

«ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ
МИНИСТРЛІГІ ІШКІ МЕМЛЕКЕТТІК
АУДИТ КОМИТЕТІНІҢ АЛМАТЫ
ОБЛЫСЫ БОЙЫНША ІШКІ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ДЕПАРТАМЕНТІ»
РЕСПУБЛИКАЛЫҚ
МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ



РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ «ДЕПАРТАМЕНТА
ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА
ПО АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ КОМИТЕТА
ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН»

040008, Алматы облысы, Талдықорған қаласы,
Шевченко көшесі, 168, тел.: 8(7282) 32-47-66, факс:
8(7282)324763, e-mail: fink.almobl@minfin.gov.kz

040008, Алматинская область, г. Талдықорған, ул.
Шевченко, 168, тел.: 8(7282)32-47-66, факс:
8(7282)324763, e-mail: fink.almobl@minfin.gov.kz

**2019 ж. 10. 12. 06-17-5174-И «Алматы облысының туризм басқармасы»
мемлекеттік мекемесінің басшысы
Ж.Г.Алчимбаеваға**

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2018 жылғы 19 наурызындағы
№392 қаулысының 108 тармағына сәйкес 2019 жылғы 06 желтоқсандағы
№428 аудиторлық есептің аудиторлық қорытындысын жолдаймыз.

Қосымша: Аудиторлық қорытынды 3 парақта

Басшы орынбасары

Р.Турегелдиев

*Орын: У.Б.Танкибаев
Тел. 8(7282) 324742*

**Алматы облысы бойынша ішкі
мемлекеттік аудит Департаменті
басшысының 2019 жылғы
«10»**

**желтоқсан №263 бұйрығымен
бекітілген**

**Ішкі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша
АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫ**

1. Мемлекеттік аудит объектісі: «Алматы облысының туризм басқармасы» мемлекеттік мекемесі БСН 130740021271.

2. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты (нысанасы): Мемлекеттік мекемелердің 2018 жылғы арналған қаржылық есептілігінің анықтығын негізделген растауды алуға.

3. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: 2018 жылдың 01 қаңтар айынан бастап, 2018 жылдың 31 желтоқсан айын қоса алған кезеңдері.

4. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері: «Алматы облысының туризм басқармасы» мемлекеттік мекемесінде жүргізілген аудит қорытындысы бойынша анықталғаны:

1) Қолма-қол ақша қаражатының болуына қарамастан Мекемеде тиісті тәртіпке сай касса бөлмесі жоқ, сондай-ақ, олардың сақталуы үшін тиісті деңгейде шаралар қолданылмай, «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есеп жүргізу ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы № 393 бұйрығының (әрі қарай - №393 Ереже) 74-13 тармағының талаптары бұзылған;

2) «Қазақстан Халық Банкі» АҚ екінші деңгейлі банкте KZ066010002108123625 Мекеменің ағымдағы шоты бойынша қызметкер Алия Нурдангазыевна Абугалиеваның атына ашылған корпоративтік төлем карточкасы 106-қосымшасына сәйкес нысан бойынша Мекемеде тіркеу журналында тіркелмеген, оған қоса, аталмыш тіркеу журналы жүргізілмей, «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4 желтоқсандағы № 540 бұйрығының (әрі қарай - №540 Бұйрық) 261 тармағының талаптары бұзылған;

3) Ақша қаражатының сақталуына жауапты тұлғамен Нысандар альбомының 321-нысаны бойынша толық материалдық жауапкершілік туралы жазбаша шарт жасалмай, №393 Ереженің 19, 74 тармақтарының талаптары бұзылған;

4) Әкімшілік және қаржылық жұмыстар бөлімінің басшысы, қол қою құқығына ие А.Абугалиева (бас бухгалтер) есепті кезеңде кассирдің міндетін атқара отырып, кассирдің орнына барлық кассалық құжаттарға қол қойуымен №393 Ереженің 74-2 тармағының талабы бұзылған;

5) 03.10.2018 жылғы №14 кіріс кассалық ордері бойынша А.Е.Мухаметкаримовтан түскен 7 092,00 теңге қолма-қол ақша қаражаты 83 күн өткен соң алдын ала тиісті қолма-қол ақшаны бақылау шоттарына тапсырмастан 26.12.2018 жығы №20 шығыс кассалық ордері арқылы есеп беретін тұлғаға беріліп, №393 Ереженің 74-4 тармағының талаптары сақталмай бұзылған;

6) 2018 жылдың ақпан айында кассада болған бар жоғы 147 100,00 теңге қолма-қол ақша қаражаты 08.02.2018 жығы №2 шығыс кассалық ордері бойынша толығымен есеп беретін тұлғаға берілген (147 100,00 теңге, яғни толығымен), алайда 2018 жылғы ақпан айының кассалық кітабында шығыс қалдық 100,00 теңге көрсетілген. Кассалық кітаппен шығыс кассалық ордерінде айырмашылық 100,00 теңге. Осылайша, №393 Ереженің 74-8 тармағының талаптары сақталмай бұзылған;

7) Мекемеде қолма-қол ақша қаражаттарының болуына қарамастан оларды түгендеу бойынша есепті кезеңде басшы тарапынан түгендеу мерзімдері белгіленбеген және түгендеу рәсімі жүргізілмей, «Мемлекеттік мекемелерде түгендеу жүргізу қағидасын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2011 жылғы 22 тамыздағы № 423 бұйрығының (әрі қарай-Түгендеу ережесі) 4 тармағының 10 тармақшасының талаптары сақталмай, бұзылған;

8) Құны 5 432 000,00 теңге тұратын қорлар (2019 жылға арналған күнтізбелер мен конверттер) Мекеменің бухгалтерлік есебіндегі есепті кезеңнің қараша айындағы №6 мемориалды ордерінде 7140 «Өзге ағымдағы шығыстар» шотының дебетіне жазылған, яғни қорларды бухгалтерлік есепке алмастан, өзге ағымдағы шығыстарға шығыстап, №393 Ереженің 142 тармағы мен Шоттар жоспарының 3-қосымшасының талаптары бұзылған;

9) Құны 8 400 000,00 теңге тұратын қорлар (A day in Zhetysu фотоальбомдары) Мекеменің бухгалтерлік есебіндегі есепті кезеңнің желтоқсан айындағы №6 мемориалды ордерінде 7140 «Өзге ағымдағы шығыстар» шотының дебетіне жазылған, яғни қорларды бухгалтерлік есепке алмастан, өзге ағымдағы шығыстарға шығыстап, №393 Ереженің 142 тармағы мен Шоттар жоспарының 3-қосымшасының талаптары бұзылған;

10) Есепті кезеңде қорларға түгендеу жұмыстары жүргізілмей және түгендеу актісі рәсімделмей, Түгендеу ережесінің 4 тармағы 6 тармақшасының талабы сақталмай, бұзылған;

11) Есепті кезеңде Мекеменің теңгеріміндегі қорларға Нысандар альбомының 321-нысаны бойынша материалдық жауапты тұлғалармен жазбаша материалдық жауапкершілік туралы келісім-шарттар жасалмай, №393 Ереженің 19 тармағының талабы бұзылған;

12) Қызметкерлерге жиынтық сомасы 24 152,00 теңге сыйлықақы артық төлеуде «Мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен Қазақстан Республикасы органдарының қызметкерлеріне сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақылар белгілеу ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 29 тамыздағы № 1127 қаулысының (әрі қарай-№1127 Қаулы) 10 тармағы мен Мекеменің 2018 жылғы 24 тамызындағы №52 бұйрығының талаптары сақталмай бұзылған, Сәйкесінше, жергілікті бюджетке қайтарылуға жатады;

13) Аванстық есептерде есеп беретін тұлғаларға жиынтық сомасы 72 810,00 теңге көлемінде іссапар шығындарын негізсіз төлеуде «Бюджет қаражаты есебінен қызметтік іссапарларға, оның ішінде шет мемлекеттерге қызметтік іссапарларға арналған шығыстарды өтеу қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2018 жылғы 11 мамырдағы № 256 қаулысының (әрі қарай-№256 Қаулы) 3 тармағының және №393 Ереженің 172 тармақтарының талаптары сақталмай бұзылған, Сәйкесінше, жергілікті бюджетке қайтарылуға жатады;

14) Есепті кезеңде қалыптасқан дебиторлық және кредиторлық берешектер бойынша Мекеме тарапынан түгендеу жүргізілмей, Түгендеу ережесінің 4 тармағы 13 тармақшасының талабы сақталмай бұзылған;

15) Құны 14 430 000,00 теңге тұратын магнитті дискілердегі бейнесюжеттер Мекеменің бухгалтерлік есебіндегі есепті кезеңде №6 мемориалды ордерінде 7140 «Өзге ағымдағы шығыстар» шотының дебетіне жазылған, яғни магнитті дискілердегі бейнесюжеттерді бухгалтерлік есепке алмастан, өзге ағымдағы шығыстарға шығыстап, №393 Ереженің 142 тармағы мен Шоттар жоспарының 16 тармағының талаптары бұзылған;

16) Құны 10 699 999,52 теңге тұратын магнитті дискілердегі бейнесюжеттер Мекеменің бухгалтерлік есебіндегі есепті кезеңдегі қыркүйек айының №6 мемориалды ордерінде 7140 «Өзге ағымдағы шығыстар» шотының дебетіне жазылған, яғни магнитті дискілердегі бейнесюжеттерді бухгалтерлік есепке алмастан, өзге ағымдағы шығыстарға шығыстап, №393 Ереженің 142 тармағы мен Шоттар жоспарының 16 тармағының талаптары бұзылған;

17) Негізгі құралдардың есепке алынбауына сәйкес бұзушылықтарды алғанда бухгалтерлік есеппен қаржылық есептілік баламаларында есепті кезеңде негізгі құралдар бойынша шығыс сальдосы жайында толық ақпарат берілмей №393 Ереженің 4 тармағының талабы бұзылған;

18) Есепті кезеңде ұзақ мерзімді активтерге түгендеу жұмыстары жүргізілмей, түгендеу актісі рәсімделмей, Түгендеу ережесінің 4 тармағы 1 тармақшасының талабы сақталмай бұзылған;

19) Есепті кезеңде Мекеменің теңгеріміндегі қорларға Нысандар альбомының 321-нысаны бойынша материалдық жауапты тұлғалармен жазбаша материалдық жауапкершілік туралы келісім-шарттар жасалмай, №393 Ереженің 19 тармағының талабы бұзылған;

20) Жинақталған қаржылық нәтиже бойынша жоғарыдағы анықталған бұзушылықтарды алғанда (33626,9 мың теңге) бухгалтерлік есеппен қаржылық есептілік баламаларында есепті кезеңде жинақталған қаржылық нәтиженің шығыс сальдосы жайында толық ақпарат берілмей №393 Ереженің 4 тармағының талабы бұзылған.

Сонымен қатар, аудит барысында шоттары бойынша 33 626,8 мың теңге теңге бухгалтерліканықтамалар негізінде бухгалтерлік есепте қалпына келтірілді.

5.Ішкі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша тұжырымдар: Анықталған кемшіліктердің себептері есепшінің Қазақстан Республикасының заңнамаларын толық білместіктен орын алған.

6.Ішкі мемлекеттік аудит қорытындысы бойынша ұсынымдар: «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының 15-бабының 9 тармағына сәйкес бюджетқаражатын пайдалану кезінде бұзушылықтардың жолын кесу, оларға жол бермеу жөніндегі, анықталған кемшіліктерді жою, мекеменің қызметін ұйымдастырудың ішкі процестерінің тиімділігін арттыру жөнінде ұсыным берілді.

7.Қаржылық бақылаудың ден қою шаралары: «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының 5-бабы 2-тармағының 1 тармақшасына сәйкес анықталған бұзушылықтарды жою туралы және оларға жол берген лауазымды адамдардың жауаптылығын қарау туралы нұсқама жіберілді.

8.Ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпарат беру мерзімі растайтын құжаттардықоса 2019 жылдың «13» желтоқсанға дейін.

Сонымен бір мезгілде Сізді Заңның 25-бабы 2-тармағына сәйкес мемлекеттік аудитобъектісі ұсынымдарды қарау нәтижелері туралы ақпаратты растайтын құжаттардықоса көрсетілген мерзімдерде жіберуге міндетті екенін хабарландырамыз.

Басшының орынбасары

Р.Турегелдиев