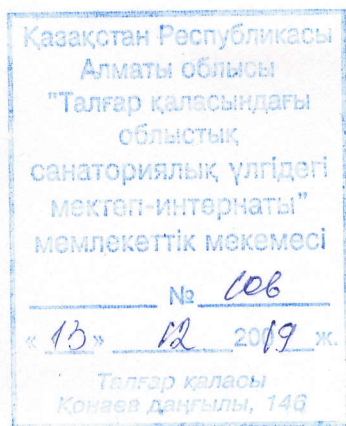




Талғар аудандық қаржы
бөлімінің басшысы
Г. Жасыбаеваға

Сіздің 10.12.2019 жылғы №15-400 хатыңызға жауап ретінде хабарлаймын: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы «Талғар қаласындағы облыстық санаториялық үлгідегі мектеп-интернаты» ММ-де тергілікті бюджет қаражатының ҚР бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдалануы бойынша жоспарлы тексеру жұмыстарын жүргізді.

Тексеру нәтижесінде ҚР Үкіметінің 31.12.2015 жылғы №1193 Қаулысы талаптары бұзылып, есепшілер М.Малғараева мен Л.Керейкуловаға лауазымдары педагогтық қызметкерлерге теңестірілуге жатпайтындықтан, 2018 жылы қыркүйек-желтоқсан айларында 84944-00 теңге (М.Малғараеваға – 42472т, Л.Керейкуловаға – 42472 т) төленген. Аудит барысында аталған сома 206109 кодпен жергілікті бюджет есебіне өндірілді. (түбіртектің қосымшасы тіркелді) және осы қызметкерлерге ескерту берілді.

Мемлекеттік аудит барысында басқа заң бұзушылықтар анықталған жоқ.



Орындаған

Г.Смагулова т.21926

Қ.Әбдібеков

**АЛМАТЫ ОБЛЫСЫ
БОЙЫНША
ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ**



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПО АЛМАТИНСКОЙ
ОБЛАСТИ**

2019 жылғы "25" қазан

"25" октября 2019 года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Талғар қаласы

дана №2

I. Кіріспе бөлік.

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы:

«Талғар қаласындағы облыстық санаториялық үлгідегі мектеп-интернаты» мемлекеттік мекемесі (бұдан әрі қарай - Мекеме).

Мекеме Алматы облысының әділет Департаментінің Талғар ауданының әділет басқармасынан 2009 жылдың 19 наурызында қайта тіркеуден өтіп, №971-1907-09-ММ куәлігін алған.

Мекеменің есеп айырысу операциялары Алматы облыстық қазынашылық Департаментінің Талғар аудандық қазынашылық басқармасы арқылы жүргізіледі.

Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A. Жеке сәйкестендіру коды KZ17070103KSN0909000. Салықтық қызметтер Талғар аудандық салық басқармасы арқылы көрсетіледі. Бизнес сәйкестендіру нөмірі 650840000072.

1.2. Аудиторлық іс-шараның атауы:

Жергілікті бюджет қаражатын Қазақстан Республикасының бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдалануы.

1.3. Мемлекеттік аудит объектісіндегі мемлекеттік аудиттің мақсаты:

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 және мемлекеттік аудит объектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау анықтығына және дұрыстығына аудит жүргізу.

1.4. Мемлекеттік аудиттің мәні:

Бекітілген аудит бағдарламасымен қамтылған бюджет қаражаты:

2017 және 2018 жылдарға арналған мекеменің қаржыландыру жоспарларымен барлығы 474394,4 мың теңге бюджет қаражаты қарастырылған, соның ішінде:

464 бюджеттік бағдарлама әкімшісі бойынша 2017 жылы 252866,5 мың теңге, оның ішінде:

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается

008420

003 «Жалпы білім беру» бағдарламасы бойынша 252866,5 мың теңге.
464 бюджеттік бағдарлама әкімшісі бойынша 2017 жылы 221527,9 мың теңге, оның ішінде:

003 «Жалпы білім беру» бағдарламасы бойынша 221527,9 мың теңге.

1.5. Аудиттің типі, тексерудің түрі:

Сәйкестік аудиті.

1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы:

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудитору Молдашев Қуат Жұмаділұлы 2016 жылғы 21 желтоқсандағы №1274 сертификаты және жетекші маман – мемлекеттік аудитор ассистенті Нұрғожаев Марс Батырханұлы.

1.7. Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма:

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Б.Ә.Мұхамеджановтың 2019 жылдың 10 қазанда қол қойған №02-16/8.26-348-Т аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырмасы.

1.8. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:

2017 жылдың 01 қаңтар - 2018 жылғы 31 желтоқсан аралығы.

1.9. Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі:

2019 жылғы 21 қазаннан 25 қазан аралығы.

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары:

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Б.Ә.Мұхамеджановтың 2019 жылдың 10 қазанда қол қойған №02-13/1504 қол қойған хабарламасы беріле отырып, мекеме директоры Қ. Әбдібековтың келісімімен және бас есепші Л. Керекұлованың қатысуымен аудиторлық іс-шара жүргізілді.

Аудиторлық іс-шарамен қамтылған кезеңде бірінші қол қою құқығы 01.01.2017 жылдан 01.03.2018 жыл аралығында К. Абдыкалыковада, 01.03.2018 жылдан 05.06.2018 жыл аралығында К. Кондыкбаевада, 05.06.2018 жылдан осы уақытқа дейін Қ. Әбдібековта, екінші қол қою құқығы 01.01.2017 жылдан 01.08.2018 жыл аралығында К.Тлежановада, 10.08.2018 жылдан 18.10.2019 жыл аралығында М. Малгараевада, 18.10.2019 жылдан осы уақытқа дейін Л. Керейкұловада.

1.11. Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі:

Жүргізілген жоқ.

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер:

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Е.Сабырдың 2017 жылғы 07 маусымында қол қойған №02-16/36.11-289-Т тапсырмасы негізінде тексеру комиссиясының бас маман-мемлекеттік аудитору Ғ. Төребеков 2015 жылдың шілде айынан 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 аудиторлық іс-шара жүргізген.

Аудит қорытындысымен бұзушылықтар анықталмаған.

Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) бойынша орындалу мерзімі өткен тапсырмалық тармақтар болмады.

II. Негізгі бөлік.

2.1. Аудит бағдарламасын ашып жазу:

Мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын көрсеткіштер.

№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 жәнe 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.

2.1.1. Аудит бағдарламасындағы мәселенің атаулары:

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. Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығы, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру.

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

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

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

2.1.1.2. Аудит бағдарламасының мәселесін талдау, соның ішінде:

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

Мекеменің бюджеттік өтінімдердің жасалуы, тапсыру тәртібінің сақталуы, мекеменің қаржыландыру жоспарының жасалуы және өзгерістер енгізуде Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 04 желтоқсандағы №95-IV Бюджеттік Кодексінің, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 24 қарашадағы №511 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттік өтінімді жасау және ұсыну қағидаларының» талаптары, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 04 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету Ережесі» талаптары басшылыққа алынып, бюджеттік сыныптама кодтарына және экономикалық классификатор ерекшеліктеріне сай қажеттілік есептері жасалған.

Мекемеде қаржыландырудың жеке жоспарына негізсіз өзгерістер енгізу жасалмаған.

Бағдарламаның «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.

Мекеменің төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспары негізінде ай сайынғы бөлінген есептері бойынша көрсетілген қызметтерге, тауарларға бюджеттік бағдарламалардың экономикалық классификация ерекшеліктеріне сәйкес төленіп отырған. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 03 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу ережесі» негізінде жеткізіп беруші мен мердігерге қаржы аудару келісім-шарты және төлем шоттары мен жұмыстың орындалғаны жөніндегі актілері негізінде жүргізілген. Ақша аударулар міндеттемелер және төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспарында қаралған (өзгерістерімен) ақша қаражаты шегінде шығын ерекшеліктеріне сәйкес Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 04 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету Ережесі» талаптары сақтала отырып, қазынашылықтан тіркеуден өткен шарттар мен қаржылық рұқсаттары негізінде төлемшоттарымен аударылған және қазынашылық органының №4-20 «Шығындардың жиынтық есебі» Нысанына сәйкес келеді. Бухгалтерлік есептен өткен бастапқы құжаттарды қазынашылық органының №5-15 Нысан «Мемлекеттік мекеменің төлемдер бойынша күнделікті көшірмесі» құжатымен салыстыруда айырмашылықтар анықталған жоқ. Бюджет қаржысы қаржыландыру жоспарында қаралған ерекшеліктерге сәйкес игерілген. Аудит жүргізуде негізсіз ақша аудару, сондай-ақ мақсатсыз жұмсау фактілері анықталмады. Төлем жоспарынан артық бюджет қаржысын жұмсау және жоспардан тыс тауарлар мен қызметтер алу фактілері болмаған.

Бағдарламаның «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.

2017 жылдың штат кестесі мен тарифтеу тізіміне сәйкес жүргізілген. 2017 жылдың 01 қарашасына мекеменің штаттық кестесі бойынша 90 штаттық бірлік санымен мекеме директорымен 5563,9 мың теңге айлық еңбекақы қорымен, тарификациялық тізім бойынша 26,5 педагогикалық мөлшерлемесімен 39 мұғалім 2286,3 мың теңге айлық еңбекақы қорымен бекітілген.

2018 жылдың штат кестесі мен тарифтеу тізіміне сәйкес жүргізілген. 2017 жылдың 01 қарашасына мекеменің штаттық кестесі бойынша 91,5 штаттық бірлік санымен мекеме директорымен 5411,3 мың теңге айлық еңбекақы қорымен, тарификациялық тізім бойынша 26,5 педагогикалық мөлшерлемесімен 38 мұғалім 2895,2 мың теңге айлық еңбекақы қорымен бекітілген.

Азаматтық қызметкерлерге еңбек ақы төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 31 желтоқсандағы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбекақы төлеу жүйесі туралы» қаулылары басшылыққа алынған.

Ал еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды есептеу және төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 31 желтоқсандағы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбекақы төлеу жүйесі туралы» қаулылары басшылыққа алынған.

Аудит барысында еңбекақы, сыйақы, үстеме ақылардың және сауықтыру жәрдемақыларының есептелуі мен төленуі және қызметкерлермен есептесуде жұмысқа қабылданған туралы, босатылғаны, еңбек демалысы туралы бұйрықтары қаралды. 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 «Орташа жалақы есептеудің бірыңғай қағидаларын бекіту туралы» бұйрығына сәйкес есептелініп төленген.

1 тармақ. «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбекақы төлеу жүйесі туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 31 желтоқсандағы № 1193 қаулысына

4-қосымшасы, 4 тармағына сәйкес «Педагог және оларға теңестірілген қызметкерлерге туберкулез (туберкулезге қарсы) мекемелерінде, диспансерлерінде, санаторийлерінде, санаторий-профилакторийлерінде, орталық аудандық ауруханалар бөлімшелерінде және басқа да денсаулық сақтау ұйымдары мен санаторий үлгісіндегі мектеп интернаттарда, мектепке дейінгі білім беру ұйымдарында жұмыс істегені үшін» базалық лауазымдық акқыдан 60 % қосымша ақы төлеу қарастырылған. Алайда мектеп есепшілері М. Малгараева, Л. Керейкуловаларға лауазымдары педагогтық қызметкерлерге теңестірілуге жатпайтынына қарамай, 2018 жылдың қыркүйегінен желтоқсан айлары аралығында 84944 теңге (М. Малгараеваға 42472 теңге, Л. Керейкуловаға 42472 теңге) төленген. Аудит барысында аталған сома 206109 кодпен жергілікті бюджет есебіне өндірілді.

(Осы бұзушылықтар бойынша мектептің бас есепшісі Л. Керейкулованың түсінігі аудиторлық есепке тіркелді).

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында іс-сапар шығындарына мекемеде:

2017 жылы 003 «Жалпы білім беру» бюджеттік бағдарламасының 161 ерекшелігінен «Ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік сапарлар» - 458,0 мың теңге қарастырылып, нақты 458,0 мың теңге болып 100,0 пайызға игерілген.

2018 жылы 003 «Жалпы білім беру» бюджеттік бағдарламасының 161 ерекшелігінен «Ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік сапарлар» - 490,0 мың теңге қарастырылып, нақты 490,0 мың теңге болып 100,0 пайызға игерілген.

Мемлекеттік мекемеде іс-сапар шығындарын өтеулер Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 22 қыркүйектегі №1428 «Мемлекеттік бюджеттің есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелер қызметкерлерінің, сондай-ақ, Қазақстан Республикасының Парламенті депутаттарының Қазақстан Республикасының шегіндегі қызметтік іссапарлары туралы ережені бекіту туралы», Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 6 ақпандағы №108 «Мемлекеттік қызметшілерге республикалық және жергілікті бюджеттер қаражаты есебінен қызметтік шетелдік іссапарларға арналған шығыстарды өтеу туралы» Қаулыларының талаптарына сай 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.

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

5. Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығы, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру.

Коммуналдық төлемдерді өтеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 02.11.1998 жылғы №1118 «Бюджет қаражатынан қаржыландырылатын ұйымдар бойынша электр энергиясын, жылууды, ыстық және суық суды және

басқа да коммуналдық қызмет көрсетулерді тұтынудың нормативтері туралы» қаулысы басшылыққа алынған.

Аудитпен қамтылған кезеңде мекеме электр энергиясы үшін «АлматыЭнергоСбыт» ЖШС-імен, байланыс қызметін пайдалану үшін «Қазақтелеком» АҚ аймақтық филиалымен, су және кәріз құбырын пайдалану үшін «Талғар Су» ШЖҚ МКК-нымен, табиғи газ пайдалану үшін «КазТрансГаз Аймақ» АҚ Жетісу өндірістік филиалымен, санитарлық (дезинфекция, дезинсекция, дератизация және т.б.) қызметтер үшін «Дезинфекция-Т» ЖШС-імен, қоқыс шығару (контейнер) үшін «Марат» ӨК-імен сәйкесінше келісім шарттар жасалып, атқарылған жұмыстардың актілері мен қойылған счет-фактуралармен қаржы жұмсалған. Көрсетілген қызметтердің бағалары мен тарифтері Алматы облысы бойынша реттелген бағалар мен тарифтерге сәйкес жасалған. 2017 жылы коммуналдық қызметтер үшін 10340,0 мың теңге, 2018 жылы 11829,0 мың теңге жұмсалған.

Мекеме өз ғимаратында орналасқан, ғимарат табиғи газбен жылытылады. Есептен шығарулар комиссиялы түрде мекеме басшысы бекіткеннен кейін есептен шығарылып отырған.

Бағдарламаның «Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығы, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру» мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

6. 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 3 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу» Ережесіне сәйкес жасалған.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесі басшылыққа алынып, «Парус-КАЗ БЮДЖЕТ» ақпараттық бағдарламасымен есеп жүргізілген.

Тоқсандық, жылдық қаржылық есептіліктер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған.

Жеткізушілердің және жабдықтаушы, қызмет көрсетуші ұйымдар мен кәсіпорындардың тиісті құжаттарымен расталған.

Мекеменің бухгалтерлік балансында 2017 жылдың 1 қаңтары мен 2018 жылдың 1 қаңтарындағы есептер бойынша дебиторлық және кредиторлық қарыздар жоқ.

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

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

Активтердің, негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық құндылықтардың бухгалтерлік есепте сәйкестігі мен олардың бар-жоғын анықтау үшін түгендеу «Мемлекеттік мекемелерде түгендеу жүргізу қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2011 жылғы 22 тамыздағы №423 бұйрығына сәйкес жүргізілді.

Мекеме директорының 22 қазан 2019 жылғы №109-н бұйрығымен мекеме теңгеріміндегі активтерге, негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық құндылықтарға кезектен тыс түгендеу жүргізіліп, артық немесе кем құндылықтар анықталмады.

003 «Жалпы білім беру» бағдарламасымен құрал-жабдықтар сатып алуға 2017 жылы 2032,8 мың теңге, 2018 жылы 2055,0 мың теңге қаржы жұмсау қаралып, жұмсалған. Соның ішінде 2017 жылы 2032,8 мың теңгеге компьютерлік құралдар және өзге шаруашылық құралдары сатып алынып, толық кірістелген және тиісті бухгалтерлік проводкалар берілген. Ал 2018 жылы 2055,0 мың теңгеге компьютерлік құралдар және өзге шаруашылық құралдары сатып алынып, толық кірістелген және тиісті бухгалтерлік проводкалар берілген.

Осы бағдарлама бойынша сатып алынған құндылықтарға бақылау өлшемі жасалып, нәтижесінде кем болған құндылықтар анықталмады.

Бағдарламаның «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.

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

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

III. Қорытынды бөлік

3.1. Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

3.1.1 Заңнаманың, ішкі нормативтік актілердің және құжаттардың сақталуын және (немесе) бағдарламаның мақсатына, көрсеткіштеріне (өлшемшарттарына) сәйкес бағалау:

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, келесідей мәнділік деңгейі айқындалды: аудит жүргізу барысында аудит бағдарламасымен 474394,4 мың теңгенің 0,02 пайызы сомасында нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздік, бұзушылықтар анықталуы.

Аудиторлық тәуекел деңгейлері – жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулардың және еңбекақы есептеу және төлеу

құжаттарының тексерілмеген түпнұсқалары.

Іріктеу параметрлері еңбекақы есептеу және төлеу құжаттары ішінара, іс-сапар құжаттары - ішінара, жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулардың түпнұсқалары іріктеліп қаралды. Іріктеліп тексерілген құжаттардан нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздіктер анықталмағандықтан, тәуекел деңгейі жоғарылаған жоқ.

Жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулардың және еңбекақы есептеу және төлеу құжаттарының іріктеп алғанынан басқалары тексерілмеді.

Осы аудиторлық есептің негізгі бөлігінде көрсетілген аудит бағдарламасы мәселелері бойынша 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 және мемлекеттік аудит объектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау анықтығына және дұрыстығына аудит жүргізілді. Аудит барысында мекеменің лауазымдық тұлғаларының өз қызметтік міндеттеріне жауапсыздық танытуы, қаржылық бұзушылықтар орын алған жоқ.

Мекеме өз қызметін өз Жарғысына, Қазақстан Республикасының заңдарына, нормативтік құқықтық актілеріне, өзге де нормативтік құқықтық актілерге сәйкес жүзеге асырған.

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, келесідей нәтижелілік деңгейі айқындалды: – әрбір қызмет бойынша белгіленген міндеттердің іске асырылу деңгейі қанағаттанарлық және тиісті қызметтің жоспарлы (тікелей, түпкілікті) және нақты нәтижелерінің арақатынасы бұзылмаған.

Сәйкестікке аудит жүргізу барысында аудит нысанымен қаржылық және шаруашылық операциялар жүргізу заңнамалары, ішкі нормативтік актілер және нысан қызметінің тиімділігі құжаттары айтарлықтай сақталғаны нормативтік құқықтық актілердің талаптарына бұзушылықтар, сәйкессіздіктер анықталмады.

Бұзушылық деңгейі – 0,02 пайыз, айқындалған мәнділіктің деңгейінен төмен. Жалпы, мекеме нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкес қанағаттанарлық қызмет атқарған деген пікір қалыптасты.

3.2. Мемлекеттік аудит жүргізудегі кедергілер:

Мемлекеттік аудит объектісі лауазымды адамдарының Тексеру комиссиясы қызметкерінің мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі болған жоқ.

3.3. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

Аудит барысында 84944 теңге бұзушылық сомасы 24.10.2019 ж. №191024080555 квитанциямен 206109 коды бойынша жергілікті бюджет есебіне өндірілді.

IV. Қосымшалар:

- 1) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап №1 қосымша 2 парақта;
- 2) Мекеме басшысының тексеру комиссиясының мүшесіне жазған Ұсыным хаты №2 қосымша 1 парақта;
- 3) Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі №3 қосымша 3 парақта;
- 4) №1 кесте. Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат №4 қосымша 2 парақта;
- 5) Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы апта сайынғы есептер №5 қосымша 1 парақта;
- 6) Мекеменің құрылтай құжаттары анықтама мен Ережесі №6 қосымша 8 парақта;
- 7) Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) актісі, №7 қосымша 1 парақта;
- 8) Аудиторлық бағдарламаның мәселелері бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған жағдайда қаралған құжаттар тізбесі №8 қосымша 1 парақта;
- 9) Аудитпен анықталған бұзушылықтар бойынша дәлелдеме құжаттар №9 қосымша 7 парақта.

Тексеру комиссиясының қызметкері:

Бас маман – мемлекеттік аудитор

Қ. Молдашев

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

(лауазымы)

(қолы, ТАӘ (болған жағдайда))

Аудиторлық есеп екі данада жасалды.

1-ші дана №008419 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана №008420 бланкте «Талғар қаласындағы облыстық санаториялық үлгідегі мектеп-интернаты» мемлекеттік мекемесіне.

АО "KAZPOST"

БИН 000140002217

LCU

041500/09 касса 14 № 0048

№ 620300062750

чек БИК № 1910240180553

24.10.2019 11:57

Код платежа 10050901

РГУ "УГД по Талгарскому району ДГД по Акиматинской области КГД МФ РК"

Прием платежа на оплату услуг

ИИН/БИН 650840000072

КБК 206109

KZ24070105KSN00000000

Сумма платежа: 34944 тг.

Құс 1104,00 тг.

Барлығы/Итого: 86048 тг.

Кассир: Бекмухамедов Назгул Бақытқызы

КАЗПОСТ

Таныстым және келісемін/

Ознакомлен и согласен

Вы можете проверить
данные о вносимом
платеже в личном
кабинете клиента



Кассир

Бекмухамедов Назгул Бақытқызы

ТУБІРТЕК/КВИТАЦИЯ

Ақша жіберуші/Отправитель денег: ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ОБЛАСТНАЯ ШКОЛА-ИНТЕРНАТ САНАТОРНОГО ТИПА г. ТАЛГАР

(салық төлеушінің аты-жөні/ФИО налогоплательщика)

ЖСН/БСН/ИИН/БИН: 650840000072 КОД: 19

Ақша жіберушінің адресі және телефоны/Адрес и телефон отправителя денег

г. ТАЛГАР УЛ КУН-АЕВА 146, кв.0

Телефон: 8 (701) 474-74-17

Бенефициары/Бенефициар: РГУ "УГД по Талгарскому району ДГД по Акиматинской области КГД МФ РК"

БСН/БИН: 900540000065

БЕК/КБЕ: 11

Бенефициар банк/Банк бенефициара: РГУ "Комитет казначейства Министерства финансов РК" БСК/БИК: ККМРКЗ2А

(Ұйымның БСК/БИК организации)

Телем атауы/Наим-е
платежа |

№
предписания |

КБК |

КНП |

Сомасы/Сумма

206109 | Другие
неналоговые поступления в
местный бюджет

206109

911

84944 тг.

БАРЛЫҒЫ (сомасын жазбаша көрсету)/ВСЕГО (сумма прописью):

СЕКСЕН ТӨРТ МЫҢ ТОҒЫЗ ЖҮЗ ҚЫРҒАҚ ТӨРТ ТЕНГЕ 00 ТИЫН/ВОСЕМЬДЕСЯТ ЧЕТЫРЕ
ТЫСЯЧИ ДЕВЯТЬСОТ СОРОК ЧЕТЫРЕ ТЕНГЕ 00 ТИЫН

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О персональных данных и их защите» дано АО «Казпочта» безвозмездное согласие на сбор, использование и обработку АО «Казпочта» любой информации обо мне, включая мои персональные данные, при оказании мне услуг. Я подтверждаю, что я ознакомлен с условиями предоставления услуг АО «Казпочта» и даю согласие на обработку моих персональных данных АО «Казпочта». Я подтверждаю, что я ознакомлен с условиями предоставления услуг АО «Казпочта» и даю согласие на обработку моих персональных данных АО «Казпочта».

БАРЛЫҒЫ/ВСЕГО: 86048 тг.

Ақша жіберушінің қолы/Подпись отправителя денег

Құн/Дата