



Аудиторский отчет

г. Темиртау

№ 2 от 29.09.2016г.

Наименование объекта государственного аудита: Государственное учреждение "Отдел физической культуры и спорта города Темиртау" (далее по тексту – Учреждение). Зарегистрировано в Управлении юстиции города Темиртау Департамента юстиции Карагандинской области, справка о государственной регистрации юридического лица от 10.04.2015 года. БИН 150440011762; ИИК KZ82070103KSN3012000; БИК KKMFKZ2A; код 4652272.

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит соответствия.

Поручение на проведение государственного аудита (Акт о назначении проверки): от 09.09.2016 года №25-6-Г, подписанное членом ревизионной комиссии по Карагандинской области Садыков А.К.

Государственный аудит проведен: главным специалистом – государственным аудитором отдела государственного аудита и финансового контроля № 2 Маненовым Д.С.

Цель аудиторского мероприятия: аудит соответствия: достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности; выполнения условий договоров; использования средств местного бюджета, в том числе выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 апреля 2015 года по 31 августа 2016 года.

Сроки проведения государственного аудита: с 15 сентября 2016 года по 29 сентября 2016 года.

Должностные лица объекта государственного аудита: аудит проводился с ведома: с правом первой подписи руководителя Есимханова Даурена Жагипаровича (с 10.04.2015г. по настоящее время) и с правом второй подписи бухгалтера Волковой Любовь Михайловны (с 04.05.2015г. по настоящее время).

Сведения о результатах предыдущего государственного аудита

Предыдущий аудит соответствия проведен главным специалистом – главным контролером – ревизором Кенгановой А.Т. ГУ «Инспекция финансового контроля по Карагандинской области», предметом внутреннего государственного аудита явилась бюджетная программа 006 «Проведение спортивных соревнований на районном уровне» за счет местного бюджета (письмо Межрайонного отдела антикоррупционной службы по

Темиртаускому региону от 13.04.2016г. и заявление гр. Ткаченко М.В.), охваченный период с 01.01.2015 года по 31.03.2016 год, акт контроля от 06.05.2016 года, где было установлен следующее нарушение, Учреждением за проверяемый период при получении наличных денег с применением корпоративной платежной карточки не велись кассовые операции на общую сумму 7 843,9 тыс. тенге, в том числе 2015 г. – 6 115,7 тыс. тенге, 2016 г. – 1 728,2 тыс. тенге.

Учреждению 11.05.2016 года, была направлена инструкция об устранении выявленных нарушений или о рассмотрении ответственных лиц который допустил его за №2-3-6/1264 от 11.05.2016г., о принятии мер по полному устранению выявленных нарушений. Учреждением приказом №01-10/10 от 17.06.2016г. за допущение нарушений выявленных в результате аудита, бухгалтеру Волковой Л.М. объявлено замечание.

Сведения о результатах проводимого государственного аудита

Аудит планирования и реализации бюджетных программ в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан

За контролируемый период с апреля 2015 по август 2016 года, разработка бюджетных программ производилась на основании Правил составления Единой бюджетной классификации Республики Казахстан, утвержденных Приказом Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 13 марта 2013 года №72 (далее - Правила составления ЕБК №72) (утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 14 ноября 2014 года № 494). Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (далее – Правила №195).

Аудитом достижения объектом аудита показателей результатов, предусмотренных в бюджетных программах установлено:

2015 год

Бюджетные программы Учреждения на 2015-2017 годы утверждены своевременно приказом руководителя Учреждения от 23 апреля 2015 года №04/92.

За 2015 год в бюджетные программы Учреждения на 2015-2017 годы два раза вносились изменения и дополнения в части изменения объемов бюджетных расходов приказами Учреждения.

Объем финансирования на 2015 год по четырем бюджетным программам с учетом внесенных изменений и дополнений составил 222 437,0 тыс. тенге, освоение составило 222 428,0 тыс. тенге, или 99,9%, в том числе по бюджетным программам:

Бюджетная программа 001 - "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта", утверждена в составе бюджетных программ Учреждения с объемом

финансирования 10 075,0 тыс. тенге.

Показатель прямого результата: количество граждан занимающихся физической культурой и спортом - по плану 46033 чел., фактически 46033 чел.; количество спортивно-оздоровительных мероприятий НПО по проекту «Стальной морж» – по плану 3 ед., фактически 3 ед.; количество мероприятий НПО по проекту «Организация спортивно-массовых мероприятий для людей с ограниченными возможностями» - по плану 9 ед., фактически 9 ед.; количество мероприятий НПО по проекту «Организация спортивных мероприятий по шахматам» - по плану 16 ед., фактически 16 ед.; количество городских спортивных соревнований по видам спорта совместно с аккредитованными федерациями – по плану 143 ед., фактически 143 ед.; количество сборных команд города по видам спорта и их выступления на областных спортивных соревнованиях – по плану 90 ед., фактически 90 ед.

Бюджетная программа 004 - "Капитальные расходы государственного органа", утверждена в составе бюджетных программ Учреждения с объемом финансирования 690,0 тыс. тенге.

Показатель прямого результата: приобретение программного обеспечения «электронный документооборот» – по плану 1 ед., фактически 1 ед.; приобретение компьютера – по плану 1 ед., фактически 1 ед.

Бюджетная программа 005 - "Развитие массового спорта и национальных видов спорта за счет средств местного бюджета", утверждена в составе бюджетных программ Учреждения с объемом финансирования 193 181,0 тыс. тенге.

Показатель прямого результата: количество учащихся, занимающихся физической культурой и спортом – по плану 1216 чел., фактически 1216 чел.

Показатель конечного результата: охват населения всех возрастов, систематически занимающихся физической культурой и спортом – по плану 24,9 %, фактически 24,9%.

✓ **Пункт 1.** В нарушение подпункта 13) 14) пункта 9 Правил №195 установлено: в бюджетной программе 005 "Развитие массового спорта и национальных видов спорта за счет средств местного бюджета", не запланирован «Показатель качества» и «Показатель эффективности»;

(Приложение №4: объяснительная – 1 лист, копии бюджетных программ – 3 листа).

Бюджетная программа 007 - "Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях", утверждена в составе бюджетных программ Учреждения с объемом финансирования 8 491,0 тыс. тенге.

Показатель прямого результата: планируемое количество человек, которые примут участие в соревнованиях – по плану 1557 чел., фактически 1557 чел.; планируемое количество областных спортивных соревнований – по плану 90 ед., фактически 90 ед.

Показатель конечного результата: количество человек принявших участие в соревнованиях – по плану 1557 чел., фактически 1557 чел.;

D. Mass

количество областных спортивных соревнований – по плану 90 ед., фактически 90 ед.

✓ **Пункт 2.** В нарушение подпункта 13) 14) пункта 9 Правил №195 установлено: в бюджетной программе 007 " Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях", не запланирован «Показатель качества» и «Показатель эффективности»;

✓✓ (Приложение №4: объяснительная – 1 лист, копии бюджетных программ – 2 листа).

2016 год

Бюджетные программы Учреждения на 2016-2018 годы своевременно утверждены приказом и.о. руководителя Учреждения от 29 декабря 2015 года №01-10/11.

✓ За 2016 год в бюджетные программы Учреждения на 2016-2018 годы изменения и дополнения в части изменения объемов бюджетных расходов не вносились.

Объем финансирования на 2016 год по четырем бюджетным программам с учетом внесенных изменений и дополнений составил 259 454,0 тыс. тенге, в том числе по бюджетным программам:

Бюджетная программа 001 - "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта", утверждена в составе бюджетных программ Учреждения с объемом финансирования 10 217,0 тыс. тенге.

✓ Показатель прямого результата: повышение уровня оплаты труда административных государственных служащих – по плану 2 чел.; на оплату труда по новой модели системы оплаты труда и выплату ежемесячной надбавки за особые условия труда – по плану 2 чел.; количество граждан занимающихся физической культурой и спортом - по плану 54020 чел.; работа с НПО по организации спортивно-оздоровительных мероприятий для привлечения населения к занятиям спорта – по плану 28 мероприятий; организация подготовки городских спортивных соревнований по видам спорта совместно с аккредитованными организациями – по плану 143 соревнований; организация подготовки сборных команд города по видам спорта и их выступления на областных спортивных соревнованиях – по плану 90 команд.

Бюджетная программа 005 - "Развитие массового спорта и национальных видов спорта за счет средств местного бюджета", утверждена в составе бюджетных программ Учреждения с объемом финансирования 235 877,0 тыс. тенге.

Показатель прямого результата: количество гражданских служащих – по плану 260 чел.; стабильная работа объектов спорта находящихся в коммунальной собственности – по плану 4 объекта.



Бюджетная программа 006 «Проведение спортивных соревнований на районном (города областного значения) уровне», утверждена в составе бюджетных программ Учреждения с объемом финансирования 7 064,0 тыс. тенге.

Показатель прямого результата: количество проведенных городских спортивных соревнований – 143 ед.

Бюджетная программа 007 «Подготовка и участие членов сборных команд района (города областного значения) по различным видам спорта на областных спортивных соревнованиях», утверждена в составе бюджетных программ Учреждения с объемом финансирования 6 296,0 тыс. тенге.

Показатель прямого результата: участие в областных спортивных соревнованиях – по плану 91 соревнование.

Таким образом, бюджетные программы на 2015-2017 годы не в полной мере соответствуют Правилам составления ЕБК, что является следствием недостаточного контроля со стороны уполномоченного органа по бюджетному планированию при рассмотрении проектов бюджетных программ администраторов.

Учреждением по итогам года за проверяемый период составляется и отправляется отчет о реализации бюджетных программ в разрезе каждой бюджетной программы с пояснительной запиской к нему и отправляется в местный уполномоченный орган по исполнению бюджета согласно сроку, установленному законодательством. Инструкцией по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 февраля 2009 года №68. Согласно отчетов о реализации бюджетных программ за проверяемый период, показатели результатов, предусмотренных в бюджетных программах достигнуты.

Бюджетные заявки на 2015 и 2016 годы составлены в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511. В бюджетных заявках отражается информация о планируемых программах, имеются необходимые документы, подтверждающие обоснованность прилагаемых расчетов для реализации мероприятий бюджетных программ, приложены пояснительные записки по каждой бюджетной программе. Наличие пояснительных записок имеется. Изменения годовой суммы финансирования по бюджетным программам внесены в соответствии с Правилами составления ЕБК №72.

Аудит учета и использования активов

Материальные ценности своевременно приняты на хранение материально-ответственными лицами на основании приказов Учреждения.

С лицами, ответственными за материальные ценности, заключаются договора о полной материальной ответственности.

Аудитом приобретения и использования активов нарушений не установлено.

Аудитом данных регистров учета активов и сверки их со счетами главной книги, нарушений не установлено.

Аудитом соблюдения правильности списания их на расходы или безвозмездной передачи другим учреждениям, случаев отпуска материальных ценностей без документов или по временным распискам, расходования материальных ценностей не по назначению не установлено.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарной карточке.

Приказом №02-16/94 от 27.09.2016 года выборочным методом проведена инвентаризация активов, находящихся в подотчете у 1-го материально-ответственного лица, нарушений не установлено.

✓ **Пункт 3.** В нарушение пункта 2, пункта 3, подпункта 1) пункта 4, пункта 20 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 (далее – Правила №423), Учреждением за проверяемый период 2015 года не проводилась инвентаризация основных средств, которая должна оформляться согласно приложению №4 к Правилам №423. (Приложение №5: объяснительная – 1 лист).

Аудит расходов на коммунальные и других услуги

Аудитом коммунальных услуг, услуг по содержанию и обслуживанию зданий и помещений нарушений не установлено.

Аудитом оплаты услуг связи установлено:

✓ **Пункт 4.** В нарушение подпункта 1) пункта 6 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, подпункта 3) пункта 1 норм площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесение изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.03.2011г. №335, Учреждением по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района (города областного значения)», по специфике 152 «Оплата услуг связи» произведена сверх предусмотренная оплата по бюджетной заявке расходов телефонной связи в 2015 году на сумму 4,8 тыс. тенге.

(Приложение №6: объяснительная – 1 лист, информация по отклонению использования телефонной связи – 1 лист, расчет услуг связи – 2 листа).

Аудит правильности начисления и выплаты заработной платы, расчетов с подотчетными лицами

При аудите данного вопроса были предоставлены личные дела работников Учреждения, трудовые книжки на правильность исчисления стажа государственной службы; табеля учета рабочего времени, приказы руководителя Учреждения о приеме, увольнении, замещении, перемещении работников, о предоставлении отпуска, о премировании работников; ведомости по начислению заработной платы и отпускных, по начислению пособий по временной нетрудоспособности, трудовые договора за проверяемый период.

Штатное расписание Учреждения на 1 апреля 2015 года утверждено акимом города Темиртау в количестве 2 единиц государственных служащих с месячным фондом оплаты труда в размере 209,5 тыс. тенге.

Штатное расписание Учреждения на 1 мая 2015 года утверждено руководителем Учреждения в количестве 2 единиц внештатных работников с месячным фондом оплаты труда в размере 81,5 тыс. тенге.

Штатное расписание Учреждения на 01 января 2016 года утверждено акимом города Темиртау, в количестве 2 единиц государственных служащих с месячным фондом оплаты труда в размере 261,5 тыс. тенге.

Штатное расписание Учреждения на 01 января 2016 года утверждено руководителем Учреждения, в количестве 2 единиц внештатных работников с месячным фондом оплаты труда в размере 116,6 тыс. тенге.

Выборочным аудитом правильности начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности нарушений не установлено.

Должностные оклады государственных служащих установлены в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 17 января 2004 года №1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального банка Республики Казахстан».

Должностные оклады, доплаты и надбавки штатного персонала установлены в соответствии: с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (далее - Постановление №1400), с 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».

Начисление пособия по листкам нетрудоспособности, а также начисление отпускных производится в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года № 1394 «Единые правила исчисления средней заработной платы», Правилами назначения и выплаты социального пособия, а также определения его размера, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 28.12.2007г. №1339. Материальная помощь и премии выплачены в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов РК за счет средств государственного бюджета».

Согласно представленным к аудиту авансовым отчетам аудитом использования средств подотчетными лицами установлено, что Учреждение в своей деятельности руководствуется постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №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» (далее - Правила №1428).

Выданные в подотчет суммы использованы по назначению. Командировочные расходы за проверяемый период времени отсутствуют. Вопрос программы «Аудит правильности начисления и выплаты заработной платы, расчетов с подотчетными лицами» проверен, нарушений не установлено. (Приложение №8: перечень подвергнутых проверке документов – 1 лист)

Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках

Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках

За период государственного аудита государственные закупки товаров, работ и услуг осуществлялись в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственных закупках" от 21 июля 2007 года №303-III, Законом Республики Казахстан "О государственных закупках" от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК, Правилами осуществления государственных закупок, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 декабря 2007 года №1301 (далее по тексту - Правила №1301) и Правилами осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648 (далее по тексту - Правила №648).

апрель – декабрь 2015 год

Годовой план государственных закупок на 2015 год утвержден приказом руководителя Учреждения от 21 апреля 2015 года №02-24/01.

Всего на 2015 год за счет бюджетных средств проведено: 34 закупок на общую сумму 145 153,8 тыс. тенге, из них: без применения норм Закона Республики Казахстан 30 закупка на сумму 139.875,0 тыс. тенге, способом конкурса 4 закупки на сумму 5 278,8.

январь-август 2016 года

Годовой план государственных закупок на 2016 год утвержден приказом руководителя Учреждения от 11 января 2016 года №02-16/38.

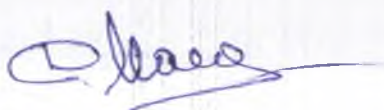
Всего за январь-август 2016 года за счет бюджетных средств проведено 10 закупок на общую сумму 237 729,7 тыс. тенге из них: из одного источника 9 закупок на сумму 237 229,7 тыс. тенге, запросом ценовых предложений 1 закупки на сумму 500,0 тыс. тенге.

В целом за счет бюджетных средств:

- за апрель – декабрь 2015 году при плане 353 004,8 тыс. тенге фактический объем закупок составил 353 004,8 тыс. тенге, экономия от проведения процедур государственных закупок отсутствует;

- за январь-август 2016 года при плане 240 784,8 тыс. тенге фактический объем закупок составил 240 784,8 тыс. тенге, экономия от проведения процедур государственных закупок отсутствует.

Наиболее часто применяемыми способами осуществления государственных закупок оказались процедуры без применения норм Закона



Республики Казахстан до 2016 года и процедуры из одного источника в 2016 году.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках за счет бюджетных средств, включая обеспечение выполнения условий договоров нарушений не установлено.

По всем заключенным договорам за проверяемый период обеспечено выполнение условий договоров.

В заключенных договорах предусмотрена ответственность за несвоевременное исполнение обязанностей по договору.

Исходя из предоставленной к аудиту информации и проведенного анализа обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг, реализуемости и эффективности осуществления закупок товаров, работ и услуг следует, что государственные закупки осуществляются в соответствии с требованиями законодательства и соответствуют принципам обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления закупок товаров (работ, услуг). Вопрос программы «Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках» проверен, нарушений не установлено. (Приложение №8: перечень подвергнутых проверке документов – 1 лист)

Аудит состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, банковских и расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженностей

Аудитом достоверности и обоснованности проведения банковских операций установлено, что все операции по перечислению денежных средств производятся на основании счетов-к оплате. Данные выписок банка соответствуют отраженным в бухгалтерском учете операциям, суммы денежных средств и счетов к оплате тождественны формам 4-20 и мемориальному ордеру №2.

Аудитом проведения банковских операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженностей нарушения не установлено. Фактов предоплаты за товары (работы, услуги) сверх установленного норматива, приведших в дальнейшем к образованию дебиторской задолженности не установлено.

При проведении аудита состояния бухгалтерского учета, правильности организации бухгалтерского документооборота и первичного учета, полноты, достоверности, обоснованности и своевременности составления и представления финансовой и бухгалтерской отчетности нарушений не установлено.

Кредиторской и дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не установлено.

На начало каждого проверяемого финансового года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Фактов сокрытия дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Аудитом бухгалтерского учета и финансовой отчетности нарушений не

установлено.

Вопрос программы «Аудит состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, банковских и расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженностей» проверен, нарушений не установлено. (Приложение №8: перечень подвергнутых проверке документов – 1 лист)

Аудит использования бюджетных средств по курируемым бюджетным программам

В 2015 году по бюджетной программе 005 "Развитие массового спорта и национальных видов спорта", было выделено 193 181,0 тыс. тенге.

Между Учреждением и КГКП "Спортивный клуб "Темиртау" были заключены договора: №1 от 19.05.2015г. на сумму 2 930,0 тыс. тенге, №2 от 19.05.2015г. на сумму 116 226,0 тыс. тенге, №10 от 19.06.2015г. на сумму 2 275,0 тыс. тенге, договор №31 от 21.11.2015г. на сумму 14 076,0 тыс. тенге, №36 от 04.12.2015г. на сумму 2 494,0 тыс. тенге, на проведение услуг по организации подготовки спортсменов по массовым и национальным видам спорта в рамках государственного образовательного заказа. В связи с реорганизацией в апреле 2015 г. был произведен кассовый перенос на сумму 55 180,0 тыс. тенге. По всем заключенным договорам за проверяемый период обеспечено выполнение условий договоров.

В 2016 году по бюджетной программе 005 "Развитие массового спорта и национальных видов спорта", было выделено 235 877 тыс. тенге.

Между Учреждением и КГКП "Спортивный клуб "Темиртау" были заключены договора: №4 от 29.01.2016г. на сумму 52 866,0 тыс. тенге, №5 от 29.01.2016г. на сумму 183 011,0 тыс. тенге, на проведение услуг по организации подготовки спортсменов по массовым и национальным видам спорта в рамках государственного образовательного заказа.

В 2016 году по бюджетной программе 006 "Организация и проведение спортивных мероприятий на местном уровне" было выделено 7 064,0 тыс. тенге, из них израсходовано в период за 5 месяцев с 1 апреля по 31 августа 1 753,0 тыс. тенге, расходы составили питание судей и призы победителям.

В 2015 году по бюджетной программе 007 "Подготовка и участие сборных команд города по различным видам спорта на областных соревнованиях", было выделено 8 491,0 тыс. тенге, из них израсходовано на питание представителей 734,9 тыс. тенге, питание участников 5 015,8 тыс. тенге, проезд 1 127,1 тыс. тенге, проживание 1 593,2 тыс. тенге, услуги банка 20,0 тыс. тенге.

В 2016 году по бюджетной программе 007 "Подготовка и участие сборных команд города по различным видам спорта на областных соревнованиях", было выделено 6 276,0 тыс. тенге, израсходовано за 8 месяцев 4 063,0 тыс. тенге, из них: питание представителей - 413,2 тыс. тенге, питание участников 2 517,1 тыс. тенге, проезд 95,6 тыс. тенге, проживание 1 023,0 тыс. тенге, услуги банка 14,0 тыс. тенге.

Вопрос программы «Аудит использования бюджетных средств по курируемым бюджетным программам» проверен, нарушений не установлено. (Приложение №8: перечень подвергнутых проверке документов – 1 лист)

Препятствия в проведении государственного аудита: в ходе проведения аудита препятствий не возникало.

Меры, принятые в ходе государственного аудита:

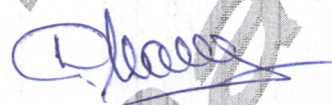
В ходе аудита возмещена сумма произведенной сверх предусмотренной оплаты по бюджетной заявке расходов телефонной связи 4,8 тыс. тенге. (Приложение №10: квитанция от 29.08.2016г. – 1 лист)

Приложения:

1. Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита – 2 листа.
2. Реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия – 7 листов.
3. информация по исполнению администраторами бюджетных программ (подпрограмм) охваченных государственным аудитом – 4 листа.
4. объяснительная – 1 лист, копии бюджетных программ – 5 листов.
5. объяснительная – 1 лист.
6. объяснительная – объяснительная – 1 лист, информация по отклонению использования телефонной связи – 1 лист, расчет услуг связи – 2 листа.
7. копия квитанции от 29.09.2016г. – 1 лист.
8. Перечень подвергнутых проверке документов – 1 лист.

Работник(-и) Ревизионной комиссии:

**Главный специалист –
государственный аудитор
отдела государственного аудита
и финансового контроля №2**



Маненов Д.С.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах:
экземпляр №1 аудиторского отчета – ГУ «Ревизионная комиссия по Карагандинской области», №000294 бланка аудиторского отчета; экземпляр №2 – ГУ «Отдел физической культуры и спорта города Темиртау» №000295 бланка.