



20 ____ ЖЫЛҒЫ “ ____ ” ____

“ ____ ” ____ 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

г. Талдыкорган

28.02.2020г.

Экземпляр № 1

Вводная часть

Наименование объекта государственного аудита: Государственное учреждение "Отдел культуры и развития языков города Талдыкорган" (далее – учреждение) зарегистрировано в Управлении юстиции города Талдыкорган Департамента юстиции Алматинской области, свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 22 мая 2018 года. Учреждение обслуживается в Департамента казначейства по Алматинской области. БИН 120140006908. БИК KKMFKZ2A, ИИК KZ41070103KSN0922000.

Наименование аудиторского мероприятия: использование средств местного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: проведение государственного аудита по использованию местных бюджетных средств в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан, индивидуального жилищного строительства и управления водными ресурсами в регионах и доступа населения к питьевой воде.

Предмет государственного аудита: государственное учреждение "Отдел культуры и развития языков города Талдыкорган"

2018-2019 год бюджетные программы:

001 Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры;

003 Поддержка культурно-досуговой работы;

007 Развитие государственного языка и других языков народа Казахстана;

010 Капитальные расходы государственного органа;

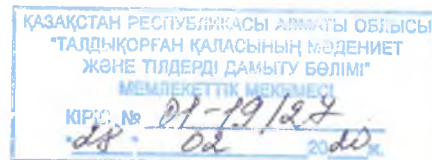
032 Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений.

Тип государственного аудита, вид проверки: аудит соответствия.

Состав группы государственного аудита: главный специалист-государственный аудитор Пирмаков Н.Ш.. сертификат № 0887 от 05.12.2016 года.

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

008806



Поручение на проведение государственного аудита: от 11 февраля 2020 года, № 02-16/7.9-56-Т, подписанное членом ревизионной комиссии Усенбаевым Ж.

Период, охваченный государственным аудитом: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

Сроки проведения государственного аудита: с 13 февраля по 28 февраля 2020 года.

Должностные лица объекта государственного аудита: руководитель Мукушева Э.К. и методист-статист Манарбекқызы М.

Государственный аудит проведён с ведома руководителя отдела Мукушевой Э.К. и в присутствии методист-статиста Манарбекқызы М.

За аудируемый период право первой подписи:

- руководитель Мукушева Э.К. за аудируемый период по настоящее время.

Право второй подписи за аудируемый период по настоящее время Манарбекқызы М.

Перечень объектов подвергнутых встречной проверке: встречная проверка не проводилась.

Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:

Предыдущий аудит использования средств местного бюджета, в том числе средств, выделенных из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государств, за период 01 марта 2016 года по 31 декабря 2017 года, проведен на основании поручения на проведение государственного аудита ревизионной комиссии по Алматинской области №02-16/42.8-13-Т от 12 января 2018 года, руководителем отдела - государственным аудитором Жунисбековым А.М. (Аудиторский отчет от 22 января 2018г.) По итогам аудита нарушения не выявлены.

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

II. Основная часть

Раскрытие Программы аудита:

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита: существенность - уровни аудиторского риска, параметры отбора, методы и объем выявленных финансовых и хозяйственных операций объекта государственного аудита путем уточнения требований и норм законодательства Республики Казахстан, при совершении отклонения показателей от специфики деятельности объекта государственного аудита и финансового контроля в зависимости от категории, определяемой в соответствии с законодательством Республики Казахстан максимально

Н. Сусанбаев

допустимый размер, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Наименование вопроса Программы аудита:

Анализ вопроса Программы аудита, в том числе:

1) Аудит на соответствие требованиям действующего законодательства и других нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по следующим вопросам:

1. Правильность расходов по бюджетным программам, внесения изменений в индивидуальный план финансирования государственного учреждения.

При составлении бюджетных заявок, расчетов в разрезе специфик экономической классификации бюджетных программ учреждение руководствовалось Бюджетным кодексом Республики Казахстан от 04 декабря 2008 года № 95-IV; Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан № 511 от 24 ноября 2014 года, постановлением Правительства Республики Казахстан «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемых из средств бюджета» от 02.11.1998г. № 1118.

2018 год.

001/000 Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры по уточненному плану в сумме 15 834,0 тыс.тенге, сумма принятых и оплаченных обязательств 15 832,4 тыс.тенге.

003/000 Поддержка культурно-досуговой работы по уточненному плану в сумме 247 061,0 тыс. тенге и оплаченных обязательств составила 247 060,9 тыс. тенге.

007/000 Развитие государственного языка и других языков народа Казахстана по уточненному плану в сумме 836,0 тыс. тенге и оплаченных обязательств составила 836,0 тыс. тенге.

010/000 Капитальные расходы государственного органа по уточненному плану в сумме 400,0 тыс. тенге и оплаченных обязательств составила 400,0 тыс. тенге.

032/000 Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений по уточненному плану в сумме 25 600,0 тыс. тенге и оплаченных обязательств составила 25 600,0 тыс. тенге.

В 2019 году выделено по следующим программам:

001/000 Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры по уточненному плану в сумме 17 199,0 тыс.тенге, сумма принятых и оплаченных обязательств 17 198,3 тыс.тенге.

Н. Сегитбаев

003/000 Поддержка культурно-досуговой работы по уточненному плану в сумме 224 012,0 тыс. тенге и оплаченных обязательств составила 224 012,0 тыс. тенге.

007/000 Развитие государственного языка и других языков народа Казахстана по уточненному плану в сумме 894,0 тыс. тенге и оплаченных обязательств составила 894,0 тыс. тенге.

010/000 Капитальные расходы государственного органа по уточненному плану в сумме 75,0 тыс. тенге и оплаченных обязательств составила 75,0 тыс. тенге.

032/000 Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений по уточненному плану в сумме 26 367,0 тыс. тенге и оплаченных обязательств составила 26 367,0 тыс. тенге.

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

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

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

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

Банковские и расчетные операции учреждением проводятся в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 04 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», постановлением Правительства Республики Казахстан «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемых из средств бюджета» от 02.11.1998г. № 1118.

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

А. Степанов

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

Аудит расчетных операций проведен по данным аналитического учета и первичным документам в разрезе балансовых счетов. Расчеты с разными поставщиками и покупателями производятся путем безналичных расчетов. Акты сверки с поставщиками и подрядчиками имеются, поставка товара и услуг произведена в установленные договором сроки. Оплата производится на основании предоставленных актов выполненных работ.

За 2018 год по 001 программе «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры» учреждением заключено 11 договоров на общую сумму 1 587,7 тыс.тенге.

По 003 программе «Поддержка культурно-досуговой» заключено 47 договоров на общую сумму 247 061,0 тыс.тенге.

По 007 программе «Развитие государственного языка и других языков Казахстана» заключено 3 договора на общую сумму 894,0 тыс.тенге.

По 010 программе «Капитальные расходы государственного органа» заключено 3 договора на сумму 400,0 тыс.тенге.

По 032 программе «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений» заключено 2 договора на сумму 25600,0 тыс.тенге.

За 2019 год по 001 программе «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры» учреждением заключено 11 договоров на общую сумму 1 532,5 тыс.тенге.

По 003 программе «Поддержка культурно-досуговой» заключено 25 договоров на общую сумму 224 012,0 тыс.тенге.

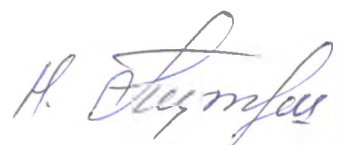
По 007 программе «Развитие государственного языка и других языков Казахстана» заключено 3 договора на общую сумму 894,0 тыс.тенге.

По 010 программе «Капитальные расходы государственного органа» заключено 1 договор на сумму 75,0 тыс.тенге.

По 032 программе «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений» заключено 5 договора на сумму 26367,0 тыс.тенге.

Пункт 1. В нарушении п.24 ст.43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V и п.7 договора заключенного с ИП «Серикбаева Ж.К.» от 09.04.2018г. №17 на сумму 180,0 тыс.тенге, Учреждением не выставлена неустойка 0,1 % от суммы просрочки в размере 33 300 тенге. ($180\,000 \cdot 0,1\% \cdot 185 = 33300$).

В соответствии с требованием подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V, заказчик не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему



стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, не обратился в суд с иском о признании такого потенциального поставщика недобросовестным участником государственных закупок. (Объяснительная, договор, акт выполненных работ, счет к оплате № 4551070/18-211 и квитанция об уплате прилагаются. Приложение №7)

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

Операции по расчетам с государственными служащими учреждением проводились в соответствии с «Трудовым кодексом» № 414-V ЗРК от 23 ноября 2015 года, Указом Президента Республики Казахстан от 17 января 2004 года № 1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан».

Штатное расписание учреждения по состоянию на 01 января 2018 года утверждено акимом города Талдыкорган Б.Карасаевым в количестве 4 единиц. Месячный фонд заработной платы составляет 457,9 тыс.тенге .

По состоянию на 01 января 2019 года штатное расписание утверждено акимом города Талдыкорган Д.Шалтабаевым в количестве 4 единиц. Месячный фонд заработной платы составляет 457,9 тыс.тенге .

Операции по расчетам с работниками и служащими учреждением проводились в соответствии с «Трудовым кодексом» № 414-V ЗРК от 23 ноября 2015 года, Указом Президента Республики Казахстан от 17 января 2004 года № 1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан».

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

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

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

Н. Сегитов

В учреждении на 01 января 2018 г предусмотрено 2,5 единицы технического персонала, с должностным окладом 128,7 тыс.тенге,

В учреждении на 01 января 2019 г предусмотрено 2,5 единицы технического персонала – методист 1 единица, с должностным окладом 66,1 тыс.тенге., 1 единица - секретарь руководителя – 48,2 тыс.тенге. 0,5 единицы-статист с должностным окладом 33,0 тыс.тенге.

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

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

4. Правильность обоснованности использования средств на командировочные расходы.

При составлении расчетов с подотчетными лицами учреждение должно руководствоваться Правилами о служебных 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 22.09.2000 г. №1428 (с изменениями дополнениями - далее Правила №1428).

В аудируемом периоде общая сумма выделенных и оплаченных средств на командировочные расходы 2018 году составила 109,7 тыс. тенге. Авансовые отчеты, командировочные удостоверения и приказы о командировании имеются.

Вопрос программы «Правильность обоснованности использования средств на командировочные расходы» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

5. Правильность соблюдения утвержденных норм площадей для размещения государственного органа, служебного автотранспорта.

Учреждение не имеет собственное здание. ГУ «Отдел культуры и развития языков города Талдыкорган» расположен в здании акимата города Талдыкорган. Норматив занимаемых площадей учреждением не превышает нормы установленные постановлением Правительства Республики Казахстан «О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесении изменений и дополнений в некоторые решения» № 335 от 31 марта 2011 года и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов

Н. Сусмус

служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» соблюдается. Учреждению не имеет на балансе служебных автомашин.

Вопрос программы «Правильность соблюдения утвержденных норм площадей для размещения государственного органа, служебного автотранспорта» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

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

При погашении коммунальных платежей в качестве руководства использовано постановление «Об утверждении объемов потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг в учреждениях, финансируемых из бюджета», утвержденное постановлением № 1118 от 02 ноября 1998 года Правительства РК. По коммунальным платежам оплата производилась посредством денежных переводов на основании предоставленных платежных счетов за услуги связи региональная дирекция телекоммуникаций «Алматытелеком» филиал АО «Казахтелеком», за электроэнергию ТОО «Энерготрейд», за интернет региональная дирекция телекоммуникаций «Алматытелеком» филиал АО «Казахтелеком», за потребление тепловой энергии КГП на ПХВ «Талдыкоргантеплосервис» ГУ «Отдел ЖКХ города Талдыкорган», за услуги по водоснабжению ГТКП «Жетысу Водоканал» Произведенные расходы по возмещению затрат по оплате коммунальных услуг, обоснованы и достоверны.

Учреждение на поставку электроэнергии с ТОО «Энерготрейд» заключили договор № 256909 от 25 января 2018 года на сумму 30,0 тыс.тенге. Счета-фактуры, выставлены на основании договора с ТОО «Энерготрейд».

За услуги телефонной связи Региональная дирекция телекоммуникаций "Алматытелеком"-филиал Акционерного общества "Казахтелеком" счета-фактуры предоставлены на основании договора № 5 от 1 февраля 2018 года на сумму 100,0 тыс.тенге. За услуги предоставления доступа в интернет заключен договор № 6 от 02 февраля 2018 года на сумму 197,0 тыс.тенге. За услуги по потреблении тепловой энергий с КГП на ПХВ «Талдыкоргантеплосервис» заключен договор №1171 от 01.02.2018 г на сумму 155,0 тыс.тенге. Счета-фактуры предоставлены на основании выше указанного договора. За потребление холодной воды счета-фактуры предоставлены на основании договора №30053 от 01.02.2018 г на сумму 30,0 тыс.тенге.

На 2019 год были заключены договора с ТОО «Энерготрейд» - договор №256909 от 15 января 2019 г. на сумму 33,2 тыс.тенге. Региональная дирекция телекоммуникаций "Алматытелеком"-филиал Акционерного общества "Казахтелеком"- за услуги связи договор №5458 от 19 января 2019 г. на сумму 100,0 тыс.тенге. Региональная дирекция телекоммуникаций

Н. Асметов

"Алматытелеком"-филиал Акционерного общества "Казахтелеком"- за услуги по доступу к интернету договор №5457/1 от 22 января 2019г. на сумму 211,9 тыс.тенге. с КГП на ПХВ «Талдыкоргантепсервис» заключен договор №1171 от 18.01.2019 г на сумму 176,0 тыс.тенге. За потребление холодной воды счета-фактуры предоставлены на основании договора №30053 от 17.01.2019 г на сумму 16,0 тыс.тенге. Счета-фактуры и акты выполненных работ предоставлены на основании выше указанного договора.

Бюджетные средства перечисляются на основании актов выполненных работ и электронных счет фактур.

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

7. Правильность расходования капитальных расходов государственных учреждений и организаций.

По программе 010 «Капитальные расходы государственного органа» в 2018 году на укрепление МТБ отдела были приобретены фотоаппарат Canon – 160,9 тыс.тенге. Договор заключен с АО "Technodom Operator" №13 от 27.03.2018 г. Приобретение дивана для кабинета руководителя – 137,0 тыс.тенге. Договор №47 от 23 октября 2018 г с ИП «Шамчиева Г.А».

Приобретение водного диспансера – 102,0 тыс.тенге. Договор №25 от 05.04.2018 г с ИП «Искакова З.Ж.»

2019 году по программе 010 «Капитальные расходы государственного органа» был приобретен Герб на основании договора №9 от 13.02.2019 г. на сумму 75,0 тыс.тенге. (Приложение № 8).

Оплата произведена на основании представленных поставщиками счетов фактур и накладных. Акт осмотра прилагается.

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

8. Правильность расходования средств на поддержку культурно - досуговой работы государственных учреждений и организаций.

По программе 003 «Поддержка культурно - досуговой работы» в 2018 году выделено в общей сумме 247 061,0 тыс.тенге. Из них:

- на содержание КГКП «Дома культуры с.Отенай» выделено 218 330,0 тыс.тенге, оплата произведена на основании представленных поставщиком акта выполненных работ;

- на проведение культурно - массовых мероприятий учреждения было выделено 28 731,0 тыс.тенге.(из них: по 159 специфике - оформление мест проведение праздничных мероприятий - 19 371,8 тыс.тенге. и на показ пиротехнического шоу в парке Жастар – 4 245,0 тыс.тенге и на полиграфические услуги – 1096,0 тыс.тенге.

Н. Сегина

- по 169 специфике на приобретение ТМЦ для проведение мероприятий – 4 017,0 тыс.тенге.

Оплата произведена на основании представленных поставщиками счетов фактур и накладных.

По программе 003 «Поддержка культурно - досуговой работы» 2019 году выделено в общей сумме 224 012,0 тыс.тенге. Из них:

- на содержание КГКП «Дома культуры с.Отенай» выделено 194 748,0 тыс.тенге, оплата произведена на основании представленных поставщиком акта выполненных работ;

- на проведение культурно - массовых мероприятий учреждения было выделено 29 264,0 тыс.тенге.(из них: по 159 специфике – проведение и оформление мест праздничных мероприятий – 26 141,6 тыс.тенге.

- по 169 специфике на приобретение ТМЦ для проведение мероприятий – 3 122,4 тыс.тенге.

Оплата произведена на основании представленных поставщиками счетов фактур и накладных.

Пункт 2. В нарушении п.24 ст.43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V и п.8 договора заключенного с ИП «Искакова З.Ж.» от 04.05.2018г. №25 на сумму 230,0 тыс.тенге, Учреждением не выставлена неустойка 0,1 % от суммы просрочки в размере 7130 тенге. ($230\ 000 \cdot 0,1\% \cdot 31 = 7130$), п.7 договора заключенного с ИП «Иконникова В.П.» от 06.05.2018г. №27 на сумму 236,0 тыс.тенге, Учреждением не выставлена неустойка 0,1 % от суммы просрочки в размере 7316 тенге. ($236\ 000 \cdot 0,1\% \cdot 31 = 7316$), п.8 договора заключенного с ИП «Иконникова В.П.» от 29.08.2018г. №37 на сумму 220,0 тыс.тенге, Учреждением не выставлена неустойка 0,1 % от суммы просрочки в размере 8360 тенге. ($220\ 000 \cdot 0,1\% \cdot 38 = 8360$).

В соответствии с требованием подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V, заказчик не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, не обратился в суд с иском о признании такого потенциального поставщика недобросовестным участником государственных закупок. (Объяснительная, договора, акты выполненных работ, счета к оплате № 4551070/18-156, 4551070/18-184 и 4551070/18-352, квитанций об оплате прилагаются. Приложение №8)

9. *Правильность расходования средств на развитие государственного языка и других языков Казахстана.*

По программе 007 «Развитие государственного языка и других языков Казахстана» в 2018 году выделена 836,0 тыс.тенге. Из них по 159 специфике на приобретение полиграфических услуг были израсходовано 274,0 тыс.тенге и по 169 специфике на приобретение призов и подарков на конкурсы – 562,0 тыс.тенге.

Н. Сегитова

По программе 007 «Развитие государственного языка и других языков Казахстана» в 2019 году выделена 894,0 тыс.тенге. по 169 специфике на приобретение призов и подарков на конкурсы – 894,0 тыс.тенге.

Оплата произведена на основании представленных поставщиками чечов фактур и накладных.

Вопрос программы «Правильность расходования средств на развитие государственного языка и других языков Казахстана» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

10. Правильность расходования средств на капитальные расходы подведомственных государственных учреждений.

По программе 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» в 2018 году на приобретение МТБ для Дома культуры с.Отенай (Металлическая конструкция для мобильной передвижной сцены – 19 000,0 тыс.тенге заключен договор №24 от 31.03.2018 г с ТОО «НЮ Алматы Сервис Плюс», лебедка 2 т в комплекте для сцены- 6600,0 тыс.тенге. Договор №46 от 14.08.2018 года с поставщиком ИП Джаксыбаева Ф.К.).

По 032 программе «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» укрепление МТБ Дома культуры с. Отенай (Тентовое покрытие для крыши сцены -1970,0 тыс.тенге. Звуковое оборудование - 4 686,0 тыс.тенге. Искусственный газон – 7504,0 тыс.тенге. Лэд экран переносной для проведение мероприятий 8 732,0 тыс.тенге. Замена старого отопительного котла -3475,0 тыс.тенге. Оплата произведена на основании представленных поставщиками счетов фактур и накладных. Акт осмотра прилагается.

Оплата произведена на основании представленных поставщиками счетов фактур и накладных.

Вопрос программы «Правильность расходования средств на капитальные расходы подведомственных государственных учреждений» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

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

Краткие результаты встречной проверки: не проводилась.

III. Заключительная часть.

Общие выводы по объекту государственного аудита:

При проведении аудита применен показатель существенность - уровни аудиторского риска, параметры отбора, методы и объем выявленных финансовых и хозяйственных операций объекта государственного аудита путем уточнения требований и норм законодательства Республики Казахстан, при совершении отклонения показателей от специфики деятельности объекта государственного аудита и финансового контроля в зависимости от

Н. Сугурба

категории, определяемой в соответствии с законодательством Республики Казахстан максимально допустимый размер, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

В целом возложенные на учреждение функции выполняются, штат укомплектован, выделяемые бюджетные средства достаточны для полноценного функционирования государственного органа.

Бюджетные средства освоены полностью на реализацию запланированных задач.

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

Не соблюдены требования п.24 ст.43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V и п.7 договора заключенного с ИП «Серикбаева Ж.К.» от 09.04.2018г. №17, п.8 договора заключенного с ИП «Искакова З.Ж.» от 04.05.2018г. №25, п.7 договора заключенного с ИП «Иконникова В.П.» от 06.05.2018г. №27, п.8 договора заключенного с ИП «Иконникова В.П.» от 29.08.2018г. №37, требования прочего законодательства, внутренние нормативные акты и документы эффективной деятельности объекта соблюдены.

В 2019 году на празднование 9 -ти государственных и 13- ти профессиональных праздников, а так же на проведение культурно - массовых мероприятий по 003 программе «Поддержка культурно-досуговой мероприятий» было выделено 85 600,0 тыс.тенге. Были проведены фестивали и конкурсы в рамках реализации программы Рухани жаңғыру, мероприятий посвященные открытию сезону фонтанов на Центральной площади, конкурсу красоты «Мисс Талдыкорган-2019», открытие социальных объектов, церемонии вручения новых ключей от жилья и многое другое. По итогу года было 100 % освоение бюджетных средств. По развитию государственного языка и других языков Казахстана выделено 894,0 тыс.тенге. Проведены 10 конкурсов направленных на развитие языков с ценными подарками и призами. Участвовало 50 человек.

Результат по бюджетной программе достигнут. Обеспечено 100% освоение запланированных бюджетных средств в течение финансового года. Бюджетные средства освоены полностью на реализацию запланированных задач.

Требования прочего законодательства, внутренние нормативные акты и документы эффективной деятельности объекта соблюдены.

Препятствия в проведении государственного аудита: Фактов препятствий проведению государственного аудита со стороны должностных лиц коммунального государственного учреждения «Отдела культуры и развития языков города Талдыкорган» не было.

Н. Сегин

Меры, принятые в ходе государственного аудита: В ходе аудита, сумма нарушений в размере 56106 тенге, возмещена в соответствующий бюджет.

Приложения:

- 1) Приложение № 1 требование по исполнению обязанностей руководителя государственного аудита - 2 листа (1-2 стр).
- 2) Приложение № 2 реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия (далее-Реестр), подписанный государственными аудиторами и составленный по форме – 3 листа (1-3 стр).
- 3) Приложение № 3 еженедельный отчет о проделанной работе – 3 листа (1-3 стр).
- 4) Приложение № 4 учредительные документы учреждения – 11 листов (1-11 стр).
- 5) Приложение № 5 таблица № 1 - 5 листов (1-5 стр).
- 6) Приложение № 6 Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей – 10 листов (1-10 стр).
- 7) Приложение № 7 подлинники или заверенные в установленном порядке копии документов, таблицы, а также при необходимости справки, фотографии, иллюстрирующие факты нарушений (Объяснительная, расчетные листы за январь-апрель месяц 2018 года, квитанция об оплате, приказ о дисциплинарном взыскании ответственного лица) – 5 листов (1-5 стр);
- 8) Акт осмотра приложение № 8 – 1-2 листа (1-2 стр).
- 9) Приложение № 9 информация перечень документов подвергнутых к аудиторскому мероприятию – 1 лист (1 стр).
- 10) Приложение № 10 письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия – 1 лист.

Работник Ревизионной комиссии:

главный специалист-
государственный аудитор

2

Н. Пирмаков

Н. Пирмаков

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр № 1 Ревизионной комиссии по Алматинской области, № 008805 бланка акта аудиторского отчета, экземпляр № 2 государственного учреждения «Отдел культуры и развития языков города Талдыкорган» – № 008806 бланка.