

## Үстеме тексеру актісі

Талдықорған қаласы

2019 жыл 25 қараша

**1. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің атауы:** «Алматы облысы мәдениет, архивтер және құжаттама басқармасы» мемлекеттік мекемесінің «Б. Римова атындағы Талдықорған драма театры» мемлекеттік коммуналдық қазыналық кәсіпорыны (әрі қарай – Кәсіпорын), 2016 жылдың 15 маусымда Алматы облысының Әділет департаментінде №986-1907-01-МК болып тіркелген. Бірегей №10100314985575, БСН 001240002907. Кәсіпорынның жарғысы Алматы облысы әкімінің 2018 жылғы 24 мамырдағы №264 қауласымен бекітілген.

Есеп айырысу операциялары «ЦентрКредит банк»АҚ-ының филиалы арқылы қызмет көрсетіліп, ЖСН-KZ838560000000101804 берілген.

Кәсіпорын мекен жайы: Алматы облысы, Талдықорған қаласы, Көктем шағын ауданы, 24 үй, тел: 8(7282)41-25-11.

**2. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) жүргізуге тапсырма:** Алматы облысы бойынша Ішкі мемлекеттік аудит департаментінің басшысының міндетін атқарушы А.Мұсабекпен қол қойылған 2019 жылғы 07 қарашадағы №420 аудиторлық іс-шараны жүргізуге тапсырмасы.

**3. Үстеме тексеру жүргізілді:** Алматы облысы бойынша Ішкі мемлекеттік аудит департаментінің қаржылық есептілік аудиті бөлімінің бас маман-мемлекеттік аудитору Ж.Дәурембекова жүргізді.

**4. Үстеме тексеру нысанасы/мәселесі:** 008 бағдарлама 159,169,414 ерекшелігі арқылы өткен қаржы бойынша бухгалтерлік есептегі дұрыстығын растап алу мәселелері бойынша.

**5. Үстеме тексерумен қамтылған кезең:** 2018 жылдың 01 қаңтарынан 2018 жылдың 31 қаңтарын қоса алған мерзімі қамтылды.

**6. Үстеме тексеру жүргізу мерзімі:** 2019 жылғы 21 қарашада бастап 2019 жылғы 25 қарашада аяқталды.

**7. Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің лауазымды тұлғалар:**

Үстеме тексеру «Б. Римова атындағы Талдықорған драма театры» мемлекеттік коммуналдық қазыналық мекемесінің директоры Р.Сенкебаевқа айтылып, бас-есепші Г.Кемербаеваның қатысуымен жүргізілді.

Үстеме тексерумен қамтылған кезеңде бірінші қол қою құқығы 09.11.2015 жылдан бастап 05.12.2016 жылға дейін «Б. Римова атындағы Талдықорған драма театры» мемлекеттік коммуналдық қазыналық мекемесінің директоры Г.Темербаевада болған (ЖСН 590926401892).

Үстеме тексерумен қамтылған кезеңде бірінші қол қою құқығы 05.12.2016 жылдан бастап «Б. Римова атындағы Талдықорған драма театры» мемлекеттік коммуналдық қазыналық мекемесінің директоры Р.Сенкебаевта (ЖСН 781016300308).

Үстеме тексерумен қамтылған кезеңде екінші қол қою құқығы 2016 жылдың 01 сәуірінен кәсіпорынның бас бухгалтері Г.Кемербаевада (770305402981).

**8. Жүргізілген үстеме тексеру нәтижелері туралы мәліметтер:**



1. Аудит тапсырмасындағы бағдарламаның ерекшелігі бойынша 2018 жылы қанша қаржы қарастырылған?

008 бағдарлама 159,169,414 ерекшеліктер арқылы 2018 жылы барлығы 167826,7 мың теңге қаржы қарастырылған. Оның ішінде 008 бағдарлама 159 ерекшелік арқылы 2018 жылы 1657036,0 мың теңге қаржы қарастырылған. 008 бағдарлама 169 ерекшелік арқылы 2018 жылы 13989,0 мың теңге қаржы қарастырылған. 008 бағдарлама 414 ерекшелік арқылы 2018 жылы 7242,0 мың теңге қаржы қарастырылған. 008 бағдарлама 159 ерекшелік арқылы өтен қаржының 1 325 000,0 мың теңгесінің игеруі алдыңғы бақылаумен қамтылған. Уақыттың тығыздығына байланысты 008 бағдарлама 159,169,414 ерекшеліктер бойынша, үстеме тексерумен 351820,9 мың теңгенің қаржысы қамтылды.

2. Бөлінген қаржы қандай мақсаттарға жұмсалған?

Алматы облысының прокуратурасының 09.08.2018 жылғы №2-04-18-13591 ұсынымы бойынша Талдықорған қаласының 8 шағын ауданында орналасқан жаңа драма театрына интерьерлер және экстерьерлердің көркемдік дизайнын әзірлеудегі қызметтері бойынша мемлекеттік сатып алу заңдылығы және жұмыстың орындалуы туралы актілердің негізділігіне аудиторлық шара жүргізу алдыңғы бақылаумен қамтылған. Атап айтсақ «Б.Римова атындағы Талдықорған драма театры» КМҚК-ы мен «BI-Industrial» ЖШС-і арасында Талдықорған қаласының 8 шағын ауданында орналасқан жаңа драма театрына интерьерлер және экстерьерлердің көркемдік дизайнын әзірлеу туралы 11.06.2018 жылы №53 келісім шарты бойынша 273 008 015 бюджеттік бағдарламасы арқылы қаржылындырылған, құны 1 325 000 000, 00 сомасын игеру алдыңғы бақылаумен қамтылған.

«Б.Римова атындағы Талдықорған драма театры» КМҚК-ы мен «BI-Industrial» ЖШС-і арасында драма театрына бар жүйесі үшін 30.11.2018 жылы №109 келісім шартқа 24274,8 мың теңгеге отырған. «Б.Римова атындағы Талдықорған драма театры» КМҚК-ы мен «BI-Industrial» ЖШС-і арасында драма театрына жихаз, люстра, светильник тауарлары үшін 06.10.2018 жылы №84 келісім шартқа 169683,7 мың теңгеге отырған.

08.11.2018 жылғы 169683,7 мың теңгеге театрына жихаз, люстра, светильник тауарлары №20 накладной негізінде, тапсыру-қабылдау актісімен қабылданған. 13.11.2018 жылы 169683,7 мың теңге №529 төлем шотымен аударылған. 24.12.2018 жылғы 24274,8 мың теңгеге бар жүйесі №331 накладной негізінде, тапсыру-қабылдау актісімен қабылданған. 25.12.2018 жылы 24274,8 мың теңге №622 төлем шотымен аударылған.

«Б.Римова атындағы Талдықорған драма театры» КМҚК-ы мен «Дарын Group» ЖК арасында «Жерұйық» композициясын әзірлеу туралы 23.11.2018 жылы №106 келісім шартқа 25710,0 мың теңгеге отырған.

20.12.2018 жылғы 25710,0 мың теңгеге жасалған жұмыстар актісі негізінде қаржы төленген. 2018 жылдың желтоқсанында «Жерұйық» сурет өнері туындысы тапсыру-қабылдау актісімен қабылданған. 25.12.2018 жылы 23139,0 мың теңге №623 төлем шотымен, 28.12.2018 жылы 2571,0 мың теңге №666 төлем шотымен аударылған.

«Б.Римова атындағы Талдықорған драма театры» КМҚК-ы мен «Kagan



Engineering» ЖШС арасында «Қазақ өнері» барельеф әзірлеу туралы 08.06.2018 жылы №54 келісім шартқа 132063,4 мың теңгеге отырған.

02.07.2018 жылғы 50000,0 мың теңгеге жасалған жұмыстар актісі, 28.08.2018 жылғы 50000,0 мың теңгеге жасалған жұмыстар актісі, 23.10.2018 жылғы 32063,4 мың теңгеге жасалған жұмыстар актісі негізінде қаржы төленген. 2018 жылдың желтоқсанында «Қазақ өнері» барельеф тапсыру-қабылдау актісімен қабылданған. 05.07.2018 жылы 50000,0 мың теңге №309 төлем шотымен, 02.08.2018 жылы 50000,0 мың теңге №364 төлем шотымен, 22.10.2018 жылы 28857,1 мың теңге №463 төлем шотымен, 28.12.2018 жылы 3206,3 мың теңге №668 төлем шотымен аударылған.

«Б.Римова атындағы Талдықорған драма театры» КМҚК-ы мен «Казпочта» АҚ «мерзімді басылымдарды» сатып алу үшін Мемлекеттік сатып алу туралы шартты тікелей жасасу арқылы бір көзден алу тәсілін қолданылып 25.12.2018 жылы №124 келісім шартқа 89,0 мың теңгеге отырған.

*3. бухгалтерлік есепте және қаржылық есептілікте көрсетілген қызметтер мен жасалған жұмыстар бойынша қаржы бухгалтерлік есепте дұрыс көрсетілуі:*

Кәсіпорындағы бухгалтерлік есепте және қаржылық есептілікте көрсетілген қызметтер мен жасалған жұмыстар бойынша қаржы бухгалтерлік есепте дұрыс көрсетілуінде келесілер анықталды:

24274,8 мың теңгенің бар жүйесі, 169683,7 мың теңгенің (жихаз, люстра, светильник) алынған тауарлар ұзақ мерзімді активтерде есеке алынып 2410 шотында көрсетілген.

132063,4 мың теңгенің «Қазақ өнері» барельефі, 25710,0 мың теңгенің «Жерұйық» компазициясы бухгалтерлік есепке 2931 шотында «аяқталмаған құрылыс» көрсетілген. «Б.Римова атындағы Талдықорған драма театры» ғимараты Кәсіпорын балансына өткізіп берілмегендіктен, ғимараттың қасбетінде орналасқан «Қазақ өнері» барельефі мен фоейдегі «Жерұйық» компазициясы «аяқталмаған құрылыс» көрсетілген.

Сонымен қатар, «мерзімді басылымдарды» сатып алу үшін кеткен 89,0 мың теңгені бухгалтерлік есепте 1720 «алдыңғы шығыстарға» шотына апармай, бірден 7210 шотымен шығыстап, бухгалтерлік жылдық есепте «дебиторлық қарыз» ретінде көрсетпей, бұрмалау фактілері болған.

2019 жылға мерзімді баспасөз басылымдары үшін төленген 89,0 мың теңге қаржы (2018 жылдың 26 желтоқсанында №636 төлем шоты) 3310 "Жеткізушілерге және мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек" шотының кредитінен шығысталып 7210 " Әкімшілік шығыстар " шотының дебетінде көрсетілген.

1) Бухгалтерлік есеп шоттары бойынша мерзімді баспасөз басылымдары үшін төленген 89,0мың теңге шоттар жоспарының 11-тармағына сәйкес 1720 "болашақ кезеңдердің шығыстары" шотында көрсетілмеген.

2) Бухгалтерлік баланстың 01.01.2019 жылғы «Есепті кезеңнің соңына» баған бойынша

- 022 жолда «Өзге қысқа мерзімді активтер» №468 Ережелердің 25 тармағы бойынша 89,0 мың теңге көрсетілмеген.



- 414 "жинақталған қаржылық нәтиже" жолы бойынша 89,0 мың теңгеге ұлғайту қажет еді, шығыстарды азайту есебінен.

«Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 28 ақпанындағы № 234 заңының 5 бабына сәйкес қаржылық есептіліктің негізгі сапалық сипаттамаларының бірі - сенімділік;

№468 Ереженің 3 тармағына сәйкес қаржылық есептілікті жасау кезінде мынадай талаптар сақталады: есепті кезеңдегі барлық операциялардың толық және дұрыс көрсетілуінің дұрыстығы.

Тармақ 1. Яғни, кәсіпорында №468 Ереженің 3 тармағына сақталмай, 89,0 мың теңгенің алдағы кезеңдердің шығыстары бухгалтерлік есеп шоттарында және қаржылық есептілікте көрсетілмей бұрмалаулар фактілері болған.

Осыған байланысты ҚР ӘҚБК 238 бабының 1 тармақ 2 тармақшасына сәйкес бұрмаланған қаржылық есептілік жасау, бухгалтерге елу айлық есептік көрсеткіш мөлшерінде айыппұл салуға алып келеді.

Кәсіпорында қалған, аудитпен қамтылған, көрсетілген қызметтер мен жасалған жұмыстарға кеткен шығындар бухгалтерлік есепте дұрыс көрсетілген.

**9. Үстеме тексеру жүргізуге кедергі жасау:** Үстеме тексеру жүргізуде кедергілер туындаған жоқ.

**10. Үстеме тексеру барысында қабылданған шаралар:**

Үстеме тексеру барысында Кәсіпорында келесідей шаралар қабылданды: 238 бабының 1 тармақ 2 тармақшасы бойынша әкімшілік құқық бұзушылық туралы хаттамалар толтырылды.

**Үстеме тексеру актісі екі данада жасалды.**

**Қосымшалар парақта:** (Кәсіпорынның жарғысы, мемлекеттік тіркеу анықтамасы, деректемелер, бұйрықтар, жеке куәлік, бухгалтерлік баланс, ұзақ мерзімді активтердің айналым сальдолық ведомостері, 2 форма қаржыландыру жоспарының орындалуы бойынша жылдық есеп, келісім шарттар, жасалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер актілері, шығыс сметасы, счет-фактуралар, төлем шоттар және тағы басқалары).

**Мемлекеттік аудит тобы/мемлекеттік аудитор:**

Алматы облысы бойынша Ішкі  
мемлекеттік аудит департаментінің  
қаржылық есептілік аудиті бөлімінің  
бас маман-мемлекеттік аудиторы



Ж.Дәурембекова

**Ішкі мемлекеттік аудит (үстеме тексеру) объектісінің басшысы:**

«Алматы облысы мәдениет, архивтер

және құжаттама басқармасы» мемлекеттік мекемесінің

«Б. Римова атындағы Талдықорған драма театры» мемлекеттік коммуналдық қазыналық кәсіпорыны директоры



Р.Сенкебаев

**Үстеме тексеру актісін танысуға берілген күн:** 2019 жыл «25» қараша

Р.Сенкебаев

