

берілді. Мекеме орындалған жұмыстары үшін 25.12.2018 ж. №4644497/18-10809 төлем тапсырмасымен 2419,2 мың теңге «Энергохолдинг» ЖШС-не аударылып берілді.

4) «Ескелді ауданы әкімдігінің «Мектепке дейінгі шағын орталығы бар Мелькомбинат орта мектебі» КММ мектепке дейінгі шағын орталығын күрделі жөндеу жұмыс жобасы бойынша ведомстводан тыс кешенді сараптама жүргізу қызметіне «Мемсараптама» РМК-мен 2018 жылғы 26 қарашасындағы №372 келісім шарты бойынша 2018 жылдың 30 пайыз мөлшеріндегі сомасы 341105,45 теңге 21.12.2018 ж. №180372/00/1 орындалған жұмыстар актісі негізінде мекемемен 29.11.2018 ж. №4644497/18-9849 төлем тапсырмасымен 102331,64 теңге, 25.12.2018 ж. №4644497/18-10811 төлем тапсырмасымен 238773,81 теңге, барлығы 341105,45 теңге «Мемсараптама» РМК-нің Алматы облысы бойынша филиалына аударылып берілді. Мемлекеттік сараптама қортындысы 2019 жылғы 08 ақпандағы №18-0020/19 (оң).

067/015/423 «Мемлекеттік кәсіпорындардың жайларын, ғимараттарын, құрылыстарын күрделі жөндеу» ерекшелігі бойынша 134791,3 мың теңге жұмсалған. Оның ішінде:

«Ескелді ауданының Қарабұлақ кентіндегі «Балдаурен» балабақшасын ас әзірлеу блогын салумен күрделі жөндеу жұмыс жобасы бойынша ведомстводан тыс кешенді сараптама жүргізу қызметіне «Мемсараптама» РМК-мен 2017 жылғы 14 желтоқсандағы №336 келісім шартына №1 қосымша келісім шарты бойынша 2018 жылдың сомасы 736334,24 теңге 27.02.2018 ж. №170336/01/2 орындалған жұмыстар актісі негізінде мекемемен 03.03.2018 ж. №4644497/18-1283 төлем тапсырмасымен 736334,24 теңге теңге «Мемсараптама» РМК-нің Алматы облысы бойынша филиалына аударылып берілді. Мемлекеттік сараптама қортындысы 2018 жылғы 26 ақпандағы №18-0033/18 (оң).

«Ескелді ауданының білім бөлімі» мемлекеттік мекемесі мен «Экспресс-Строй» ЖШС-і арасында 2018 жылдың 29 мамырында «Ескелді ауданының Қарабұлақ кентіндегі «Балдаурен» балабақшасын ас әзірлеу блогын салумен күрделі жөндеу жұмыстарын жүргізуге 133168000 теңгеге №144 келісім шарт жасалған. Келісім шарттың 1 қосымшасына сай жұмыстарды аяқтау мерзімі шарт жасалған және қол қойылған күннен бастап 6 ай болып айқындалған.

Аталған нысанның күрделі жөндеу жұмыстары 2018 жылдың шілде айындағы №1 орындалған жұмыстарды қабылдау актісімен 19554520 теңге, №2 орындалған жұмыстарды қабылдау актісімен 14915525 теңге, тамыз айындағы №3 орындалған жұмыстарды қабылдау актісімен 21391952 теңге, барлығы 55861997 теңгенің орындалған жұмыстары өткізіліп берілді.

Орындалған жұмыстар үшін мекеме 23.07.2018 ж. №4644497/18-5853 төлем тапсырмасымен 19554520 теңге, 30.07.2018 ж. №4644497/18-5895 төлем тапсырмасымен 14300145 теңге, 16.08.2018 ж. №4644497/18-6146 төлем тапсырмасымен 615380 теңге, 20.08.2018 ж. №4644497/18-6343 төлем

тапсырмасымен 21391952 теңге, барлығы 55861997 теңге «Экспресс- Строй» ЖШС-не аударылып берілді.

Ескелді ауданының білім бөлімімен 423 ерекшелігі бойынша өткізілген төлемдер бюджет шығыстарының экономикалық сыныптамасына сәйкес келмейтіні жайлы 05.09.2018 жылы аудандық қазынашылық басқармасынан №02-15 390 хабарлама түсті. Осыған байланысты мекемемен «Экспресс- Строй» ЖШС-і арасындағы 29.05.2018 ж. №144 келісім шарты бұзылып, «Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылдық округі әкімдігі аппараты» ММ-нің «Балдаурен» МКҚК-мен келісім шарттың орындалмаған сомасы 77306003 теңгеге 06.09.2018 ж. №1 мемлекеттік сатып алудың келісім шарты жасалды.

«Экспресс- Строй» ЖШС-і 2018 жылдың қыркүйек айындағы №4 орындалған жұмыстарды қабылдау актісімен 30000000 теңге, №5 орындалған жұмыстарды қабылдау актісімен 30038154 теңге, қараша айындағы №6 орындалған жұмыстарды қабылдау актісімен 10000000 теңге, желтоқсан айындағы №7 орындалған жұмыстарды қабылдау актісімен 7267849 теңге, барлығы 77306003 теңгенің орындалған жұмыстары өткізіліп берілді.

Орындалған жұмыстар үшін мекеме «Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылдық округі әкімдігі аппараты» ММ-нің «Балдаурен» МКҚК-н жұмыстарды орындағаны туралы актілер негізінде тікелей қаржыландырылып 12.09.2018 ж. №4644497/18-6778 төлем тапсырмасымен 30000000 теңге, 19.09.2018 ж. №4644497/18-6919 төлем тапсырмасымен 30000000 теңге, 05.10.2018 ж. №4644497/18-7633 төлем тапсырмасымен 200000 теңге, 28.11.2018 ж. №4644497/18-9820 төлем тапсырмасымен 10000000 теңге, 28.12.2018 ж. №4644497/18-10924 төлем тапсырмасымен 7992995,48 теңге, барлығы 78192995,48 теңге, оның ішінде: 77306003 теңге «Экспресс- Строй» ЖШС-не, 500000 теңге «Дасажан» ЖШС-не, 386992,48 теңге «Икар-Строй» ЖШС-не аударылып берілді.

Келісім шарттың 1 қосымшасына талабына қайшы нысанның күрделі жөндеу жұмыстары 19 күнтізбелік күнге кешіктіріліп, 2018 жылдың 20 желтоқсанындағы объектіні пайдалануға қабылдау актісімен қабылданып алынған.

Міндеттемелерін тиісінше орындамағаны үшін «Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылдық округі әкімдігі аппараты» ММ-нің «Балдаурен» МКҚК-ны «Экспресс- Строй» ЖШС-ін мемлекеттік сатып алуға жосықсыз қатысушы деп тану туралы талап арызбен 2018 жылдың 04 желтоқсанында Алматы облысы бойынша мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотына шағынданды. Сонымен қатар келісім шарттың 8.3 тармағының талабына сай кешіктірілген 19 күнтізбелік күнге 138814 теңге тұрақсыздық айыппұлы есептеліп «Экспресс- Строй» ЖШС-і тарапынан жергілікті бюджет есебіне 206109 кодына құйдырылды. Жоғарыда аталған соттың 24.12.2018 ж. №18-8323 шешімімен міндеттемелердің орындалу мерзімін өткізіп алуына байланысты теріс салдардың болмауына және тұрақсыздық айыппұлының толық өтелуіне байланысты «Ескелді ауданы Қарабұлақ

05.11.18 -

ауылдық округі әкімдігі аппараты» ММ-нің «Балдаурен» МКҚК-ның талап арызын қанағаттандырудан бас тартылды.

«Ескелді ауданының Қарабұлақ кентіндегі «Балдаурен» балабақшасын ас әзірлеу блогын салумен күрделі жөндеу жұмыстарын үздіксіз техникалық бақылау жүргізу қызметіне «Дасажан» ЖШС-мен 2018 жылғы 11 маусымында №147 келісім шарт 500000 мың теңгеге жасалған. Келісім шарт бойынша қызметтер нысан толық пайдалануға қабылдап алғанға дейін көрсетіледі. «Дасажан» ЖШС-і 18.09.2018 жылғы №6 жұмыстарды орындағаны туралы актісімен 200000 теңге, 25.12.2018 жылғы №10 жұмыстарды орындағаны туралы актісімен 300000 теңге, барлығы 500000 теңгенің орындалған жұмыстары өткізіліп берілді.

«Ескелді ауданының Қарабұлақ кентіндегі «Балдаурен» балабақшасын ас әзірлеу блогын салумен күрделі жөндеу жұмыстарына авторлық бақылау жүргізу қызметіне «Икар-Строй» ЖШС-мен 2018 жылғы 04 маусымында №152 келісім шарт 386992,48 теңгеге жасалған. Келісім шарт бойынша қызметтер нысан толық пайдалануға қабылдап алғанға дейін көрсетіледі.

«Икар-Строй» ЖШС-і 26.12.2018 жылғы №26 жұмыстарды орындағаны туралы актісімен 386992,48 теңгенің орындалған жұмыстары өткізіліп берілді.

Келісім шарт бойынша нысанның техникалық және авторлық бақылау жүргізу қызметтері толық көрсетіліп, міндеттемелері орындалған.

д) ауданның (облыстық маңызы бар қаланың) мемлекеттік мекемелерінде білім беру жүйесін ақпараттандыру бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың негізділігі.

2017 жылы 004 «Ауданның (облыстық маңызы бар қаланың) мемлекеттік білім беру мекемелерінде білім беру жүйесін ақпараттандыру» бюджеттік бағдарламасы бойынша 5250,0 мың теңге қаржы жұмсау жоспарланып, 2 келісім шарт жасалып, компьютерлер жинағын сатып алуға 5229,8 мың теңге жұмсалған.

2018 жылы 004 «Ауданның (облыстық маңызы бар қаланың) мемлекеттік білім беру мекемелерінде білім беру жүйесін ақпараттандыру» бюджеттік бағдарламасы бойынша 11400,0 мың теңге қаржы жұмсау жоспарланып, 1 келісім шарт жасалып компьютерлер жинағын сатып алуға 11397,1 мың теңге жұмсалған.

Негізгі құралдар, материалдық емес активтер, ұзақ мерзімді активтерді есепке алу, материалдық жауапкершілікке қою үшін өткізіп алу-беру барысында Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 15.06.2010 жылғы №281 «Мемлекеттік мекемелердің бухгалтерлік есепке алу шоттарының жоспарын бекіту туралы» бұйрығы, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 20.12.2012 жылғы №562 «Бастапқы есепке алу құжаттарының нысандарын бекіту туралы» бұйрығы, Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрінің 22.01.2016 жылғы №70 «Мектепке дейінгі, орта білім беру ұйымдарын, сондай-ақ арнайы білім беру ұйымдарын жабдықтармен және жиһазбен жарақтандыру нормаларын бекіту туралы» бұйрығы

басшылыққа алынған. Сатып алынған негізгі құралдар мекеменің теңгеріміне алынған, инвентарлық номерлер тағайындалған.

е) мемлекеттік органның күрделі шығыстары бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың негізділігі.

012 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасымен 2017 жылы 250,0 мың теңге қаржы жұмсау қарастырылып, 3 келісім шарт бойынша ту сатып алуға 216,8 мың теңге, 1 келісім шарт бойынша ақпараттық стенд сатып алуға 34,0 мың теңге жұмсалған.

012 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасымен 2018 жылы 2674,0 мың теңге қаржы жұмсау қарастырылып, барлығы 16 келісім шарт жасалған, оның ішінде: газенокосилка сатып алуға 32,0 мың теңгеге 1 келісім шарт, бейне бақылау жүйесін сатып алу және орнатуға 367,0 мың теңгеге 1 келісім шарт, офистік жиһаздармен жабдықтарына 1472,5 мың теңгеге 10 келісім шарт, компьютер 674,9 мың теңгеге 2 келісім шарт, өрт сөндіру мүкәммалына 118,1 мың теңгеге 1 келісім шарт, ту сатып алуға 8,5 мың теңгеге 1 келісім шарт жасалған, барлығы 2673,0 мың теңге шығысталған.

ж) жергілікті бюджеттерден берілетін ағымдағы нысаналы трансферттер.

113 «Жергілікті бюджеттерден берілетін ағымдағы нысаналы трансферттер» бюджеттік бағдарламасымен 2018 жылы 127601,0 мың теңге қаржы жұмсау қарастырылып, 127601,0 мың теңге толығымен тікелей қаржыландырылып Ескелді ауданы әкімдігінің «Айгөлею» балалар бақшасы, «Балдырған» балалар бақшасы, «Айкүн» балалар бақшасы, «Балапан» балалар бақшасы мемлекеттік коммуналдық қазыналық кәсіпорындарына аударылып берілген.

6. Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығы.

Бухгалтерлік есеп жүргізу мекемеде жалпы 2008 жылдың 4 желтоқсандағы №95-IV Қазақстан Республикасының өзгерістер мен толықтырулар енгізілген Бюджет Кодексі, «Есеп саясатын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 7 қыркүйектегі №444 бұйрығы, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу» Ережесіне сәйкес жасалған; Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесі басшылыққа алынып, «Парус-КАЗ БЮДЖЕТ» ақпараттық бағдарламасында қанағаттандырылғы есеп жүргізілген. Тоқсандық, жылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған.

2 Тармақ. 003/015/144 «Отын, жанар-жағар май материалдарын сатып алу» ерекшелігі бойынша 2018 жылдың 23 сәуірінде «Ескелді ауданының білім бөлімі» мемлекеттік мекемесі мен «Res Prospera» ЖШС-і арасында Ескелді ауданының білім беру мекемелері үшін 428737 литр дизельді отын

сатып алуға 75024687,63 теңгеге № 113 мемлекеттік сатып алу келісім шартын жасасқан. «Res Prosperе» ЖШС-і тарапынан алынған дизельді отынның сапасыз болуына, яғни ГОСТ 305-82 көрсеткіштерінің талабына сай келмеуіне байланысты 2018 жылы нақты 45450852,66 теңгенің 259734 литр дизель отыны алынды.

Келісім шарты бойынша міндеттемелерін тиісінше орындамағаны үшін мекеме «Res Prosperе» ЖШС-ін мемлекеттік сатып алуға жосықсыз қатысушы деп тану, келісім шартты бұзу, дизель отыны үшін төленген 12189278,43 теңгені мекеменің есеп айырысу шотына қайтару, сапасыз дизель отынын алып кету туралы талап арызбен 2018 жылдың 27 тамызында Алматы облысы бойынша мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотына шағынданды. Жоғарыда аталған соттың 03.10.2018 ж. №1912-18-00-2/6449 шешімімен мекеменің талап арызы толық қанағаттандырылды.

Алайда, мемлекеттік аудит барысында 2018 жылы «Res Prosperе» ЖШС-нен алынған 45450852,66 теңгенің 259734 литр дизель отынының мекеменің кірісіне алынбағаны анықталды. Мекеме тарапынан 45450852,66 теңгенің дизель отыны 2018 жылдың қаржылық есептілігінде көрсетілмей бұрмаланған қаржылық есептілік жасалып отыр.

"Есеп саясатын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 7 қыркүйектегі № 444 бұйрығының талаптары сақталмаған, яғни 2 тармағы 3 тармақшасында есептеу және қызметтің үздіксіздігі бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржы есептілігін жасаудың принциптері болып табылатыны, 4 тармақшасында есептеу принципі төлем уақытына қарамастан, оларды жасау фактісі бойынша операция қорытындыларын танумен қамтамасыз етілетіні көрсетілген.

Жалпы сомасы 45450852,66 теңгенің 259734 литр дизель отынының мемлекеттік мекеме баланысына алынбауы аталған принциптердің сақталмауынан және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу» Ережесінің 198-тармағының талабын орындамауынан туып отыр.

(«Ескелді ауданының білім бөлімі» ММ-нің есепші А.Байзакованың түсініктемесі, бухгалтерлік анықтама, 2018 жылғы қаржылық есептілік қосымшаларымен, хабарлама, Алматы облысы бойынша мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотының 03.10.2018 ж. №1912-18-00-2/6449 шешімі, мекеменің 27.08.2018 ж. талап арызы, актілер, «МӨСТО «ORGANIC» ЖШС-нің сынақ хаттамаларының көшірмелері тіркелді. 7 – қосымша 17-57 парақта).

(Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2018 жылғы 1 қазандағы № 18-НҚ «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінде анықталатын бұзушылықтар сыныптауышын бекіту туралы» нормативтік қаулысы 2.12.1.1 тармағы).

3 Тармақ. Мекеме тарапынан 2018 жылы 067/015/414 «Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу» ерекшелігі бойынша «Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылдық округі әкімдігі

аппараты» ММ-нің «Балдаурен» МКҚК-нын жарактандыруға материалдық-техникалық базаны сатып алуға жалпы сомасы 6191,5 мың теңге және 067/015/423 «Мемлекеттік кәсіпорындардың жайларын, ғимараттарын, құрылыстарын күрделі жөндеу» ерекшелігі бойынша балабақшаның күрделі жөндеу жұмысына 134791,3 мың теңге, барлығы 140982,8 мың теңге жұмсалған.

Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында «Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылдық округі әкімдігі аппараты» ММ-нің «Балдаурен» МКҚК-ны аудан әкімінің «Ескелді ауданының ауылдық округтерінің коммуналдық мүлкінің құрамына берілетін аудандық коммуналдық мүлктің тізбесін бекіту туралы» 19.01.2018 ж. № 9 қаулысымен ауылдық округтерінің коммуналдық мүлкінің құрамына берілгені анықталды. Алайда бүгінгі күнге дейін «Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылдық округі әкімдігі аппараты» ММ-нің «Балдаурен» МКҚК-ны қабылдап алу-беру актісімен ауылдық округтің балансына берілмеген, сәйкесінше 2018 жылы 140982,8 мың теңге бюджет қаражатының мекеме тарапынан жоғарыда аталған кәсіпорынды қаржыландырылуы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу» Ережесінің 243-тармағының талабын орындамауынан туып отыр.

(«Ескелді ауданының білім бөлімі» ММ-нің бас есепшісі А.Токпаеваның түсініктемесі, аудан әкімінің 19.01.2018 ж. № 9 қаулысы, шешім, кесте, кәсіпорын жарғысы, 2018 жылғы төлем тапсырмаларының көшірмелері тіркелді. 8 – қосымша 58–82 парақта).

6. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында туындаған және аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер.

Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында өзге сұрақтар туындаған жоқ

III. Қорытынды бөлік

Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

Нәтижелілік- әрбір қызмет бойынша белгіленген міндеттердің іске асырылу деңгейі және тиісті қызметтің жоспарлы (тікелей, түпкілікті) және нақты нәтижелерінің арақатынасы.

Іріктеу параметрлері – 2017–2018 жылдар бойынша ұсынылған бюджеттік өтінім қосымшаларымен бірге – толығымен, іс-сапар құжаттары – толығымен, пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөлік бойынша құжаттардың түпнұсқалары – әрбір оныншы құжат, жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп – айырысулардың және еңбекақы есептеу және төлеу құжаттарының түпнұсқалары санының көптігіне байланысты әрбір елуінші құжат қаралды, 2017 және 2018 жылдың қаржылық есептілігі толығымен тексерілді. Іріктеліп тексерілген құжаттардан нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздіктер анықталмағандықтан, тәуекел деңгейі жоғарылаған жоқ. Жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулардың және еңбекақы есептеу және төлеу құжаттарының іріктеп алғанынан басқалары тексерілмеді.

Аудит бағдарламасында көрсетілген 6 сұрақтың нәтижесі бойынша мемлекеттік аудит объектісінде жергілікті бюджет қаражатын, оның ішінде

жоғары тұрған бюджеттен төмен тұрған бюджетке нысаналы трансферттер және кредиттер түрінде бөлінген қаражатты, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдалануға және мемлекеттік аудит объектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау анықтығына және дұрыстығына аудит жүргізілді. Жүргізілген аудитпен анықталған 186 484 052 теңге қаржылық бұзушылықтар, қолданыстағы бюджеттік және басқада заңнамалардың талаптары толық сақталмағандықтан орын алған.

Аудит бағдарламасының басқада мәселелері бойынша жоспарланып, жұмсалған қаражаттың, жүргізілген шығыстардың белгіленген күтілетін кезеңге, қойылған мақсаттар мен міндеттерге сәйкес игерілгені, әрбір қызмет бойынша белгіленген міндеттердің іске асырылу деңгейі және тиісті қызметтің жоспарлы (тікелей, түпкілікті) және нақты нәтижелерінің арақатынасы анықталды, мекеме қызметкерлерінің өз лауазымдық қызметтерін атқару барысында жауапкершілікпен қарайтындығына көз жеткізілді.

Жүргізілген аудиторлық іс-шара нәтижесі бойынша мемлекеттік мекемеде жоспарланып, жұмсалған қаражаттың, жүргізілген шығыстардың Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай, Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес ең жоғары жол берілетін мөлшері айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателердің көлемі аудиторлық бақылау кезінде қарастырылып, бұзушылықтарға жол берген лауазымды тұлғалардың өз қателерін толық мойындап, келешекте жол бермеуіне жауапкершілік алуларын, бюджетке келтірген нұқсанның аудитпен қамтылған қаражат көлеміне шаққанда пайыздық мөлшері аз екенін ескере отырып, жалпы мекемеде нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкес қанағаттанарлық қызмет атқарған деген пікір қалыптасты.

Мемлекеттік аудит жүргізудегі кедергілер: Мемлекеттік аудит объектісі лауазымды адамдарының Тексеру комиссиясы қызметкерлерінің мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі келтіру фактілері болған жоқ.

Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

- аудит барысында 50 400 теңге тұрақсыздық айыппұлы бюджет есебіне қайтарылды;

- мекеме заңгері Р. Мешелевке бөлім басшысының 30.05.2019 ж. № 23 бұйрығымен ескерту түрінде тәртіптік жаза берілді.

IV. Қосымшалар:

1) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап №1 қосымшасы (1-парақта);

2) Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі №2 қосымша (8 - парақта);

3) Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) АКТІСІ №3 қосымша (1 парақта).;

4) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №4 – қосымша (1 парақта);

5) 1-Кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат аудиторлық есебіне №5 қосымшада қоса тіркелді. (6-парақта);

6) Анықталған бұзушылықтар фактілеріне дәлелдеме құжаттар (түсініктемелер, келісім шарттар көшірмелері, түбіртектер көшірмелері және т.б.) №6, 7, 8 қосымшалар барлығы 82 – парақта;

7) Ұсыным хат (1-парақта).

Тексеру комиссиясының қызметкерлері:

Бөлім басшысы - мемлекеттік аудитор

Бас маман –мемлекеттік аудитор

Д.Базарбаев

Ж. Үсенбаев

Мемлекеттік органдардан тартылған мамандар, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың жұмыскерлері, сарапшылар:

(лауазымы)

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалады.

1-ші дана № 007756 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана № 007757 бланкте: «Ескелді ауданын білім бөлімі» мемлекеттік мекемесіне.