жасау, жетілдірілген Excel, «Бюджеттеу және қазынашылық» модулін енгізу, 1С жазылу бойынша қызметтер, өрт сөндіргіштерді қайта зарядтау, сейфтерді жөндеу, Тоңазытқыш, кофе-машина, имидждік өнім, т. б.) (28-қосымша 1 парақта А. Арыстановтың түсіндірмесі).

**28-тармақ.** «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 5-бабының 4-тармағын бұзуда 2018-2019 жылдарға арналған мемлекеттік сатып алудың бекітілген жоспарларында Қоғамның даму жоспарларына сәйкестігін белгілеу мүмкін емес (мемлекеттік сатып алу туралы шарттар жасасу талап етілетін экономикалық сыныптаманың ерекшеліктері (шығыстар баптары) бойынша жиынтық бюджетке (даму жоспарына) немесе жеке қаржыландыру жоспарына сәйкес келмейтін көлемде мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспарын бекітуге (нақтылауға) жол берілмейді).

*5.2. Конкурс тәсілімен мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманың сақталуы: біртекті тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізу (жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету) орны бойынша лоттарға бөлу туралы талаптардың сақталуы, конкурстық құжаттаманың Мемлекеттік сатып алу туралы заңнама талаптарына, оның ішінде заңнамада көзделмеген біліктілік және өзге де талаптарды белгілеу бөлігінде сәйкестігі, конкурстық құжаттамада белгіленген тәртіппен бекітілген жобалау-сметалық құжаттаманың болуы, әлеуетті өнім берушілердің өтінімдерін конкурсқа қатысудан бас тартудың заңдылығы.*

Веб-порталда жарияланған хабарландырулардың тізіміне сәйкес, аудиттелетін кезеңде конкурс тәсілімен барлығы 28 хабарландыру жарияланды (оның ішінде конкурс тәсілімен 2 Қайта хабарландыру, КҚ-ға өзгеріс енгізумен 2, Қоғаммен Мемлекеттік сатып алудан бас тарту. 4 өткізілмеген конкурс) (29-қосымша Веб-порталдан скриншоттың 3 парағындағы қоса беріледі).

Аудитпен осы мәселе бойынша кездейсоқ сандар генераторының көмегімен кездейсоқ таңдау қолданылды (30-қосымша 2 парақта, веб-порталдан скриншот).

#### 2018 жыл бойынша

Кездейсоқ іріктеумен 13 ашық конкурс анықталды, оның ішінде: 2018 жылы - 19 ашық конкурстың 13-і (№2837836-2; №2834061-1 №2837836-1; №2743636-2; №2744039-1; №2743401-1; №2704850-1; №2564280-1; №2283859-1; №2260629-1; №2212742-1; №2190857-1; №2182747-1), в 2019 год - 6 из 9 открытых конкурсов (№3595957-1; №3215141-1; №3079608-1; №3043818-1; №3022459-1, №3016275-1).

Аудит қорытындысы бойынша 13-тен 7 ашық конкурс бойынша бұзушылықтар анықталды 26.09.2018 жылғы №2837836-1, 31.07.2018жылғы №2744039-ОК1, 31.07.2018 жылғы, 30.07.2018 жылғы №2704850-ОК1, 18.01.2018 жылғы №2212742-ОК1, 19.02.2018 жылғы № 2190857-ОК, 21.09.2019 жылғы № 2834061, 18.01.2018 жылғы № 2182747-ОК1, 29.01.2019 жылғы №3022459-ОК1.

#### 26.09.2018 жылғы №2837836-1 ашық конкурс бойынша

Мемлекеттік сатып алудың бекітілген жоспарына сәйкес 26.09.2018 жылы №2837836-1 мүлікті бағалау қызметіне 290,0 мың теңге сомаға ашық конкурс жарияланды. Бұл ретте даму жоспарында аталған

қызметке көзделген сома 300,0 мың теңге.

18.09.2018 жылғы «Proff бағалау және консалтинг» ЖШС ескертулерін есепке ала отырып, Конкурстық құжаттаманы талқылау кезінде «Қазақстан Республикасының бағалау қызметі туралы» ҚР 10.01.2018 жылғы № 133-VI Заңына сәйкес келтіру бөлігінде бағалаушының біліктілік талаптарына өзгерістер енгізілді.

Осыған байланысты, Қоғам 27.09.2018 жылғы №2837836-2 жаңа хабарландыру жасады. Өтінімді қабылдау 27.09.2018 жылы басталады конкурстық өтінімдерді қабылдаудың аяқталу мерзімі 12.10.2018 жыл. Конкурстық комиссияның құрамына: Б.Ғ. Мұқан, А.И. Манқараева, Т.А. Ашихат, С.Б. Темірбаев, Ж.Б. Габбасов, Т.Ж. Байкенеев. кірді.

Конкурса қатысуға өтінімді бір әлеуетті өнім беруші ұсынады. Бұл ретте, «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 5-бабының 10-тармағының 2-тармақшасына сәйкес конкурсты ұйымдастырушы сатып алудан бас тартты.

Сонымен қатар, «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 5-бабы 10-тармағының 2- тармақшасына сәйкес Тапсырыс беруші мемлекеттік сатып алу туралы шарт жасасқанға дейін тапсырыс берушінің даму жоспарына Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мемлекеттік сатып алудың бекітілген (нақтыланған) жылдық жоспарында (мемлекеттік сатып алудың алдын ала жылдық жоспарында) көзделген тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алу қажеттілігін болдырмайтын өзгерістер мен толықтырулар енгізілген жағдайда, мемлекеттік сатып алуды жүзеге асырудан бас тартуға құқылы.

Аудитпен 2018 жылы жоғарыда көрсетілген мемлекеттік сатып алу рәсімдерін өткізу кезінде қоғам мүлікті бағалау бойынша қызметтерді сатып алу қызметтеріне 300,0 мың теңге (ҚҚС-сыз) соманы алып тастау бөлігінде өзгерістер мен толықтырулар (түзету) енгізбегені анықталды. *(31-қосымша 24 парақта даму жоспарының көшірмелері, КҚ көшірмесі, вебпорталдан скриншот, сатып алудан бас тарту туралы хаттама. Б Мұқанның түсініктемесі).*

**29-тармақ.** «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 5-бабының 10-тармағының 2-тармақшасын бұзуда «мүлікті бағалау бойынша» қызметтерді мемлекеттік сатып алу негізсіз жойылды.

31.07.2018 жылғы № 2744039-ОК1 ашық конкурс бойынша

31.07.2018 жылғы №2744039-ОК1 электрондық мемлекеттік сатып алу «XEROX 5325 үшін қара Фотобарабан» тауарын сатып алуға сомасы 803,5 мың теңге, саны 10 дана.

Басқарма төрағасының м. а. Е.Н. Қаражанның 20.07.2018 жылғы №61-п бұйрығына сәйкес конкурстық комиссияның төрағасы болып өзін тағайындады, комиссия мүшелері болып тағайындалды: Т.А. Ашихатов - аппарат басшысы; С.Б. Темірбаев-құқықтық қамтамасыз ету басқармасының бастығы; И.К.-Қалышева -әкімшілік-шаруашылық басқармасының бастығы; С.С.-Алпысов -әкімшілік-шаруашылық басқармасының аға сарапшысы; Т.Ж. Байкенеев-сатып алуды ұйымдастыру қызметінің жетекші сарапшысы.

№ 648 Ереженің 6-параграфының 91-тармағына сәйкес конкурстық құжаттама конкурстық құжаттама жобасына ескертулердің, сондай-ақ мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру туралы хабарландыру орналастырылған күннен бастап бес жұмыс күні ішінде конкурстық

құжаттаманың ережелерін түсіндіру туралы сұраулардың болмауына байланысты бекітілді. Әлеуетті өнім берушілердің конкурстық құжаттама жобасын алдын ала талқылауы ескертулерсіз өтті (32-қосымша 1 парақта порталдағы скриншот).

15.08.2018 жылғы ашу хаттамасына сәйкес, № 2744039-OK1 конкурс бойынша «XEROX 5325 үшін қара фотобарабан» сатып алу №16073239-OK1 лоты бойынша келесі әлеуетті жеткізушілердің өтінімдері ұсынылды:

1. «Какушкина С.Ю» ЖК 02.08.2018 жыл, уақыты 16:39: 33;
2. «RightWay» ЖШС 14.08.2018 жыл, уақыты 15: 00: 09;
3. «ТТ-Сервис» ЖШС 15.08.2018 жыл, уақыты 10: 34: 05;
4. «Акулова Гульмира Ертеуловна» ЖК 15.08.2018 жыл, уақыты 11: 31: 03;
5. «МЕРКАТОР» ЖШС 15.08.2018 жыл, уақыты 13: 50: 22.

Конкурстық комиссия конкурсқа қатысуға алдын ала рұқсат беру хаттамасы № 648 Ереженің 129 тармағына сәйкес ресімделмеген.

«№16073239 лот бойынша фотобарабан» мемлекеттік сатып алу бойынша 20.08.2018 жылғы №2744039К1 ашық конкурс тәсілімен мемлекеттік сатып алу қорытындылары туралы хаттама негізінде конкурстық комиссия барлық конкурсқа қатысушыларға шартты жеңілдіктер берді (33-қосымша 2 парақта қорытынды хаттамасының көшірмесі).

Қоғам № 648 Ереженің 129-тармағына сәйкес әлеуетті өнім берушілердің біліктілік талаптарына және конкурстық құжаттама талаптарына сәйкес келуіне байланысты конкурсқа қатысуға алдын ала рұқсат беру хаттамасы ресімделмеген.

Осылайша, әлеуетті өнім берушінің қорытындылары туралы хаттамада «Кукушкина С.Ю.» ЖШС, конкурстық комиссия *жұмыс тәжірибесі үшін* екі жарым пайыз (2,5%) мөлшерінде шартты жеңілдіктер берді.

Сонымен қатар, «RightWay» ЖШС, «ТТ-Сервис» ЖШС, «Акулова Гульмира Ертеуловна» ЖК әлеуетті өнім берушілерге конкурстық комиссия конкурстық құжаттамаға 7-қосымшада көрсетілген 2010-2017 жылдардағы біліктілік туралы мәліметтерге сәйкес, *жұмыс тәжірибесі үшін шартты жеңілдіктер берілмеген* (34-қосымша 2 парақта қорытынды хаттамасы көшірмесі).

Аудитпен конкурстық комиссия әлеуетті жеткізушілерге «RightWay» ЖШС-не 0,5%, «ТТ-Сервис» ЖШС-не 3,5%, «Акулова Гульмира Ертеуловна» ЖК-не 0,5% шартты жеңілдіктер беруі тиіс екендігі анықталды.

**30-тармақ.** № 648 Ереженің 154-тармағының талаптарын бұза отырып, конкурстық комиссия әлеуетті өнім берушіде сатып алынатын тауарлар, қызметтер нарығында жұмыс тәжірибесі болған әрбір жыл үшін нөл бүтін оннан бес пайыз (0,5 %) мөлшерінде шартты жеңілдіктер берген жоқ.

16.08.2018 жылғы №2744039-OK1 қорытынды хаттамасы бойынша «Кукушкина С.Ю.» ЖК 1 дана үшін 69,8 мың теңге баға ұсынысымен және шартты 2,5% жеңілдікпен ашық конкурс жеңімпазы болып белгіленді.

Жоғарыда көрсетілген бұзушылықтар әлеуетті өнім берушілерге шартты жеңілдіктер бермеудің бөлігінде мемлекеттік сатып алу қорытындыларына әсер еткен жоқ, себебі «RightWay» ЖШС 1 данаға 71,5 мың теңге және шартты жеңілдік 0,5%, «ТТ-Сервис» ЖШС 1 данаға 72,6 мың теңге және шартты жеңілдік 3,5%, «Акулова Гульмира Ертеуловна» ЖК 1 данаға

71,0 мың теңге және шартты жеңілдік 0,5%, «МЕРКАТОР» ЖШС 1 данаға 71,3 мың теңге және шартты жеңілдік 0% ұсынған. (35-қосымша 60 парақта қорытынды хаттамасы, біліктілік туралы мәліметтер, шот-фактуралар, орындалған жұмыстар актілері, ашу хаттамасы).

30.07.2018 жылғы № 2704850-ОК1 ашық конкурс бойынша

10 дана «XEROX 7220 үшін сары фотобарабан» сатып алуға 30.07.2019 жылғы №2704850-ОК1 электрондық мемлекеттік сатып алу сомасы **1263,5** мың теңге.

Басқарма төрағасының м. а. Е.Н. Қаражан 20.07.2018 жылғы №58-п бұйрығына сәйкес конкурстық комиссия төрағасы ретінде өзін және Т.А. Ашихатова-аппарат басшысы; С.Б Темірбаева-құқықтық қамтамасыз ету басқармасының бастығы; И.К. Қалышева-әкімшілік-шаруашылық басқармасының бастығы; С.С. Алпысова-әкімшілік-шаруашылық басқармасының аға сарапшысы (IT); Т.Ж. Байкенеев-сатып алуды ұйымдастыру қызметінің жетекші сарапшысы анықтады.

14.08.2018 жылғы ашу хаттамасына сәйкес, № 2704850-ОК1 конкурс бойынша «Херох 7220 үшін сары фотобарабан» сатып алу №16074592-ОК1 лоты бойынша келесі әлеуетті жеткізушілердің өтінімдері ұсынылды:

1. «REAL BAUR» ЖК 07.08.2018 жыл, уақыты 13:51: 26;
2. «Interprofit» ЖШС 08.08.2018 жыл, уақыты 16:54: 55;
3. «RightWay» ЖШС 09.08.2018 жыл, уақыты 17: 53:43;
- 4.»ТТ-Сервис» ЖШС 14.08.2018 жыл, уақыты 11:31:23;
5. «Сотириис» ЖШС 14.08.2018 жыл, уақыты 13: 27: 42;
6. «Тогузаков Н.С.» ЖК 14.08.2018 жыл, уақыты 16:06:49.

Конкурстық комиссия конкурсқа қатысуға алдын ала рұқсат беру хаттамасы № 648 Ереженің 129-тармағына сәйкес ресімделмеген.

Мысалы, «Сотириис» ЖШС әлеуетті өнім берушіге қорытындылар туралы хаттамада конкурстық комиссия нөл бүтін оннан бес пайыз (0,5%) мөлшерінде жұмыс тәжірибесі үшін шартты жеңілдіктер берді.

Сонымен қатар, «RightWay» ЖШС, «ТТ-Сервис» ЖШС әлеуетті өнім берушілерге конкурстық комиссия конкурстық құжаттамаға 7-қосымшада көрсетілген 2010-2017 жылдардағы біліктілік туралы мәліметтерге сәйкес жұмыс тәжірибесі үшін шартты жеңілдіктер берілмеген. (36-қосымша 25 парақта қорытынды хаттамасының көшірмесі, біліктілік туралы мәліметтер, шот-фактуралар, орындалған жұмыстар актілері және С.С. Алпысбаевтың, Б. Мұқанның түсіндірмелері).

Аудитпен конкурстық комиссия әлеуетті жеткізушілерге «RightWay» ЖШС-не 0,5%, «ТТ-Сервис» ЖШС-не 3,5% шартты жеңілдіктер беруі тиіс екендігі анықталды.

**31-тармақ.** №648 Ереженің 154-тармағының талаптарын бұза отырып, конкурстық комиссия әлеуетті өнім берушіде сатып алынатын тауарлар, көрсетілетін қызметтер нарығында жұмыс тәжірибесінің әрбір жылы үшін нөл бүтін оннан бес пайыз (0,5 %) мөлшерінде шартты жеңілдіктер ұсынған жоқ.

Бір данаға 72,9 мың теңге баға ұсынысымен және 0,5% жеңілдікпен 17.08.2018 жылғы №2704850-ОК1 қорытынды хаттамасы бойынша, ашық конкурстың жеңімпазы болып «RightWay» ЖК анықталды.

Әлеуетті өнім берушілерге шартты жеңілдіктер бермеу бөлігінде жоғарыда көрсетілген бұзушылық мемлекеттік сатып алу қорытындыларына

әсер етпеді, себебі «ТТ-Сервис» ЖШС - 1 данаға 82,6 мың теңге және 3,5% шартты жеңілдік, «Сотириис» ЖШС - 1 данаға 77,4 мың теңге және 0,5% шартты жеңілдік, «Interprofit» ЖШС - 1 данаға 119,9 мың теңге және 0% шартты жеңілдік, «Тогузаков Н.С.» ЖК-1 данаға 117,8 мың теңге және 0% шартты жеңілдік.%, «REAL BAUR» ЖК - 1 данаға 120,8 мың теңге және шартты жеңілдік 0%.

18.01.2018 жылғы №2212742-ОК1 ашық конкурс бойынша

2018 жылғы 26 ақпандағы № 2212742-ОК1 электрондық мемлекеттік сатып алу №16121387-ОК 1 лоты бойынша 16 205,35 мың теңге сомаға «Ғимараттарды/үй-жайларды/аумақтарды/көлікті және осыған ұқсас объектілерді жинау бойынша қызметтер» жарияланды.

Басқарма төрағасының м.а. Ержановтың 18.01.2018 жылғы № 5-п бұйрығына сәйкес конкурстық комиссияның төрағасы болып өзін тағайындады, комиссия мүшелері болып тағайындалды: Т.А. Ашихатов-аппарат басшысы; С.Б. Темірбаев - құқықтық қамтамасыз ету және сатып алуды ұйымдастыру басқармасының бастығы; С.Д.-Дәуренбеков әкімшілік - шаруашылық басқармасының бастығы; А.И-Манқараева -әкімшілік басқарманың шаруашылық бөлімі бойынша сарапшы; Т.Ж. Байкенеєв-құқықтық қамтамасыз ету және сатып алуды ұйымдастыру басқармасының аға сарапшысы.

10.02.2018 жылғы №2212742-ОК1 ашу хаттамасына сәйкес, № 2212742-ОК1 конкурс бойынша «Ғимараттарды/үй-жайларды/аумақты/көлікті және осыған ұқсас объектілерді жинау бойынша қызметтер» сатып алу №16121387-ОК1 лоты бойынша келесі әлеуетті жеткізушілердің өтінімдері ұсынылды:

1. «Самғау групп» ЖШС 08.02.018 жыл, уақыты 12: 35;
2. «Іріктеу» ЖШС 09.02.2018 жыл, уақыты 19:03: 13;
3. «Бірлік» мүгедек-кәсіпкерлер қоғамы» ҚБ 10.02.2018 жыл, уақыты 09:14:46;
4. «Media Group» ЖШС 10.02.2018 жыл, уақыты 09: 58:03;
5. «Қазақ мүгедектер қоғамы» ҚБ 10.02.2018 жыл, уақыты 10: 00: 42.

Конкурстық комиссия 26.02.2018 жылғы №2212742-ОК1 алдын ала рұқсат беру хаттамасына сәйкес біліктілік талаптарына сәйкес келмегені үшін 4 әлеуетті өнім беруші бас тартты, атап айтқанда: «САМГАУ ГРУП» ЖШС, «Биіктеу» ЖШС, «Мүгедек-кәсіпкерлер қоғамы» ҚБ, «Қазақ мүгедектер қоғамы» ҚБ.

05.03.2018 жылғы №22122742-ОК1 қорытынды хаттамасы конкурс тәсілімен мемлекеттік сатып алу №648 Ереженің 140-тармағына сәйкес ресімделді (әлеуетті өнім берушілердің біліктілік талаптарына және конкурстық құжаттама талаптарына сәйкес келтірілген конкурсқа қатысуға өтінімдерді қайта беру мерзімі өткен күннен бастап бес жұмыс күні ішінде).

Жоғарыда аталған қорытынды хаттамасына сәйкес конкурстық комиссия Барлық конкурсқа қатысушыларға (конкурстық құжаттамаға 7-қосымшада көрсетілген біліктілік туралы мәліметтерге сәйкес) «Жұмыс тәжірибесі» өлшемі бойынша әрбір жыл үшін нөл бүтін оннан бес пайыз (0,5%) мөлшерінде шартты жеңілдіктер берілді:

- «Media Group» ЖШС - 0,5%;

- «САМГАУ ГРУП» ЖШС - 0,5%;
- «Қазақ мүгедектер қоғамы» ҚБ - 0%;
- «Биіктеу» ЖШС - 0%;
- «Бірлік» мүгедек-кәсіпкерлер қоғамы» ҚБ- 2%.

Аудитпен шартты жеңілдіктерді берудің негізділігі тексерілді кестеге сәйкес белгіленді.

№	атауы	Конкурстық комиссияның «Жұмыс тәжірибесі» өлшемі бойынша шартты жеңілдік	Аудитпен белгіленген шартты жеңілдік	Ұлттық стандартқа сапа менеджменті жүйесі сертификатының болуы «критерийі бойынша шартты жеңілдік»	Аудитпен белгіленген шартты жеңілдік	Ұлттық стандартқа экологиялық менеджмент жүйесі сертификатының болуы " критерийі бойынша шартты жеңілдік	Аудитпен белгіленген шартты жеңілдік
1	«Media Group» ЖШС	0,5 %	0%	0%	0%	0%	0%
2	«САМГАУ ГРУП» ЖШС	0,5 %	1%,	2%	2%	1%	1%
3	«Қазақ мүгедектер қоғамы» ҚБ-0%	0 %	0%	2%	2%	1%	1%
4	«Биіктеу» ЖШС -0%	0 %	0%	0%	0%	1%	1%
5	«Бірлік» мүгедек-кәсіпкерлер қоғамы» ҚБ	2%	2%	2%	2%	1%	1%

Конкурстық құжаттамаға 7-қосымшаға сәйкес сатып алынатын қызметтер нарығындағы жұмыс тәжірибесін растайтын құжаттар көрсетілген қызметтер актілерінің және шот-фактуралардың электрондық көшірмелері болып табылады.

Сонымен қатар, «Media Group» ЖШС әлеуетті жеткізушісіне жұмыс тәжірибесін растайтын шот - фактуралар болмаған кезде 0,5% берілді, «Самғау ГРУП» ЖШС әлеуетті жеткізушісіне жұмыс тәжірибесін растайтын құжаттар болған кезде 0,5% берілмеген.

Осылайша, «Жұмыс тәжірибесі» критериясы бойынша шартты жеңілдік төмендегідей қалыптасты:

- «Media Group» ЖШС -0%;
- ТОО «САМГАУ ГРУП»-1%;
- «Қазақ мүгедектер қоғамы» ҚБ - 0%;
- «Биіктеу» ЖШС -0%,
- «Бірлік» мүгедек-кәсіпкерлер қоғамы» ҚБ- 2%.

(37-қосымша 49 парақта қорытынды хаттамасының көшірмесі, біліктілігі туралы мәліметтер, шот-фактуралар, орындалған жұмыстардың актілері, түсіндірме Манкараевой. А.).

**32-тармақ.** №648 Ереженің 154-тармағының талаптарын бұза отырып, конкурстық комиссия әлеуетті өнім берушіде сатып алынатын тауарлар, қызметтер нарығында жұмыс тәжірибесі болған әрбір жыл үшін нөл бүтін оннан бес пайыз (0,5 %) мөлшерінде шартты жеңілдіктерді дұрыс бермеді.

Әлеуетті өнім берушілерге шартты жеңілдіктер бермеу бөлігінде жоғарыда аталған бұзушылық мемлекеттік сатып алу қорытындыларына эсер

еткен жок.

Сонымен, 05.03.2018 жылғы №2212742-ОК1 қорытынды хаттамасына сәйкес, «Биіктеу» ЖШС - 12 154,0 мың теңге баға ұсынысымен және 1% шартты жеңілдікпен, әлеуетті жеткізушілермен салыстыру үшін «Media Group» ЖШС - 12 150,0 мың теңге және 0% шартты жеңілдікпен; «Қазақ мүгедектер қоғамы» ҚБ - 12 500,0 мың теңге және 3% шартты жеңілдікпен; «Самғау ГРУП» ЖШС-14 500,0 мың теңге және 4% шартты жеңілдікпен; «Бірлік мүгедек-кәсіпкерлер қоғамы» ҚБ шартты жеңілдік 5%;

*21.09.2018 жылғы № 2834061-ОК1 ашық конкурс бойынша.*

21.09.2018 жылғы № 2834061-ОК 1 электрондық мемлекеттік сатып алу №16066132-ОК 1 лоты бойынша «А4 қағазында» 4600,0 мың теңге сомаға жарияланды.

Басқарма төрағасының м.а. Б.Ф. Мұқан 13.09.2018 жылғы № 75-п бұйрығына сәйкес конкурстық комиссияның төрағасы болып тағайындалды: Т.А. Ашихатов-аппарат басшысы; С.Б. Темірбаев – құқықтық қамтамасыз ету және сатып алуды ұйымдастыру басқармасының бастығы; Ж.Б. Ғаббасов - бюджеттік жоспарлау басқармасының бастығы; А.И. Манқараева-әкімшілік басқарманың шаруашылық бөлімі бойынша сарапшы.

06.10.2018 жылғы №2834061-ОК1 ашу хаттамасына сәйкес, №2834061-ОК1 конкурс бойынша сатып алу «А4 қағазы» № 16066132-ОК1 лот бойынша келесі әлеуетті жеткізушілердің өтінімдері ұсынылды:

1. «АБДИЕКОН» ЖШС 27.09.2018 жыл, уақыты 12:10:03;
2. «Қазақмыс» ЖШС 05.10.2018 жыл, уақыты 17:21:15;
3. «Береке СК 2030» ЖШС 05.10.2018 жыл, уақыты 17:25:17;
4. Кенжебаева Асел Калиевна 05.10.2018 жыл, уақыты 18:52:35;
5. Исмаилова ЖК 05.10.2018 жыл, уақыты: 20:47:53.

Конкурстық комиссия конкурсқа қатысуға алдын ала рұқсат беру хаттамасы № 648 Ереженің 129-тармағына сәйкес ресімделмеген.

Конкурстық құжаттамаға 7-қосымшаға сәйкес сатып алынатын қызметтер нарығындағы жұмыс тәжірибесін растайтын құжаттар көрсетілген қызметтер актілерінің және шот-фактуралардың электрондық көшірмелері болып табылады.

Мысалы, «АБДИЕКОН» ЖШС әлеуетті өнім берушіге қорытындылар туралы хаттамада Конкурстық комиссия 3 пайыз (3%) мөлшерінде жұмыс тәжірибесі үшін шартты жеңілдіктер берді.

№ 2834061-ОК1 қорытындылар хаттамасына сәйкес конкурстық комиссия әрбір жұмыс жылы үшін нөл бүтін оннан бес пайыз (0,5%) мөлшерінде «Жұмыс тәжірибесі» өлшемі бойынша барлық конкурсқа қатысушыларға (конкурстық құжаттамаға 7-қосымшада көрсетілген біліктілік туралы мәліметтерге сәйкес) шартты жеңілдіктер берді:

1. «АБДИЕКОН» ЖШС -3%;
2. «Казах Кенсе» ЖШС -0%;
3. «Береке СК 2030» ЖШС -0%;
4. Кенжебаева Асел Калиевна -0%;
5. Исмаилова ЖК -0%;

Аудитпен шартты жеңілдіктерді берудің негізділігі өткізілді мыналар анықталды.

№	атауы	Конкурстық комиссияның «Жұмыс тәжірибесі» өлшемі бойынша шартты жеңілдік	Аудитпен белгіленген шартты жеңілдік	Ұлттық стандартқа сапа менеджменті жүйесі сертификатының болуы «критерийі бойынша шартты жеңілдік»	Аудитпен белгіленген шартты жеңілдік	Ұлттық стандартқа экологиялық менеджмент жүйесі сертификатының болуы критерийі бойынша шартты жеңілдік	Аудитпен белгіленген шартты жеңілдік
1	«АБДИЕКОН» ЖШС	1%	0%	0%	0%	0%	0%
2	«Казах Кенсе» ЖШС	0%	0%	0%	0%	0%	0%
3	«Береке СК 2030» ЖШС	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4	Кенжебаева Асел Калиевна	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5	Исмаилова ЖК	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Конкурстық құжаттамаға 7-қосымшаға сәйкес сатып алынатын қызметтер нарығындағы жұмыс тәжірибесін растайтын құжаттар көрсетілген қызметтер актілерінің және шот-фактуралардың электрондық көшірмелері болып табылады.

Сонымен бірге, «АБДИЕКОН» ЖШС әлеуетті жеткізушісіне жұмыс тәжірибесін растайтын құжаттар болған жағдайда 3%, «АБДИЕКОН» ЖШС әлеуетті жеткізушісіне 2012-2016 жылдардағы жұмыс тәжірибесін растайтын шот - фактуралар болмаған жағдайда конкурстық комиссия 1% беруге тиіс.

Осылайша, «Жұмыс тәжірибесі» критериясы бойынша шартты жеңілдік төмендегідей қалыптасты:

1. «АБДИЕКОН» ЖШС -1%;
2. «Казах Кенсе» ЖШС -0%;
3. «Береке СК 2030» ЖШС -0%;
4. Кенжебаева Асел Калиевна -0%;

5. Исмаилова ЖК -0% (38-қосымша 26 парақта қорытындылар хаттамасының көшірмесі, біліктілік туралы мәліметтер, шот-фактуралар, орындалған жұмыстар актілері).

**33-тармақ.** №648 Ереженің 154-тармағының талаптарын бұза отырып, конкурстық комиссия әлеуетті өнім берушіде сатып алынатын тауарлар, қызметтер нарығында жұмыс тәжірибесі болған әрбір жыл үшін нөл бүтін оннан бес пайыз (0,5 %) мөлшерінде шартты жеңілдіктерді дұрыс бермеді.

Әлеуетті өнім берушілерге шартты жеңілдіктер бермеу бөлігінде жоғарыда аталған бұзушылық мемлекеттік сатып алу қорытындыларына әсер еткен жоқ.

10.10.2018 жылғы №2834061 қорытындылар хаттамасына сәйкес ашық конкурс жеңімпазы болып «АБДИЕКОН» ЖШС 1 дана үшін 999,2 теңге баға ұсынысымен және 3% шартты жеңілдікпен, әлеуетті жеткізушілермен салыстыру үшін «Казах Кенсе» ЖШС – 1120,0 теңге және 0% шартты жеңілдікпен; Исмаилова ЖК – 1030,0 теңге және 0% шартты жеңілдікпен; «Береке СК 2030» ЖШС-1 дана үшін 1090,0 теңге және 0% шартты

жеңілдікпен; Кенжебаева Асель Калиевна 1149,0 теңге және 1 дана ескерту.

Аудитпен Конкурстық комиссия әлеуетті өнім берушіге «АБДИЕКОН» ЖШС үшін шартты жеңілдіктер - 1% және шартты жеңілдік есебімен 3 957,0 мың теңге беруі тиіс екендігі анықталды.

19.02.2018 жылғы № 2190857-ОК1 ашық конкурс бойынша

19.02.2018 жылғы №2190857-ОК1 электрондық мемлекеттік сатып алу №16099428-ОК1 лоты бойынша «Әкімшілік ғимаратты күзету қызметі» 3 957,97 мың теңге сомасына жарияланды.

Басқарма төрағасының м.а. С.К. Ержановтың 12.01.2018 жылғы № 4-п бұйрығына сәйкес конкурстық комиссияның төрағасы болып өзін тағайындады, комиссия мүшелері болып тағайындалды: Т.А. Ашихатов-аппарат басшысы; С.Б. Темірбаев - құқықтық қамтамасыз ету және сатып алуды ұйымдастыру басқармасының бастығы; С.Д.Дәуренбеков -әкімшілік - шаруашылық басқармасының бастығы; А.И. Манқараева-әкімшілік басқарманың шаруашылық бөлімі бойынша сарапшы; Т.Ж. Байкенеєв-құқықтық қамтамасыз ету және сатып алуды ұйымдастыру басқармасының аға сарапшысы.

№ 648 Ереженің 6-параграфының 91-тармағына сәйкес конкурстық құжаттама конкурстық құжаттама жобасына ескертулердің, сондай-ақ мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру туралы хабарландыру орналастырылған күннен бастап бес жұмыс күні ішінде конкурстық құжаттаманың ережелерін түсіндіру туралы сұраулардың болмауына байланысты бекітілді. Әлеуетті өнім берушілердің конкурстық құжаттама жобасын алдын ала талқылауы ескертулерсіз өтті.

03.02.2018 жылғы №2190857-ОК1 ашу хаттамасына сәйкес, №2190857-ОК1 конкурс бойынша «Әкімшілік ғимаратты күзету қызметі» сатып алу бойынша келесі әлеуетті жеткізушілердің өтінімдері ұсынылды:

1. «Жан Security Астана» ЖШС 03.02.018 жыл, уақыты 13:50:24;
2. «АК Team» ЖШС 03.02.2018 жыл, уақыты 16:35:54;
3. «Сенім» Күзет агенттігі» ЖШС 03.02.2018 жыл, уақыты 17:52:34;
4. «STELL GROUP» ЖШС 03.02.2018 жыл, уақыты 18:23:19.

Конкурстық комиссия 29.02.2018 жылғы №2190857-ОК1 алдын ала рұқсат беру хаттамасына сәйкес 4 әлеуетті өнім берушінің біліктілік талаптарына сәйкес келмегені үшін, атап айтқанда: «Жан Security Астана» ЖШС, «АК Team» ЖШС, «STELL GROUP» ЖШС.

Конкурсқа қатысуға жіберілген өтінім «Сенім» Күзет агенттігі» ЖШС.

27.02.2018 жылғы № 2190857-ОК1 қорытындылар хаттамасына сәйкес конкурсқа қатысуға бір әлеуетті өнім беруші жіберілуіне байланысты мемлекеттік сатып алу өтпеді деп танылды.

Өтінімді қамтамасыз ету «Сенім» Күзет агенттігі» ЖШС-нен басқа барлық әлеуетті өнім берушілерге 02.03.2018 жылы қайтарылды.

Тапсырыс беруші «Сенім» Күзет агенттігі» ЖШС өтінімін 15.03.2018 жылғы №318 төлем тапсырмасымен қамтамасыз етуді 07.03.2017 жылғы №6 шарт бойынша қалыптасқан міндеттемелерді ескере отырып, 156,18 мың теңге сомада қайтарады. (39-қосымша 24 парақта төлем тапсырмасының көшірмесі, ашу хаттамалары, Р. Бижанованың түсініктемелері).

**34-тармақ.** №648 Ереженің119-тармағын бұзуда ұйымдастырушы

әлеуетті өнім берушіге ол енгізген конкурсқа қатысуға өтінімді қамтамасыз етуді конкурс тәсілімен мемлекеттік сатып алу қорытындылары туралы хаттамаға қол қойылған күннен бастап үш жұмыс күнінен астам уақыт ішінде қайтарады.

18.01.2018 жылғы № 2182747-ОК1 ашық конкурс бойынша

18.01.2018 жылғы № 2182747-ОК1 электрондық мемлекеттік сатып алу №160883-ОК1 лоттары бойынша – 6 539,53 мың теңге сомаға «Интернетке қатынау қызметтері», №160988888-ОК1- «Телефон байланысы қызметтері (абоненттік, қалааралық, халықаралық)» 2 600,00 мың теңге сомаға жарияланды.

16.02.2018 жылғы №2182747-ОК1 ашу хаттамасына сәйкес, №2182747-ОК1 - ОК1 конкурс бойынша келесі әлеуетті өнім берушінің өтінімі ұсынылды: «Қазақтелеком» АҚ филиалы - Орталық өңірлік телекоммуникация дирекциясы 09:02:2018 жыл 11:34:15.

20.02.2018 жылғы №2182747-ОК1 қорытындылары туралы хаттама бойынша конкурстық комиссия конкурсқа қатысуға екеуден аз өтінім ұсынылуына байланысты мемлекеттік сатып алу өтпеді деп танылды.

Ашық конкурс өткізу рәсімдері бойынша бұзушылықтар анықталған жоқ.

Айта кету керек, Қоғам «Қазақтелеком» АҚ филиалы - Орталық өңірлік телекоммуникация дирекциясы әлеуетті өнім берушіге конкурсқа қатысуға өтінімді қамтамасыз етуді 02.03.2018 жылғы №260 сомасы 9 139,52 мың теңге қайтарады (40-қосымша 5 парақта төлем тапсырмасының көшірмесі).

**35-парақта.** №648 Ереженің 119-тармағын бұза отырып, ұйымдастырушы әлеуетті өнім берушіге ол енгізген конкурсқа қатысуға өтінімді қамтамасыз етуді конкурс тәсілімен мемлекеттік сатып алу қорытындылары туралы хаттамаға қол қойылған күннен бастап үш жұмыс күнінен артық қайтарады.

22.01.2019 жылғы №3022459-ОК1 ашық конкурс бойынша.

22.01.2019 жылғы №3022459-ОК1 электрондық мемлекеттік сатып алу № 22900486-ОК1 лоттары бойынша – 3 223,93 мың теңге, № 22901525-ОК1 – «Телефон байланысы (абоненттік, қалааралық, халықаралық) қызметтері» 2 232,14 мың теңге сомасына жарияланды.

13.02.2019 жылғы № 3022459-ОК1 - ОК1 ашу хаттамасына сәйкес №3022459-ОК1 конкурс бойынша келесі әлеуетті жеткізушілердің өтінімдері ұсынылды:

*№ 22900486-ОК1 - лот бойынша:*

«Голограмма» ЖШС 13.02.2019 жыл 11:36: 07;

«DOSTYK TELECOM» ЖШС 13.02.2019 жыл 17:18: 47;

«Қазақтелеком» АҚ филиалы-орталық өңірлік телекоммуникация дирекциясы 13:02:2019 жыл 17:22:25.

*№22901525-ОК1 – лоты бойынша:*

«Қазақтелеком» АҚ филиалы-орталық өңірлік телекоммуникация дирекциясы 13:02:2019 жыл17:22:47.

2019 жылғы 25 ақпандағы №3022459-ОК1 қорытынды хаттамасына сәйкес, «Қазақтелеком» АҚ филиалы-орталық өңірлік телекоммуникация дирекциясы әлеуетті жеткізуші №22900486 - ОК лоты бойынша 1 600,00 мың

теңге сомаға жеңімпаз болып анықталды.

№22901525-ОК1 лоты бойынша екеуден аз өтінім берілуіне байланысты мемлекеттік сатып алу өтпеді деп танылды.

Ашық конкурс өткізу рәсімдері бойынша бұзушылықтар орнатылған жоқ.

Сондай-ақ, жоғарыда көрсетілген 22.01.2019 жылғы №3022459-ОК1 мемлекеттік сатып алу бойынша енгізілген өтінімді қамтамасыз етуді қайтару бойынша Қоғамның осыған ұқсас бұзылуына жол берілді.

Сондай-ақ, барлық әлеуетті өнім берушілерге «Голограмма» ЖШС, «DOSTYK TELECOM» ЖШС 27.02.2019 жылы конкурстық өтінімді қамтамасыз етуді қайтарып алды, ал «Қазақтелеком» АҚ филиалы - орталық өңірлік телекоммуникация дирекциясы мерзімі өтіп кетумен 15 жұмыс күні, яғни 15.03.2019 жылы қайтарылды. *(41-қосымша Төлем тапсырмасының көшірмесі 8 парақта).*

**36-тармақ.** №648 Ереженің 119-тармағын бұза отырып, ұйымдастырушы әлеуетті өнім берушіге ол енгізген конкурсқа қатысуға өтінімді қамтамасыз етуді конкурс тәсілімен мемлекеттік сатып алу қорытындылары туралы хаттамаға қол қойылған күннен бастап үш жұмыс күнінен артық қайтарады.

Айта кету керек, аудит барысында 2018-2019 жылдар кезеңінде Қоғамда банктік кепілдіктерді тіркеу журналының болмауы анықталды.

**37-тармақ.** №648 Ереженің 115-тармағын бұза отырып, Қоғам қызметкерлері әлеуетті өнім берушілер конкурсқа қатысуға банктік кепілдік түрінде қамтамасыз етуді қағаз жеткізгіште енгізген кезде жүргізген жоқ, онда бірыңғай ұйымдастырушы конкурсқа қатысуға осындай қамтамасыз етуді алу фактісін банктік кепілдіктерді тіркеу журналына тіркейді.

Банктік кепілдіктерді тіркеу журналы тігіледі, беттері нөмірленеді және конкурстық комиссияның хатшысы қол қояды. Банктік кепілдікті тіркеу журналының соңғы беті ұйымдастырушының, бірыңғай ұйымдастырушының мөрімен бекітіледі.

*5.3. Біртекті тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді оларды жеткізу (жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету) орны бойынша лоттарға бөлу туралы талаптарды сақтау*

Аудитпен 2018-2019 жылдарға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарлары біртекті тауарларды бөлу туралы талаптардың сақталуына, олардың біртекті түрлері бойынша және (немесе) оларды жеткізу орны бойынша тексерілді *(42 қосымша 1 парақта алынған құжаттардың тізбесі қоса беріледі).*

Сонымен бірге шарттық міндеттемелерді орындау аудитін жүргізу кезінде қоғам «Автокөлік құралдарын жөндеу жұмыстары» және «Автокөлікке/арнайы техникаға техникалық қызмет көрсету бойынша қызметтер» сатып алуды жоспарлаған кезде тауарларды, жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді аталған сатып алуларда олардың біртекті түрлері бойынша лоттарға бөлінбегені анықталған.

**38-тармақ.** «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 5-бабының 3-тармағын бұзуда Қоғам мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспарын (мемлекеттік сатып алудың алдын ала жылдық жоспарын) жасаған кезде

тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді олардың біртекті түрлері мен оларды жеткізу (орындау, көрсету) орны бойынша лоттарға бөлмеген.

*5.4. Баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы сақтау аудиті.*

Веб-порталдағы хабарландырулар тізіміне сәйкес, аудиттелетін кезеңде, баға ұсынысы тәсілімен барлығы 81 хабарландыру жарияланды *(оның ішінде конкурс тәсілімен 2 қайталама хабарландыру, 2 өтпеді деп танылды). (43-қосымша 16 парақта веб-порталдан скриншоттар қоса беріледі).*

Аудитпен осы мәселе бойынша кездейсоқ сандар генераторының көмегімен кездейсоқ таңдау қолданылды *(44-қосымша 1 парақта, веб-порталдан скриншот).*

2018 жылы 20 хабарландыру анықталды: №21822849-1, №2254593-1, №2310291-1, №2545285-1, №2545369-1, №2559738-1, №2565224-1, №2578397-1, №2636218-1, №2636270-1, №2636658-1, №2639812-1, №2690319-1, №2721571-1, №2723802-1, №2724652-1, №2737544-1, №2803162-1, №2952379-1, №2953811-1.

2019 жылы 25 хабарландыру анықталды: №3000640-1, №3043361-1, №3089547-1, №3116019-1, №3116417-1, №3147719-1, №3197382-1, №3230253-1, №3254655-1, №3286685-1, №3374280-1, №3459335-1, №3481663-1, №3484430-1, №3491523-1, №3491633-1, №3492210-1, №3607379-1, №3639324-1, №3650939-1, №3650939-1, №3652008-1, №3671411-1, №3748671-1, №3778784-1.

Аудит баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы сақтау мәселелерін қамтыды, онда мынадай бұзушылықтар анықталды: *(45-Қосымша 1 парақта, веб-порталдан скриншот).*

03.05.2018 жылы Қоғаммен мемлекеттік сатып алу веб-порталында 21,42 мың теңге сомасына №16098740-ЗЦПІ лоты бойынша баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен мемлекеттік сатып алуды өткізу туралы № 2565224-1 хабарландыру орналастырылды *(46-қосымша 4 парақта веб порталдан скриншот, қорытынды хаттамалары).*

**39-тармақ.** «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 37-бабының 4-тармағын бұза отырып, Қоғам 2018 жылы Қазақстан Республикасының Рұқсаттар және хабарламалар туралы заңнамасына сәйкес рұқсат алуды немесе хабарлама жіберуді талап ететін № 16098740-ЗЦПІ лоты бойынша баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыруға жіберілді.

14.05.2018 жылғы №2565224-СЦПІ қорытынды хаттамасына сәйкес әлеуетті өнім беруші «Қазақтелеком» АҚ филиалы»Алматы телеком» РМК бір баға ұсынысын 14.05.2018 жылы 10:34:31 ұсынды.

Конкурстық комиссия № 16098740-ЗЦПІ «Алматы қ. телефон байланысы қызметтері» бойынша мемлекеттік сатып алу бір баға ұсынысының ұсынылуына байланысты өтпеді деп танылды *(47-қосымша 1 парақта, қорытынды хаттамасы).*

Жоғарыда көрсетілген бұзушылықтар № 16098740-ЗЦПІ «Алматы қ. телефон байланысы қызметі» лоты бойынша 21,42 мың теңге сомаға мемлекеттік сатып алу қорытындыларына ықпал еткен жоқ.

*5.5. Аукцион тәсілімен мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы сақтау аудиті*

Өткізілген аукциондардың аудиті веб-порталда жарияланған хабарландырулардың тізіміне сәйкес жаппай әдіспен, аудиттелетін кезеңде, аукцион тәсілімен барлығы 4 хабарландыру қамтылған (№3471446-1, №34737754-1, №3484773-1, №3484777-1)

*«Аукцион тәсілімен мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманы сақтау аудиті»* бағдарламасының мәселесі тексерілді, бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған (48-қосымша 1 парақта веб-порталдан скриншоты).

*5.6. Мемлекеттік сатып алу туралы шартты тікелей жасасу жолымен бір көзден алу тәсілімен мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманың сақталуы*

Тапсырыс берушінің бір көзден алу тәсілімен мемлекеттік сатып алуды тікелей шарт жасасу арқылы жүзеге асыру туралы шешім қабылдау негізділігінің аудиті Мемлекеттік сатып алу туралы № 434-V Заңның 39-бабының 3-тармағына сәйкес іріктемелі түрде өткізілді.

Аудит осы мәселе бойынша шартты тікелей жасау арқылы бір көзден алу тәсілімен мемлекеттік сатып алу шарттары бойынша кездейсоқ сандар генераторының көмегімен кездейсоқ таңдау қолданылды (49-қосымша 52 парақта, веб-порталдан скриншоттар).

Қоғам бір көзден алу тәсілімен тікелей шарт жасасу жолымен аудиттелетін кезеңде 170 рәсім жасалды (2018 ж. – 102, 132,84 мың теңге; 2019ж. – 68, 92,85 мың теңге сомасына).

Кездейсоқ сандар генераторының көмегімен кездейсоқ іріктеуге 47 шарт түсті (2018 жыл - 25 шарт; 2019 жыл-22 шарт) (50-қосымша 2 парақта, кездейсоқ іріктеу).

Аудит мемлекеттік сатып алу туралы шартты тікелей жасасу жолымен бір көзден алу тәсілімен жоспарлаудың негізділігі тұрғысынан 47 шартты тексерді, онда мемлекеттік сатып алуды өткізу тәсілін таңдау бойынша бұзушылықтар анықталмаған.

#### 2018-2019 жылдар бойынша

Аудитпен Қоғам бір көзден жасалған шарттар бойынша 2018-2019 жылдары мемлекеттік сатып алу веб-порталында іріктеуге ұшыраған шартты тікелей жасасу жолымен 2018 жылы мемлекеттік сатып алу туралы бір көзден мемлекеттік сатып алу туралы есептер мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру қағидаларында айқындалған нысан бойынша орналастырылмаған.

**40-тармақ.** Мемлекеттік сатып алу туралы Заңның 41-бабының 2-тармағын және 648 Ереженің 380-тармағын бұзуда Қоғам 2018 жылы 107 651,0 мың теңге сомаға 25 шарт бойынша 16 107,4 мың теңге сомаға 14 шарт бойынша шартты тікелей жасасу жолымен бір көзден мемлекеттік сатып алу туралы есептер мемлекеттік сатып алу веб-порталында орналастырылмаған.

*5.7. Әлеуетті өнім берушілердің жекелеген санаттарын мемлекеттік қолдау шараларын сақтау*

Аудит жүргізу барысында Қоғам аудиттелетін кезеңде ҚР Үкіметінің 31.12.2015 жылғы № 1181 қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасы мүгедектерінің қоғамдық бірлестіктерінен және Қазақстан Республикасы мүгедектерінің қоғамдық бірлестіктері құрған ұйымдардан сатып алынатын, тауарларды өндіретін және (немесе) беретін, жұмыстарды орындайтын, қызметтерді көрсететін тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің жекелеген

түрлерінің тізбесіне сәйкес тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің жекелеген түрлерін сатып алу жүргізілгені анықталды.

Бұл ретте, креслоларды сатып алу бойынша Қазақстан Республикасы мүгедектерінің қоғамдық бірлестіктері арасында 1 317,6 мың теңге сомаға №2803162-ЗЦПІ хабарландыру өткізілмегені анықталды. *(51-қосымша 1 парақта хабарландыру скриншоты).*

06.09.2018 жылғы №2803162-ЗЦПІ қорытынды хаттамасына сәйкес баға ұсыныстарын келесі әлеуетті өнім берушілер ұсынды: «ТВ-2018» ЖШС берген уақыты 05.09.2018 ж. 21:03:00 баға ұсынысымен 1300,0 мың теңге; «Omega Tech» ЖШС берген уақыты 05.09.2018 ж. 14:23:06 баға ұсынысымен 1272,5 мың теңге; «Гулмира» ЖК берген уақыты 28.08.2018 ж. 1250,0 мың теңге; «Vectra Group» ЖШС берген уақыты 06.09.2018 ж. 08:49:13 баға ұсынысымен 1195,7 мың теңге; ASYL GROUP берген уақыты 05.09.2018 ж. 22:34:05 баға ұсынысымен 1145,2 мың теңге. 1142,5 мың теңге сомасында баға ұсынысымен ASYLGROUP жеңімпаз болып танылды. *(52-қосымша 1 парақта қорытындылар хаттамасының көшірмесі веб порталдан).*

**41-тармақ.** «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 51-бабының 3-тармағын бұзуда Қоғам тауарларды өндіретін және (немесе) беретін, жұмыстарды орындайтын, қызметтерді көрсететін Қазақстан Республикасы мүгедектерінің қоғамдық бірлестіктерінен және Қазақстан Республикасы мүгедектерінің қоғамдық бірлестіктері құрған ұйымдардан сатып алынатын тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің жекелеген түрлерінің тізбесіне сәйкес креслоларды сатып алу бойынша 27.08.2018 жылғы №2803162-ЗЦПІ хабарламасы бойынша Қазақстан Республикасы мүгедектерінің қоғамдық бірлестіктері арасында 1 317,6 мың теңге сомаға баға ұсынысы тәсілімен сатып алуды жүргізген жоқ

*5.8. Шарттарды және оларға қосымша келісімдерді жасау және шарттарды орындау бөлігінде заңнама талаптарына сәйкестігі.*

Тексерілетін кезеңде мемлекеттік сатып алу туралы заңнамаға сәйкес мемлекеттік сатып алу туралы шарттардың орындалуы туралы құжаттар (тауарды қабылдау-беру актісі, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер актісі, шот-фактура), 2018-2019 жылдардағы шарттар мен қосымша келісімдер электрондық нысанда ресімделген, веб-порталда шарттар «Орындалды», «Әрекет етеді», «Ішінара орындалды», «Жасалған жоқ», «Біржақты тәртіппен бұзылған» мәртебесі бар.

Осы мәселе бойынша аудитпен мемлекеттік сатып алу веб-порталында орналасқан мемлекеттік сатып алу шарттары бойынша 315 шарт мөлшерінде кездейсоқ сандар генераторының көмегімен кездейсоқ таңдау қолданылды. *(2018 жылы-175 шарт, 2019 жылы-140 шарт).*

Кездейсоқ сандардың генераторының көмегімен кездейсоқ іріктеуге 70 шарт түсті: 2018 жылы - 40 шарт; 2019 жылы - 30 Шарт *(53-қосымша 2 парақта).*

#### 2018 жылы

31.12.2018 жылға дейін орындау мерзімімен «JN distribution» ЖШС-мен жасалған автокөлікке техникалық қызмет көрсету бойынша қызметтерге 16.01.2018 жылғы №7 шарттың орындалуы.

Жоғарыда көрсетілген шарт бойынша орындалған жұмыстардың және

(көрсетілген қызметтердің) және жеткізілген тауарлардың ұсынылған актілеріне сәйкес техникалық ерекшелікте көзделген қызметтер көрсетілген және тауарлар жеткізілген және шарттың сомасын азайтпаған, атап айтқанда (2 бірлік - от алдыру білтесі, таза және жылы ауаны беру реттегіші, 1 бірлік – желдеткіш қаптамасы, 1 бірлік - бұрылатын жұдырық, 1 бірлік - май қысымының датчигі, 1 бірлік –конденсатор, 1 бірлік-көлденең ұшы) алпы сомасы 83,0 мың теңгеге.

**42-тармақ.** 16.01.2018 жылғы № 7 Шарттың 12.3-тармағының 2-тармақшасын бұзуда, 08.06.2018 жылғы № 99 Шарттың 12.3-тармағының 2-тармақшасын бұзуда Қоғаммен **83,0 мың теңге** жалпы сомаға көрсетілетін қызметтер көлемінің қажеттілігінің азаюына байланысты шарт сомасын азайту бөлігінде шартқа өзгерістер енгізілмеді. (54-қосымша 29 парақта келісім-шарттың көшірмесі, орындалған қызмет актісі, А. Манкараеваға түсініктеме).

08.06.2018 жылғы № 99 шарт бойынша «Бақыт» ЖШС-мен жасалған жалпы сомасы 110,5 мың теңгеге, орындау мерзімі 31.12.2018 жылға дейін автокөлікке техникалық қызмет көрсету бойынша қызметтерге Қоғаммен жасалған жалпы сомасы 86,5 мың теңгеге қызметтер орындалған жұмыс актілеріне сәйкес қабылданды.

Жоғарыда көрсетілген келісім-шарт бойынша жалпы сомасы 24,0 мың теңгеге қызмет көрсетілген және техникалық ерекшелікте көзделген тауарлар жеткізілген және шарт сомасы азайтылмаған, атап айтқанда (1 қызмет-эвакуатор, 3 бірлік-шам, 1 қызмет –шиномантажка, 1 кіруді реттеу қызметі). (55-қосымша 24 парақта шарт, орындалған қызметтер актісі, А. Манкараеваға түсініктеме).

**43-тармақ.** 08.06.2018 жылғы № 99 Шарттың 12.3-тармағының 2-тармағын бұзуда Қоғам жалпы сомасы **24,0** мың теңгеге көрсетілетін қызметтер көлемінің қажеттілігінің азаюына байланысты шарт сомасын азайту бөлігінде шартқа өзгерістер енгізбеген.

Сондай-ақ, «Delta Consulting Group» ЖШС-мен 12.04.2018 жылы №64 жазбаша аудару бойынша қызметтерге жалпы сомасы 22 915,2 мың теңге, орындау мерзімі 31.12.2018 ж. дейін жасалған шартты орындау Қоғам орындалған жұмыстар актілеріне сәйкес жалпы сомасы 19 123,8 мың теңге, «ішінара орындалды» мәртебесімен қабылданды (56-қосымша 8 парақта веб порталдан скриншот).

**44-тармақ.** 12.04.2018 жылғы № 64 Шарттың 12.3-тармағы, 2-тармақшасын бұзуда Қоғам жалпы сомасы **3791,4** мың теңгеге көрсетілетін қызметтер көлемінің қажеттілігінің азаюына байланысты Шарттың сомасын азайту бөлігінде шартқа өзгерістер енгізбеген.

Сондай-ақ, мемлекеттік сатып алу веб-порталында міндеттеме бойынша ақы төлеу туралы ақпаратқа сәйкес келесі шарттар бойынша веб-портал арқылы ақы төлеу іс жүзінде жүргізілмегені анықталды:

Аудит сондай - ақ 2018-2019 жылдары мемлекеттік сатып алу веб-порталындағы міндеттеме бойынша төлем туралы ақпарат келесі шарттар бойынша веб-портал арқылы іс жүзінде төлем жүргізілмегені анықталды:

2018 жылы-26.10.2018 жылғы № 136 535,5 мың теңге; 17.01.2018 жылғы № 10 198,2 мың теңге; 08.01.2018 жылғы № 5 361,5 мың теңге; 14.02.2018 жылғы

№ 34 500,0 мың теңге;

2019 жылы-22.07.2019 жылғы №94 сомасы 47 360,0 мың теңге, 15.10.2019 жылғы № 125 сомасы 3691,8 мың теңге (57-қосымша 17 парақта веб

порталдан скриншот).

Мемлекеттік сатып алу веб-порталында міндеттеме бойынша төлем туралы ақпаратқа сәйкес іс жүзінде веб-портал арқылы төлем жүргізілген жоқ.

**45-тармақ.** № 648 Ережелердің 426, 426-1, 426-2 тармақтарын бұзуда ҚР Қаржы министрінің 23.02.2018 жылғы № 270 бұйрығымен бекітілген Электрондық нысанда жазып берілетін шот-фактуралардың құжат айналымы қағидаларына сәйкес тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді жеткізу кезінде мемлекеттік сатып алу туралы шарттарды орындау Қоғам қызметкерлері электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесі арқылы жазып берілген электрондық шот-фактураларды ресімдеуді жүзеге асырмаған. (бұдан әрі-Электрондық нысанда жазып берілетін шот-фактуралардың құжат айналымы ережесі), 2018 жылы келісімшарт соммасы **1595,2** мың теңге, 2019 жылы келісімшарт соммасы **51051,8** мың теңге.

2019 жыл

Аудитпен «Terra Motor-Servise» ЖШС-мен жасалған автокөлікке техникалық қызмет көрсету бойынша қызметтерге жалпы сомасы 684,0 мың теңгеге, орындау мерзімі 31.12.2019 жылға дейін жасалған 30.01.2019 жылғы №7 шарттың орындалуы. Қоғам жалпы сомасы 662,0 мың теңгеге орындалған жұмыстар мен қызметтер актілеріне сәйкес қабылдады.

23.04.2019 жылғы Орындалған жұмыстардың ұсынылған актілеріне сәйкес жоғарыда көрсетілген шарт бойынша техникалық ерекшелікте қарастырылған қызметтер толық көлемде көрсетілмеген (4 л-12,0 мың теңге сомасында май) және шарт сомасы 22,0 мың теңгеге азайтылмаған. Сондай-ақ, аудитпен шартта техникалық ерекшелікте көзделмеген қызмет көрсетілгені анықталды (1 қызмет –6,0 мың теңге сомасында теңгеріммен дөңгелектерді қайта үрлеу) (58-қосымша 17 парақта шарт көшірмесі. Орындалған жұмыстардың актілері. Шот-фактуралар).

**46-тармақ.** «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңның 5-бабының 10-тармағын бұзуда 2019 жылға бекітілген (нақтыланған) жылдық Мемлекеттік сатып алу жоспарларында көзделмеген «Дөңгелектерді қайта үрлеу Шиномантасы 6,0 мың теңге сомасында теңгеріммен» қызметін сатып алуға жол берілді.

**47-тармақ.** 30.01.2018 жылғы № 7 Шарттың 12.3-тармағын, 2-тармақшасын бұзуда жалпы сомасы **22,0** мың теңгеге көрсетілетін қызметтер көлемінің қажеттілігінің азаюына байланысты шарт сомасын азайту бөлігінде шартқа өзгерістер енгізілмеді.

Сондай-ақ 2018-2019 жылдардағы келесі шарттар бойынша шарттың сомасын азайту бөлігінде шартқа жалпы сомасы **2 543,5** мың теңгеге көрсетілетін қызметтер көлемінің қажеттілігінің азаюына байланысты өзгерістер енгізілген жоқ, атап айтқанда:

- 16.01.2018 жылғы № 7 Skoda Superb B6 машинасына арналған шартқа техникалық спецификацияда «Қызметтік автокөлікке техникалық қызмет көрсету бойынша қызмет» 799,0 мың теңге сомаға тауарды сатып алу көрсетілді (жапсырма торы, тартпа ролигі, руль тартпасы, тежегіш цилиндрі, артқы сол жақ шыны қабылдағыш, температура көрсеткішінің датчигі, алдыңғы тежегіш қалыптары, от алдыру білтесі, артқы тірек, Холл датчигі, температура датчигі, алдыңғы стабилизатордың жалғағыш тартқышы, тежегіш илангі, электр желдеткіш, подшипник, рульдік тартпа көлденең ұштығы, май, жоғарғы сол жақ артқы рычаг,

*артқы аспаның рычагы, ступица подшипнигі, сыртқы айналарды реттегіштің ауыстырып қосқыш, тез әрекет ететін муфта төменгі, алдыңғы қанаты, желдеткіш қаптамасы, тежегіш қалып, руль колонкасы, бұрылатын жұдырық, оталдыру катушкасы, қысым датчигі, конденсатор, көлденең рульдік тартымның ұштығы, рульдік тартқыш);*

- 13.06.2018 жылғы № 99 Skoda Super B6 машинасына арналған шартқа техникалық спецификацияда «Автокөлік құралдарын, тораптар мен агрегаттар жүйелерін жөндеу бойынша жұмыстар» 110,5 мың теңге сомаға тауарды сатып алу көрсетілді (*ДВС майы, майлы сүзгі, ауа сүзгісі, салонды сүзгі, антифриз, ГУР майы, алдыңғы және артқы тежегіш қалыптары*);

- 21.09.2018 жылғы № 126 Skoda Super B6 машинасына арналған шартқа техникалық спецификацияда «Автокөлік құралдарын, тораптар мен агрегаттар жүйелерін жөндеу бойынша жұмыстар» 420,0 мың теңге сомаға тауарды сатып алу көрсетілді (*суытудың негізгі радиаторы, рульдік ұштығы, Тежегіш қалыбы, артқы Тежегіш қалыбы, ДВС 10W 40 майы, ДВС жастығы, қозғалтқыш тірегі, күпшек мойынтірегі, температура датчигі, тежегіш дискі, сырғалар, аула щеткасы*).

- 30.01.2019 жылғы № 7 Skoda Superb B6 машинасына арналған шартқа техникалық спецификацияда «Қызметтік автокөлікке техникалық қызмет көрсету бойынша қызмет» 684,0 мың теңге сомаға тауарды сатып алу көрсетілді (*май, ступица подшипнигі, аула щеткасы, жазғы резеңке*).

- 18.07.2019 жылғы № 91 Skoda Superb B6 машинасына арналған шартқа техникалық спецификацияда «Автокөлік құралдарын жөндеу жұмыстары» 530,0 мың теңге сомаға тауарды сатып алу көрсетілді (*шығару коллекторы, салон құмының радиаторы, салқындату келте құбырлары, антифриз, артқы тежегіш қалыптар, тежегіш дискілер: расточкалар, алдыңғы тежегіш қалыптар, климат-бақылаудың бейімделуі, қозғалтқышқа арналған май, ДХО лампысы, тұманға қарсы шам, алыс жарық лампысы, стоп сигнал лампысы, мемномерді жарықтандыру лампысы, әйнек тазалағыш, шиномонтаж, алдыңғы сол орынды жылыту, мотор бөлігінің жылытқышы, ауа сүзгісінің диффузоры, орындыққа арналған қаптар, лямбда зонд, генератордың есептеуіштері, кондиционерді жөндеу және толтыру*).

Бұл ретте, осы Шарт аудит кезінде бұзылмаған «Alan motors – Astana» ЖШС-мен жасалғанын, ал Қоғам жұмысқа өтінім бермеген және бұл ретте орындалған жұмыстардың актілері жоқ екенін атап өту қажет.

Бұл ретте «Қызметтер көрсету шарттары» 2-тармағында техникалық ерекшеліктегі шарттарға 2-қосымшада 3-тармақшада «техникалық қызмет көрсету алдында өнім беруші автомашинаның диагностикасын жүргізуге және өнім берушінің есебінен ақау актісін жасауға міндетті» қарастырылған. 2018-2019 жылғы жоғарыда көрсетілген шарттар бойынша Жабдықтаушылар автомашинаның диагностикасына техникалық қызмет көрсету алдында ақау актілерін, қосалқы бөлшектер мен қызметтердің бірлігіне бекітілген бағаларды ұсынбады. (*59-қосымша 3 парақта техникалық ерекшелік көшірмесі*).

**48-тармақ.** Мемлекеттік сатып алу туралы № 434-V Заңының 43-бабының 24-тармағын бұзуда Қоғам өнім берушінің мемлекеттік сатып алу туралы шарт бойынша қабылдаған міндеттемелерін тиісінше орындамау фактілері бойынша шаралар қабылдамаған.

Аудит Қоғамда мемлекеттік сатып алу веб-порталында 2018-2019 жылдар кезеңінде жасалған шарттар 2018 жылы «Әрекет етеді» мәртебесінде – жалпы сомасы 60 359,4 мың теңгеге 12 шарт, 2019 жылы – 87 597,7 мың теңгеге 19 шарт, 2018 жылы – 36 833,3 мың теңгеге 11 шарт, 2019

жылы – 3 175,4 мың теңгеге 8 шарт бар екендігі анықталды, ал осы шарттардың қолданылу мерзімі аяқталды.

Сондай-ақ, 2018-2019 жылдардағы кезеңде Қоғам шарттардың орындалуын қамтамасыз етуді қайтаруды нормативтік құқықтық актілерде көзделген мерзімдерді бұза отырып жүзеге асыратынын атап өткен жөн:

- «DANA Group» ЖШС 13.04.2018 жылғы №67 шарт бойынша 15,4 мың теңге сомасында қамтамасыз ету 15.05.2018 жылы 4 жұмыс күніне кешіктіріп қайтарылды;

- 18.04.2018 жылғы №65 шарт бойынша «Винита Систем Алматы» ЖШС 3,4 мың теңге сомасында қамтамасыз ету 31.05.2018 жылы 22 жұмыс күніне кешіктіріп қайтарылды;

- 26.04.2018 жылғы №76 шарт бойынша «Полиграф-ТІ» ЖШС 23,4 мың теңге сомасында қамтамасыз ету 4 жұмыс күніне кешіктірілді;

- 15.10.2019 жылғы №125 шарт бойынша «АБДИ ЕКОН» ЖШС 110,7 сомасында қамтамасыз етуді 4 жұмыс күніне кешіктіріп 10.01.2020 жылы қайтарған;

- 11.09.2018 жылғы №121 шарт бойынша Кукушкина ЖК 67,0 мың теңге сомасында қамтамасыз ету 4 жұмыс күніне кешіктіріп 16.10.2018 жылы қайтарылды. *(60-қосымша 6 парақта төлем тапсырмаларының көшірмелері және Р. Бижанованың түсініктемесі).*

**49-тармақ.** № 648 Ереженің 405-тармағын бұза отырып, Қоғам өнім беруші 2018-2019 жылдардағы шарттар бойынша өз міндеттемелерін толық және тиісінше орындаған күннен бастап бес жұмыс күні ішінде енгізілген шарттардың орындалуын қамтамасыз етуді жеткізушіге қайтармаған.

*Аудит бағдарламасының сұрағына жауап:* Мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманың сақталуына жүргізілген аудит шартты жеңілдіктерді дұрыс қолданбау, Мемлекеттік сатып алу веб-порталына құжат айналымын ресімдемеу, өтінімдер мен шарттарды қамтамасыз етуді уақтылы қайтармау бөлігінде бұзушылықтардың жекелеген фактілерінің болуын көрсетті.

Мемлекеттік сатып алу саласында бұзушылықтардың туындауына ықпал еткен алғышарттардың бірі Қоғамда міндеттемелердің уақтылы және толық орындалуына техникалық ерекшеліктерде көрсетілген талаптарға сәйкестігі тұрғысынан бақылау жоқ екендігі болып табылады.

**11. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі жасау:** жоқ.

**12. Ішкі мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:**

1. К.И. Загалдың еңбекақыдан артық төленген жалақы сомасы 83,3 мың теңге ұсталынды;

2. Жалпы сомасы 95,5 мың теңгеге іссапар шығындары бойынша артық төлем Қоғам кірісіне өтелді *(26.02.2020 жылғы №1131245087.0007 кассалық кіріс ордерімен 67,5 мың теңге сомасында, 2020 жылғы ақпандағы есептік парақтар сомасы 28,0 мың теңге).*

Аудиторлық есеп екі (үш) данада жасалды (керегінің астын сызу керек).

Қосымша парақта:

*Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Ішкі аудит департаментінің мемлекеттік аудит тобы:*

Тиімділік аудиті басқармасының басшысы –  
мемлекеттік аудитор

А. Хасенова

Сәйкестік аудиті басқармасының басшысы –  
мемлекеттік аудитор

Ж. Асқаров

Бас сарапшы – мемлекеттік аудитор

А. Ракишева

Бас сарапшы – мемлекеттік аудитор

Г. Жарбулова

Бас сарапшы – мемлекеттік аудитор

И. Байкенов

*Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:*  
«Экономикалық зерттеулер институты» АҚ  
Басқарма Төрағасы

Р. Сұлтанов

Танысу үшін аудиторлық есепті алу күні:  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ж

«Экономикалық зерттеулер институты» АҚ  
Басқарма Төрағасы

Р. Сұлтанов