



20 19 жылғы "25" қаңтар

"25" октябрь 20 19 года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Талғар қаласы

№2 дана

I. Кіріспе бөлік

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Талғар аудандық дене шынықтыру және спорт бөлімі» мемлекеттік мекемесінің «Талғар аудандық балалар мен жасөспірімдер спорт мектебі» коммуналдық мемлекеттік мекемесі (бұдан былай - Мекеме деп аталады). Мекеме Алматы облыстық Әділет департаментінің Талғар аудандық Әділет басқармасында 2015 жылдың 20 сәуірде қайта тіркеуден өткен. Бизнес сәйкестендіру нөмірі: 761040000029. Есеп айырысу операциялары «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық комитеті Алматы облысы бойынша қазнашылық департаментінің Талғар аудандық қазнашылық басқармасы» мемлекеттік мекемесінде жүргізіледі. Коды: 4651055. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ95070103KSN0909000.

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

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.

Мемлекеттік аудиттің мәні: 017 «Балалар мен жасөспірімдерге спорт бойынша қосымша білім беру», 032 «Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелерінің және ұйымдарының күрделі шығыстары». Жалпы көлемі – 231805,5 мың теңге.

Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудиторлар сертификаттарының нөмірлері көрсетіле отырып): Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бөлім басшысы - мемлекеттік аудиторы Есенаманов Қуаныш Бекмұратұлы жүргізді. Мемлекеттік аудитор біліктілігін иелену туралы 2016 жылдың 5 желтоқсанындағы №0194 сертификаты.

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

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

008484

Кіріс №
«25» 10 20 19 ж.

«10» қазандағы №02-16/8.30-342-Т мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырмасы.

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

Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 21 қазанынан 25 қазан аралығы.

Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 10 қазандағы «Аудиторлық іс-шараны, тексеруді жүргізу туралы» № 02-13/1516 хабарламасы беріле отырып, «Талғар аудандық балалар мен жасөспірімдер спорт мектебі» коммуналдық мемлекеттік мекемесінің директоры С.Құрақпаевтың келісімімен, есепші Г.Оңалбаеваның қатысуымен жүзеге асырылды.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған лауазымды адамдар: аудиторлық іс-шарамен қамтылған кезеңде бірінші қол қою құқығы мекеме директоры Серік Өмірзақұлы Құрақпаев ие болып, екінші қол қою құқығымен 2017 жылдың 1 тамызына дейін есепші Лаура Нурханқызы Раматова, 2017 жылдың 1 тамызынан бастап есепші Гүлжан Жолшыбекқызы Оңалбаева ие болған.

Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: жүргізілмеді.

Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер:

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудитору Ә.С.Нұрлыбаев 2015 жылдың шілдесінен 2016 жылдың желтоқсанын қоса алған кезеңді қамтып, 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, сондайақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдалануға сәйкестік аудитын жүргізген. Бақылаумен, іс сапар шығыны сомасы 30,0 мың тенге негізсіз төленгендігі анықталды, анықталған кемшіліктер тиісті тұлғалардан өндіріліп, жергілікті бюджет кірісіне қайтарылған. Аудит есебі 2017 жылдың 9 маусымында жазылған.

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы тарапынан аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) бойынша орындалу мерзімі өткен немесе бақылауда тұрған тапсырмалық тармақтар жоқ.

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. 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 дұрыстығы, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру.

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

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

9. Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелер мен ұйымдардың күрделі шығыстарының дұрыстығы.

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 жылдың қаңтар - желтоқсан айларында барлығы 113873,2 мың теңге қаржылық шығыстар жасалған, соның ішінде:

017 «Балалар мен жасөспірімдерге спорт бойынша қосымша білім беру» бағдарламасы бойынша 113873,2 мың теңге игерілген.

2018 жылдың қаңтар - желтоқсан айларында барлығы 117932,3 мың теңге қаржылық шығыстар жасалған, соның ішінде:

017 «Балалар мен жасөспірімдерге спорт бойынша қосымша білім беру» бағдарламасы бойынша 116984,3 мың теңге игерілген.

032 «Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелерінің және ұйымдарының күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 948,0 мың теңге игерілген.

Мекеменің қаржыландыру жоспарының жасалуы және өзгерістер енгізуде 04.12.2008ж. №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. (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 негізділігі тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 25 қазандағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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

Мекеме жабдықтаушылар мен қызмет көрсетушілер арасында жасалған келісім шарттардың талаптары орындалған, қызметтер 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, төлем шоттарымен 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. (Бағдарламаның мәселесі бойынша

бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 25 қазандағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

3. Қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру.

Қызметкерлердің еңбекақыларын қорытып төлеу, 2017 - 2018 жылдары бекітілген штат кестесі мен тарификациялық тізіміне сәйкес жүргізілген. 2017 жылдың мекеменің штат кестесі бойынша 78,5 бірлік болып, айлық еңбекақы қоры 6640,8 мың теңгені құрап бекітілген. 2018 жылдың штат кестесі бойынша 78,5 бірлік болып, айлық еңбекақы қоры 6896,4 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. 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. (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 25 қазандағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында іс-сапар шығындарына мемлекеттік мекемеде 2017 жылы –1705,0 мың теңге, 2018 жылы – 2177,0 мың теңге төленген. Іс- сапар шығындары 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» қаулысы және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2018 жылғы 11 мамырдағы №256 «Бюджет қаражаты есебінен қызметтік іссапарларға, оның ішінде шет мемлекеттерге қызметтік іссапарларға арналған шығыстарды өтеу қағидаларын бекіту туралы» қаулысы 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. *(Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 25 қазандағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).*

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

Мекеме өзінің теңгеріміндегі ғимаратта орыналасқан.

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 2018 жылдың 31 желтоқсанына 2012 жылы шыққан Skoda Octavia маркалы мемлекеттік тіркеу номері 986AR05 және 2000 жылы шыққан ГАЗ 32213 маркалы мемлекеттік тіркеу номері 990AR05 автокөліктері бар.

Жанар-жағар май және автокөлікті ұстау шығындары Қазақстан Республикасы көлік және коммуникациялар министрлігінің Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 қыркүйектегі №1210 «Автокөлікті ұстау шығындары және жанар-жағар май шығыс нормасы» қаулысына сәйкес шығысталған.

Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. *(Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 25 қазандағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).*

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

Төлемлер электр энергиясы үшін «Алматыэнергосбыт» ЖШС-мен жасалған келісім шарт негізінде қойылған есеп шот фактуралармен, байланыс үшін «Қазақтелеком» АҚ филиалы-Алматы облыстық телекоммуникация дирекциясы Талғар аудандық өндірістік телекоммуникация торабымен жасалған келісім шарт негізінде қойылған есеп шот фактураларымен, суық сумен қамтамасыз етуге және кәріз қызметіне «Талғар Су Кұбыры» МКК-мен келісім шарт негізінде қойылған есеп шот фактураларымен қаржы аударылып отырған. Көрсетілген қызметтердің бағалары мен тарифтері Алматы облысы бойынша реттелген бағалар мен тарифтерге сәйкес.

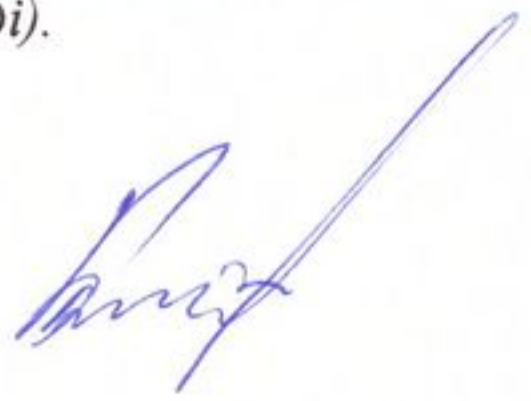
Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу Қазақстан Республикасы Үкіметінің 02.11.1998 жылғы №1118 «Бюджет қаражатынан қаржыландырылатын ұйымдар бойынша электр энергиясын, жылуды, ыстық және суық суды және басқа да коммуналдық қызмет көрсетулерді тұтынудың нормативтері туралы» Қаулысына сәйкес жүзеге асырылған.

Бағдарламаның коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 25 қазандағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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. (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 25 қазандағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).



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

Мекеме негізгі құралдарына Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 28.08.2011 жылғы №423 «мемлекеттік мекемелерде түгендеу жүргізу қағидасын бекітутуралы» бұйрығына сәйкес мекеме балансындағы тауар материалдық құндылықтарға түгендеу жүргізілді. 21.10.2019 жылы бағалы заттар мен тауар – материалдық құндылықтарға жүргізіліп түгендеуде артық немесе кем негізгі құралдар мен тауар – материалдық құндылықтар болған жоқ. Түгендеу актісі аудиторлық есепке бірге №5 қосымшада қоса тіркеледі.

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. *(Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 25 қазандағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).*

9. *Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелер мен ұйымдардың күрделі шығыстарының негізділігі.*

2018 жылы 032 «Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелерінің және ұйымдарының күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша негізгі құралдар сатып алуға 948,0 мың теңгеге келісім шарт жасалып, орындаған туралы актімен төленген.

Алайда,

1- тармақ: Мекеме «АлАр LTD» компаниясы ЖШС-мен «Жастар стадионын газдандыруға жобалау-сметалық құжаттама» әзірлеу жобасы бойынша іздестіру жұмыстарына 2018 жылдың 25 қыркүйегінде сомасы 748,0 мың теңгеге №28 келісім шарты жасалған, аталған келісім шартқа 29.10.2018 жылы №1 қосымша келісім жасалынып сомасы 200,0 мың теңгеге ұлғайтылып жалпы сомасы 948,0 мың теңгені құраған. Қосымша келісім шарттың орындалу мерзімі 2018 жылдың қараша болып айқындалған. Мердігер жұмысты 2018 жылдың 12 желтоқсанында электрондық актісіне сәйкес орындап берген, яғни қажетті мерзімнен 12 күнге кешіктіріп орындаған.

Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 4 желтоқсанындағы №434-V «Мемлекеттік сатып алу» туралы Заңының 43 бабының 24 тармағы және №28 келісім-шартың 8.3 тармағының талаптарына қайшы тапсырыс беруші өнім берушіден өз міндеттемелерін тиісінше орындамаған жағдайда орындалмаған міндеттемелер соммасының 0,1% мөлшерінде тұрақсыздық айыбын (айыппұл, өсімпұл) ұстамаған (өндіріп алмаған).

Келісім-шарт бойынша жалпы тұрақсыздық айыппұлдың көлемі 2400 теңгені (200,0 мың теңге*0,1%*12 күн) құрайды, аталған сома бюджет есебіне аудит жүргізу барысында орындаушымен өтелді.

Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 4 желтоқсанындағы №434-V «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңының 12 бабының 4 тармағы 3 тармақшасының талаптарына қайшы тапсырыс беруші мердігерді мемлекеттік сатып алуларға жосықсыз қатысушы ретінде тану туралы талап-арызбен сотқа

шағымданбаған (Келісім-шарттың, түбіртек, электрондық актісінің көшірмелері аудиторлық есепке қоса тігіледі)

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде негізгі құралдар сатып алынбауына байланысты бақылау өлшемі актісі жасалмаған.

Ведомстволық бағыныстағы мемлекеттік мекемелер мен ұйымдардың күрделі шығыстарын тексеру мәселесі тексерілді.

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:

Аудиторлық есептің негізгі бөлігінде көрсетілген аудит бағдарламасы мәселелері бойынша аудит жүргізілді. Аудит барысында анықталған бұзушылықтар сомасы аудитпен қамтылған қаражаттың шамамен 0,001 пайызын құрап отыр. 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 бұзушылықтардың орын алуына жол берген лауазымды тұлғалардың өз қателерін толық мойындап, келешекте жол бермеуіне жауапкершілік алуларын, бюджетке келтірген нұқсанның аудитпен қамтылған қаражат көлеміне шаққанда пайыздық мөлшері өте аз екенін ескере отырып, қанағаттанарлық деңгейде деген пікір ұсынылады.

Мекеме өз қызметін Талғар ауданы әкімдігінің 2015 жылғы 7 сәуірдегі №04-245 қаулысымен бекітілген «Талғар аудандық балалар мен жасөспірімдер спорт мектебі» коммуналдық мемлекеттік мекемесінің Ережесіне, Қазақстан Республикасының заңдарына, нормативті құқықтық актілеріне, өзге де нормативтік құқықтық актілерге сәйкес жүзеге асырған.

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



Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

аудит барысында анықталған жалпы сомасы 2,4 мың теңге қаржылық бұзушылықтар жергілікті бюджет есебіне аудит жүргізу барысында орындаушымен өтелді және мекемесінің директорына жаза қолдану туралы тапсырылды.

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 (3-парақта);

3) Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы туралы апта сайынғы есеп №3 қосымша (1-парақта);

4) Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат аудиторлық есепке қосымша 1-ші кесте №4 қосымша (1-парақта);

5) Тексеріп қарау түгендеу актісі №5 қосымша (12-парақта);

6) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымшасы (1-парақта);

7) Келісім-шарттың, электрондық актісінің, түбіртектің және бұйрықтың көшірмелері, №7 қосымшасы (20-парақта)

**Бөлім басшысы –
мемлекеттік аудитор**

Қ. Есенаманов

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

(лауазымы)

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана №008483 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана №008484 бланкте: «Талғар аудандық балалар мен жасөспірімдер спорт мектебі» коммуналдық мемлекеттік мекемесіне.

«ТАЛҒАР АУДАНЫНЫҢ ДЕНЕ
ШЫНЫҚТЫРУ ЖӘНЕ СПОРТ БӨЛІМІ»
МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІНІҢ
«ТАЛҒАР АУДАНДЫҚ БАЛАЛАР МЕН
ЖАСӨСПІРІМДЕР СПОРТ МЕКТЕБІ»
КОММУНАЛДЫҚ
МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ



КОММУНАЛЬНОЕ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ДЕТСКО-ЮНОШЕСКАЯ СПОРТИВНАЯ
ШКОЛА ТАЛГАРСКОГО РАЙОНА»
ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
«ОТДЕЛА ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И
СПОРТА ТАЛГАРСКОГО РАЙОНА»

БҰЙРЫҚ

24.10.2019 ж

Талғар қаласы

ПРИКАЗ

№ 255

город Талгар

«Ескерту беру туралы»

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мемлекеттік аудит объектілерінің 2019 жылдың 10 қазанының №02-16/8.30-342-Т тапсармасы негізінде мемлекеттік қаржылық бақылауға сәйкес

БҰЙЫРАМЫН:

1.Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 4 желтоқсанындағы №434-V «Мемлекеттік сатып алу» туралы Заңының 43 бабының 24 тармағы және №28 келісім-шарттың 8.3 тармағының талаптарына қайшы тапсырыс беруші өнім берушіден өз міндеттемелерін тиісінше орындамаған жағдайда міндеттемелер соммасының 0,1% мөлшерінде тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) ұсталмағаны үшін мекеменің есепшісі Оналбаева Гулжан Жолшыбекқызына ондай қателіктер қайталамау туралы ескерту берілсін.

«Талғар аудандық БЖСМ» КММ
директоры

С.Құрақпаев

Бұйрықпен таныстым:

Г.Оналбаева



000069

хатшы берсе Онал

СНИ 800140002177
ИИН 620300062750
Чем БСК № 1916717-20973
21.10.2019 17:46

ПГУ "УД по галгарскому району" Д.Д. по
Алматыской области КРД № 826
Термин платежа на оплату услуг
ИИН/ЕНПГ 02040000135
КБК 206109
Кв. 0105K5N0000000

Сумма платежа: 2400 тг.
Кв. 153,00

Барлығы/Итого: 2550 тг.
Кассир: Касымбекова Арайлым
Нурымбековна
KAZPOST
Таныстым және келісімін/
Ознакомлен и согласен

Телефон: 5 (705) 247-34-48
Адрес и телефон отправителя денег:
ТОО ГАР, ж.с.
Бенфициарь/Бенефициар: ПГУ "УД по галгарскому району" Д.Д. по Алматыской области КРД № 826
Бен. БИК: 900540000065 БК/КБЕ: 11
Бенфициар Банк/Банк бенефициара: ПГУ, Комитет казначейства Министерства финансов РК БК/БИК: ККМХХ22А
Уайындай БСК/БИК организации

Телем атауы/Наименование платежа	ИД	предписания	КБК	КНП	Сомасы/Сумма
206109 Другие налоговые поступления в местный бюджет			206109	911	2400 тг.

Барлығы (сомасын жазбаша көрсету)/ВСЕГО (сумма прописью):
ЕКІ МЫҢ ТӨРТ ЖҮЗ теңге 00 тиын/ДВЕ ТЫСЯЧИ ЧЕТЫРЕСТА тенге 00 тиын

Вы можете проверить данные предписания платежа в личном кабинете

Кассир:
Касымбекова Арайлым Нурымбековна

Барлығы/ВСЕГО: 2550 тг.
Ақша жіберушінің қолы/Подпись отправителя денег

Күн/Дата