

защиты прав детей;
- обеспечение выполнения Закона РК по вопросам образования и
Задачами являются:

Бурабайского района.
проведению государственной политики в области образования на территории и
среднего, общего среднего, дополнительного образования, способствующее
Обеспечение руководства в сфере дошкольного, начального, основного
Миссия государственного учреждения является:

в сфере образования.
государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим функции
Акмолинской области» (далее - государственное учреждение) является
Государственное учреждение «Отдел образования Бурабайского района
12/485, где основными задачами учреждения являются:

постановлением акимата Бурабайского района от 22 ноября 2016 года № а-
Учреждение действует на основании Положения, утвержденного
аудита документами и материалами в рамках программы аудита.

аудиторский отчет составлен в соответствии с представляемыми объектом
Государственный аудит проведен на основании программных вопросов,
2.1. Раскрытие Программы аудита:

II. Основная часть

2345,7 тыс. тенге выплачена в полном объеме.
дисциплинарное взыскание в виде выговора. Сумма недоплат в размере
За допущенные нарушения руководства отдела образования наложено

общую сумму 2345,7 тыс. тенге.
с ограничительными возможностями в физическом и умственном развитии на
итогам выявлена недоплата доплаты в размере 40% от БДО за работу с детьми
соблюдения трудовых прав работников общеобразовательных учреждений. По

3) Прокуртурой Бурабайского района проанализированы вопросы
детским садом возмещена в доход бюджета.

письма №01-16-822 от 26 июня 2016 года. По настоящее время сумма по
выявленных нарушений законодательства РК. Ответ предоставлен согласно
Предписание №79 от 28 июня 2017 года о принятии мер по устранению
общую сумму 1906,517 тыс. тенге, в адрес Учреждения было направлено
без наличия оснований, в следствии чего Отделом произведена оплата на
По итогам государственного аудита установлены факты прогулов детей
2015 года по 31 декабря 2016 года, аудиторский отчет от 12 мая 2017 года.

выделенных Акмолинской области, аудит соответствия за период с 1 января
государственный аудит использованная средства республиканского бюджета,
области Абрахмановым С.Х., Ахметовым Д.К., Калдырбековым Р.А. проведен
главными контролерами - ревизорами Ревизионной комиссии по Акмолинской
2) Руководителем отдела Абрахмановой А.Б., главными специалистами
бюджета.

платы. По настоящее время переплата заработной платы возмещена в доход
нарушения. Предоставлены графики возмещения переплаченной заработной

1.6. Состав группы государственного аудита: главным специалистом – государственным аудитором Кызайбаевым Ж.К. номер сертификата – №0119 от 05.12.2016 года, главным специалистом – ассистентом государственного аудитора Ебжановым С.К., ведущим специалистом – ассистентом государственного аудитора Нурымсейтовым Б.Ж.

1.7. Поручение на проведение государственного аудита: Поручение от 17 сентября 2019 года №16-13-Т подписанное Ибикеновым А.К. – членом Ревизионной комиссии по Акмолинской области (далее – Ревизионная комиссия).

1.8. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 июля 2015 года по 31 августа 2019 года.

1.9. Сроки проведения государственного аудита: с 23 сентября по 18 октября 2019 года.

1.10. Должностные лица объекта государственного аудита:

Государственный аудит проведен с ведома руководителя отдела Тулегенова Жангельды Мейрамовича, в присутствии главного бухгалтера Серсембаевой Саи Байкановны.

За проверяемый период распорядителями бюджетных средств являлись:

- с правом первой подписи - руководитель отдела Гамазов В.Г. – с 1 июля 2015 года по 19 октября 2015 года.

- с правом первой подписи – и.о. руководителя отдела Ахметжанова А.М. с 19 октября 2015 года по 01 января 2016 года.

- с правом первой подписи - руководитель отдела Тулегенов Ж.М. с 28 января 2016 года по настоящее время.

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Серсембаева С.Б. – весь проверяемый период.

1.11 Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: ГККП «Ясли - сад «Акбота» акимата Бурабайского района при отделе образования Бурабайского района, ГККП «Ясли-сад «Ромашка» акимата Бурабайского района при отделе образования Бурабайского района.

1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

1) Предыдущий аудит эффективности проведен руководителем отдела Комбатуровым Ж.А., главными специалистами – государственным аудиторами Ревизионной комиссии Ахметовым Д.К., Махашевой А.К. и Тулебаевой Р.Б. за период 2 полугодие 2013 года – 2014 год – 1 полугодие 2015 года, аудиторский отчет от 26 августа 2015 года.

Аудитом выявлено нарушения бюджетного и иного законодательства РК на сумму 192 327,4 тыс. тенге, из них на возмещение подлежит сумма 8 798,9 тыс. тенге.

Представление на устранение нарушений направлено в Отдел образования №155 от 9 октября 2015 года. Информация о принятых мерах от 30 октября 2015 года исх №01-09-1055 направлена в Ревизионную комиссию по Акмолинской области, по результатам аудита приняты необходимые меры, а также привлечены к дисциплинарной ответственности лица, допустившие



020000, Кокшетау қ., Сағиев қ., 1-үй, Б корпус
Тел: 8 (7162) 72-13-51
E-mail: revkom_akmo@mail.ru

020000, г. Кокшетау, ул. Сағиева, 1, корпус Б
Тел: 8 (7162) 72-13-51
E-mail: revkom_akmo@mail.ru

Аудиторский отчет

г. Щучинск

«18» октября 2019 года
№2

I. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита:

Государственное учреждение «Отдел образования Бурабайского района»
(далее по тексту – Учреждение, Отдел, Объект аудита).

Учреждение зарегистрировано в Управлении юстиции Бурабайского района, Департамента юстиции Акмолинской области. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 20 ноября 2009 года, внесено изменение 13.12.2016 года.

Банковские, налоговые реквизиты:

БИН – 060140010605;

ИИК – KZ03070103KSN0324000 (КСН бюджетные средства);

ИИК – KZ540703034640284001 (КСН платные услуги);

БИК – KCMFKZ2A в управлении казначейства Бурабайского района.

Юридический адрес: 020400, Республика Казахстан, Акмолинская область, Бурабайский район, г. Щучинск, ул. Абылай хана, д. 34, телефон 8(716-36) 4-47-88, электронный адрес burabaioo@akmoedu.kz.

1.2. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит полноты и своевременности поступления в местный бюджет, а также использования средств бюджета (активов), выделенных Бурабайскому району.

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: Оценка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию бюджетных программ, а также соблюдения норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства.

1.4. Предмет государственного аудита: бюджетные средства и активы государства.

1.5 Тип государственного аудита, вид проверки: внешний государственный аудит соответствия и эффективности.



Копіє жасауға тыйым салынады. Сілтіне көпшіі запретищен.

001420

18.10.2019 года на сумму 34 087,143 тыс. тенге (увеличение балансовой стоимости здания).

Приложения:

- 1. Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта аудита от 23 сентября 2019 года №16-13-Т/1 в приложение №1 на 2 листах;
- 2. Ресур выявленных нарушений и недостатков приложение №2 на _____ листах;
- 3. Документы, подтверждающие установленные нарушения и недостатки, письменные объяснения лиц, копии отчетов об исполнении бюджета, бюджетных программ, постановлений и другие документы подтверждающие факты выявленных нарушений и недостатков в приложение № _____ листах.

Работник Ревизионная комиссия по Акмолинской области:

Главный специалист –
государственный аудитор
отдела государственного
аудита № 4

Кызайбаев Ж.К.

Привлеченные специалисты государственных органов, работники
негосударственных аудиторских организаций,
эксперты

(должность) _____
(подпись, фамилия, инициалы)
Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр №1 аудиторского
отчета Ревизионной комиссии по Акмолинской области, бланк №001419; экземпляр №2
отчета Ревизионной комиссии по Акмолинской области, бланк №001420.



ремонт капитального характера. Выявлены нарушения при реализации

государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования по частным детским садам, так в ходе аудита установлена переплата 2 детским садам на общую сумму 296,8 тыс. тенге. Необходимо привести в соответствие табеля посещения детей по частным детским, так как фактическое количество лето-дней, несоответствуют количеству лето-дней предоставленных в актах выполненных работ, также ежемесячно необходимо проводить мониторинг посещения детей после оплаты государственного образовательного заказа с выездом. Данные нарушения выявляются суммарными.

Учреждением допущено неэффективное использование основных средств, спортивных инвентарей, а также произведено соержание 12 общеобразовательных школ фактическая ясность у учащихся, в которых была менее 50% проектной от мощности школ, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

Для повышения эффективности и совершенствования деятельности объекта аудита рекомендуется на постоянной основе повышать уровень работников Учреждения.

В целом следует выразить мнение, что проверка установила существенные нарушения требований норм законодательства РК в части неоснованного использования бюджетных средств (активов), отраженных по тексту аудиторского отчета.

Общая сумма существенных нарушений за проверяемый период составила 35944,5 тыс. тенге.

$B = 8\,803\,966,5$ тыс. тенге (охват).

$P = 1\%$ (процент существенности).

$S = 8\,803\,966,5$ тыс. тенге $\cdot 1\%/100 = 88\,039,6$ тыс. тенге (уровень существенности).

88 039,6 тыс. тенге \blacktriangleleft 35944,5 тыс. тенге - сумма финансовых нарушений не превышает уровень существенности

Препятствия в проведении государственного аудита: в ходе проведения аудита, препятствий не было.

Меры, принятые в ходе государственного аудита: возмещена

неустойка счетом к оплате №6393 от 16.10.2019 года в сумме 81,2 тыс. тенге, неустойка согласно квитанции №016 от 16.10.2019 года в сумме 34,563 тыс. тенге, возмещены командировочные расходы квитанция №0021 от 11.10.2019 года на сумму 43,737 тыс. тенге, переплата по всеобучу на сумму 3,790 тыс. тенге квитанция №007 от 11.10.2019 года и 0004 от 11.10.2019 года, счетом к оплате №6403 от 17.10.2019 года 163,2 тыс. тенге. Бухгалтерская справка от 18.10.2019 года на сумму 34 087,143 тыс. тенге (увеличение балансовой стоимости здания).

Приложения:

1. Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта аудита от 23 сентября 2019 года №16-13-Т/1 в приложении №1 на 2 листах;
2. Ресур выявленных нарушений и недостатков приложение №2 на

2) ГЖП «Яли-сад «Ромашка» акимата Бұрабайского района.

отделе образования Бұрабайского района.

Пункт 1. В нарушение пункта 2 Правил размещения государственного образовательного заказа и статьи 137 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» в 2019 году поступили денежные средства за не оказанные услуги на общую сумму **236,8 тыс. тенге** по 8 воспитанникам, произведена оплата за отсутствующих детей в дошкольной организации без уважительных причин (нахождение в отпуске более двух месяцев и отсутствия документов). В соответствии с статьей 137 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» указанная сумма подлежит перечислению в доход бюджета.

Пункт 2. В нарушение Приложения 11 к Санитарным правилам «Санитарно-эпидемиологические требования к объектам дошкольного воспитания и обучения детей» утвержденные Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 217, Приложение 4 к Санитарным правилам «Санитарно-эпидемиологические требования к дошкольным организациям и домам ребенка» утвержденные Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 17 августа 2017 года № 615 за 2017, 2018 и 2019 годы установлено превышение нормативов групп в средних и старших группах.

Пункт 3. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95 на момент проведения аудита Учетом не приняты меры по погашению дебиторской задолженности прошлых лет по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» в сумме 42,6 тыс. тенге, по счету 3310 «Краткосрочная задолженность поставщиков и подрядчиков» в сумме 3,4 тыс. тенге.

Пункт 4. В нарушение пункта 14 Правил ведения бухгалтерского учета утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 в Предприятии числится дебиторская задолженность по пасивному счету на общую сумму 3,6 тыс. тенге из них за 2016 год в сумме 0,2 тыс. тенге, за 2017 год в сумме 3,4 тыс. тенге.

III. Заключение

3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

В целом по показателям государственного аудита следует выразить мнение, что объектом государственного аудита не обеспечено соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств (активов) ввиду наличия нарушений в части неравномерной выплаты отпусков, недоплат с премиями выплат индивидуального подоходного налога, не обеспеченная взаимосвязи за просроченное выполнение договорных обязательств, проведение текущих

187,4 тыс. тенге.

бюджета не отчислен часть чистого дохода Предприятия в общей сумме предприятия Бурабайского района" по итогам финансового года в доход норматива отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий акимата Бурабайского района №4-6/215 от 6 июня 2018 года "Об установлении года № 413 «О государственном имуществе» и Постановления акимата

Пункт 3. В нарушение пункта 3 статьи 140 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413 «О государственном имуществе», за 2018 год в сумме 1889,8 тыс. тенге, по активному счету на общую сумму 4896,5 тыс. тенге из них за 2017 год в марте 2015 года № 241 в Предприятии числится кредиторская задолженность

утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 в Предприятии числится кредиторская задолженность

Пункт 2. В нарушение пункта 14 Правил ведения бухгалтерского учета поделит перечислению в доход бюджета. марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» указанная сумма (отсутствие) без уважительных причин (отсутствие по 6 воспитанникам, произведена оплата за отсутствующих детей в денежные средства за не оказанные услуги на общую сумму 131,9 тыс. тенге

года № 413-IV «О государственном имуществе» в 2019 году поступили 2016 года № 122 и статья 137 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» в 2019 году поступили приказа Министра образования и науки Республики Казахстан от 29 января 2016 года № 122 и статья 137 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» в 2019 году поступили с учетом потребности рынка труда, на подготовку отделе организации высшего и (или) послевузовского образования, а также на профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием образовательного заказа на подготовку кадров с техническим и

Пункт 1. В нарушение пункта 2 Правил размещения государственного

аудита).

образования Бурабайского района (далее по тексту – Предприятие, объект

1) ГЖП «Ясли-сад «Ақбота» акимата Бурабайского района при отделе

образования Бурабайского района.

ГЖП «Ясли-сад «Ромашка» акимата Бурабайского района при отделе

акимата Бурабайского района при отделе образования Бурабайского района,

средств в рамках заключенных договоров с ГЖП «Ясли-сад «Ақбота»

6) Встречная проверка обоснованности использования бюджетных

листв).

установлено. (Перечень документов, подлежащих к проверке, приведен №31 на

вопрос проверен, нарушения, недостатков и системных проблем не

Казахстан от 17 марта 2015 года № 212.

утвержденного Приказом Министра национальной экономики Республики

государственного имущества в имущественный наем (аренду),

коммунального имущества предоставлялись в рамках Правил передачу

Проведенным аудитом замечаний не установлено Объекты государственного

(аренду) объектов государственной коммунальной собственности.

По показателю вопроса аудит предоставлена в имущественный найм

тыс.тенге.
 а.Атамекен отдела образования Бурабайского района» стоимостью 10,1
 тыс.тенге, ГУ «Средняя школа им. К.Сатпаева отдела образования
 а.Акылбай отдела образования Бурабайского района» стоимостью 13,2
 тыс.тенге, ГУ «Николаевская средняя школа отдела образования
 Абылайхана отдела образования Бурабайского района» стоимостью 14,2
 тыс.тенге, ГУ «Средняя школа им. Бурабайского района» стоимостью 8,1 тыс.тенге, ГУ «Средняя школа им.
 10,9 тыс.тенге, ГУ «Веденовская средняя школа отдела образования
 Наурызбай Батыра отдела образования Бурабайского района» стоимостью
 тыс.тенге, ГУ «Успено-Юрвевская средняя школа отдела образования
 с.Жасыл отдела образования Бурабайского района» стоимостью 6,5
 тыс.тенге, ГУ «Основная школа отдела образования
 средняя школа отдела образования Бурабайского района» стоимостью 8,4
 тыс.тенге, ГУ «Терноватская средняя школа отдела образования
 государственного имущества для размещения АТС в ГУ «Карашиликская
 и АО «Казхателеком» заключены договоры имущественного найма (аренды)
 Также между ГУ «Отдел экономики и финансов Бурабайского района»

- ИП Куряч В.Н. на сумму 4,5 тыс.тенге в месяц;
- ИП Гулянская Д.И. на сумму 5,5 тыс.тенге в месяц;
- ИП Ансар на сумму 4,9 тыс.тенге в месяц;
- ИП Сентова Л.М. на сумму 9,3 тыс.тенге в месяц;
- ИП Исина А.Е. на сумму 5,7 тыс.тенге в месяц;
- ИП Исина А.Е. на сумму 6,2 тыс.тенге в месяц;
- ИП Кононец Е.Р. на сумму 4,9 тыс.тенге в месяц;
- ИП Кононец Е.Р. на сумму 5,4 тыс.тенге в месяц;
- ИП Рахимжанова Б.С. на сумму 3,8 тыс.тенге в месяц;
- ИП Айткужина К.Ж. на сумму 2,0 тыс.тенге в месяц;
- ИП Сухоробрик Л.И. на сумму 4,5 тыс.тенге в месяц;

питания со следующими:
 (аренды) государственного имущества для организации буфетного и горячего
 района» и «Нанимателями» заключены договоры имущественного найма
 В 2019 году между ГУ «Отдел экономики и финансов Бурабайского

- ИП Рахимжанова Б.С. на сумму 5,2 тыс.тенге в месяц;
- ИП Кононец Е.Р. на сумму 5,2 тыс.тенге в месяц;
- ИП Сентова Л.М. на сумму 9,1 тыс.тенге в месяц;
- ИП Куряч В.Н. на сумму 4,151 тыс.тенге в месяц;
- ИП Ансар на сумму 5,0 тыс.тенге в месяц;
- ИП Тулебекова З.М. на сумму 5,6 тыс.тенге в месяц;
- ИП Айткужина К.Ж. на сумму 2,3 тыс.тенге в месяц;
- ИП Сухоробрик Л.И. на сумму 4,7 тыс.тенге в месяц;
- ИП Сухоробрик Л.И. на сумму 4,8 тыс.тенге в месяц;

передаче районного коммунального имущества в имущественный наем

(аренду)».

За 2016-2017 годы между ГУ «Отдел экономики и финансов

Бурабайского района» и «Нанимателями» заключены договоры

имущественного найма (аренды) государственного имущества для

организации бюджетного и горячего питания со следующими:

- ИП Сухоробрик Л.И. на сумму 4,5 тыс.тенге в месяц;

- ИП Ансар на сумму 5,3 тыс.тенге в месяц;

- ИП Жакиянова А.Т. на сумму 3,9 тыс.тенге в месяц;

- ИП Тулебекова З.М. на сумму 5,2 тыс.тенге в месяц;

- ИП Самолаева Т.Л. на сумму 6,7 тыс.тенге в месяц;

- ИП Ансар на сумму 5,2 тыс.тенге в месяц;

- ИП Самолаева Т.Л. на сумму 6,1 тыс.тенге в месяц;

- ИП Кононец Е.Р. на сумму 5,0 тыс.тенге в месяц;

- ИП Айткужина К.Ж. на сумму 3,0 тыс.тенге в месяц;

- ИП Самолаева Т.Л. на сумму 4,9 тыс.тенге в месяц;

- ИП Самолаева Т.Л. на сумму 3,8 тыс.тенге в месяц;

- ИП Сухоробрик Л.И. на сумму 4,7 тыс.тенге в месяц;

- ИП Курач В.Н. на сумму 3,2 тыс.тенге в месяц;

- ИП Тулебекова З.М. на сумму 5,0 тыс.тенге в месяц;

- ИП Жакиянова А.Т. на сумму 4,8 тыс.тенге в месяц;

Также между ГУ «Отдел экономики и финансов Бурабайского района»

и АО «Казхотелеком» заключены договоры имущественного найма (аренды)

государственного имущества для размещения АТС в ГУ «Средняя школа

Наурызбай Батыра отдела образования Бурабайского района» стоимостью 9,8

тыс.тенге, ГУ «Основная школа с/жарык отдела образования Бурабайского

района» стоимостью 5,9 тыс.тенге, ГУ «Средняя школа с.Успенюрьево

отдела образования Бурабайского района» стоимостью 12,1 тыс.тенге, ГУ

«Средняя школа с.Тикозаева отдела образования Бурабайского района»

стоимостью 10,3 тыс.тенге, ГУ «Средняя школа им.Абдылайхана отдела

образования Бурабайского района» стоимостью 12,8 тыс.тенге, ГУ «Средняя

школа с.Веленка отдела образования Бурабайского района» стоимостью

7,3 тыс.тенге, ГУ «Средняя школа с.Первомайский отдела образования

Бурабайского района» стоимостью 12,8 тыс.тенге, ГУ «Средняя школа

с.Карашлик отдела образования Бурабайского района» стоимостью 7,5

тыс.тенге, ГУ «Средняя школа с.Атамекен отдела образования Бурабайского

района» стоимостью 9,1 тыс.тенге, ГУ «Средняя школа им. К.Сатпаева

отдела образования Бурабайского района» стоимостью 5,3 тыс.тенге, ГУ

«Средняя школа с.Акылбай отдела образования Бурабайского района»

стоимостью 12,9 тыс.тенге.

В 2018 году между ГУ «Отдел экономики и финансов Бурабайского

района» и «Нанимателями» заключены договоры имущественного найма

(аренды) государственного имущества для организации бюджетного и горячего

питания со следующими:

- ИП Исина А.Е. на сумму 6,0 тыс.тенге в месяц;

Также с арендаторами заключены договоры на возмещение коммунальных услуг согласно расчёту стоимости помещения. Оплата коммунальных услуг производится согласно расчёта. Расчёт проводится в соответствии с постановлением акимата Бурабайского района №9/542 от 28.08.2014 года «Об утверждении Правил расчёта ставки арендной платы при

организации обучающих в организациях среднего образования. договора имущества найма в целях предоставления услуг по

ГУ «Отдел экономики и финансов Бурабайского района» заключены государственной коммунальной собственности установлено следующее: Аудитом предоставления в имущество наем (аренду) объектов государственной коммунальной собственности.

7) Аудит предоставления в имущество наем (аренду) объектов использования государственного имущества. в части превышения лимита пробыта служебных автомашин, неэффективное товарно-материальных ценностей, установленных ответственность нарушения, установленных нормативов, сохранности и списания основных средств, По показателю вопроса аудита на соответствие соблюдения

№30 на листках). (Объяснительная, инвентаризационная опись, форма учета имущества является неэффективным использованием государственного имущества ввиду не использования основных средств на сумму 47,996 тыс. тенге, что объектов основных средств в ведение физического и морального износа учета №393 Учреждением не приняты меры по определению непригодности

Пункт 59. В нарушение пункта 285 Правил ведения бухгалтерского

п/п	Наименование и характеристика имущества (основных средств)	Инвентарный номер	Дата приобретения	ст. из м. во	По состоянию на 26 августа 2019 года	Сумма
	Котел отопит	236001002836	01.01.2005	т	1	0,00
	Котел отопит	236001002844	01.01.2005	т	1	0,00
	Магнитола	236001002832	01.08.2006	т	1	10 600,00
	Многофункциональное устройство	236006000007	25.04.2016	т	1	37 396,80
	Насос	236001002835	01.01.2005	т	1	0,00
	Насос	236001002843	01.01.2005	т	1	0,00
	Итого				8	47996,0

инвентаризации установлено, что на балансе Учреждения числятся основные средства котлы, насосы, оборудование и т.д. в нерабочем состоянии.

В ходе аудита произведена инвентаризация по основным средствам Акылбайской СП, СП им. Абылайхана с. Кызылагаш, по результатам которой недостачи и излишки не выявлено, но в то же время, в ходе

Акт № 29 на листках) «О государственном имуществе» (Копии титульных страниц и подпункта 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № неэффективном использовании государственного имущества в нарушение содержания задания школы (отопление, освещение, ремонт и т.д.) и неэффективном использовании бюджетных средств, выделенных на была менее 50% проектной от мощности школы, что свидетельствует о необеспечиваемых школ фактическая численность учащихся в которых в проверяемый период. Упреждением произведено содержание 22-24 Пункт 58. В нарушение подпункта 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК численность учащихся была менее 50% от проектной мощности.

В 2015-2016, 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019 учебных годах в среднем 22 школах что составляет 52,3% от общей численности школ 42, фактическая

на СП	380	101	105	103	97	279	275	277	283
Магнитская * СП	464	100	93	86	71	364	371	378	393
Первомайская * СП	380	146	162	148	137	234	218	232	243
Урумкская СП	464	100	112	106	102	364	352	358	362
Юрская СП	300	89	91	90	82	211	209	210	218
СП им. Нуралы	320	127	142	147	140	193	178	173	180
СП в. Акылбай	640	194	198	183	172	446	442	457	468
СП им. Абылайхан	196	42	43	37	37	153	153	159	159
СП в. Каражар	132	37	48	43	41	95	84	89	91
Карагулская * СП	132	53	59	52	52	73	80	80	80
СП с. Жарытас	175	42	39	33	34	133	136	142	141
Кинжирар. Искан СП	130	10	11	10	10	120	119	120	120
Орда СП	130	64	64	61	61	66	66	69	69
Саманская	18	6	12	12	12	11	11	11	11
Камышанье	20	9	9	9	9	63	63	63	63
Шиньинская	80	7	17	15	17	73	63	65	63
СП с. Жанатан	80	16	18	18	18	64	62	62	63
Жанатан	24	10	10	10	10	10	10	10	14
Коркентинск	132	13	9	7	8	119	123	125	124
СП с. Карагул	110	15	10	7	5	95	100	103	105
СП с. Тулукан									

Наименован ие школы	Прог нозные участки	факт на участках	факт на участках	факт на участках	факт на участках	факт на участках	факт на участках	факт на участках	факт на участках
ость новы и год	и год	и год	и год	и год	и год	и год	и год	и год	и год
и год	и год	и год	и год	и год	и год	и год	и год	и год	и год
Беленовская СПШ	540	147	161	156	153	393	379	384	387
СПШ № Ванбай	320	103	119	111	103	217	201	209	217
СПШ № Атамкен	320	129			152	191			168
Капшигская	330	116	128	124	102	214	202	206	218

За проверяемый период списание основных средств осуществлялось согласно Правил формирования и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, утвержденных Правительством Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615. Имеются акты на списания, письма-согласования ГУ «Отдел экономики и финансов Бурабайского района».

Списание канцелярских и хозяйственных товаров за проверяемый период производилось на основании ведомостей выдачи и актов списания. Вопрос списания основных средств и ТМЦ проверен, нарушений, недостатков и системных проблем не установлено. (Привести документ).

Из общего числа школ числились 3 начальных школ, 6 основных школ и 24 средних школ.

Согласно титульного списка общеобразовательных государственных учреждений заведений, утвержденного на 2015-2016 учебный год, в учреждении числилось 42 подведомственных школ, из которых 26 являются малокомплексными, с количеством 622 класс-комплектов и численностью 9566 учащихся.

Согласно титульного списка общеобразовательных государственных учреждений заведений, утвержденного на 2016-2017 учебный год, в учреждении числилось 43 подведомственных школ, из которых 26 являются малокомплексными, с количеством 625 класс-комплектов и численностью 9671 учащихся.

Также, согласно титульного списка общеобразовательных государственных учреждений заведений, утвержденного на 2017-2018 учебный год, в учреждении числилось 42 подведомственных школ, из которых 26 являются малокомплексными, с количеством 627 класс-комплектов и численностью 9775 учащихся.

Также, согласно титульного списка общеобразовательных государственных учреждений заведений, утвержденного на 2018-2019 учебный год, в учреждении числилось 42 подведомственных школ, из которых 26 являются малокомплексными, с количеством 625 класс-комплектов и численностью 9879 учащихся.

На 1 работника исполнительного органа положено 7,5 кв.м. В состав учреждения входит аппарат государственного органа в составе 7 – административных государственных служащих, из них 1 ед. – руководитель, 1 ед. заместитель руководителя, 5 ед. – главных специалистов. Законодательством нормативы площади предусмотрены только для аппарата государственного органа, состоящего из 4-х человек.

преусмотренная для руководителя исполнительного органа, составляет 15 кв.м. аппарата государственного органа», площадь служебного помещения, телефонной связи, офисной мебели и площадями для размещения государственных органов служебными и легковыми автомобилями, Согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Об утверждении норм обеспечения

Шуынк Бұрабайского района». Помещение 395,56 кв.м., расположенного по адресу г.Шуынк, ул. Абылайхана 34, находится на балансе ГУ «Аппарат акима города Учреждением заключены договора безвозмездного пользования

Учреждением заключены договора безвозмездного пользования помещением 395,56 кв.м., расположенного по адресу г.Шуынк, ул. Абылайхана 34, находится на балансе ГУ «Аппарат акима города Шуынк Бұрабайского района». Согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Об утверждении норм обеспечения

Пункт 57. В нарушении пункта 3. Приложения 1 Решения акима Бұрабайского района №10 от 4 июля 2016 года «О лимитах пробега и нормативах положенности служебных автомобилей государственного органа, финансируемых из бюджета района» Учреждением допущено превышение численности служебных легковых автомашин на 1 единицу. (Копия решения акима Бұрабайского района и объяснительная №27 на листках).

Пункт 56. Тем самым, в нарушении пункта 17. Приложения 2 Решения акима Бұрабайского района №10 от 4 июля 2016 года «О лимитах пробега и нормативах положенности служебных автомобилей государственного органа, финансируемых из бюджета района», Учреждением допущено превышение пробега автомобиля марки ГАЗ 3110-41 от установленного лимита на 14 027 км в 2016 году, марки Toyota Camry на 63 114 км, в том числе в 2016 году – 14 784 км, 2017 году – 25 579 км, 2018 году – 22 751 км, так же имеется превышения установленного лимита по автомобилю Шевролет Нива на 63 570 км, в том числе 2017 год – 19 034 км, 2018 год – 44 536 км. (Копия путевых листов, копия решения акима Бұрабайского района и объяснительная №26 на листках).

Шевролет-Нива		Итого		Разница		Итого расхождение пробега от установленного лимита	
январь	308 (февраль)	50342	50034	19034	44613	28811	67287
декабрь	50342	50342	50034	19034	44613	28811	67287
Итого		50034	50034	19034	44613	28811	67287

Марка автомобиля	месяц	автомобили	согласно	путевого	листа за 2016	год (км)	автомобили	согласно	путевого	листа за 2017	год (км)	автомобили	согласно	путевого	листа за 2018	год (км)
GA3 3110-441	январь		44005													
	декабрь		485032													
	Итого		45027													
Раннина																
Toyota samru (416 AO 03)	январь		25153													
	декабрь		297337													
Toyota samru (083 YS 03)	октябрь															
	декабрь															
Раннина																
Итого																
			14027													
			45784													
			56579													
			22751													

Таблица 2

Согласно решению акима Бурабайского района №10 от 7 апреля 2016 года «О лимитах пробега и нормативах положенности служебных автомобилей государственной администрации, финансируемых из бюджета района» установлено лимит пробега служебных автомобилей по IV «Отдел образования Бурабайского района» - 31 тыс. км на одну единицу служебного автомобиля. Так же, в данным решении утверждены нормативы положенности служебных легковых автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов, финансируемых из районного бюджета, что составляет по IV «Отдел образования Бурабайского района» - 1 единица.

По состоянию на 01.01.2019 года в Учреждении числился остаток основных средств на сумму 397 744,1 тыс. тенге (балансовая стоимость), нематериальных активов на сумму 188,1 тыс. тенге (балансовая стоимость), запасов в сумме 105 257,7 тыс. тенге. В течение 2019 года за 8 месяцев поступило основных средств на сумму 155 369,4 тыс. тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов не было, запасов - 32 921,3 тыс. тенге. Выбыло основных средств - 11 663,6 тыс. тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов не было, запасов - 54 996,2 тыс. тенге.

По состоянию на 01.01.2019 года в Учреждении числился остаток основных средств на сумму 170 419,0 тыс. тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов не было, запасов - 125 007,2 тыс. тенге. Выбыло основных средств - 117 052,5 тыс. тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов не было, запасов - 110 174,8 тыс. тенге.

Бюджетная отчетность за проверяемый период составлена достоверна, расхождение с Книгой «Журнал-Лавная» и мемориальными ордерами не установлено. Нарушений недостатков и системных проблем не установлено.

Перечень проверенных документов в приложении №25 на 1 листе.

По показателю вопроса аудита на достоверности и правильности ведения объектом государственного аудита бухгалтерского учета и составления годовой бюджетной отчетности, составленной по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, установленных нарушений, в части допущения дебиторской и кредиторской задолженности, несоблюдение принципа начисления бухгалтерского учета. В целом бухгалтерский учет ведется в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета №393. Основными причинами допущения вышеописанных нарушений являются незнание нормативно-правового акта.

6) Аудит на соответствие соблюдения установленных нормативов сохранности и списания основных средств, материально-материальных ценностей.

На балансе Учреждения числятся 15 автомашин, из них ГАЗ-322132-244 в количестве 2 единицы, ГАЗ-322131-95 в количестве 1 единицы, ГАЗ-322132-288 в количестве 2 единицы, ГАЗ-322173-2288 в количестве 1 единицы, ГАЗ-322132-288 в количестве 1 единицы, ГАЗ-322173-245 в количестве 1 единицы, ГАЗ-322132 в количестве 1 единицы, ПАЗ-32053 в количестве 1 единицы, ПАЗ-32053-70 в количестве 1 единицы, ПАЗ-32053-70 в количестве 1 единицы, Chevrolet Niva - 212300551 в количестве 1 единицы, Toyota Camry в количестве 1 единицы.

По состоянию на 01.01.2016 года в Учреждении числился остаток основных средств на сумму 222 099,0 тыс. тенге (балансовая стоимость), нематериальных активов на сумму 306,9 тыс. тенге (балансовая стоимость), запасов в сумме 64 704,8 тыс. тенге. В течение 2016 года поступило основных средств на сумму 218 474,2 тыс. тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов не было, запасов - 132 599,8 тыс. тенге. Было основных средств - 59 112,9 тыс. тенге, нематериальных активов не было, запасов - 109 960,5 тыс. тенге.

По состоянию на 01.01.2017 года в Учреждении числился остаток основных средств на сумму 358 124,2 тыс. тенге (балансовая стоимость), нематериальных активов на сумму 267,3 тыс. тенге (балансовая стоимость), запасов в сумме 87 344,1 тыс. тенге. В течение 2017 года поступило основных средств на сумму 146 767,3 тыс. тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов не было, запасов - 117 834,1 тыс. тенге. Было основных средств - 80 931,4 тыс. тенге, нематериальных активов не было, запасов - 114 752,9 тыс. тенге.

По состоянию на 01.01.2018 года в Учреждении числился остаток основных средств на сумму 391 970,0 тыс. тенге (балансовая стоимость), нематериальных активов на сумму 227,7 тыс. тенге (балансовая стоимость), запасов в сумме 90 425,3 тыс. тенге. В течение 2018 года поступило

«Аудит расходованных средств, выделенных на ремонтные работы».

Также нарушение ведения бухгалтерского учета отражено в вопросе задолженности (КЗ-В) и объяснительная в приложении № 24 на _____ листах).

(Копии отчетов о дебиторской задолженности (ДЗ-В), отчетов о кредиторской задолженности (КЗ-В) и объяснительная в приложении № 24 на _____ листах).

2018 год – 47,1 тыс. тенге.

том числе за 2015 год на сумму – 8568,2 тыс. тенге, 2017 год – 0,4 тыс. тенге, допущена кредиторская задолженность на общую сумму 8615,7 тыс. тенге, в Республике Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 Учреждением, была кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов

Пункт 55. В нарушение пункта 161 Правил исполнения бюджета и его 2017 года уменьшена дебиторская задолженность на сумму 115,1 тыс. тенге.

На основании справки №135 от 28 мая 2019 года сумма дебиторской задолженности 26,8 тенге уменьшена, также согласно справки №86 от 11 мая 2016 год – 115,1 тыс. тенге, 2018 год – 26,8 тыс. тенге.

оснований на общую сумму 142,7 тыс. тенге, в том числе за 2015 год – 0,8, декабря 2008 года № 95-IV в части перечисления средств без наличия 95, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 использования бюджетных средств допущены нарушения пунктов 2,3 статьи

Пункт 54. Согласно бюджетной отчетности установлено, что при

пунктах № _____).

(Копии актов выполненных работ и мемориальные ордера №6 приложены в

ордерах после совершения операций.

бухгалтерского учета, т.е. операции и события отражены в мемориальных Правилах ведения бухгалтерского учета, Учреждением при ведении бухгалтерского учета допущено несоблюдение принципа начисления

Пункт 53. Аудитом установлено, что в нарушение пунктов 4, 32, 34 отчетах тех периодов, к которым они относятся.

ретририруются в учетной документации и признаются в финансовых Согласно пункту 34 Правил № 393 операции и события

независимо от времени оплаты.

обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения начисление и непрерывность деятельности. Принцип начисления бухгалтерского учета и составленная финансовая отчетность являются

Так согласно пункту 32 Правил № 393 принципами ведения

По вопросу ведения бухгалтерского учета установлено следующее:

следующего за отчетным.

бюджетной отчетности, составляемой по состоянию на 1 января года,

5) Аудит достоверности и правильности ведения объектов

соответствия сметной документацией.

итогам образовывается экономия. В целом ремонтные работы проведены в государственных закупок проводятся методом ценовых предложений и по Также по текущим ремонтам необходимо отметить, что процедуры

высказание неустойки за просроченные выполнение договорных обязательств.

ремонтных работ капитального характера, также Учреждением не обеспечено

По показателям вопроса аудит расходов средств, выделенных на

ремонт, меморандум ордера №6, акт контрольного осмотра, фотография в

Примечании №23 на листках).

(Копия договора, сметной документации, форма 4-020К, акта выполненных

тыс.тенге.

увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму 4004,012

текущему ремонту по замене окон СШ а. Карашилик не отнесены на

затраты при проведении ремонта капитального характера «Работы по

ведению бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393,

Пункт 52. Аудитом установлено, что в нарушение пункта 271 Правил

технического надзора

замене окон СШ а. Карашилик проводились без участия авторского и

и строительной деятельности

№ 71 работы по текущему ремонту

оказания инженерных услуг в сфере архитектурной, градостроительной

градостроительной и строительной деятельности РК и разделов 3, 4 Правил

подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона об архитектурной,

Пункт 51. Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение

работ.

строительный контроль, о начале производства строительных-монтажных

увеличения органов, осуществляющих государственный архитектурно-

осуществлен ремонт (производства строительных работ) без

архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК,

Пункт 50. В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона об

в установленном порядке экспертизу.

4004,012 тыс. тенге по проектно-сметной документации, не прошедшей

СШ а. Карашилик, относящиеся к капитальному ремонту по замене окон

году Учреждением проведены работы по текущему ремонту по замене окон

архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК в 2019

Пункт 49. Следовательно, в нарушение пункта 1 статьи 60 Закона об

44,9 м, отливки оконные из опинкованной стали – 44,9 м.

замена оконных блоков 91,52 кв.м., доски подоконные из ПВХ профили-

Согласно акта выполненных работ №1 за июнь 2019 года произведена

общего объема в жилом здании.

- остальные конструкции и инженерное оборудование — 15 % их

- покрытия полов — 20 %;

- кровельные покрытия — 50 %;

периодичность и повторяемость ремонта);

уровня (Приведенные данные являются рекомендуемыми, учитывать

элементов жилых зданий в процессе текущего ремонта не должен превышать

Согласно пункту 9.3.11 СН РК 1.04-26-2011 Удельный вес заменяемых

(секция, несколько секций).

осуществляется как по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может

(Handwritten mark)

затраты при проведении ремонта капитального характера «Текущий ремонт кровли здания Карацукской СШ» в 2018 году не отнесены на увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму 2548,0 тыс. тенге.
 (Копия договора, сметной документацией, форма 4-02ОК, технического паспорта, акта выполненных работ, межотраслевого заказа №6, акт контрольного осмотра, фотографии в приложении №22 на листках).

Работы по текущему ремонту по замене окон СШ а. Карацук.
 Сметная документация составлена ТОО «СтройСмета-КЗ» в 2019 году на сумму 4004,012 тыс. тенге.

В соответствии решения о проведении государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения на выполнение работ по текущему ремонту крыши СШ а. Карацук заключен договор №382 от 24.05.2019 года с Филиалом «Енбек-Астана» Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Енбек» Министерства внутренних дел РК на сумму 4004,012 тыс. тенге.
 Срок завершения текущего ремонта по замене окон по договору 25 дней с момента подписания договора.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 24.05.2019 года №5059274 на сумму 4004,012 тыс. тенге.
 Аудиту представлен акт выполненных работ №1 за июнь 2019 года на сумму 4004,012 тыс. тенге.

С целью подтверждения работ проведен контрольный (визуальный) осмотр работ по текущему ремонту по замене окон СШ а. Карацук, в результате которого установлено, что проведен ремонт капитального характера.

В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):
 - ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости здания и сооружения, сейсмозащитные, замена изношенных элементов здания и оборудования;

- устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования, инженерного оборудования.

Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в приложении В к СН РК 1.04-26-2011.

осуществляется экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования, благоустройство окружающей территории.

Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в приложении В к СН РК 1.04-26-2011.

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться, как, по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секция, несколько секций).

Согласно пункту 9.3.11 СН РК 1.04-26-2011 Удельный вес заменяемых элементов жилых зданий в процессе текущего ремонта не должен превышать уровня (Приведенные данные являются рекомендательными, учитывать периодичность и повторяемость ремонта):

- кровельные покрытия — 50%;
- покрытия полов — 20%;
- остальные конструкции и инженерное оборудование — 15% их общего объема в жилом здании.

Согласно техническому паспорту, общая площадь застройки здания Карашиликской СШ составляет 1723,8 кв.м.

Тогда как, согласно акта выполненных работ №1 от 29.06.2017 года произведено покрытие кровли рулонные наравляемые на 950 кв.м., что составляет 55,1% от общей площади застройки здания.

Пункт 45. Сделователно, в нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК осуществлен ремонт (производства строительных работ) без уведомления органов, осуществляющих государственной архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительных-монтажных работ.

Пункт 46. Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК и разделов 3, 4 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности №71 текущий ремонт кровли здания в Карашиликской СШ, проводился без участия авторского и технического надзора.

Пункт 47. В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК, в 2018 году Учреждением приняты работы текущего ремонта кровли здания по текущему ремонту кровли в Карашиликской СШ, относящиеся к капитальному ремонту в сумме 2548,0 тыс. тенге, по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Из вышеуказанного следует, что затраты на проведенные текущие ремонты согласно мемориального ордера №6 списаны на расходы.

Пункт 48. Аудитором установлено, что в нарушение пункта 271 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393,

улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, - устранение неисправностей внешних конструкций и деталей, элементов зданий и оборудования;

устойчивости зданий и сооружений, сейсмостойкие, замена изношенных ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению (в числе других видов работ):

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном требуюсь замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный застройки здания.

проведения ремонта мягкой кровли выполнена на 55,1 % от общей площади которого установлено, что проведен ремонт капитального характера, при осмотр по текущему ремонту кровли в Карагликской ЦП, в результате С целью подтверждения работ проведен контроль (визуальный) 2548,0 тыс. тенге, оплата произведена полностью.

Акт выполненных работ №1 от 29 июня 2017 года подписан на сумму момента регистрации договора.

Срок завершения текущего ремонта кровли по договору 30 дней с №4281731 на сумму 2548,0 тыс. тенге.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 13 июня 2017 года ИП Тасбекова Зейнеп Жексенбаевна на сумму 2548,0 тыс. тенге.

ИП Тасбекова Зейнеп Жексенбаевна на сумму 2548,0 тыс. тенге. №362 от 13.07.2017 года с кровли в Карагликской ЦП заключен договор №362 от 13.07.2017 года с

предложения от 09.06.2017 года на выполнение текущего ремонта мягкой На основании итогов государственных закупок запросом ценовых на сумму 4295,776 тыс. тенге.

Сметная документация составлена ТОО «Строй Смета-KZ» в 2017 году

Текущий ремонт мягкой кровли Карагликской ЦП.

Примечания №21 на листках).
работ, меморандумного ордера №6, акт контрольного осмотра, фотографии в (Копия договора, сметной документация, форма Т-020К, акта выполненных

увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму 5100,0 тыс. тенге. затраты при проведении ремонта капитального характера «Работы по

ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393, пункт 44. Аудитом установлено, что в нарушение пункта 271 Правил

технического надзора. замене окон ЦП им. Абылайхана проводились без участия авторского и

и строительной деятельности № 71 работы по текущему ремонту по оказанию инженеринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной

градостроительной и строительной деятельности РК и разделов 3, 4 Правил подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона об архитектурной,

В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости зданий и сооружений, сейсмозащитные, замена изношенных элементов зданий и оборудования;
- устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплотехнические свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования,

благосостояние окружающей территории.

Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в приложении В к СН РК 1.04-26-2011.

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться как по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секция, несколько секций).

Согласно пункту 9.3.11 СН РК 1.04-26-2011 Удельный вес заменяемых элементов жилых зданий в процессе текущего ремонта не должен превышать уровня (Приведенные данные являются рекомендательными, учитывать периодичность и повторяемость ремонта):

- кровельные покрытия — 50%;
- покрытия полов — 20%;
- остальные конструкции и инженерное оборудование — 15 % их общего объема в жилом здании.

Согласно акту выполненных работ №1 за июль 2019 года произведена замена оконных блоков в 2019 году — 124 кв.м., доски подоконные из ПВХ профилей — 67,75 м, отливыв оконные из оцинкованной стали — 67,75 м.

Пункт 41. Следовательно, в нарушение пункта 1 статьи 60 Закона об архитектуре, градостроительной и строительной деятельности РК в 2019 году Учреждением проведены работы по текущему ремонту по замене окон СШ им. Абылайхана, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 5100,0 тыс. тенге по проекту-сметной документацией, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Пункт 42. В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона об архитектуре, градостроительной и строительной деятельности РК, осуществлен ремонт (производства строительного-монтажных работ) без уведомления органов, осуществляющих государственную архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительного-монтажных работ.

Пункт 43. Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение

характера.

результате которого установлено, что проведен ремонт капитального осмотра работ по текущему ремонту по замене окон СШ им. Абылайхана, в целях подтверждения работ проведен контрольный (визуальный)

обязательств по заключенному договору о государственных закупках государственных закупок за ненадлежащее исполнение поставщиком своих обязательств по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок. Учреждением не приняты меры по обращению с

Пункт 40. В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона о

составляет 163,2 тыс. тенге. Общая сумма неустойки зачисленная в доход соответствующего бюджета выполнения договоров обязательства по договору №379 от 24.05.2019 года, Учреждением не обеспечено взыскание неустойки за просроченные декабрь 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» закупках №379 от 24.05.2019 года и пункта 24 статьи 43 Закона РК от 4

Пункт 39. В нарушение пункта 8.3. Договора о государственных

163,2 тыс. тенге ($5100,0 * 0,1\% * 32$). в доход бюджета по акту выполненных работ от 23.07.2019 года, составляет неисполненных обязательств. Сумма неустойки, подлежащей перечислению заказчик должен удерживать неустойку в размере 0,1 % от суммы В соответствии с пунктом 8.3 Договора №379 от 24.05.2019 года сумму 5100,0 тыс. тенге.

Аудиту предоставлен акт выполненных работ от 23.07.2019 года на

№5060731 на сумму 5100,0 тыс. тенге.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 27.05.2019 года

дней с момента регистрации договора.

Срок завершения текущего ремонта по замене окон по договору 25

Министерства внутренних дел РК на сумму 5100,0 тыс. тенге.

исправительных учреждений Комитета уголовно-исполнительной системы

государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Енбек»

№379 от 24.05.2019 года с Филиалом «Енбек-Астана» Республиканского

работ по текущему ремонту крыши СШ им. Абылайхана заключен договор

способом из одного источника путем прямого заключения на выполнение

В соответствии решения о проведении государственных закупок

на сумму 5100,0 тыс. тенге.

Сметная документация составлена ТОО «СтройСмет-КЗ» в 2019 году

Работы по текущему ремонту по замене окон СШ им. Абылайхана.

Применение №20 на листках).

работ, межотдельного ордера №6, акт контрольного осмотра, фотосъемка в

(Копия договора, сметной документация, форма 4-020К акта выполненных

увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму 4165,3 тыс.тенге.

текущему ремонту по замене окон СШ им. Абылайхана» не отнесены на

затраты при проведении ремонта капитального характера «Работы по

ведение бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393,

Пункт 38. Аудитом установлено, что в нарушение пункта 271 Правил

ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости зданий и сооружений, замена изношенных элементов зданий и оборудования; - устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования, благоустройство окружающей территории.

Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в приложении В к СН РК 1.04-26-2011.

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться как по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секции, несколько секций).

Согласно пункту 9.3.11 СН РК 1.04-26-2011 Удельный вес заменяемых элементов жилых зданий в процессе текущего ремонта не должен превышать уровня (Приведенные данные являются рекомендательными, учитывать периодичность и повторяемость ремонта):

- кровельные покрытия — 50 %;
- покрытия полов — 20 %;
- остальные конструкции и инженерное оборудование — 15 % их общего объема в жилом здании.

Согласно сметной документации произведена замена оконных блоков в 2018 году — 245,7 кв.м., доски подоконные из ПВХ профилей — 128,39 м, отливов оконные из оцинкованной стали — 128,39 м.

Пункт 35. Сметно-технически, в нарушение пункта 1 статьи 60 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК в 2018 году Учреждением проведены работы по текущему ремонту по замене окон СИИ им. Абылайхана, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 4165,3 тыс. тенге по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Пункт 36. В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК, осуществлен ремонт (производства строительно-монтажных работ) без уведомления органов, осуществляющих государственную архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительно-монтажных работ.

Пункт 37. Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК и разделов 3, 4 Правил оказания инженерных услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности № 71 работы по текущему ремонту по замене окон СИИ им. Абылайхана проводились без участия авторского и технического надзора.

ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):
 Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном
 требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и
 капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или
 В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный
 характера.

результате которого установлено, что проведен ремонт капитального
 осмотр работ по текущему ремонту по замене окон СШ им. Абылайхана, в
 С целью подтверждения работ проведен контрольный (визуальный)
 проведен на основании сметной документации.

принята сметной документацией, тем самым контрольный осмотр
 Согласно пояснения главного бухгалтера работы по текущему ремонту
 6204 от 07.09.2018 года.

сумму 4165,3 тыс. тенге. Опята произведена счетом к оплате №4640284/18-
 Аудиту предоставлен акт выполненных работ №4 от 02.08.2018 года на
 №4690808 на сумму 4165,3 тыс. тенге.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 02.07. 2018 года
 дней с момента подписания договора.
 Срок завершения текущего ремонта по замене окон по договору 30

«Диана-А» на сумму 4165,3 тыс. тенге.
 окон в СШ им. Абылайхана заключен договор №567 от 28.06.2018 года по замене
 предположении от 20.06.2018 года на выполнение текущего ремонта по замене
 На основании итогов государственных закупок запросом ценовых
 на сумму 8957,221 тыс. тенге.

Сметная документация составлена ТОО «Строй смета КЗ» в 2016 году
Работы по текущему ремонту по замене окон СШ им. Абылайхана.

*(Копия договора, сметной документация, ведомость о регистрации договора,
 акты выполненных работ, технического паспорта, мемориального ордера №6, акт
 контрольного осмотра, фотозапись в Приложение №19 на листах).*

багажной стоимости здания на общую сумму 2948,960 тыс. тенге.
 кровли здания СШ им. Абылайхана» в 2018 году не отнесены на увеличение
 затраты при проведении ремонта капитального характера «Текущий ремонт
 ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393,

Пункт 34. Аудитом установлено, что в нарушение пункта 271 Правил
 ремонты согласно мемориального ордера №6 списаны на расходы.
 Из вышеуказанного следует, что затраты на проведенные текущие
 прошедшей в установленном порядке экспертизу.

ремонту в сумме 2948,960 тыс. тенге, по проектно-сметной документации, не
 ремонту кровли в СШ им. Абылайхана, относящиеся к капитальному
 Учреждением приняты работы текущего ремонта кровли здания по текущему
 градостроительной и строительной деятельности РК, в 2018 году

Пункт 33. В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона об архитектурной,
 Абылайхана, проводился без участия авторского и технического надзора.

капитальный ремонт производится в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости зданий и сооружений, сейсмозащите, замене изношенных элементов зданий и оборудования;
- устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования;

Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в приложении В к СН РК 1.04-26-2011.

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться, как, по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секция, несколько секций).

Согласно пункту 9.3.11 СН РК 1.04-26-2011 Удельный вес заменяемых элементов жилых зданий в процессе текущего ремонта не должен превышать уровня (Приведенные данные являются рекомендательными, учитывать периодичность и повторяемость ремонта):

- кровельные покрытия — 50 %;
- покрытия полов — 20 %;

- остальные конструкции и инженерное оборудование — 15 % их общего объема в жилом здании.

Согласно техническому паспорту, общая площадь застройки здания СШ им. Абылайхана составляет 2040,6 кв.м.

Тогда как, согласно акта выполненных работ №00000000027 от 08.08.2018 года произведено покрытие кровли рулонные наплавляемые на 1893 кв.м., что составляет 92,8 % от общей площади застройки здания.

Пункт 31. Следовательно, в нарушение подпункта 5 пункта 17 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК осуществлен ремонт (производства строительно-монтажных работ) без уведомления органов, осуществляющих государственные архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительно-монтажных работ.

Пункт 32. Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение подпункта 6 пункта 17 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК и разделов 3, 4 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности №71 текучий ремонт кровли зданий в СШ им.

В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный застройки здания.

проведения ремонта мягкой кровли выполнена на 92,8 % от общей площади которого установлено, что проведен ремонт капитального характера, при осмотр по текущему ремонту кровли в СШ им. Абылайхана, в результате С целью подтверждения работ проведен контрольный (визуальный)

проводился на основании сметной документации.

приняты сметной документацией, тем самым контрольный осмотр Согласно пояснения главного бухгалтера работы по текущему ремонту согласно счета к оплате №4640284/18-6179 от 05 сентября 2018 года

подписан на сумму 2948,960 тыс. тенге, оплата произведена полностью Акт выполненных работ №00000000027 от 08 августа 2018 года момента перестройки договора

Срок завершения текущего ремонта кровли по договору 40 дней с №4701402 на сумму 2948,960 тыс. тенге.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 19 июля 2018 года ТОО «Абсент.КЗ» на сумму 2948,0 тыс. тенге.

кровли в СШ им. Абылайхана заключен договор №601 от 19.07.2018 года предложения от 13.07.2018 года на выполнение текущего ремонта мягкой На основании итергов государственных закупок запросом ценовых

сумму 6310,313 тыс. тенге.

Сметная документация составлена ИП «Ориентир-94» в 2018 году на

Текущий ремонт мягкой кровли СШ им. Абылай хана.

на листках).

меморандумного ордера №6, акт контрольного осмотра, фотозапись Протокол №18 акты выполненных работ, акты замены видов работ, технического паспорта, (Копия договора, сметной документации, ведомости о перестройке договора,

базисной стоимости здания на общую сумму 4714,683 тыс. тенге.

чердачной кровли для Первомайской СШ» не отнесены на увеличение затрат при проведении ремонта капитального характера «Текущий ремонт ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393,

Пункт 30. Аудитом установлено, что в нарушение пункта 271 Правил технического надзора.

кровли для Первомайской СШ, проводился без учета авторского и строительной деятельности № 71 работы по текущему ремонту чердачной оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной

градостроительной и строительной деятельности РК и разделов 3, 4 Правил подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона об архитектурной, **Пункт 29.** Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение работ.

работ.

строительный контроль, о начале производства строительных-монтажных увеличенная органов, осуществляющих государственный архитектурно-архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК, осуществлен ремонт (производства строительных-монтажных работ) без

14

Пункт 28. В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона об
прошедшей в установленном порядке экспертизу.

сумму 4714,683 тыс. тенге по проектно-сметной документации, не
для Первомайской СШ, относящиеся к капитальному ремонту на общую
году. Укреплением приняты работы по текущему ремонту чердачной кровли
архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК в 2017

Пункт 27. Сметователно, в нарушение пункта 1 статьи 60 Закона об
обработка с прозорами из досок и брусок под кровлю из черепицы – 948 м2.

профилированные листы, оцинкованный высотой профнастил 21 мм – 1052 м2,
оцинкованного листа – 948 м2, стропила установка – 2 м3,
сметные виды работ: покрытие кровельные из профилированного
Так как, в ходе контрольного осмотра установлено что выполнены

Первомайск составляет 624 кв.м.
Согласно техническому паспорту, общая площадь 3 этажа СШ а.
кровли для Первомайской СШ следует отнести к капитальному виду работ.

Исходя из изложенного, работы по текущему ремонту чердачной
вентиляции утеплительного слоя.

вентиляции с установкой дополнительных воздушных патрубков для
слоя (сушка утеплителя), утепления и восстановления работоспособности
и защитных слоев гидроизоляции, частичная замена теплоизолирующего
водосточных воронок и союда укрепляющих решеток, ремонт поврежденных
водосточных труб, проверка на герметичность и эффективность работы
неисправностей стальных, асбестоцементных и других кровель, укрепление
стропильной системы, антисептирование, антиперирование, устранение
деревянной (местное укрепление) элементов кровельной

- крыши: усиление (местное укрепление) элементов кровельной
относящихся к текущему ремонту, следующие:

Следует отметить, что согласно пункту 9.1.2 Перечень работ,
улучшающие эксплуатационные показатели ремонтных зданий.

несущих стен и каркасов) их на более долговечные и экономичные,
или замену (кроме полной замены каменных и бетонных фундаментов,
неисправностей всех износных конструкций и деталей, восстановление

Также, капитальный ремонт должен включать устранение
приложении В к СН РК 2011.

Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в
элементов зданий и оборудования;

- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению
устойчивости зданий и сооружений, сейсмостойкости, замена износных
улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства;

восстановление, или замена на более долговечные и экономичные,
устранение неисправностей износных конструкций и деталей,

- устранение неисправностей износных конструкций и деталей,
выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 2011, при капитальном ремонте
восстановление лишь отдельных его элементов.

имет уловительное техническое состояние и требуется замена или
ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом,

Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Енбек» исполнительная система Министерства внутренних дел РК на сумму 4714,684 тыс. тенге.

Срок завершения текущего ремонта чердачной кровли для Первомайской СШ по договору до 30 августа 2017 года.

Аудиту представлен акт выполненных работ №418 от 06.09.2017 года на сумму 4714,684 тыс. тенге. Оплата за текущий ремонт произведена полностью.

В соответствии с пунктом 8.3. Договора №461 от 01.08.2017 года заказчик должен удерживать неустойку в размере 0,1 % от суммы неисполненных обязательств. Сумма неустойки, подлежащей перечислению в доход бюджета по акту выполненных работ №418 от 06.09.2017 года, составляет 33,0 тыс. тенге (4714,684*0,1%*7).

Пункт 25. В нарушение пункта 8.3. Договора о государственных закупках №418 от 06.09.2017 года и пункта 24 статьи 43 Закона о государственных закупках Учреждением не обеспечено взыскание неустойки за просроченные выполнение договорных обязательств по договору №418 от 06.09.2017 года, общая сумма неустойки, подлежащая в доход соответствующего бюджета, составляет 33,0 тыс. тенге.

Пункт 26. В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках Учреждением не приняты меры по обращению с иском в суд о признании поставщиком несоразмерными участниками государственных закупок за ненадлежащее исполнение Постановком своих обязательств по заключенному договору о государственных закупках.

Согласно пояснения главного бухгалтера работы по текущему ремонту приняты сметной документацией, тем самым контрольный осмотр проведен на основании сметной документации.

С целью подтверждения работ проведен контрольный (визуальный) осмотр по текущему ремонту чердачной кровли для Первомайской СШ, в результате которого установлено, что проведен ремонт капитального характера.

Согласно пункту 5.2.2 «СН РК 1.04-26-2011 Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий Содержание области применения 1. Основные термины и их определения 2. Общие положения 3. ...» (издание 2012 года, далее – СН РК 2012), капитальный ремонт можно разделить на две основных категории:

- комплексный капитальный ремонт. Эти работы предполагают ремонт всего здания или сооружения (либо отдельных его секций – например, несколько этажей);

- выборочный капитальный ремонт. В данном случае восстанавливаются отдельные конструктивные элементы (фундамент, кровля и т.п.), либо инженерные системы (водопроводные и отопительные сети, электроснабжение и т.п.).

(Handwritten signature)

Сметная документация составлена ИП «Зенченко С.Б.» в 2017 году на сумму 4714,684 тыс. тенге.

Текущий ремонт чердачной кровли для Первомайской СПШ.

В соответствии с решением о проведении государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения на выполнение работ по текущему ремонту чердачной кровли для Первомайской СПШ заключен договор №461 от 01.08.2017 года с Филиалом «Енбек-Астана»

Исходя из изложенного, работы по текущему ремонту кровли СПШ с. Савинка следует отнести к капитальному виду работ. Так как, согласно локальной сметы №1-10-10 «С объемами и видами работ, которые выполняются, но не были запланированы» выполненны плиты из минеральной ваты, покрытая кровельные из профлированного оцинкованного листа-378 м², обрешетка с прозорами из досок и брусок – 378 м².

Пункт 21. Следовательно, в нарушение пункта 1 статьи 60 Закона об архитектуре, принятые работы по текущему ремонту кровли СПШ с. Савинка, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 4225,1 тыс. тенге по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Пункт 22. В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона об архитектуре, государственного (производства строительных работ) без увеличения органов, осуществляющих государственный архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительных-монтажных работ.

Пункт 23. Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона об архитектуре, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона об архитектуре, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17 Закона об архитектуре, государственной деятельности РК и разделов 3, 4 Правил оказания инженерных услуг в сфере архитектуры, градостроительной и строительной деятельности № 71 работы по текущему ремонту кровли СПШ с. Савинка, проводимые без участия авторского и технического надзора.

Пункт 24. Аудитом установлено, что в нарушение пункта 271 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393, затраты при проведении ремонта капитального характера «Текущий ремонт кровли СПШ с. Савинка» не отнесены на увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму 4225,1 тыс. тенге.

(Копия договора, сметной документации, уведомления о регистрации договора, акты выполненных работ, акты замеры видов работ, технического паспорта, мемориального описания №6, акт контрольного осмотра, фотографии №17 на листках).

Согласно техническому паспорту, общая площадь застройки здания

вентиляции утепляющего слоя.

вентиляции с установкой дополнительных воздушных патрубков для
слоя (сушка утеплителя), утепления и восстановление работоспособности
и защитных слоев гидроизоляции, частичная замена теплоизолирующего
водосточных воронок и сорудерживающих решеток, ремонт поврежденных
водосточных труб, проверка на герметичность и эффективность работы
неисправностей стальных, асбестоцементных и других кровель, укрепление
стропильной системы, антисептирование, антипиривание, устранение
деревянной (местное укрепление) элементов

относящихся к текущему ремонту, следующие:
Следует отметить, что согласно пункту 9.1.2 Перечень работ,

улучшающие эксплуатационные показатели ремонтных зданий,
несущих стен и каркасов) их на более долговечные и экономичные,
или замену (кроме полной замены каменных и бетонных фундаментов,
неисправностей всех изощренных конструкций и деталей, восстановление
Также, капитальный ремонт должен включать устранение
приложения В к СН РК 2011.
Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в

элементов зданий и оборудования;
устойчивости зданий и сооружений, сейсмостойкие, замена изношенных
- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению

улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства;
восстановление, или замена на более долговечные и экономичные,
- устранение неисправностей изощренных конструкций и деталей,
выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 2011, при капитальном ремонте
восстановление лишь отдельных его элементов.

имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или
ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом,
В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 2012, выборочный капитальный
электроснабжение и т.п.).

т.п.), либо инженерные системы (водопроводные и отопительные сети,
восстанавливаются отдельные конструкции здания (фундамент, кровля и
- выборочный капитальный ремонт. В данном случае
несколько этажей);

всего здания или сооружения (либо отдельных его секций – например,
- комплексный капитальный ремонт. Эти работы предполагают ремонт

ремонт можно разделить на две основных категории:
положения 3. ...» (издание 2012 года, далее – СН РК 2012), капитальный
Область применения 1. Основные термины и их определения 2. Общие

Согласно пункту 5.2.2 «СН РК 1.04-26-2011 Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий Содержание
установлено, что проведен ремонт капитального характера.
осмотр по текущему ремонту крыши ОИИ с.Савинка, в результате которого

С целью подтверждения работ проведен контроль (визуальный) проводилась.

Аудиту предоставлен акт выполненных работ №1 за июнь 2019 года на сумму 4225,1 тыс. тенге. Ошита за проведенный текущий ремонт не №5077348 на сумму 4225,1 тыс. тенге.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 10 июня 2019 года

дней с момента действия договора.

Срок завершения текущего ремонта по замене окон по договору 30 Министрства внутренних дел РК на сумму 4225,1 тыс. тенге. Исправительных мероприятий Комитета уполномоченной системы государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Енбек» от 27.05.2019 года с Филиалом «Енбек-Астана» Республиканского работ по текущему ремонту крыши ОПИ с.Савинка заключен договор №383 способом из одного источника путем прямого заключения на выполнение В соответствии решения о проведении государственных закупок сумму 4225,1 тыс. тенге.

Сметная документация составлена ТОО «Ориентир-94» в 2018 году на

Образования Бұрабақского района».

Текущий ремонт здания ГУ «Савинская основная школа отдела

работ, техничского назначения, межрайонного отдела №6, акт контрольного осмотра, и фотография в Приложение №16 на (листх).

(Копия договора, сметной документации, форма 4-02ОК, акта выполненных работ, техничского назначения, межрайонного отдела №6, акт контрольного осмотра, и фотография в Приложение №16 на (листх).

в том числе в 2018 году – 2389,0 тыс. тенге, в 2019 году – 3992,1 тыс. тенге, увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму 6381,1 тыс. тенге, текущему ремонту по замене окон СШ а. Акылдык» не отнесены на затраты при проведении ремонта капитального характера «Работы по ведению бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393, Пункт 20. Аудитом установлено, что в нарушение пункта 271 Правил

авторского и технического надзора.

текущему ремонту по замене окон СШ а. Акылдык проводились без участия градоотрастной и строительной деятельности №71) работы по (далее – Проведение инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года № 71 и строительной деятельности, утвержденный приказом Министра оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градоотрастной и строительной деятельности РК и разделов 3, 4 Правил подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона об архитектурной, градоотрастной и строительной деятельности, в нарушение Пункт 19. Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение работ.

Пункт 18. В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона об архитектурной, градоотрастной и строительной деятельности РК, осуществлен ремонт (производства строительных-монтажных работ) без уведомления органов, осуществляющих государственную архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительных-монтажных работ.

С целью подтверждения работ проведен контроль (визуальный) осмотра работ по текущему ремонту по замене окон СШ а. Акылбай, в результате которого установлено, что проведен ремонт капитального характера.

В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости зданий и сооружений, сейсмостойкости, замена изношенных элементов зданий и оборудования;
- устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования;

Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в приложении В к СН РК 1.04-26-2011.

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться как по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секция, несколько секций).

Согласно пункту 9.3.11 СН РК 1.04-26-2011 Удельный вес заменяемых элементов жилых зданий в процессе текущего ремонта не должен превышать уровня (Приведенные данные являются рекомендательными, учитывать периодичность и повторяемость ремонта):

- кровельные покрытия — 50 %;
- покрытия полов — 20 %;
- остальные конструкции и инженерное оборудование — 15 % их общего объема в жилом здании.

Согласно сметной документации произведена замена оконных блоков 2018 году — 139,5 кв.м., 2019 году — 105 кв.м., а также досок подоконных из ПВХ профиля.

Пункт 17. Следовательно, в нарушение пункта 1 статьи 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее — Закон об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности РК) в 2018 и 2019 годы Учреждением приняты работы по текущему ремонту по замене окон СШ а. Акылбай, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 6381,1 тыс. тенге, в том числе в 2018 году — 2389,0 тыс. тенге, в 2019 году — 3992,1 тыс. тенге по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

дней с момента регистрации договора.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 3 июля 2018 года №4691743 на сумму 2389,0 тыс. тенге.

Аудиту представлен акт выполненных работ №4 от 12.09.2018 года на сумму 2389,0 тыс. тенге.

Оплата произведена согласно счета к оплате №4640284/18-6301 от 26.09.2018 года.

В соответствии с пунктом 8.3 Договора № 561 от 25.06.2018 года заказчик должен удерживать неустойку в размере 0,1% от суммы неисполненных обязательств. Сумма неустойки, подлежащей перечислению в доход бюджета по акту выполненных работ №4 от 12.09.2018 года, составляет 95,6 тыс. тенге (2389,0*0,1%*40). Учреждением выискана неустойка в сумме 14,334 тыс. тенге.

Пункт 16. В нарушение пункта 8.3 Договора о государственных закупках №561 от 25.06.2018 года и пункта 24 статьи 43 Закона о государственных закупках Учреждением выискание неустойки за просроченные выполнение договорных обязательств по договору №561 от 25.06.2018 года обеспечено не в полной сумме, остаток суммы, зачисляющаяся в доход соответствующего бюджета, составляет 81,2 тыс. тенге.

Согласно пояснения главного бухгалтера работы по текущему ремонту приняты сметной документацией, тем самым контрольный осмотр проводился на основании сметной документации.

С целью подтверждения работ проведен контрольный (визуальный) осмотр работ по текущему ремонту по замене окон СШ а. Акылбай, в результате которого установлено, что проведен ремонт капитального характера.

Работы по текущему ремонту по замене окон СШ а. Акылбай.

Также в 2019 году разработана смета документация ТОО «Ориентир-94» в 2019 году на сумму 3992,1 тыс. тенге.

В соответствии решения о проведении государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения на выполнение работ по текущему ремонту по замене окон СШ а. Акылбай заключен договор №377 от 24.05.2019 года с Филиалом «Енбек-Астана» Республикаского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Енбек» исправительных учреждений Учреждения Комитета уголовного-исполнительной системы Министерства внутренних дел РК на сумму 3992,05 тыс. тенге.

Срок завершения текущего ремонта по замене окон по договору 25 дней с момента регистрации договора.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 24.05.2019 года №5059248 на сумму 3992,05 тыс. тенге.

Аудиту представлен акт выполненных работ за июнь 2019 года на сумму 3992,05 тыс. тенге.

государственного образовательного заказа оплачивается стоимость услуг на дошкольное воспитание и обучение детей в следующих случаях:

1) детям, посещающим дошкольную организацию постоянно, без пропусков;

2) детям, отсутствовавшим в дошкольной организации в течение трех рабочих дней на основании заявления одного из родителей (законного представителя ребенка);

3) детям, отсутствовавшим по причинам: болезнь, лечение, оздоровление ребенка в санаторно-курортных и иных организациях (при предоставлении справки), предоставление одному из родителей (законному представителю ребенка) трудового отпуска и оздоровление ребенка в летний период сроком до двух месяцев (при наличии заявления).

Пункт 15. В нарушение пункта 2 Правил размещения государственного образовательного заказа и статьи 137 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» Учреждением произведена оплата за отсутствующих детей в дошкольной организации образования без уважительных причин на общую сумму 296,8 тыс. тенге, из них по детскому саду ТОО ОБНП «Мерей» в 2018 году – 164,1 тыс. тенге в 2019 году – 112,7 тыс. тенге, по детскому саду ТОО «Наби-2011» 2018 году - 20,0 тыс. тенге.

(Объективная, расшифровка сумм, копий счетов к оплате, копий табелей, актов выполненных работ, договора в приложении №15 на 1 листе).

По показателю «Аудит расходов на детей, обеспеченные деятельностью дошкольного воспитателя и обучения, реализацию государственного образовательного заказа в дошкольных организациях выявлены нарушения при реализации государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования по частным детским садам, так в ходе аудита установлена переплата 2 детским садам на общую сумму 296,8 тыс. тенге. Необходимо привести в соответствие табеля посещения детей по частным детским, так как фактическое количество детей-дней, несоответствуют количеству детей-дней предоставленных в актах выполненных работ, также ежемесячно необходимо проводить мониторинг посещения детей после оплаты государственного образовательного заказа с выездом.

4) Аудит расходов на ремонтные работы.

Работы по текущему ремонту по замене окон СПИ а.Акылбай.

Сметная документация составлена ТОО «Ориентир-94» в 2016 году на сумму 5153,169 тыс. тенге.

На основании итгов государственных закупок запросом ценовых предложений от 20.06.2018 года на выполнение текущего ремонта по замене окон в СПИ Акылбай заключен договор №561 от 25.06.2018 года ИТЗАЙНАВ на сумму 2389,0 тыс. тенге.

заказ на дошкольное воспитание и обучение, размер годового финансирования и родильской платы.

За проверемый период по бюджетной программе 040 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» произведено финансирование - 4 государственных детских садов и 8 частных детских садов и 33 мини-центров.

В соответствии с постановлением акимата Бурбайского района от 15 декабря 2015 года № А-12/547 утверждены государственные образовательный заказ на дошкольное воспитание и обучение, размера родильской платы на 2016 год, стоимость затрат на 1 ребенка составила 23869,7 тенге.

Постановлением акимата Бурбайского района Акмолинской области от 24 марта 2017 года № А-2/97 утверждены государственные образовательный заказ на дошкольное воспитание и обучение, размера родильской платы на 2017 год, стоимость затрат на 1 ребенка составила 25182,53 тенге.

Постановлением акимата Бурбайского района Акмолинской области от 21 февраля 2018 года № А-2/54 утверждены государственные образовательный заказ на дошкольное воспитание и обучение, размера родильской платы на 2018 год, стоимость затрат на 1 ребенка составила 25365,2 тенге.

Постановлением акимата Бурбайского района Акмолинской области от 11 апреля 2019 года № А-4/140 утверждены государственные образовательный заказ на дошкольное воспитание и обучение, размера родильской платы на 2019 год, стоимость затрат на 1 ребенка составила 26618,6 тенге.

На 2016 год по аппарату учреждения утверждено 14 единиц методического кабинета с фондом заработной платы 1071,6 тыс. тенге. На 2017 год по аппарату учреждения утверждено 14 единиц методического кабинета с фондом заработной платы 817,4 тыс. тенге. На 2018 год по аппарату учреждения утверждено 15 единиц методического кабинета с фондом заработной платы 1141,3 тыс. тенге. На 2019 год по аппарату учреждения утверждено 15 единиц методического кабинета с фондом заработной платы 1145,8 тыс. тенге.

Так по реализации государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования установлено следующее:

В соответствии с пунктом 2 Правил размещения государственного образовательного заказа на подготовку кадров с техническим и профессиональным, послесредним, высшим и послевузовским образованием с учетом потребностей рынка труда, на подготовительные отделения организаций высшего и (или) послевузовского образования, а также на дошкольное воспитание и обучение, среднее образование, утвержденного приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 29 января 2016 года № 122 (далее - Правила размещения государственного образовательного заказа) при получении финансирования заказчиком

Согласно подпункту 8-1 пункта 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года №319-III «Об образовании», местный исполнительный орган района утверждает государственные образовательные

480.

с месячным фондом оплаты труда 1130,1 тыс. тенге, количество учащихся учащихся 1530, по ГКП «Детская школа искусств» составляет 21,25 единиц, кружков составляет 32, количество секции составляет 30, количество единиц, с месячным фондом оплаты труда 2512,3 тыс. тенге, количество «Центр внешкольной учебно-воспитательной работы «Арман» составляет 45 Штатная численность по состоянию на 01.09.2018 года по ГКП

475.

с месячным фондом оплаты труда 1113,7 тыс. тенге, количество учащихся учащихся 1542, по ГКП «Детская школа искусств» составляет 20,25 единиц, кружков составляет 60, количество секции составляет 19, количество единиц, с месячным фондом оплаты труда 2408,8 тыс. тенге, количество «Центр внешкольной учебно-воспитательной работы «Арман» составляет 43 Штатная численность по состоянию на 01.09.2017 года по ГКП

459.

с месячным фондом оплаты труда 1092,8 тыс. тенге, количество учащихся учащихся 1442, по ГКП «Детская школа искусств» составляет 29,25 единиц, кружков составляет 60, количество секции составляет 19, количество единиц, с месячным фондом оплаты труда 2315,0 тыс. тенге, количество «Центр внешкольной учебно-воспитательной работы «Арман» составляет 42 Штатная численность по состоянию на 01.01.2016 года по ГКП

Бурабайского района.

искусств» акимата Бурабайского района при отделе образования района при отделе образования Бурабайского района, ГКП «Детская школа внешкольной учебно-воспитательной работы «Арман» акимата Бурабайского детей» имеются 2 подведомственных организации ГКП «Центр По бюджетной программе 006 «Дополнительное образование для

заказа в дошкольных организациях образования, методическую работу. *Аудит расходованных средств, выделенных на дополнительное воспитание и обучения, реализацию государственного образовательного обеспечения для детей, обеспечение деятельности организации дошкольного*

3) Аудит расходованных средств, выделенных на дополнительное воспитание и обучения, реализацию государственного образовательного обеспечения для детей, обеспечение деятельности организации дошкольного

(Перечень документов, подлежащих к проверке в приложении №14 на 1 листе).

установлено.

Вопрос проверен, нарушения, недостатков и системных проблем не

Казахстан от 25 мая 2009 года № 215.

распоряжении утвержденные Приказом Министра финансов Республики местного бюджета, деньги от реализации, которых остаются в их государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского или образованная» Классификатора перечня товаров (работ, услуг) участников различных мероприятий, проводимых в организациях летнего отдыха, обеспечению питания обучающихся и воспитанников,

Платные услуги оказываются согласно коду 005 «Услуги по организации ремонтных работ». Проведенным аудитом замечаний не установлено. По показателю вопроса аудит расходования средств, выделенных на требования.

Списание продуктов питания производится на основании меню-израсходовано в сумме 2 058,8 тыс.тенге. По состоянию на 01.09.2019 года поступило в сумму 4 610,7 тыс.тенге, израсходовано в сумме 6 287,7 тыс.тенге. По состоянию на 01.01.2019 года поступило в сумму 8 225,4 тыс.тенге, израсходовано в сумме 8 015,5 тыс.тенге. По состоянию на 01.01.2018 года поступило в сумму 10 772,6 тыс.тенге, израсходовано в сумме 10 582,3 тыс.тенге. По состоянию на 01.01.2017 года поступило в сумму 13 267,4 тыс.тенге, поступило в сумме 9 953,3 тыс.тенге, израсходовано в сумме 8 168,2 тыс.тенге. По состоянию на 01.01.2016 года за второе полугодие 2015 года мини-центров. Десять средств расходуются на приобретение продуктов питания Десять средств (полительская оплата) поступают на КСН платных полным днем пребывания. В отделе образования Бурвонского района имеется 12 мини-центров с (работ, услуг).

2) Аудит использованных денег, получаемых от реализации товаров стороны руководителя Учреждения; документов с подотчетных лиц, в также отсутствия должного контроля со нормативно-правового акта, невнимательности лиц допускающих принятие причинами допущения вышесписанных нарушений, являясь незнание заработной платы, переплата командировочных расходов. Основными работ и услуг, установленных ответственными нарушения, в части переплаты Проверить выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, расчетных операций, расъемов по оплате труда, подотчетных сумм. По показателю вопроса аудит кассовых операций, банковских и выделенных на ремонтные работы».

Товаров, работ и услуг раскрыт в разделе «Аудит расходования средств». Также вопрос выполнения договорных обязательств поставщиками (Копии договоров и объяснительная в приложении №12 на — листах).

закупках не указан срок поставки товара. закупках Учреждением при заключении договора о государственных

Пункт 14. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона о государственных

приложении №12 на — листах). (Копии договоров, актов приема-передачи, накладных и объяснительная в обязательства по заключенному договору о государственных закупках. государственных закупок за ненадлежащее исполнение поставщиком своих иском в суд о признании поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок Учреждением не приняты меры по обращению с

Авансовый отчет работника Жунусова А.А. сдан на общую сумму 33,858 тыс.тенге, а именно: суточные - 2*4538=9076 тенге, проживание - 2*1100=2200 тенге, проезд - 2782 тенге. Тем самым работнику Жунусова А.А. произведена переплата командировочных расходов на общую сумму 11,0 тыс.тенге за проживание.

Авансовый отчет работника Алжановой А.А. сдан на общую сумму 33,858 тыс.тенге, а именно: суточные - 2*4538=9076 тенге, проживание - 2*1100=2200 тенге, проезд - 2782 тенге. Тем самым работнику Алжановой А.А. произведена переплата командировочных расходов на общую сумму 11,0 тыс.тенге за проживание.

Авансовый отчет работника Абжанову А.Н. сдан на общую сумму 33,858 тыс.тенге, а именно: суточные - 2*4538=9076 тенге, проживание - 2*1100=2200 тенге, проезд - 1282 тенге. Тем самым работнику Абжанову А.Н. произведена переплата командировочных расходов на общую сумму 11,0 тыс.тенге за проживание.

Также, согласно приказа руководителя ТУ «Отдела образования» Ж.Тулгенова учителя ОПШ с.Жабыл Кушекера А.Т. направлена в г.Кокшетау для сопровождения учащихся направленные на областной конкурс «Зерде» с 1 по 3 ноября 2018 года, т.е. 3 календарных дней.

Авансовый отчет работника Кушекера А.Т. сдан на общую сумму 16,964 тыс.тенге, а именно: суточные - 3*4538=13614 тенге, проживание - 3*1116,67=3350 тенге. Тем самым работнику Кушекера А.Т. произведена переплата командировочных расходов на общую сумму 1,116 тыс.тенге за проживание.

Пункт 11. В нарушение подпунктов 1, 2 пункта 9 Правил командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428 и подпунктов 1, 2 пункта 3 Правил возмещения расходов на служебные командировки №256 работникам Жунусова А.А., Алжанову А.А., Абжанову А.Н. и Кушекерой А.Т. произведена переплата командировочных расходов на общую сумму 34,116 тыс.тенге. В том числе за 2017 год - 33,0 тыс.тенге, за 2018 год - 1,116 тыс.тенге.

Пункт 12. В нарушение пункта 7.3. Договоров №222, 85, 38 и пункта 24 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434 (далее - Закон о государственных закупках) Учреждением не обеспечено выискание неустойки за просроченные выполнение договорных обязательств, общая сумма неустойки, начисляющаяся в доход соответствующего бюджета, составляет 1,560 тыс.тенге.

Пункт 13. В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона о тенге.

государственных учреждений, соержавшихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК, утвержденных постановлением Правительства РК от 22.09.2000 года № 1428, Постановления Правительства РК от 06.02.2008 года № 108 «О возмещении государственным служащим расходов на служебные зарплатные государственные расходы на служебные расходы и местных бюджетов», командировки за счет средств республиканского и местных бюджетов», Правила возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлением Правительства РК от 11.05.2018 года № 256 (далее - Правила возмещения расходов на служебные командировки №256).

В ходе проверки авансовых отчетов установлено, что Учреждением в 2016, 2017 годы возмещение командировочных расходов осуществлялось при командировании работников, еженежно возвращавшихся к месту постоянной работы.

Так, например, приказом заместителя руководителя Учреждения А. Ахмеджановой от 01.10.2018 года № 707 работник Учреждения Жакенова Б.З. направлена 01.10.2018 года в город Кокшетау сроком командировки 1 день.

Однако в случае нахождения в командировке на один день согласно пункту 4 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлением Правительства РК от 11.05.2018 года № 256 при командировках в местность, откуда командированный работник имеет возможность еженежно возвращаться к месту постоянного жительства, расходы возмещаются в следующем порядке:

1) если командированный работник по окончании рабочего дня по собственной воле остается в месте командирования, то возмещение служебных и оплата транспортных расходов осуществляется в соответствии с пунктом 5 настоящих Правил;

2) если командированный работник еженежно возвращается к месту постоянной работы, то возмещаются только транспортные расходы при наличии проездных документов без выплаты служебных.

Пункт 10. Исходя из вышеизложенного Учреждением допущены нарушения пункта 4 Правил возмещения расходов на служебные командировки №256 в части неравномерного возмещения служебных расходов работнику Учреждения в 2018 году на общую сумму 9,6 тыс. тенге.

(Объективная, расщфровка сум, копи авансовых отчетов, командировочных удостоверений, приказов, форм 5-15А, МО №8 за 2018 год прилагаются в приложении №1 на 1 листе).

Согласно приказу руководителя ГУ «Отдел образования Бурабайского района» специалисты централизованной бухгалтерии ГУ «Отдел образования Бурабайского района» А.Н. направлена в г. Астану для участия в семинаре на тему «Актуальные вопросы государственных закупок» в период с 12 по 13 октября 2017 года, т.е. 2 календарных дней.

(Handwritten signature)

платы 67 412,2 тыс.тенге.

На 2017 год по аппарату удержания удержано 7 единиц государственных служащих с ежемесячным фондом заработной платы 761,53 тыс.тенге, 29 единиц централизованной бухгалтерии с ежемесячным фондом заработной платы 1867,25 тыс.тенге, 14 единиц методического кабинета с фондом заработной платы 817,4 тыс.тенге, 1395,2 единицы административно-хозяйственного персонала с ежемесячным фондом заработной платы 74 286,7 тыс.тенге.

На 2018 год по аппарату удержания удержано 7 единиц государственных служащих с ежемесячным фондом заработной платы 806,8 тыс.тенге, 29 единиц централизованной бухгалтерии с ежемесячным фондом заработной платы 2017,1 тыс.тенге, 15 единиц методического кабинета с фондом заработной платы 1141,3 тыс.тенге, 1357,05 единицы административно-хозяйственного персонала с ежемесячным фондом заработной платы 72 452,3 тыс.тенге.

На 2019 год по аппарату удержания удержано 7 единиц государственных служащих с ежемесячным фондом заработной платы 803,62 тыс.тенге, 30 единиц централизованной бухгалтерии с ежемесячным фондом заработной платы 2109,57 тыс.тенге, 15 единиц методического кабинета с фондом заработной платы 1145,8 тыс.тенге, 1561,55 единицы административно-хозяйственного персонала с ежемесячным фондом заработной платы 85 401,0 тыс.тенге.

Тарификационный список преподавателей на 1 сентября 2015 года (учебный год 2016-2017г.г.) утвержден руководителем отдела образования Бурабайского района в количестве 1247,58 ставки, численность преподавателей 1138 единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 109 709,3 тыс.тенге.

Тарификационный список преподавателей на 1 сентября 2016 года (учебный год 2016-2017г.г.) утвержден руководителем отдела образования Бурабайского района в количестве 1284,33 ставки, численность преподавателей 1133 единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 115 679,2 тыс.тенге.

Тарификационный список преподавателей на 1 сентября 2017 года (учебный год 2017-2018г.г.) утвержден руководителем отдела образования Бурабайского района в количестве 1311,16 ставки, численность преподавателей 1098 единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 126 204,1 тыс.тенге.

Тарификационный список преподавателей на 1 сентября 2018 года (учебный год 2018-2019 г.г.) утвержден руководителем отдела образования Бурабайского района в количестве 1342,96 ставки, численность преподавателей 1071 единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 125 215,8 тыс.тенге.

На 2016 год по аппарату удержания удерживаются 7 единиц государственных служащих с месячным фондом заработной платы 768,69 тыс.тенге, 27,5 единиц центральному аппарату с месячным фондом заработной платы 1828,6 тыс.тенге, 14 единиц методического кабинета с фондом заработной платы 1071,6 тыс.тенге, 1351,5 единиц административно-хозяйственного персонала с месячным фондом заработной

платой в размере 10 на 1 лист).

(Образовательная, растафировка сум, копи журнала учета посещения занятий учащихся СПШ а.Акылбай, СПШ им.Абылайхана с.Кызылгаш, табелей посещения в

горячему питанию 8-и учащихся. Удерживаемые расходы на общую сумму 3,790 тыс.тенге, так как на сумму 3,400 тыс.тенге, фактически не посещавших школу, повлекших учащихся за 2 лето/день в средней школе им.Абылайхана, села Кызылгаш а.Акылбай на сумму 0,390 тыс.тенге, СПШ «Кусаинова» по питанию 1-го «Исина» по питанию 1-го учащихся за 2 лето/день в средней школе отделе факты услуги по организации горячего питания СПШ питания учащихся из малообеспеченных семей в 2018 году выявлены Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95 проверкой достоверности

Пункт 9. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95 проверкой достоверности

лето/дней*200 тенге = 3400 тенге (СПШ а.Акылбай), тыс.тенге. Расчет: 2 лето/дней*195 тенге. = 390 тенге. (СПШ им.Абылайхана); 17 обоснованные, не подтвержденные документально расходы на сумму 3,790 посещение и питание 8-и учащихся в 2018 году на 19 лето/дней, повлекший

Таким образом, проверкой установлено, что не подтверждено обоснованные, не подтвержденные документально расходы на сумму 3,790 тыс.тенге. Расчет: 2 лето/дней*195 тенге. = 390 тенге. (СПШ им.Абылайхана); 17 лето/дней*200 тенге = 3400 тенге (СПШ а.Акылбай). Таким образом, проверкой установлено, что не подтверждено обоснованные, не подтвержденные документально расходы на сумму 3,790 тыс.тенге. Расчет: 2 лето/дней*195 тенге. = 390 тенге. (СПШ им.Абылайхана); 17 лето/дней*200 тенге = 3400 тенге (СПШ а.Акылбай). Таким образом, проверкой установлено, что не подтверждено обоснованные, не подтвержденные документально расходы на сумму 3,790 тыс.тенге. Расчет: 2 лето/дней*195 тенге. = 390 тенге. (СПШ им.Абылайхана); 17

По итогам проверки установлено следующее:

а.Акылбай и СПШ им.Абылайхана с.Кызылгаш классными журналами произведена сверка табелей посещаемости детей по питанию в СПШ оплаты поставщика стоимости услуги по питанию учащихся в ходе аудита

С целью проверки достоверности питания учащихся и обоснованности мероприятий.

5) участие обучающихся в культурно-массовых и спортивных

Пункт 6. В нарушение пункта 1 статьи 153 Налогового кодекса РК, доходы физических лиц, облагаемые у источников выплаты, не облагались индивидуальным подоходным налогом, так в 2017 году Учреждением не удержан и не перечислен в доход бюджета индивидуальный подоходный налог в сумме 368,7 тыс. тенге.

Также согласно пункту 1 статьи 25 «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» Закон Республики Казахстан от 21 июня 2013 года № 105 (далее – Закон о пенсионном обеспечении) обязательные пенсионные взносы, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, устанавливаются в размере 10 процентов от ежемесячного дохода, принимаемого для уплаты обязательных пенсионных взносов.

Пункт 7. В нарушение пункта 1 статьи 25 Закона о пенсионном обеспечении Учреждением с ежемесячного дохода работника не удержан и не уплачен в единый накопительный пенсионный фонд обязательные пенсионные взносы в 2017 году в сумме 606,7 тыс. тенге.

(Копия расчетно-платежных ведомостей, формы 5-15А, приказы и объяснительная в протоколе №8 на листках)

Также по выплате отпускных работникам Учреждения установлено следующее:

Так, согласно расчету отпускных учителю Бектаеву Е.К. начисленный заработок за расчетный период составил 1565081 тенге, количество рабочих дней расчетного периода составили 234, среднедневной заработок 6688 тенге, оплачиваемые рабочие дни 48, итого отпуском начислены в сумме 321024 тенге.

Так в ходе проведения аудита установлено, что в количество рабочих дней расчетного периода не включены отработанные дни в июне 2019 года в количестве 25 дней, что подтверждается табелем рабочего времени.

Пункт 8. В нарушение пункта 1 статьи 114 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414, пункта 6 «Единых правил исчисления средней заработной платы», утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908, в результате неверного подсчета отработанных дней в расчетном периоде и среднедневного заработка работникам Учреждения произведена переплата отпускных на общую сумму 209,960 тыс. тенге, в том числе за 2016 год – 38,930 тыс. тенге, за 2017 год – 46,7 тыс. тенге, за 2018 год – 53,8 тыс. тенге, за 8 месяцев 2019 года – 70,530 тыс. тенге.

(Объяснительная, расчетровка сумм, копии расчетов отпускных, расчетные листки, форма 5-15А и приказов в протоколе №9 на листках)

За проверяемый период учреждением произведен расход средств по фонду всеобщая по бюджетной программе 464-003-163 «Общественное образование» затраты Фонда всеобщего обязательного среднего образования за проверяемый период составило 100373,8 тыс. тенге. В том числе на 2016 год сумма выделенная из средств фонда всеобщая 26793,0, на 2017 год 34972,8 тыс. тенге и на 2018 год 38608,0 тыс. тенге.

процентов.

Так согласно статье 158 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 года № 99 (далее - Налоговый кодекс РК) доходы налогоплательщика, за исключением доходов, указанных в пункте 2 статьи 158, облагаются налогом по ставке 10

индивидуального подоходного налога и пенсионных взносов. Учреждения с доходов работников не производились удержания государственных праздники, по итогам выплат премии бухгалтерией учреждения производились премии на национальный и

Так по вопросу оплаты труда установлено, что в 2017 году работникам (Оформляется, акты выполненных работ, с/с-фактуры в приложении №7 на листы).

которым имеются сметные документы и дефектные акты. количественном выражении) по текущим работам объектов образования, по составленным суммарно без указания объема оказанных услуг (в к оплате акт выполненных работ, оформленных неадекватным образом, Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 Учреждением приняты учетных документов» Утвержденных Приказом Министра финансов 18 правил бухгалтерского учета №393, приложения 50 «Форм первичных документов бухгалтерских операций установлено нарушение пункта

Пункт 5. Аудиторских операций установлено нарушение пункта (Перечень документов, подтверждающих работу в приложении №1 к листу).

нарушений, недостатков и системных проблем не установлено. Выписками банка и соответствует данным главной книги. Вопрос проверен, приход и расход денежных средств по банковским операциям подтверждены Аудитором банковских операций по Учреждению установлено, что заместители директора по хозяйственной части, водителя и т.д.).

ответственности (главные бухгалтера, директора школ, ценности заключались письменные договоры о полной материальной ответственности персонала, с лицами, ответственными за материальные ресурсы, перечислением на карточные и лицевые счета.

расходы Отдела и сторонними организациями производится по безналичному взаиморасчету с работниками по заработной плате и командировочные произведены.

За проверяемый период Учреждением кассовые операции не договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг.

расчетов по оплате труда, подотчетных сумм. Проверить выполнение 1) Аудит кассовых операций, банковских и расчетных операций, Вопросами показателя определять:

произведенных расходов и использованных активов государства. **Специальный показатель:** Обоснованность и достоверность средств и активов государства.

законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных **Базовый показатель государственного аудита:** Соблюдение норм материальных, не соответствующих обоснованным объемам норм расходов.

программы, а также по специфике 144 «Приобретение горюче-смазочных

Показатель прямого результата «количество учителей, прошедших языковые курсы» – 59 достигнут. Однако, по бюджетной программе 003 «Общественное образование» по подпрограмме 011 «за счет средств из республиканского бюджета» по причине несоответствия сертификатов для оплаты, тем самым неосвоенны бюджетные средства в сумме 1405,0 тыс. тенге.

Пункт 3. Указанное выше привело к нарушению пунктов 6, 6-1 статьи 104 Бюджетного кодекса и решения Бурбайского районного маслихата Ақмолинской области от 26 декабря 2016 года № 6С-10/1 «О бюджете района на 2017-2019 годы», что Учреждением за 2017 году по бюджетной программе 003 «Общественное образование» по причине несоответствия сертификатов на выплату доплаты учителям неосвоенны бюджетные средства в сумме 1405,0 тыс. тенге, что свидетельствует о недостижении показателей прямого и конечного результата бюджетных программ.

(Форма 4-20, копию бюджетных программ, отчетов о реализации бюджетных программ и объяснительная в приложении №4 на листках).

При предоставлении бюджетной заявки согласно расчетам по специфике 144 «Приобретение горюче-смазочных материалов» базовая норма расходов установлена 11,98 литров на 100 км. на служебный автотранспорт Toyota Camry, тогда как согласно таблице 1 Постановления Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года №1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта» на данный автомобиль базовая норма расходов составляет 11,2 литров на 100 км.

$$Q_{\text{н}} = 0,01 * 11,2 * 31000 * (1 + 0,01 * 15) = 3992,8 * 1,15 = 6987,40$$

Пункт 4. В нарушение пунктов 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, пунктов 2, 4, 30 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 бюджетные заявки по планируемым расходам по бюджетной программе: 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области образования», по специфике 144 «Приобретение горюче-смазочных материалов», не соответствуют обоснованным нормам расходов всего на 2019 год 48,7 тыс. тенге.

Расходы по кодам бюджетной классификации, соответствующим производимым расходам плана финансирования.

По показателю «Анализ исполнения плана финансирования с проведенной оценкой достижения показателей результата по различным бюджетным программам. Провести аудит обоснованности расчетов бюджетных заявок в разрезе специфик классификации бюджетных программ на 2019 год» не достигнуты показатели прямого результата, не внесены изменения показателей результата по бюджетным программам охватываемых проверкой в части изменения показателей

Так, проведенный анализ достижения результатов за проверяемый период не в полной мере достигнуты показатели прямого результата по следующим бюджетным программам:

2015 году:

Бюджетная программа 015 «Ежемесячные выплаты денежных средств опекунам (попечителям) на содержание ребенка-сироты (детей-сирот), и ребенка (детей), оставшегося без попечения родителей» не достигнут показатель «Количество детей сирот, находящихся под опекой» на 2015 год – 105, выполнение 97,1%, отклонение 5 детей, неосвоенная сумма - 1304,1 тыс. тенге.

Бюджетная программа 022 «Выплата единовременных денежных средств казахстанским гражданам, усыновившим (удочерившим) ребенка (детей)-сироту и ребенка (детей), оставшегося без попечения родителей» не достигнут показатель «Количество опекунов, получающих выплату единовременных денежных средств» на 2015 год – 19, выполнение - 6 опекунов, отклонение 13, неосвоенная сумма – 896,095 тыс. тенге.

2016 году:

Бюджетная программа 041 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках программы «Развитие регионов» не достигнут показатель «Текущий ремонт кровли Карашиликской СШ, Озерной НШ» - план - 2, факт-1. Бюджетная программа 067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» не достигнут показатель «Приобретение мультимедийного оборудования» - план 30 комплектов, факт-12 комплектов.

2017 году:

Бюджетная программа 006 «Дополнительное образование для детей» не достигнут показатель «Приобретение автобуса для ЦБВБ «Арман» и «Текущий ремонт окон здания ДШИ». Бюджетная программа 067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» не достигнут показатель «Капитальный ремонт ЦШ №8».

Пункт 2. Указанное выше привело к нарушению пунктов 6, 6-1 статьи 104 Бюджетного кодекса и решения Бұрабайского районного маслихата Акмолинской области от 25 декабря 2014 года № 5С 37/1 «О бюджете района на 2015-2017 годы», решения Бұрабайского районного маслихата Акмолинской области от 25 декабря 2015 года № 5С-50/1 «О бюджете района на 2016-2018 годы», решения Бұрабайского районного маслихата Акмолинской области от 26 декабря 2016 года № 6С-10/1 «О бюджете района на 2017-2019 годы» в связи с тем, что Учреждением за 2015, 2016 и 2017 годы не достигнуты показатели прямого и конечного результата бюджетных программ.

Также в 2017 году по бюджетная программа 003 «Общественное образование» имеется показатель прямого результата: «Количество учителей, прошедших языковые курсы» – 59.

Пункт 1. В нарушение пункта 4, статьи 32 Бюджетного кодекса РФ от 4 декабря 2008 года № 95, Учреждением в 2015 году не вносились изменения показателей результатов по бюджетным программам охватываемых проверкой в части изменений показателей программы, в связи с изменением суммы финансирования на реализацию программы, что повлекло не

достижение прямых и конечных показателей бюджетных программ.

Исполнение 100%.

(ИПР): приобретение мультимедийного оборудования -41 комплект, исполнено 100%, приобретение автобусов для перевозки учащихся -3 единицы (СПИ им. Дюрова, Николаевская СПИ, Зеленоборская СПИ), приобретение котлов -5 шт., завершение капитального ремонта здания ШП №8, приобретение кабинета химии -1, приобретение ангара для автобусов -1.

- на 2018 год - 120552,7 тыс. тенге, и показателями прямого результата - на 2018 год - 120552,7 тыс. тенге, и показателями прямого результата марта 2018 года.

На неиспользованную сумму заключено дополнительное соглашение от 28 декабря 2017 г., завершение работ в 2018 году, срок действия договора до 31 заявления в экономический суд. Срок расторжения заявления 08.01.2018 г. частично, подрядчиком не выполнен объем работ. Направлено искковое исполнение показателя капитальный ремонт ШП №8. Ремонт закончен биологии(1) -4 штуки, приобретение кабинетов роботехники -4. Не (СПИ №6, Карашиликская СПИ), приобретение кабинетов химии(3) и исполнено 100%, приобретение автобусов для перевозки учащихся -2 единицы (ИПР): приобретение мультимедийного оборудования -57 комплектов, - на 2017 год - 468270,7 тыс. тенге, и показателями прямого результата подан иск в суд,

тенге не освоено в связи с недопоставкой мультимедийного оборудования, 40,94%. Экономия по госзакупкам составила 2479,7 тыс. тенге, 6307,6 тыс. (ИПР): замена котлов -4, исполнено 100%, приобретение мультимедийного оборудования - план 30 комплектов, факт-12 комплектов, исполнение - на 2016 год - 19950,0 тыс. тенге, и показателями прямого результата 3, запланированные показатели результата выполнены на 100%.

технологического оборудования -3, приобретение ростовой мебели - приобретение автотранспорта -4, приобретение котлов -3, приобретение - на 2015 год - 30298,0 тыс. тенге, кабинеты новой модификации -3,

Учреждений и организаций» с плановым значением сумм расходов: 464.067 «Капитальные расходы по ведомственным государственным экономия-6,1 тыс. тенге.

школы-1, с численностью учащихся-905. Освоение составило 99,99%, показателями прямого результата (ИПР): содержание вновь вводимой плановым значением сумм расходов на 2016 год -77859,0 тыс. тенге и

464.050 «Содержание вновь вводимых объектов образования» с Не исполнено по ремонту кровли Карашиликской СПИ, подан иск в суд.

текущий ремонт кровли Карашиликской СПИ, Озерной НШ-план-2, факт-1.

464.041 «Реализация мер по содействию экономическому развитию регионов в рамках программы «Развитие регионов» с плановым значением суммы расходов на 2015 год – 19586,0 тыс. тенге, на 2016 год – 6809,0 тыс. тенге и показателями прямого результата (ПТР): замена котлов – 6, текущий ремонт отопительной системы – 4 школах, запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%, 2016 год - текущий ремонт системы отопления Ожкетесской ЦШ – 1, текущий ремонт системы отопления ЦШ им. Сейфуллина – 1, текущий ремонт ограждения Велеповской ЦШ-1,

464.040 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования» с плановым значением суммы расходов на 2015 год – 324183,0 тыс. тенге, на 2016 год – 361419,4 тыс. тенге на 2017 год – 381137,0 тыс. тенге и показателями прямого результата (ПТР): 2015 год количество дошкольных организаций – 40, количество воспитанников – 1727, на 2016 год размещение гос. заказа в мини-центрах и частных садах – 1907 мест, на 2017 год - размещение гос. заказа в мини-центрах и частных садах – 1997 мест. Освоение составило 99,99%, экономия составила 6,6 тыс. тенге, на 2018 год – 577 267,6 тыс. тенге размещение гос. заказа в мини-центрах, государственных и частных садах -2999 мест, выполнение 100%.

464.030 «Сохранение ребенка (детей), переводного патронажным воспитателям» с плановым значением суммы расходов на 2015 год – 10269,1 тыс. тенге показателями прямого результата (ПТР): количество патронажных воспитателей – 3, количество детей – 5, запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%, на 2016 год – 4000,0 тыс. тенге и количество патронажных воспитателей – 4, количество детей, находящихся на патронажном воспитании – 6, запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%, на 2017 год – 4895,4 тыс. тенге, количество патронажных воспитателей – 4, количество детей, находящихся на патронажном воспитании – 5, количество детей, находящихся на патронажном воспитании – 5, запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%.

464.026 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов по Дорожной карте занятости 2020» с плановым значением суммы расходов на 2015 год – 42348,0 тыс. тенге, на 2016 год – 299660,1 тыс. тенге и показателями прямого результата (ПТР): кап. ремонт кровли в ЦШ а. Байбая – 1, кап. ремонт здания ЦШ с. Сейфуллина – 1, на 2016 год кап. ремонт здания школы-интернат общего типа г. Луцкиска – 1, кап. ремонт здания Златопольской ЦШ – 1, запланированные показатели

год – 5, выполнение - 5 усыновителей, исполнение –100%, на 2017 год – 5, выполнение - 5 усыновителей, исполнение –100%, на 2018 год – 4, выполнение - 4 усыновителей, исполнение –100%.

невозможным. Закупки включены в план 2018 года, на 2018 год - 2180, запланированные показатели прямого результата содержания организации дополнительного образования -2, текущий ремонт полов фойе 3-го этажа ЦРБУВР «Арман» исполнены 100%.

464.007 «Проведение школьных олимпиад, внешкольных мероприятий» с плановым значением суммарных расходов на 2015 год - 2915,0 тыс. тенге, на 2016 год - 2915,0 тыс. тенге, на 2017 год - 4728,0 тыс. тенге, на 2018 год - 3119,0 тыс. тенге показателями прямого результата (ППР); количество проводимых мероприятий по внешкольным организациям - 52, запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%, на 2016 год участие учащихся 8-11 классов в районных олимпиадах-339 учащихся, участие детей из малообеспеченных семей и одаренных детей в Новогодней елке акима района-100детей, занятие призовых мест в областной спартакиаде «Жастар»-7, занятие призовых мест в областной спартакиаде НВТ «Намыс»-3, запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%.

464.009 «Обеспечение деятельности организации дошкольного воспитания и обучения» с плановым значением суммарных расходов на 2015 год - 160748,0 тыс. тенге, на 2016 год - 200294,5 тыс. тенге, на 2017 год - 200294,4 тыс. тенге, на 2018 год - 103445,4 тыс. тенге и показателями прямого результата (ППР) охват детей дошкольным воспитанием и обучением на 2015 год - 90,2%, на 2016 и 2017 годы содержание государственных детских садов - 4 единицы, 2018 год - содержание государственных детских садов -4 единицы, текущий ремонт д/с «Олуванчик», запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%.

464.015 «Ежемесячные выплаты денежных средств опекунам (попечителям) на содержание ребенка-сироты (детей-сирот), и ребенка (детей), оставшегося без попечения родителей» с плановым значением суммарных расходов на 2015 год - 41307,0 тыс. тенге на 2016 год - 42569,9 тыс. тенге на 2017 год - 40167,0 тыс. тенге, на 2018 год - 38797,0 тыс. тенге и показателями прямого результата (ППР): количество детей сирот, находящихся под опекой на 2015 год - 105, выполнение 97,1%, отклонение 5 детей, неосвоенная сумма - 1304,1 тыс. тенге, на 2016 год - 155 выполнение 100%, на 2017 год - 141, выполнение 100%, на 2018 год - 126, выполнение 100%.

464.022 «Выплата единовременных денежных средств казахстанским гражданам, усыновившим (удочерившим) ребенка (детей)-сироту и ребенка (детей), оставшегося без попечения родителей» с плановым значением суммарных расходов на 2015 год - 2832,0 тыс. тенге, на 2016 год - 798,9 тыс. тенге, на 2017 год - 858,0 тыс. тенге, на 2018 год - 917,0 тыс. тенге и показателями прямого результата (ППР): количество опекунов, получающих выплату единовременных денежных средств на 2015 год - 19, выполнение - 6 опекунов, отклонение 13, неосвоенная сумма - 896,095 тыс. тенге, на 2016

конкурсной документации, осуществление закупок в 2017 г. было г. №6С-22/1. В связи со сжатыми сроками по подготовке и предоставлению выданы на основании решения сессии районного маслихата от 11.12.2017 ПБВВР «Арман» и текущему ремонту окон здания ДШИ. Средства показателя прямого результата не исполнены по приобретению автобуса для результата выполнены на 100%, на 2017 год – 2257, запланированные год – 2128, на 2016 год – 2080, запланированные показатели прямого количество учащихся, охватываемых дополнительным образованием на 2015 120 295,6 тыс. тенге и показатели прямого результата (ПР): увеличение 134298,6 тыс. тенге, на 2017 год – 131 194,4 тыс. тенге, на 2018 год – значение суммы расходов на 2015 год – 86116,0 тыс. тенге на 2016 год – 464.006 «Дополнительное образование для детей» с плановым

школы, запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%.

464.005 «Приобретение и доставка учебников, учебно-методических комплексов для государственных учреждений образования района» с плановым значением суммы расходов на 2015 год – 42165,0 тыс. тенге, на 2016 год – 57317,9 тыс. тенге, на 2017 год – 89180,9 тыс. тенге, на 2018 год – 122 939,8 тыс. тенге. Показатели прямого результата (ПР) 2015 год – приобретение учебников – 4316 штук, обеспечение школ учебниками – 43

464.004 «Информатизация системы среднего образования» с плановым значением суммы расходов на 2015 год – 6848,0 тыс. тенге, на 2016 год – 3690,0 тыс. тенге, на 2017 год – 7327,0 тыс. тенге, на 2018 год – 7840,0 тыс. тенге, запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%

разработка, 63,4 тыс. тенге - экономия по школе

работ по замене окон в СШ а. Айтмаккен ИТ «Зайнаб», ведутся судебные

неосвоенные в сумме 2833,4 тыс. тенге (2770,0 тыс. тенге неосвоенные

исполнение уточненного плана финансирования составила 99,9% или При 100% исполнении показателей прямого и конечного результатов план 100%, факт составил 100%.

факт -42,8%, охват горячим питанием детей из малообеспеченных семей - план 49,1%, факт -49,1%, доля организации образования, создавших условия для инклюзивного образования от их общего количества (школ) - план 42,8%, факт 56,8%, факт составил 56,8%, охват инклюзивными образованьем от общего количества детей с ограниченными возможностями и первой категорией - план 51%, факт составил 51%, доля педагогов с высшей выпускников школ - план 51%, факт составил 51%, доля педагогов с высшей успешно (отлично/хорошо) освоивших образовательные программы среди учащихся, доля результата показателя конечного результата

менге - экономия по школе

доплата за замещение на период обучения основного сотрудника, 57,8 тыс.

доплата учителям, прошедшим стажировку по языковому курсу и

неосвоенные в сумме 1473,7 тыс. тенге (1415,9 тыс. тенге не освоено по исполнению уточненного плана финансирования составила 99,95% или При 100% исполнении показателей прямого и конечного результатов

декабря 2017 года № 6С-23/1 «О бюджете района на 2018-2020 годы» и приказом № 928/1-К от 25 декабря 2017 года.

464.001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области образования» с плановым значением суммарных расходов на 2015 год – 12 844,0 тыс. тенге, на 2016 год – 14 689,0 тыс. тенге, на 2017 год – 16 501,7 тыс. тенге, на 2018 год – 16 087,0 тыс. тенге, запланированные показатели прямого результата выполнены на 100%;

464.003 «Общественное обучение» с плановым значением суммарных расходов на 2015 год – 2 548 491,7 тыс. тенге, на 2016 год – 3 124 476,2 тыс. тенге, на 2017 год – 3 250 138,4 тыс. тенге, на 2018 год – 3 463 426,4 тыс. тенге показателями прямого результата (ПНР):

- на 2015 год охват обучением учащихся школьного возраста – 100%, доля учащихся, успешно освоивших образовательные программы по естественно-математическим дисциплинам – план 61,7%, факт составили 61,7%, показатели среднего балла ЕГЭ – план 76,6%, факт составили 76,6, доля выпускников по Алтын белгі – план 3,9%, факт 3,9%, доля выпускников, поступивших в ВУЗы по грантам – план 8,3%, факт составили 8,3%;

При 100% исполнении показателей прямого и конечного результатов исполнения уточненного плана финансирования составила 99,5% или неосвоенные в сумме 13007,4 тыс. тенге.

- на 2016 год показатели конечного результата доля учащихся, успешно (отлично/хорошо) освоивших образовательные программы среди выпускников школ – план 52%, факт составили 52%, доля педагогов с высшим педагогическим образованием – план 84,9%, факт составили 84,9%, охват инклюзивным образованием от общего количества детей с ограниченными возможностями – план 51,1%, факт 51,1%, доля организаций образования, созданных для инклюзивного образования от их общего количества (школ) – план 39,5%, факт 39,5%, охват горячим питанием детей из малообеспеченных семей – план 100%, факт составили 100%.

При 100% исполнении показателей прямого и конечного результатов исполнения уточненного плана финансирования составила 99,97% или неосвоенные в сумме 997,9 тыс. тенге (844,0 тыс. тенге не освоено по видеонаблюдению, подан иск в суд, 153,9 тыс. тенге не освоено по итогам).

- на 2017 год показатели конечного результата доля учащихся, успешно (отлично/хорошо) освоивших образовательные программы среди выпускников школ – план 53,9%, факт составили 53,9%, доля педагогов с высшей и первой категорией – план 52,4%, факт составили 52,4%, охват инклюзивным образованием от общего количества детей с ограниченными возможностями – план 66,5%, факт 66,5%, доля организаций образования, созданных для инклюзивного образования от их общего количества (школ) – план 85,7%, факт 85,7%, охват горячим питанием детей из малообеспеченных семей – план 100%, факт составили 100%.

- обеспечение всеобщего обязательного образования среднего образования;

- выполнение государственных обязательств государственных структур в сфере дошкольного, начального, основного среднего, общего среднего образования.

Основные функции Отдела:

- реализует программы развития образования;
- ведет контроль за выполнением в организациях образования, подведомственных отелу образования, государственного общеобразовательного стандарта образования;
- организует опеку и попечительство над несовершеннолетними, оставшимися без попечения родителей;
- помещает несовершеннолетних в детские дома и интернатные организации.

Таблица 1. Информация по исполнению обязанностей бюджета бюджетных программ (подпрограмм) охватываемых государственным аудитом в приложении №3 на _____ листах.

Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия (совместной, параллельной проверки) к каждому из показателей:

Исходя из типа государственного аудита, определены показатели эффективности, результативности и ответственности. **Базовый показатель государственного аудита:** Эффективность и результативность бюджетных программ. **Специальный показатель:** Достигнутые показатели результата бюджетных программ.

Вопросами показателя определять:

1) - Анализ исполнения плана финансирования с проведением оценки достигнутой результативности по реализуемым бюджетным программам. Проводит аудит обосванности расходов бюджетных заявок в разрезе специфической классификации бюджетных программ на 2019 год.

Бюджетные программы Учреждения на 2015 год утверждены согласно решению Бурбайского районного маслихата Акмолинской области от 25 декабря 2014 года № 5С 37/1 «О бюджете района на 2015-2017 годы» и приказом № от 25 декабря 2015 года.

Бюджетные программы Учреждения на 2016 год утверждены согласно решению Бурбайского районного маслихата Акмолинской области от 25 декабря 2015 года № 5С-50/1 «О бюджете района на 2016-2018 годы» и приказом № 343 от 28 декабря 2015 года.

Бюджетные программы Учреждения на 2017 год утверждены согласно решению Бурбайского районного маслихата Акмолинской области от 26 декабря 2016 года № 6С-10/1 «О бюджете района на 2017-2019 годы» и приказом № 628/1-К от 30 декабря 2016 года.

Бюджетные программы Учреждения на 2018 год утверждены согласно решению Бурбайского районного маслихата Акмолинской области от 25