



20 \_\_\_\_\_ ЖЫЛҒЫ “ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_

“10” 12 2019 года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

г.Талдыкорган

2 экземпляра

I. Вводная часть

1.1. Наименование объекта государственного аудита:

Государственное коммунальное казенное предприятие «Талдыкорганский драматический театр им. Б. Римовой» государственного учреждения «Управления культуры, архивов и документации Алматинской области» (далее предприятие) перерегистрировано Управлением юстиции г.Талдыкорган Департамента юстиции Алматинской области согласно справки о зарегистрированном юридическом лице, филиале или представительстве от 26 февраля 2019 года. Расчетный счет открыт в АО «БанкЦентрКредит». Код ИИК KZ83856000000010184, БИК КСJKKZKX. БИН 001240002907.

1.2. Наименование аудиторского мероприятия: оценка исполнения средств местного бюджета в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: проведение аудита использования средств местного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан и ведения бухгалтерского учета объектами государственного аудита, достоверности, правильности составления финансовой отчетности и выполнения субъектами квазигосударственного сектора условий договора.

1.4. Предмет государственного аудита: программа 008 «поддержка театрального и музыкального искусства».

1.5. Тип аудита, вид проверки: аудит соответствия \_\_\_\_\_

(заполняется при проведении встречной, совместной или параллельной проверки).

1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): главный специалист – государственный аудитор Кожагулова Гульнара Калиевна, сертификат № 0308 от 5 декабря 2016 года.

1.7. Поручение на проведение государственного аудита (проверки) от 29 ноября 2019 года № 02-16/113.7-378-Т, подписанного членом Ревизионной комиссии Манамуратовым К.М.

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

008513

АЛМАТЫ ОБЛЫСЫНЫҢ МӘДЕНИЕТ, АРХИВТЕР ЖӘНЕ ҚҰЖАТТАМА БАСҚАРМАСЫ МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІНІҢ “Б.РИМОВА АТЫНДАҒЫ ТАЛДЫҚОРҒАН ДРАМА ТЕАТРЫ” МЕМЛЕКЕТТІК КОММУНАЛДЫҚ ҚАЗЫНАЛЫҚ	
КІРІС №	305
20 11 ж. “ 10 ” 12	



**1.8. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.

**1.9. Срок проведения государственного аудита:** с 4 декабря по 10 декабря 2019 года.

**1.10. Должностные лица объекта государственного аудита:** государственный аудит осуществлялся с ведома руководителя предприятия Сенкебаева Руслана Исабековича и в присутствии главного бухгалтера Кемербаевой Нургуль Альмуханбетовны.

В период, охваченный государственным аудитом, право первой подписи документов у руководителя предприятия Темербаевой Г.А. с 9 ноября 2015 года до 8 декабря 2018 года, Сенкебаева Р.И. с 8 декабря 2018 года по настоящее время и право второй подписи у главного бухгалтера Кемербаевой Н.А. с 1 апреля 2016 года по настоящее время.

**1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке:**

(указывается при проведении).

**1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:**

Другими органами государственного финансового контроля и правоохранительными органами по вопросам, совпадающим с вопросами государственного аудита, проводимого Ревизионной комиссией, государственный аудит не проводился.

## **II. Основная часть**

### **2.1. Раскрытие Программы аудита:**

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита:

*При проведении государственного аудита применен показатель существенности* – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, выявленных путем уточнения степени аудиторского риска, параметров, объема и методов отбора, а также иных ошибок, оказывающих влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

Отклонения от требований норм законодательства Республики Казахстан определены путем уточнения существенности, уровней аудиторского риска, параметров отбора.

Уровень аудиторского риска (степень уверенности) – из заключенных с поставщиками и подрядчиками договоров за 2017-2018 годы государственным аудитом охвачен каждый третий договор.

Параметры отбора – документы по начислению и выплате заработной платы, надбавок, доплат, представленные за 2017-2018 годы, подвергнуты



государственному аудиту каждый второй; документы по начислению и выплате командировочных расходов - каждый третий; накладные, акты выполненных работ – каждый пятый.

#### **2.1.1. Наименование вопроса Программы аудита:**

- Разработка и утверждение плана развития, внесение изменений, представлению отчета по исполнению плана развития, а также достижение предусмотренных планом развития показателей;
- Правильность установления должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат;
- Объем средств, выделенных субъектам квазигосударственного сектора на основании договора в рамках государственного заказа, выполнение условий договора;

а) обоснованность направлений расходования;

- Соблюдение норм утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации»:

а) утверждение командировочных расходов органом государственного управления, расходование;

б) утверждение лимита положенности служебных и спецавтомашин органом государственного управления;

- Проведение инвентаризации активов, основных средств и товарно-материальных ценностей для определения соответствия по бухгалтерскому учету и их наличие;

- Другие вопросы, возникающие в ходе аудита и относящиеся к аудиторскому мероприятию.

#### **2.1.1.2. Анализ вопроса Программы аудита, в том числе:**

Государственный аудит на соответствие требованиям действующего законодательства и других нормативных правовых актов Республики Казахстан проведен по следующим вопросам:

**Разработка и утверждение плана развития, внесение изменений, представлению отчета по исполнению плана развития, а также достижение предусмотренных планом развития показателей:**

План развития предприятия (версия 1) на 2017 год утвержден приказом руководителя Управления культуры, архивов и документации Алматинской области №114-ө от 20 декабря 2016 года в соответствии с Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации,



утвержденных приказом Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249.

Предприятием отчет (версия 1) согласно уведомления № 60537334 о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер АО «Информационно-учетный центр», направлен 27 декабря 2016 года.

Дополнительными соглашениями первоначальная сумма договора увеличена и составила 150462,0 тыс.тенге.

2 версия плана развития на 2017 год утверждена приказом руководителя Управления культуры, архивов и документации Алматинской области №117-н/к от 4 декабря 2017 года.

Предприятием отчет (версия 2) согласно уведомления № 60677520 о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер АО «Информационно-учетный центр», направлен 11 декабря 2017 года.

3 версия плана развития на 2017 год утверждена приказом руководителя Управления культуры, архивов и документации Алматинской области №14-н/к от 19 февраля 2018 года.

Предприятием отчет (версия 3) согласно уведомления № 60708958 о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер АО «Информационно-учетный центр», направлен 23 февраля 2018 года.

Отчет по исполнению плана развития на 2017 год утвержден приказом руководителя Управления культуры, архивов и документации Алматинской области №39-н/к от 16 апреля 2018 года.

Предприятием отчет по исполнению плана развития согласно уведомления № 60741986 о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер АО «Информационно-учетный центр», направлен 17 апреля 2018 года.

План развития предприятия (версия 1) на **2018 год** утвержден приказом руководителя Управления культуры, архивов и документации Алматинской области №125- н/к от 21 декабря 2017 года в соответствии с Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственность и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249.

Предприятием отчет об его утверждении единому оператору для включения в реестр согласно уведомления № 60687367 о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер АО «Информационно-учетный центр» направлен 27 декабря 2017 года.

Дополнительными соглашениями первоначальная сумма договора увеличена и составила 1865911,0 тыс.тенге.

2 версия плана развития на 2018 год утверждена приказом руководителя Управления культуры, архивов и документации Алматинской области №92-н/к от 10 декабря 2018 года.



Предприятием отчет (версия 2) направлен на сервер АО «Информационно-учетный центр» согласно уведомления № 60820204 о результатах обработки электронного отчета.

3 версия плана развития на 2018 год утверждена приказом руководителя Управления культуры, архивов и документации Алматинской области №19-н/к от 26 марта 2019 года.

Предприятием отчет (версия 3) согласно уведомления № 60858834 о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер АО «Информационно-учетный центр», направлен 1 апреля 2019 года.

Отчет по исполнению плана развития на 2018 год утвержден приказом руководителя Управления культуры, архивов и документации Алматинской области №26-н/к от 13 мая 2019 года.

Предприятием отчет по исполнению плана развития согласно уведомления № 60900319 о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер АО «Информационно-учетный центр», направлен 15 мая 2019 года.

(Приложение № 4 - таблица № 1. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм) охваченных контролем.)

Вопрос программы «Разработка и утверждение плана развития, внесение изменений, представлению отчета по исполнению плана развития, а также достижение предусмотренных планом развития показателей» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

***Правильность установления должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и дополнительных выплат:***

Согласно п.3 Устава Предприятия, утвержденного постановлением Акимата Алматинской области от 24 мая 2016 года № 264, учредителем, собственником имущества и уполномоченным органом предприятия является Управление культуры, архивов и документации Алматинской области.

В соответствии с п.42 Устава размер фонда оплаты труда предприятия ежегодно устанавливается органом государственного управления.

По состоянию на 1 января 2017 года штатное расписание предприятия утверждено руководителем предприятия и согласовано с руководителем Управления культуры, архивов и документации в количестве 96 единиц. Согласно тарификационного списка месячный фонд заработной платы составляет 7298,0 тыс.тенге.

По состоянию на 1 сентября 2018 года штатное расписание предприятия утверждено руководителем предприятия и согласовано с руководителем Управления культуры, архивов и документации в количестве 108 единиц.

На дополнительно выделенные штаты в количестве 12 единиц согласно тарификационного списка месячный фонд заработной платы составляет 1046,5 тыс.тенге.

По состоянию на 1 декабря 2018 года штатное расписание предприятия утверждено руководителем предприятия и согласовано с руководителем Управления культуры, архивов и документации в количестве 137,5 единиц.



На дополнительно выделенные штаты в количестве 29,5 единиц согласно тарификационного списка месячный фонд заработной платы составляет 1741,1 тыс.тенге.

Операции по расчетам с работниками предприятия проводились в соответствии с «Трудовым кодексом» №414-V ЗРК от 23 ноября 2015 года.

Учреждение при исчислении средней заработной платы при расчете выходного пособия, оплаты отпуска или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск руководствуется Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы».

Предприятие при исчислении должностного оклада работников руководствуется постановлением 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.

**Пункт 1.** В нарушение п.6 «Правил и условий исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников казенных предприятий, государственных организаций Министерства культуры и спорта Республики Казахстан и его ведомств, содержащихся за счет средств государственного бюджета», утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 22 декабря 2016 года № 342 предприятием до 4 декабря 2018 года не была определена комиссия об исчислении стажа работы по специальности, состав которой должен утверждаться руководителем государственной организации. Стаж работы по специальности был исчислен инспектором по кадрам и утвержден приказом руководителя предприятия.

В нарушение п. 9 вышеуказанных Правил артисту Заманбекову Ж.Е. в стаж работы по специальности необоснованно включено время учебы в Каз НАИ им.Жургенова. В результате чего, в аудируемом периоде излишне начислена и перечислена заработная плата Заманбекову Ж.Е. в сумме 62627 тенге, которая в ходе аудита возмещена в доход бюджета на основании квитанции от 10 декабря 2019 года. (Приложение №5: копии тарификационных списков, расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений со списком, квитанции, справка о излишне начисленной заработной плате и объяснительная инспектора по кадрам Байдилдиновой А.).

**Объем средств, выделенных субъектам квазигосударственного сектора на основании договора в рамках государственного заказа, выполнение условий договора:**

*а) обоснованность направлений расходования:*

Целью предприятия являются оказание услуг по поддержке театрального и музыкального искусства, широкое пропагандирование среди населения искусство театра, драматургии, особенно классического наследия всемирной литературы и пропаганда лучших произведений отечественной драматургии.

На 2017 год предприятием заключен договор с государственным



учреждением «Управление культуры, архивов и документации» № 6/17 от 10 января 2017 года по программе 008 на оказание услуг по поддержке театрального и музыкального искусства на сумму 141345,0 тыс.тенге.

Согласно п.3.3 договора предприятие обязуется нести следующие расходы:

- услуги по поддержке театрального и музыкального искусства;
- оплата труда работников, участвующих в государственном заказе;
- оплата обязательных отчислений в бюджет;
- оплата коммунальных услуг согласно договора с хозяйствующими субъектами;
- театрально-концертное обслуживание населения всех возрастных категорий, учитывая отдельные регионы, села и малые города, неблагополучные в экономическом и экологическом отношении;
- развитие филармонической деятельности и музыкально-просветительной работы;
- иные расходы, предусмотренные в утвержденном плане финансирования.

В соответствии с п.4.1 договора расчеты за работу и услуги производятся только после обязательного составления актов выполненных работ и услуг.

Акты выполненных работ (оказанных услуг) имеются.

На основании заключенных дополнительных соглашений сумма договора № 6/17 от 10 января 2017 года увеличена и составила 150462,0 тыс.тенге.

Полученные в 2017 году с бюджета средства в сумме 150462,0 тыс.тенге использованы: на оплату труда – 90421,0 тыс. тенге, пособие на оздоровление – 4092,0 тыс.тенге, командировочные расходы – 13868,0 тыс. тенге, социальный налог – 5754,0 тыс.тенге, обязательные социальные отчисления в государственный фонд социального страхования – 3383,0 тыс.тенге, взносы на обязательное страхование автомашин – 143,0 тыс.тенге, обязательное социальное медицинское страхование – 391,0 тыс.тенге, приобретение прочих запасов – 9721,0 тыс.тенге, оплату коммунальных услуг – 8987,0 тыс. тенге, оплату услуг связи – 390,0 тыс. тенге, приобретение топлива, горюче-смазочных материалов – 1107,0 тыс.тенге, приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря – 214,0 тыс.тенге, прочие услуги и работы – 11991,0 тыс.тенге.

На **2018 год** предприятием заключен договор с государственным учреждением «Управление культуры, архивов и документации» № 6/18 от 18 января 2018 года по программе 008 на оказание услуг по поддержке театрального и музыкального искусства на сумму 1770190,0 тыс.тенге.

На основании заключенных дополнительных соглашений сумма договора № 6/18 от 18 января 2018 года увеличена и составила 1865911,0 тыс.тенге.

Из полученных в 2018 году с бюджета средств в сумме 1865911,0 тыс.тенге использованы 1859509,4 тыс.тенге: на оплату труда – 97953,3 тыс. тенге, пособие на оздоровление – 3934,1 тыс.тенге, командировочные расходы



– 7743,0 тыс. тенге, социальный налог – 6105,0 тыс.тенге, обязательные социальные отчисления в государственный фонд социального страхования – 2525,8 тыс.тенге, взносы на обязательное страхование автомашин – 92,4 тыс.тенге, обязательное социальное медицинское страхование – 1189,0 тыс.тенге, оплату коммунальных услуг – 9351,0 тыс. тенге, оплату услуг связи – 380,2 тыс. тенге, оплату аренды помещений – 1115,0 тыс. тенге, оплату прочих услуг и работ – 1489882,9 тыс. тенге, приобретение топлива, горюче-смазочных материалов – 1184,5 тыс.тенге, приобретение прочих запасов – 218574,0 тыс.тенге, приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря – 6411,8 тыс.тенге, прочие текущие затраты – 13067,4 тыс.тенге.

Остаток средств на конец года составил 6401,6 тыс.тенге.

Вопрос программы «Объем средств, выделенных субъектам квазигосударственного сектора на основании договора в рамках государственного заказа, выполнение условий договора» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

***Соблюдение норм утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145 «об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации»:***

*а) утверждение командировочных расходов органом государственного управления, расходование.*

В соответствии с пп.3 п.1. постановления Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145 «об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» государственным органом, являющимся органами государственного управления государственным предприятием в установленном законодательством порядке ежегодно при рассмотрении и утверждении планов развития государственных предприятий установлен лимит некоторых расходов в соответствии:

с порядком и условиями возмещения расходов работникам акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью (государственных предприятий), направляемым в служебные командировки в пределах Республики Казахстан, аналогичных правилам, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428 "Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики



Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан", согласно которым размер суточных и предельные размеры для возмещения расходов по найму жилья не должны превышать для командировок в пределах Республики Казахстан размеры, установленные для работников государственных учреждений, и превышать нормы возмещения командировочных расходов в иностранной валюте, установленные постановлением Правительства Республики Казахстан от 6 февраля 2008 года № 108 "О возмещении государственным служащим расходов на заграничные командировки за счет средств республиканского и местных бюджетов".

Предприятию на командировки и служебные разъезды внутри страны в 2017 году выделены средства в сумме 13868,0 тыс.тенге и в 2018 году – 3747,8 тыс.тенге. На командировки и служебные разъезды за пределы страны в 2018 году выделены средства в сумме 3995,2 тыс.тенге.

Средства на командировочные расходы использованы в соответствии с постановлениями Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428 "Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан" и от 6 февраля 2008 года № 108 "О возмещении государственным служащим расходов на заграничные командировки за счет средств республиканского и местных бюджетов".

*б) утверждение лимита положенности служебных и спецавтомашин органом государственного управления.*

По состоянию на 1 января 2017 года и 1 января 2018 года на балансе предприятия числится 8 автотранспортных средств: автомашина «Samand» 2003 года выпуска балансовой стоимостью 1983,3 тыс.тенге, автомашина «Volkswagen Caravelle» 1993 года выпуска балансовой стоимостью 1200,0 тыс.тенге, автобус «Daewoo» 2003 года выпуска балансовой стоимостью 9590,0 тыс.тенге, автобус «ПАЗ-32053» 2010 года выпуска балансовой стоимостью 3130,0 тыс.тенге, автобус «Temsa Prestij» 2009 года выпуска балансовой стоимостью 8497,0 тыс.тенге, автомашина «Toyota Haise» 2006 года выпуска балансовой стоимостью 5503,0 тыс.тенге, автомашина «Toyota Camry» 2007 года выпуска балансовой стоимостью 3500,0 тыс.тенге и автомашина «УАЗ-220695-443-04» 2014 года выпуска балансовой стоимостью 1970,0 тыс.тенге.

На основании постановления акимата Алматинской области №414 от 6 сентября 2018 года автомашина «УАЗ-220695-443-04» 2014 года выпуска балансовой стоимостью 1970,0 тыс.тенге передана на баланс ГККП «Музей прикладного искусства им.Уста Даркембая».

По состоянию на 1 января 2019 года на балансе предприятия числится 7 автотранспортных средств.

Вопрос программы «Соблюдение норм утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145 «об



определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации»» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

***Проведение инвентаризации активов, основных средств и товарно-материальных ценностей для определения соответствия данных бухгалтерского учета и их наличие:***

В соответствии с учетной политикой, утвержденной руководителем предприятия на основании приказа №22-ө от 1 июня 2017 года, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год.

Для проведения инвентаризации активов и обязательств создана инвентаризационная комиссия, состав которой утвержден приказом руководства предприятия.

В предприятии ежегодно проводится плановая инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В ходе проведения аудита проведена выборочная инвентаризация долгосрочных активов, находящихся в подотчете менеджера по административно-хозяйственной деятельности Тугамбаевой Б.У. Излишков и недостач не выявлено. (Приложение № 6: инвентаризационная опись долгосрочных активов).

Вопрос программы «Проведение инвентаризации активов, основных средств и товарно-материальных ценностей для определения соответствия по бухгалтерскому учету и их наличие» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

***Другие вопросы, возникающие в ходе аудита и относящиеся к аудиторскому мероприятию:***

**2.1.1.3. Краткие результаты встречной проверки:**

\_\_\_\_\_ (при ее проведении)

встречные проверки не проводились.

**III. Заключительная часть.**

**3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:**

Штат, в основном, укомплектован полностью, выделяемые бюджетные средства достаточны для полноценного функционирования предприятия. Вместе с тем, возложенные на предприятие функции выполняются не в полном объеме.

**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:**



При проведении государственного аудита применен показатель существенности – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, выявленных путем уточнения степени аудиторского риска, параметров, объема и методов отбора, а также иных ошибок, оказывающих влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

Проведенным государственным аудитом предприятия установлено, что объектом государственного аудита не полностью соблюдено законодательство Республики Казахстан. В результате несоблюдения п. 9 «Правил и условий исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников казенных предприятий, государственных организаций Министерства культуры и спорта Республики Казахстан и его ведомств, содержащихся за счет средств государственного бюджета», утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 22 декабря 2016 года № 342 одному работнику предприятия излишне начислена и перечислена заработная плата в сумме 62627 тенге.

**3.2. Препятствия в проведении государственного аудита:** препятствий не было.

**3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита:** сумма 62627 тенге в ходе аудита возмещена в доход бюджета на основании квитанции от 10 декабря 2019 года.

#### **Приложения:**

- 1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта аудита - 2 листа (1-2 стр.);
- 2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудита – 3 листов (3-5 стр.);
- 3) учредительные документы учреждения – 10 листов (6-15 стр.);
- 4) аудиторские доказательства:
  - Приложение № 4 - таблица № 1. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм) охваченных контролем. – 1 лист (16 стр.);
  - Приложение № 5 - копии тарификационных списков, расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений со списком, квитанции, справка о излишне начисленной заработной плате и объяснительная инспектора по кадрам Байдилдиновой А. – 77 листов (17-93 стр.);
  - Приложение № 6 - инвентаризационная опись долгосрочных активов – 16 листов (94-109 стр.);
- 5) Приложение № 7 - перечень подвергнутых проверке документов – 1 лист (110 стр.);



6) Приложение № 8 - письмо-представление объекта аудита о полноте и достоверности информации и документов, представленных в ходе проведения аудиторского мероприятия – 1 лист (111 стр.).

**Работник Ревизионной комиссии:**

Главный специалист-  
государственный аудитор



Г.Кожажулова

**Привлеченные специалисты государственных органов, работники негосударственных аудиторских организаций, эксперты:**

Аудиторский отчет составлен в 2-х экземплярах: экземпляр №1 Ревизионной комиссии по Алматинской области, № 008512 бланка акта аудиторского отчета, экземпляр №2 Талдыкорганского драматического театра им. Б.Римовой – № 008513 бланка.