



20 19 ЖЫЛҒЫ “ 10 ” 12

“ ” 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Алмалыбақ ауылы
№ 2

2019 жылғы 10 желтоқсан

I. Кіріспе бөлік

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алматы облысының мемлекеттік архиві» коммуналдық мемлекеттік мекемесі (бұдан былай - Мекеме деп аталады). Мекеме Алматы облыстық Әділет департаментінің Қарасай ауданының Әділет басқармасында 2016 жылдың 07 маусымында қайта тіркеуден өткен. Бизнес сәйкестендіру нөмірі: 990440005960. Есеп айырысу операциялары «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық комитеті Алматы облысы бойынша қазынашылық департаментінің Қарасай аудандық қазынашылық басқармасы» мемлекеттік мекемесінде жүргізіледі. Коды: 2731005. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ93070102KSN0901000.

Аудиторлық іс-шараның атауы: Жергілікті бюджет қаражатын Қазақстан Республикасының бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдаланылуы.

Мемлекеттік аудит объектісіндегі мемлекеттік аудиттің мақсаты: Жергілікті бюджет қаражатын Қазақстан Республикасының бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдаланылуы және мемлекеттік аудит объектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасау анықтығына, дұрыстығына және квазимемлекеттік сектор субъектілерінің шарт талаптарын орындауына аудит жүргізу.

Мемлекеттік аудиттің мәні: 010 «Архив қорының сақталуын қамтамасыз ету», 032 «Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелер мен ұйымдардың күрделі шығыстары».

Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудиторлар сертификаттарының нөмірлері көрсетіле отырып): Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман-мемлекеттік аудиторы Қазақбеков Ғабит Зәкіржанұлы (2016 жылдың 28 желтоқсанындағы №1350 сертификаты) жүргізді.

Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Қ. Манапұратовтың 2019 жылғы

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

008518

КІРІС ҚҰЖАТТАРЫ

27.10.12 2019 ж.

«29» қарашасындағы №02-16/13.2-377-Т Мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмасы.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: 2017 жылдың қаңтарынан бастап, 2018 жылдың желтоқсанын қоса алғанда.

Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 04 желтоқсанынан 10 желтоқсан аралығы.

Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 29 қарашасындағы «Аудиторлық іс – шараны, тексеруді жүргізу туралы» № 02-13/1692 хабарламасы беріле отырып, «Алматы облысының мемлекеттік архиві» коммуналдық мемлекеттік мекемесінің басшысы Г.И.Құмұханбетованың келісімімен, қаржы бөлімінің басшысы Ж.С.Каттаубекованың қатысуымен жүзеге асырылды. Сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісінің мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған лауазымды адамдар: бірінші қол қою құқығымен мемлекеттік мекеме басшысы Г.И.Құмұханбетова 2013 жылдың 04 қыркүйегінен иелік еткен, екінші қол қою құқығы 2018 жылдың қаңтарынан қаржы бөлімінің басшысы Ж.С.Каттаубекова иелік еткен.

Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: Жүргізілмеді.

Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: «Алматы облысының мемлекеттік архиві» коммуналдық мемлекеттік мекемесінде келесі аудиті жүргізілген:

1) Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Ж.Ноғайбековтың 2017 жылғы 24 қазанындағы қол қойған № 02-16/1.4-829-Т тапсырмасы негізінде тексеру комиссиясының бас маман-мемлекеттік аудиторы Ө.Абеубакиров 2016 жылдың қаңтарынан бастап 2016 жылдың желтоқсан айын қоса алған кезеңге жергілікті бюджет қаражатын, оның ішінде жоғары тұрған бюджеттен төмен тұрған бюджетке нысаналы трансферттер және кредиттер түрінде бөлінген қаражатты, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдалануға аудит жүргізген. Аудитпен бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған.

Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) бойынша тапсырмалық тармақтар толық орындалған.

II. Негізгі бөлік

Аудит бағдарламасын ашып жазу:

Жүргізілген шығыстардың белгіленген күтілетін кезеңге, қойылған мақсаттар мен міндеттерге сәйкестігі:

№1 Мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Мәнділік, аудиторлық тәуекел деңгейлері, іріктеу параметрлері, көлемі және әдістерін нақтылау арқылы анықталған мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер



санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес ең жоғары жол берілетін мөлшері айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателердің көлемі.

Оның мәселелері:

1. Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігін тексеру.

2. Есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығын, дұрыстығын тексеру.

3. Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру.

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

5. Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру.

6. Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру.

7. Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру.

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

9. Активтердің, негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық құндылықтардың бухгалтерлік есепте сәйкестігі мен олардың бар-жоғын анықтау үшін түгендеу жүргізу.

10. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында туындаған және аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер.

Аудит бағдарламасының мәселесін талдау, соның ішінде:

1. Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігін тексеру.

2017 жыл:

010 «Архив қорының сақталуын қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 214 028,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 214 026,0 мың теңге болып, 99,9 пайызға игерілген.

032 «Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелер мен ұйымдардың күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 3812,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 3812,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген.

2018 жыл:

010 «Архив қорының сақталуын қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 237 415,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 237 412,3 мың теңге болып, 99,9 пайызға игерілген.



032 «Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелер мен ұйымдардың күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 6087,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 6087,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген.

Мекеменің қаржыландыру жоспарының жасалуы және өзгерістер енгізуде 04.12.2008 ж. №95-IV (кейінгі өзгертулер мен толықтырулар енгізілген) Қазақстан Республикасы Бюджеттік кодексі, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 24.11.2014 жылғы №511 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттік өтінімді жасау және ұсыну қағидаларын бекіту туралы» қағидасына, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 04.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесін бекіту туралы» ережесі талаптары басшылыққа алынған және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 18 қыркүйектегі №403 бұйрығымен бекітілген «Қазақстан Республикасының Бірыңғай бюджеттік сыныптамасының кейбір мәселелері» талаптарына сәйкес бюджеттік бағдарламалардың бюджеттік сыныптама кодтарына және экономикалық классификатор ерекшеліктеріне сай бағытталынған. Мекемеде негізсіз қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер мен енгізулер жасалмаған. (1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат аудиторлық есебіне №4 қосымшада қоса тіркелді).

Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігін тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

2. Есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығын, дұрыстығын тексеру.

Мекемемен жабдықтаушылар мен қызмет көрсетушілер арасында жасалған келісім шарттардың талаптары орындалған, қызметтері толық көрсетілген.

Мекеменің төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспары негізінде ай сайынғы бөлінген есептері бойынша көрсетілген қызметтерге, тауарларға бюджеттік бағдарламалардың экономикалық классификация ерекшеліктеріне сәйкес төленіп отырады. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 03 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды жүргізу қағидалары» негізінде, жеткізіп беруші мен мердігерге қаржы аудару, келісім-шарты және төлем шоттары мен жұмыстың орындалғаны жөніндегі актілері негізінде жүргізіледі.

Есеп айырысу операциялары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 04.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесін бекіту туралы» ережесінің талаптарына сәйкес жүргізіледі. Ақша аударулар міндеттемелер және төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспарында қаралған (өзгерістерімен), ақша қаражаты шегінде шығын ерекшеліктеріне сәйкес

қазынашылықтан тіркеуден өткен келісім шарттар мен қаржылық рұқсаттары негізінде, төлемшоттарымен аударылған және қазынашылық органының №4-20 Нысанына «Шығындардың жиынтық есебі» сәйкес келеді.

Бюджет қаржысы қаржыландыру жоспарында қаралған ерекшеліктерге сәйкес игерілген.

Есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығын, дұрыстығын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

3. Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру.

Қызметкерлердің еңбекақыларын қорытып төлеу, 2017 жылдың 01 қаңтарына бекітілген штат кестесі мен тарификациялық тізіміне сәйкес жүргізілген. 2017 жылдың мекеменің штат кестесі бойынша 106 - адам бірлігімен әкімшілік шаруашылық қызметкерлер және 50,0 адам бірлігімен техникалық қызметкерлер бекітіліп айлық еңбекақы қоры 10966,1 мың теңгені құрап бекітілген.

2018 жылдың штат кестесі бойынша 109,0 - адам бірлігімен әкімшілік шаруашылық қызметкерлер және 56,0 адам бірлігімен техникалық қызметкерлер бекітілген, айлық еңбекақы қоры 11302,9 мың теңгені құрап бекітілген.

Қызметкерлердің лауазымдық жалақылары мамандығы бойынша комиссия анықтаған жұмыс өтіліне, жұмыскер атқаратын лауазымды қызметтің категориясына сәйкес анықталған коэффициенттер мен Қазақстан Республикасы Үкіметімен бекітілген базалық лауазымдық жалақылары негізінде анықталған. Қызметкерлерге еңбекақы Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі», Қазақстан Республикасы Үкіметінің 31 желтоқсан 2015 жылғы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджеттік қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбек ақы төлеу жүйесі туралы» қаулысына сәйкес тарификация тізімі жасалып, аталған тарификация тізіміне сәйкес нақты жұмыс атқарған күндеріне еңбек ақы төленген. Қызметкерлерге сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және үстемеақылар төлеуде Қазақстан Республикасының Үкіметінің 29.08.2001ж. №1127 «Мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен Қазақстан Республикасы органдарының қызметкерлеріне сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақылар белгілеу ережесін бекіту туралы» қаулысы басшылыққа алынған. Еңбек демалысының төлемдерін немесе пайдаланылмаған еңбек демалысының күндерінің төлемдерін, уақытша еңбекке жарамсыздыққа, жүктілікке, бала тууға байланысты, жәрдемақыларды төлеуде, орташа жалақы есептеу Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау және әлеуметтік даму министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы №908 бұйрығымен бекітілген «Орташа жалақыны

есептеудің бірыңғай қағидаларын бекіту туралы» қағидасына және Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі» талаптарына, ал еңбекке жарамсыздық күндеріне төлем парағы негізінде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 28 желтоқсандағы № 1103 «Еңбекке уақытша жарамсыздығы бойынша әлеуметтік жәрдемақының мөлшерін айқындау туралы» қаулысының талаптары ескеріле отырып есептеліп төленген.

Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында іс-сапар шығындарына мемлекеттік мекемеде 2017 жылы – 4209,0 мың теңге, 2018 жылы – 6044,0 мың теңге төленген. Іс-сапар шығындары Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 22 қыркүйектегі №1428 қаулысы «Мемлекеттік бюджеттің есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелер қызметкерлерінің, сондай-ақ, Қазақстан Республикасының Парламенті депутаттарының Қазақстан Республикасының шегіндегі қызметтік іссапарлары туралы ережені бекіту туралы» (өзгертулер мен қосымшалармен) талаптарына сәйкес жүргізілген.

Аванстық есеп жүргізіліп, оған негіз болатын шот және басқа да құжаттар қоса тігілген. Есепті тұлғаларға іс-сапары мақсатына төленген қаржы әр тұлғаның жеке бет шоттарына аударылып отырған.

Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

5. Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру.

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 наурыздағы № 335 «Мемлекеттік органдардың аппаратын және ерекше үй-жайларын орналастыруға арналған алаңдар нормалары мен телефон байланысын пайдалану үшін тиесілілік нормалары және Қазақстан Республикасы Үкіметінің кейбір шешімдеріне өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қаулысына сай мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыруға арналған алаңдар нормалары сақталған.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 17 наурыздағы №179 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік органдарды қызметтік және кезекші автомобильдермен, телефон байланысымен, кеңсе жиһазымен және мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыру үшін алаңдармен қамтамасыз етудің заттай нормаларын бекіту туралы» талаптары сақталған.



Мекеменің теңгерімінде 2014 жылы шығарылған «Газ 322132-244» мемлекеттік тіркеу нөмірі 351АН05 автокөлігі тіркелген.

Жанар-жағар май және басқа да шығындарды жүзеге асыруда Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 тамыздағы №1210 Қаулысы «Қазақстан Республикасының мемлекеттік органдарына арналған жанар-жағармай материалдары шығыстарының және автокөлікті күтіп ұстауға арналған шығыстардың нормаларын бекіту туралы» талаптары басшылыққа алынған.

Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

6. *Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру.*

Коммуналдық төлемдерді өтеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 02.11.1998 жылғы №1118 қаулысы «Бюджет қаражатынан қаржыландырылатын ұйымдар бойынша электр энергиясын, жылуды, ыстық және суық суды және басқа да коммуналдық қызмет көрсетулерді тұтынудың нормативтері туралы» басшылыққа алынған.

Байланыс қызметі үшін төлемдер «Алматытелеком» АҚ-ң Қаскелең қаласындағы бөлімшесі арқылы берілген төлем шоттарымен, электр энергиясына «Алматыэнергосбыт» ЖШС, «ЖетысуЭнерготрейд» ЖШС, жылуға «ТекеліЭнергокомплекс» ЖШС, «Қапшағайжылу» ШЖҚ МКК, газға «Алматыгазсервис-Холдинг» АҚ, суға «Bey Azh Trans», «Ақсу су құбыры» ШЖҚ МКК, «Қапшағай су құбыры» ШЖҚ МКК, «Қаратал су құбыры» ШЖҚ МКК, «Текелі су құбыры» ШЖҚ МКК, «Кеген су құбыры» ШЖҚ МКК, «Сарқан су құбыры» ШЖҚ МКК, «Шелек су құбыры» ШЖҚ МКК, «Ұйғыр су құбыры» ШЖҚ МКК, «Кербұлақ су құбыры» ШЖҚ МКК, «Коксу таза су» ШЖҚ МКК берген төлем шоттарымен ақша аудару арқылы жүзеге асырылады.

Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

7. *Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру.*

Бухгалтерлік есеп жүргізу мекемеде жалпы 2008 жылдың 4 желтоқсандағы №95-IV Қазақстан Республикасының өзгерістер мен толықтырулар енгізілген «Бюджет Кодексі», «Есеп саясатын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 7 қыркүйектегі №444 бұйрығы, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 03 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды жүргізу қағидаларын бекіту туралы» Ережесіне



сәйкес жасалған. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 04 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесін бекіту туралы» ережесі басшылыққа алынып, «Парус-КАЗ БЮДЖЕТ» ақпараттық бағдарламасында қанағаттандырылғы есеп жүргізілген. Тоқсандық, жылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған.

Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

2017 жылы 032 «Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелер мен ұйымдардың күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 3812,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 3812,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген, оның ішінде:

421 «Машина жабдықтар сатып алу» ерекшелігі бойынша «Тапсырыс беруші» мен «Дизайн-Сервис 2005» ЖШС арасында 2017 жылдың 12 маусымында «Алматы облысының мемлекеттік архивінің Ұйғыр филиалының ғимаратына күрделі жөндеуге жобалық сметалық құжаттама жасақтауға» - 3360,0 мың теңгеге №187 келісім-шарты, «Дизайн-Сервис 2005» ЖШС арасында 08.09.2017ж. «Ұйғыр филиалының жобалық сметалық құжаттамасына өгертулер мен толықтырулар енгізуге қазандық бойынша» - 226,0 мың теңгеге №221 келісім-шарты, «Дизайн-Сервис 2005» ЖШС арасында 08.09.2017ж. «Ұйғыр филиалының жобалық сметалық құжаттамасына өгертулер мен толықтырулар енгізуге сейсмикалық кушейту бойынша» - 226,0 мың теңгеге №222 келісім-шарты жасалып, аталған жұмыстар орындаған туралы актілермен төленген.

2018 жылы 032 «Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелер мен ұйымдардың күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 6087,0 мың теңгеге 25 келісім-шарты жасалып, аталған заттарға орындаған туралы актілермен төленген. Алынған заттар «Алматы облысының мемлекеттік архиві» коммуналдық мемлекеттік мекемесінің аудандардағы филиалдарына алынған заттар болғандықтан бақылау өлшемін жасауға мүмкіндік болмады.

Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

9. Активтердің, негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық құндылықтардың бухгалтерлік есепте сәйкестігі мен олардың бар-жоғын анықтау үшін түгендеу жүргізу.

Мекемеде 2019 жылдың 1 қаңтарына негізгі қорлар 180 444,5 мың теңгені құрады. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 22.08. 2011 жылғы № 423 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде түгендеу жүргізу қағидасын бекіту туралы» қағидасына сәйкес мекеме балансындағы тауар материалдық құндылықтарға ішінара түгендеу жүргізілді (салыстыру)



тізімі актіге тіркелді). Тауар-материалдық құндылықтардың (шаруашылық және канцеляриялық тауарлардың) есептен шығарылуы мекеме басшысының бұйрығымен бекітілген комиссия құрамы бойынша комиссиялы түрде актілермен шығысталған (Негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық құндылықтарға түгендеу жүргізу тізімі - 1 парақта №6 қосымшада қоса тіркелді).

Активтердің, негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық құндылықтардың бухгалтерлік есепте сәйкестігі мен олардың бар-жоғын анықтау үшін түгендеу жүргізу мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

10. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында туындаған және аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер.

Аудит барысында өзге сұрақтар туындамады.

III. Қорытынды бөлік

Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

Заңнаманың, ішкі нормативтік актілердің және құжаттардың сақталуын және (немесе) бағдарламаның мақсатына, көрсеткіштеріне (өлшемшарттарына) сәйкес мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тиімділігін бағалау:

Аудит бағдарламасында көрсетілген 10 сұрақтың нәтижесі бойынша аудит жүргізілді. Аудит бағдарламасының басқада мәселелері бойынша жоспарланып, жұмсалған қаражаттардың, жүргізілген шығыстардың белгіленген күтілетін кезеңге, қойылған мақсаттар мен міндеттерге сәйкес игерілгені анықталды.

Жүргізілген аудиторлық іс-шара нәтижесі бойынша мемлекеттік мекемеде аудит мақсатына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес ең жоғары жол берілетін мөлшері айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателердің көлеміне, ал мекеменің қазіргі лауазымды тұлғаларының заң бұзушылықтарға жол бермеуіне жауапкершілік алуларын, бюджетке келтірген нұқсанның аудитпен қамтылған қаражат көлеміне шаққанда пайыздық мөлшері аз екенін ескере отырып, қанағаттанарлық деңгейде деген пікір ұсынылады.

Мемлекеттік аудит жүргізудегі кедергілер: Мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергілер болған жоқ.

Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар болмады.

IV. Қосымшалар:

1) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап, Ұсыным №1 қосымшасы (3-парақта);



- 2) Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі №2 қосымша (4-парақта);
- 3) Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы туралы апта сайынғы есеп №3 қосымша (1-парақта);
- 4) Аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды орындалуы бойынша ақпарат аудиторлық есепке қосымша 1-ші кесте №4 қосымша (2-парақта);
- 5) Аудит объектісінің құрылтай құжаттары №5 қосымша (10-парақта);
- 6) Түгендеу жүргізу тізімі №6 қосымша (1-парақта);
- 7) Өзгеде құжаттар көшірмесі №7 қосымшасы (6-парақта)
- 8) Тексеру жүргізілген құжаттардың Тізбесі №8 қосымшасы (1-парақта);

Тексеру комиссиясының қызметкері:

Бас маман – мемлекеттік аудитор  Қазақбеков Ғ.З.

Мемлекеттік органдардан тартылған мамандар, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың жұмыскерлері, сарапшылар:

(лауазымы)

(қолы, ТАӘ (болған жағдайда))

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана №008517 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана № 008518 бланкте: «Алматы облысының мемлекеттік архиві» коммуналдық мемлекеттік мекемесіне.



20 _____ ЖЫЛҒЫ “ _____ ” _____

“ _____ ” _____ 20 _____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

№ 02-16/13.2-377-T/1
04.12.2019ж.

«Алматы облысының
мемлекеттік архиві»
коммуналдық мемлекеттік
мекемесінің
басшысы Г.И.Кулмуханбетова
ға

**Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі
талап**

1. «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Мемлекеттік аудит туралы заң) 21-бабына, 37-бабының 2-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің басшысы:

1) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін жұмыс орындарымен қамтамасыз етуге;
2) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органының қызметкерлерін мемлекеттік аудитті жүзеге асыру үшін сұратылып отырған барлық қажетті ақпаратпен мемлекеттік аудит объектісінің: заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәлігі, Ережесі, алдыңғы Аудит есептері, мемлекеттік мекемесінің аудитпен қамтылған кезеңдегі 2017-2018жж. жұмыстардың қызметтердің орындалуы туралы келісім шарттар, қаржылық жоспары, жылдық (тоқсандық, айлық) бухгалтерлік есебі (балансы және оған қосымшалары), бухгалтерлік мемориалдық ордерлары, бастапқы бухгалтерлік есепқұжаттары мен олардың орындалуы туралы бухгалтерлік есеп және басқада ақпараттарды растайтын құжаттармен (басшысының немесе бас бухгалтерінің қолы қойылған) 04.12.2019ж.-05.12.2019ж. дейін қамтамасыз етуге;

3) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органы қызметкерлерінің ақпараттық және есептік жүйелерге, соның ішінде ЭҚАБЖ-ға кіруін қамтамасыз етуге;

4) мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органы қызметкерлерінің іс-әрекеттеріне, соның ішінде мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау

органдарының лауазымды адамдары аудит объектісіне бару арқылы аудиторлық іс-шараның барысын қадағалауды жүзеге асырған кезде олардың іс-әрекеттеріне араласпауға және мемлекеттік аудит жүргізуге кедергі келтірмеуге;

5) аудиторлық іс-шараның нәтижелерімен келіспеген жағдайда, Аудиторлық есепке жазбаша қарсылықтарын Тексеру комиссиясына қол қойылған Аудиторлық есеп мемлекеттік аудит объектісіне берілген күннен бастап он жұмыс күнінен аспайтын мерзімде ұсынуға міндетті.

2. Мемлекеттік аудит туралы заңның 21-бабы, 37-бабының 2-тармағы негізінде мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының лауазымды адамдарына олардың өз құзыреттеріне сәйкес қызметтік міндеттерін орындауда мемлекеттік аудит жүргізуге жіберуден бас тарту, қажетті құжаттарды, материалдарды, қызмет туралы ақпаратты және өзге де мәліметтерді беруден бас тарту, анық емес ақпарат беру түріндегі кедергі келтіру, мемлекеттік аудитті жүзеге асыруға өзге де кедергі жасау «Әкімшілік құқық бұзушылық туралы» Қазақстан Республикасы Кодексінің (бұдан әрі – ӘҚтК) 462-бабына сәйкес әкімшілік құқық бұзушылық туралы ӘҚтК-нің 803-бабына сәйкес хаттаманы жасай отырып әкімшілік жауаптылыққа әкеп соқтырады.

Тексеру комиссиясының қызметкері



Ғ.Қазақбеков

Талаптың

№008519

бланктегі

1-ші данасын

мен, мекеме

басшысы Г.И.Кулмуханбетова 04.12.2019ж. алдым

