



20 _____ ЖЫЛҒЫ “ _____ ” _____

“ _____ ” _____ 20 _____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

а. Ұзынағаш

от 08.06.2020 г.

Экземпляр № 1

I. Вводная часть

Наименование объекта государственного аудита: Государственное учреждение "Отдел физической культуры и спорта Жамбылского района" (далее по тексту - Учреждение) зарегистрировано в Управлении юстиции Жамбылского района Департамента юстиции Алматинской области регистрационный номер 720-1907-03-ГУ свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 6 июня 2012 года.

Учреждение обслуживается в РГУ Жамбылское районное управление казначейства Департамента казначейства по Алматинской области. БИН 120640003981. БИК ККМФКZ2А, ИИК KZ08070103KSN0903000.

Наименование аудиторского мероприятия: использование средств местного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан, аудит индивидуального жилищного строительства и управления водными ресурсами в регионах и доступа населения к питьевой воде.

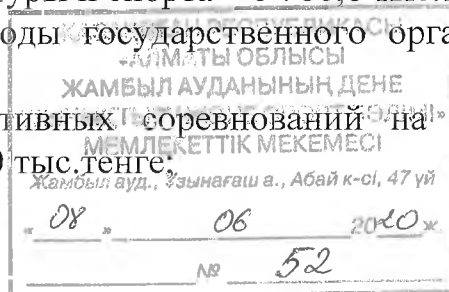
Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: использование средств местного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан, аудит индивидуального жилищного строительства и управления водными ресурсами в регионах и доступа населения к питьевой воде.

Предмет государственного аудита: предметом государственного аудита является бюджетные программы:

на 2018 год:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта – 6 786,8 тыс.тенге;
- 004 «Капитальные расходы государственного органа» - 225,0 тыс. тенге;
- 006 «Проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне - 511,0 тыс.тенге»

008935



- 007 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях - 4 625,0 тыс.тенге.

на 2019 год:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта – 8 023,6тыс.тенге;

- 004 «Капитальные расходы государственного органа» - 110,0 тыс. тенге;

- 006 «Проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне - 536,0 тыс.тенге;

- 007 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях – 4 862,9 тыс.тенге.

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит соответствия.

Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): главный специалист-государственный аудитор Ревизионной комиссии по Алматинской области Избасаров Айдар Омирсерикович сертификат государственного аудитора №1179 от 05 декабря 2016 года.

Поручение на проведение государственного аудита: от 1 июня 2020 года, № 02-16/6.42-81-Т, подписанное членом ревизионной комиссии по Алматинской области Сагымбаевым К.М.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

Сроки проведения государственного аудита: с 3 июня по 8 июня 2020 года.

Должностные лица объекта государственного аудита: государственный аудит осуществлен с ведома руководителя Учреждения Картанбаевым Е.М. в присутствии инспектора Учреждения Сиргебаевой Г.Б.

В период, охваченный государственным аудитом, право первой подписи в финансовых документах Учреждения имелись у руководителя Картанбаева Ермека Мусахановича ИИН 630325302391.

Право второй подписи в финансовых документах Учреждения имелись у инспектора Сиргебаевой Гулбакыт Бектурсыновны ИИН 660404402550.

Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: встречная проверка не проводилась.

Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

Главным специалистом – государственным аудитором Ревизионной комиссии по Алматинской области Калдарбековой Гульвирой Куандыковной в Учреждений проведен аудит использования средств местного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан за период с 01 апреля 2015 года по 31 декабря 2017 года. По итогам аудита установлено нарушение в необоснованном возмещений командировочных

расходов на сумму 80 682 тенге. Аудиторский отчет от 1 октября 2018 года. Сумма необоснованного возмещения в размере 80682 тенге возмещено в доход местного бюджета (квитанция об оплате № 0001 от 4 октября 2018 года).

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

II. Основная часть

2.1. Раскрытие Программы аудита:

Общая сумма бюджетных средств охваченная программой аудита 25 680,3 тыс.тенге в том числе по разрезе годов:

Исполнение плана финансирования на 2018 год *(сводный отчет по расходам по 31 декабря 2018 года формы №4-20)* по бюджетным программам:

001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта» утверждено 6 787,0 тыс.тенге, кассовые и фактические расходы составили 6 786,8 тыс.тенге или освоено на 99,9 %;

004 «Капитальные расходы государственного органа» утверждено 225,0 тыс. тенге, кассовые и фактические расходы составили 225,0 тыс.тенге или освоено на 100%;

006 «Проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне утверждено 511,0 тыс.тенге, кассовые и фактические расходы составили 511,0 тыс.тенге или 100% освоение;

007 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях утверждено 4 625,0 тыс.тенге, кассовые и фактические расходы составили 4 625,0 тыс.тенге или освоено на 100%.

Исполнение плана финансирования на 2019 год *(сводный отчет по расходам по 31 декабря 2019 года формы №4-20)* по бюджетным программам:

001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта» утверждено 8 058,0 тыс.тенге, кассовые и фактические расходы составили 8 023,6 тыс.тенге или освоено на 99,5%. Причина не освоения по специфике 159 в адрес ТОО «ПарусКаз» в декабре месяце 2019 года перечислено по электронной счет-фактуре 31 165 тенге. Однако в счет к оплате №4651025/19-365 от 11 декабря 2019 года не указан номер уведомления регистрации договора в казанчействе. Из-за чего в программе К-2 сумма 31165 тенге осталось не освоенной по принятым обязательствам (объяснительная прилагается);

004 «Капитальные расходы государственного органа» утверждено 110,0 тыс. тенге, кассовые и фактические расходы составили 110,0 тыс.тенге или освоено на 100%;

006 «Проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне» утверждено 536,0 тыс.тенге, кассовые и фактические расходы составили 536,0 тыс.тенге или 100% освоение;

007 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях» утверждено 4 864,0 тыс.тенге, кассовые и фактические расходы составили 4 862,9 тыс.тенге или освоено на 99,9%.

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

2.1.1.1. Вопросы аудиторских мероприятий:

1. Обоснованность планирования расходов по бюджетным программам, внесения изменений в индивидуальный план финансирования государственного учреждения;

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

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

4. Обоснованность использования средств на командировочные расходы;

5. Правильность соблюдения утвержденных норм площадей для размещения государственного органа и нормативов полезности служебного автотранспорта;

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

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

8. Соблюдение норм законодательства Республики Казахстан по бюджетным программам, финансируемым в соответствии со спецификой деятельности объекта государственного аудита в том числе:

- на проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне;

- на подготовку и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях;

9. Правильность расходования капитальных расходов государственных учреждений и организаций;

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

2.1.1.2. Обоснованность планирования расходов по бюджетным программам, внесения изменений в индивидуальный план финансирования государственного учреждения;

При составлении бюджетных заявок, расчетов в разрезе специфик экономической классификации бюджетных программ Учреждение руководствовалось:

- Бюджетным кодексом Республики Казахстан от 04 декабря 2008 года № 95-IV;

- Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания»;

- Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 511 от 24 ноября 2014 года «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки»;

- Постановлением Правительства Республики Казахстан от 16 октября 2017 года №646 дсп «Об утверждении единой системы оплаты труда работников для всех органов, содержащихся за счет государственного бюджета»;

- Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий»;

- Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства»;

- Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов».

Учреждение составляет индивидуальный план в пределах которых государственное учреждение принимает обязательства для реализации мероприятий, предусмотренных бюджетными программами. Внесения изменений и корректировки плана финансирования производится согласно решения маслихата, которые принимаются на сессиях.

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

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

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

Банковские и расчетные операции учреждением проводятся в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 04 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях».

Аудит банковских операций по расчетному счету проведен по первичным документам и выпискам казначейства. Проведенным аудитом подтверждения данных по выпискам казначейства копиями счетов к оплате нарушений не установлено. Выписки соответствуют учетным данным по операциям с поставщиками. В счетах к оплате приводятся ссылки на документы, послужившие основанием для перечисления поставщикам денежных средств за приобретенные ТМЦ и оказанные ими услуги.

Фактов перечисления сторонним организациям денежных средств в конце года за невыполненные работы, не оказанные услуги, не полученные материальные ценности не имеются. Выделенные бюджетные средства использованы по назначению. Фактов перерасхода бюджетных денег, относительно плана по платежам не установлено. Кассовые и банковские операции своевременно отражены на счетах бухгалтерского учета.

Аудит расчетных операций проведен по данным аналитического учета и первичным документам в разрезе балансовых счетов. Расчеты с разными поставщиками и покупателями производятся путем безналичных расчетов. Поставка товара, оказанные услуги и выполненные работы произведены в установленные договором сроки. Оплата производится на основании предоставленных актов выполненных работ и накладных на поставку товара.

По следующим бюджетным программам Учреждением:

за 2018 год:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта» заключено 5 договоров на общую сумму 546,9 тыс.тенге.

- 004 «Капитальные расходы государственного органа» заключено 1 договоров на общую сумму 225,0 тыс.тенге;

- 006 «Проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне» заключено 2 договора на общую сумму 511,0 тыс.тенге;

- 007 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях» заключено 1 договор на общую сумму 798,0 тыс.тенге;

за 2019 год:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта» заключено 4 договора на общую сумму 471,5 тыс.тенге;

- 004 «Капитальные расходы государственного органа» заключено 1 договора на общую сумму 110,0 тыс.тенге;

- 006 «Проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне» заключено 2 договора на общую сумму 536,0 тыс.тенге;

- 007 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях» заключено 13 договоров на общую сумму 606,9 тыс.тенге.

Вопрос программы «Правильность соблюдения порядка взаиморасчетов, достоверность и правильность банковских операций» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

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

Операции по расчетам с политическими и административными государственными служащими Учреждением проводились в соответствии с «Трудовым кодексом» № 414-V от 23 ноября 2015 года, Постановлением Правительства Республики Казахстан от 16 октября 2017 года 646 дсп «Об утверждении единой системы оплаты труда работников для всех органов, содержащихся за счет государственного бюджета».

Штатное расписание Учреждения по состоянию на 01 января 2018 года утверждено в количестве 30 единиц. Месячный фонд заработной платы составляет 4 029,0 тыс.тенге .

Штатное расписание Учреждения по состоянию на 01 января 2019 года утверждено Акимом района Б.Алиевым в количестве 2 единицы. Месячный фонд заработной платы составляет 271,5 тыс.тенге.

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

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

Операции по расчетам с гражданскими служащими производится на основании постановления Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года № 1193.

В учреждении на 2018 год предусмотрено 1 единиц технического персонала, с месячным фондом оплаты труда 46,0 тыс.тенге, и на 2019 год 1 единица с месячным фондом оплаты труда 57,1 тыс.тенге.

Премирование работников учреждения проводится в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года № 1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета».

Учреждение при исчислении средней заработной платы, при расчете выходного пособия, оплаты отпуска или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, руководствуется Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября

2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы».

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

4. Обоснованность использования средств на командировочные расходы.

Командирование работников направляемых в служебные командировки Учреждение руководствуется постановлением Правительства Республики Казахстан от 22.09.2000 г. №1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан».

Возмещение расходов на служебные командировки производится в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства».

В служебные командировки работники Учреждения направляются согласно распоряжения Акима района и приказа руководителя Учреждения.

В аудируемом периоде общая сумма выделенных и оплаченных средств на командировочные расходы 2018 году составила 428,7 тыс. тенге и 2019 году 582,0 тыс.тенге.

Вопрос программы Обоснованность использования средств на командировочные расходы проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

5. Правильность соблюдения утвержденных норм площадей для размещения государственного органа и нормативов положенности служебного автотранспорта.

Учреждение расположено в здании физкультурно-оздоровительного комплекса с.Узынагаш.

В учреждении автотранспортные средства не числятся.

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

В аудируемом периоде расходы на оплату коммунальных услуг, отопление, горячей и холодной воды и оплата других коммунальных услуг финансирование не предусмотрено.

За услуги телефонной связи заключен договор с региональной дирекцией телекоммуникаций «Алматытелеком» филиал АО «Казахтелеком» в 2018 году на сумму 430,0 тыс.тенге и в 2019 году на сумму 595,8 тыс.тенге. В учреждений имеется один абонентский номер. Денежные средства

перечисляются на основании актов выполненных работ и электронных счет фактур.

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

7. Правильность ведения бухгалтерского учета, и достоверности составления финансовой отчетности. При ведении бухгалтерского учета Учреждение руководствуется Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03 августа 2010 года № 393.

Бухгалтерский документооборот и первичный учет ведется по мемориально-ордерной форме в автоматизированном виде Программы «Парус-КАЗ Бюджет». Записи в регистрах бухгалтерского учета отражаются на основании первичных документов.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2019 года имеется кредиторская задолженность на общую сумму 23,7 тыс.тенге и на 01 января 2020 года имеется кредиторская задолженность на общую сумму 88,5 тыс.тенге. Имеющиеся кредиторские задолженности отражены в годовых финансовых отчетах.

Для определения соответствия и наличия активов, основных средств и товарно-материальных ценностей в бухгалтерском учете проводится инвентаризация в соответствии с приказом министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях».

Полугодовая, годовая финансовая отчетность представляется в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468, «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности».

Пункт 1. Учреждением в нарушении пункта 25 главы 3 Приказа Министра финансов РК от 1 августа 2017 года №468 "Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности" в годовом финансовом отчете за период 2019 год в графе 010 «Денежные средства и их эквиваленты» не отражены остатки денежных средств в сумме **80 304** тенге оставшиеся на корпоративной платежной карточке KZ196010002109097368 по состоянию на конец отчетного периода 2019 год, что привело к искажению финансовой отчетности за период 2019 год, где за нарушение искажений финансовой отчетности предусмотрена административная ответственность прим 1 часть 1 статья 238 «Кодекса об административном правонарушений РК» от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК.

Данный вид нарушения классифицируется пунктом 2.12.1.1. «Классификатора нарушений выявленных на объекте государственного аудита и финансового контроля» утвержденного Нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 1 октября 2018 года № 18-НК.

8. Соблюдение норм законодательств Республики Казахстан по бюджетным программам, финансируемым в соответствии со спецификой деятельности объекта государственного аудита.

а) 006 «Проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне» на 2018 год предусмотрено финансирование 511,0 тыс.тенге по которым заключено 2 договора и на 2019 год предусмотрено финансирование 536,0 тыс.тенге по которым заключено 2 договор. Исполнение договорных обязательств подтверждаются актами выполненных работ и накладными.

б) 007 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях» в том числе:

- в 2018 году по специфике 149 «приобретение прочих запасов» заключен 1 договор на общую сумму 798,0 тыс.тенге и в 2019 году по специфике 149 «приобретение прочих запасов» заключено 13 договоров на общую сумму 606,9 тыс.тенге. Исполнение договорных обязательств подтверждаются актами выполненных работ и накладными.

- по специфике 169 «Прочие текущие затраты» денежные средства перечисляются на корпоративную платежную карточку KZ196010002109097368 открытую на имя Картанбаева Ермака Мусахановича в целях проведения различных видов спортивных соревнований. В ходе аудита представлена выписка из Народного банка по движению денежных средств с корпоративной платежной карточки за период с 01.06.2019 года по 31.12.2019 года. Спортивные соревнования проводимые на районном и областном уровне утверждены руководителем Управления физической культуры и спорта Алматинской области. Участники соревнования обеспечиваются питанием в соответствии с приказом И.О. Министра туризма и спорта РК от 8 июля 2010 года №01-01-07/96 «О нормах расходов на одного человека в сутки».

Вопрос программы «Соблюдение норм законодательств Республики Казахстан по бюджетным программам, финансируемым в соответствии со спецификой деятельности объекта государственного аудита» проверен нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

9. Правильность расходования капитальных расходов государственных учреждений и организаций.

По программе 004 «Капитальные расходы государственного органа» в 2018 году на укрепление материально-технической базы Учреждения заключен договор с ТОО «CompService» на приобретение «Ноутбука и принтера» на общую сумму 225,0 тыс.тенге, в 2019 году заключен договор с ТОО «Азия Сервис» на приобретение нематериального актива программы 1С Бухгалтерия» на сумму 110,0 тыс.тенге.

Оплата произведена на основании представленных поставщиками счетов фактур и накладных. В ходе аудита проведен контрольный осмотр приобретенных основных средств.

(Акт контрольного осмотра прилагается) Приложение №6.

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

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

Краткие результаты встречной проверки: не проводилась.

III. Заключительная часть.

Общие выводы по объекту государственного аудита:

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

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

Учреждением в нарушении Приказа Министра финансов РК от 1 августа 2017 года №468 выявленные нарушения не существенны на показатели бюджетной программы в зависимости специфики деятельности объекта государственного аудита и финансового контроля.

Препятствия в проведении государственного аудита: Фактов препятствий проведению государственного аудита со стороны должностных лиц государственного учреждения «Отдел физической культуры и спорта Жамбылского района» не было.

Меры, принятые в ходе государственного аудита: В ходе аудита выявленное нарушение приведено в соответствие путем исправления финансовой отчетности за 2019 год (прилагается исправленная финансовая отчетность).

Приложения:

- 1) Приложение № 1 требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита - 2 листа (1-2 стр).
- 2) Приложение № 2 реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия, подписанный государственным аудитором - 4 листа (1-4 стр).
- 3) Приложение № 3 еженедельный отчет о проделанной работе - 1 лист (1 стр.).

4) Приложение № 4 информация перечень документов подвергнутых к аудиторскому мероприятию – 1 лист (1 стр.).

5) Приложение № 5 таблица №1- 3 листа (1-3 стр).

6) Приложение №6 Акты контрольного осмотра -1 листа (1стр).

7) Приложение №7 заверенные в установленном порядке копии документов иллюстрирующие факты нарушений (*Объяснительная, финансовая отчетность за период 2019 год, исправленная финансовая отчетность за период 2019 год, выписка из Народного банка по движению денежных средств с корпоративной платежной карточки за период с 01.06.2019 года по 31.12.2019 года*) – 11 листов (1-11 стр);

8) Приложение № 8 письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия – 1 лист (1 стр).

Работник Ревизионной комиссии:

Главный специалист- государственный аудитор



А.Избасаров

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр № 1 Ревизионной комиссии по Алматинской области № бланка 008935, экземпляр № 2 Государственного учреждения «Отдел физической культуры и спорта Жамбылского района» № бланка 008936.