

АЛМАТЫ ОБЛЫСЫ
БОЙЫНША
ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПО АЛМАТИНСКОЙ
ОБЛАСТИ

20 19 жылғы "25" 15.10.2019

" " 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Талғар қаласы.

№ 1 дана

I. Кіріспе бөлік

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Талғар аудандық кітапханасы» мемлекеттік коммуналдық мекемесі (әрі қарай- Мекеме). Мекеме Алматы облысының Әділет департаментінің Талғар ауданының Әділет басқармасында 20.03.2013 жылы тіркеуден өткен. Есеп айырысу операциялары Алматы облыстық Қазынашылық Департаментінің Талғар аудандық басқармасы арқылы жүргізіледі. Банктік сәйкестендіру коды: KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды: KZ95070103KSN0909000, бизнес сәйкестендіру номері: 990440005079.

1.2. Аудиторлық іс-шараның атауы: Жергілікті бюджет қаражатын Қазақстан Республикасының бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдалануына аудит жүргізу.

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:

006-«Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бағдарламасы. 032- «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бағдарламасы.

1.5. Аудиттің типі, тексерудің түрі: сәйкестік аудиті.

1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудиторы Ботабеков Мұрат Санақұлы, мемлекеттік аудитор біліктілігін иелену туралы №0302 сертификаты.

1.7. Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі: Б.Мұхамеджановтың 10.10.2019 жылғы №02-16/8.19-350-Т мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырмасы.

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

008469

Кіріс №48 1
25.10.2019-ж

1.8. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: 2017 жылдың 01 қаңтарынан бастап, 2018 жылдың 31 желтоқсанын қоса алғанда.

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

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары:

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының 10.10.2019 жылғы «Аудиторлық іс – шараны жүргізу туралы» № 02-13/1511 хабарламасы беріле отырып, мекеме директоры М.Хармысовтың рұқсатымен, бас есепші А.Отарбаеваның қатысуымен аудит жүргізілді. Аудит ауқымында 15.04.2013 жылдан бүгінгі күнге дейін бірінші қол қою құқығы мекеме директоры М.Хармысовта, екінші қол қою құқығы 01.04.2015 жылдан бас есепші А.Отарбаевада.

1.11. Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: (жүргізілген кезде көрсетіледі).

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер:

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман-мемлекеттік аудитору М.Нұраленова сәйкестік аудитін жүргізген. Аудитпен 2015 жылдың шілдесінен бастап 2016 жылдың желтоқсаны аралығындағы мерзім қамтылған. Жүргізілген сәйкестік аудиті нәтижесі бойынша қаржылық бұзушылықтар анықталмаған.

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

II. Негізгі бөлік

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 факторлардың 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 мекемелердің еңбекақыларын реттеу, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығы.

4. Іс сапарға қаражаттарды пайдаланудың негізділігі.

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

6. Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік және автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуы.

7. Бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау анықтығы мен дұрыстығы. Дебиторлық және кредиторлық қарыздарды талдау.

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

Аудит бағдарламасының мәселесін талдау, соның ішінде:

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

Аудит бағдарламасымен аудит мерзіміне қамтылған жалпы бюджет қаражатының сомасы **62220,4** мың теңге, соның ішінде жылдар бөлінісінде:

2017 жылы 006- «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бағдарламасымен 29267,6 мың теңге. 032- «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бағдарламасымен 1134,0 мың теңге.

2018 жылы 006- «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бағдарламасымен 30518,8 мың теңге. 032- «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бағдарламасымен 1300,0 мың теңге.

Кезекті қаржы жылына бюджеттік бағдарламалар (кіші бағдарламалар) бойынша әкімшілік шығыстар бюджет комиссиясы мақұлдаған бюджеттік өтінімде ұсынылған функционалдық және экономикалық сыныптама бойынша ерекшеліктердің құрылымын ескере отырып, шығыстардың есептері негізінде қабылданған жергілікті бюджеттер туралы мәслихаттың шешімдеріне және жергілікті бюджеттерді іске асыру туралы жергілікті атқарушы органның қаулыларына сәйкес жоспарланған. Қаржыландыру жоспарына аудитпен қамтылған мерзім аралығында Аудандық (ауылдық) кітапханалардың жұмыс істеуін жетілдіруге, компьютерлік техникалар мен негізгі құралдармен толықтыру мақсатында Талғар ауданы мәслихатының 22.12.2017 жылғы №321-113 шешіміне 2018 жылы қосымша өтінімдер ұсынылып, өзгерістер енгізілмеген.

Мекеменің қаржыландыру жоспарының жасалуы 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 қағидалары, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 04.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесі» талаптары басшылыққа алынған және Қазақстан Республикасы Қаржы

министрінің 2014 жылғы 18 қыркүйектегі №403 бұйрығымен бекітілген «Қазақстан Республикасының Бірыңғай бюджеттік сыныптамасының кейбір мәселелерінің» 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 №5 қосымшада қоса тіркелді).

Бағдарламаның «Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстарды 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.

2017 жылы мекемеде аудитпен қамтылған мерзімде жабдықтаушылар, қызмет көрсетушілермен, мердігерлерге қаржы аудару барысында жалпы 30 келісім шарт жасалған. Соның ішінде: 006 «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бағдарламасы бойынша 23 келісім шарттар жасалып 5141,6 мың теңге қаражат жұмсалған. Соның ішінде: 144 ерекшелік «Отын, жанар-жағар май материалдарын сатып алу» бойынша 1 келісім шарт негізінде 285,1 мың теңге, 149 ерекшелік «Өзге де қорларды сатып алу» бойынша 6 келісім шарт негізінде 1758,6 мың теңгеге кеңсе, шаруашылық товарлары сатып алынған және газет, журналдарға жазылған. 151 ерекшелік «Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу» бойынша 2 келісім шарт негізінде 319,0 мың теңге, ауыз суға 72,9 мың теңге, электр қуатына 250,0 мың теңге. 152 ерекшелік Байланыс қызметтеріне ақы төлеу бойынша 2 келісім шарт негізінде 1098,9 мың теңге төленген, соның ішінде интернет қызметіне 822,9 мың теңге, байланыс қызметіне 275,9 мың теңге төленген. 159 ерекшелігі бойынша 12 келісім шарт жасалып 1680,0 мың теңге төленген.

2017 жылы «Талғар аудандық кітапханасы» коммуналдық мемлекеттік мекемесі «Тікелей шарт тұжырымы бір дереккөзден мемлекеттік сатып алудың» нәтижесінде 032 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша, 414 ерекшелік «Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу» бойынша 634,0 мың теңгеге 4 келісім шарт, 419 ерекшелік «Өзге де негізгі құраалдарды сатып алу» бойынша 500,0 мың теңгеге 2 келісім шарт төмендегі жеткізушілермен жасалған:

1) «Альбина» жеке кәсіпкермен 04.25.2017 жылы жасалған №24 келісім шарты бойынша 150,0 мың теңгеге ағаш стеллаждар сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 2017 жылдың сәуір айы, тауар 25.04.2018 жылы №9 шот фактурамен жеткізіліп қабылданған.

2) «Досалиева» жеке кәсіпкерімен 10.05.2017 жылы жасалған №33 келісім шарты бойынша 224,6 мың теңгеге 2 дана процессор сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 31.05.2017 жыл,

25.05.2017 жылғы №170033/00/1 Тауарларды қабылдап алу-беру актісімен қабылданған.

3) «Акимханов Руслан Серикович» жеке кәсіпкерімен 12.05.2017 жылы жасалған №36 келісім шарты бойынша 170,0 мың теңгеге 2 дана стеллаждар сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 31.05.2017 жыл, тауар 12.05.2017 жылы № 16 шот фактурамен жеткізіліп Тауарларды қабылдап алу-беру актісімен қабылданған.

4) «ZETA TRADE» жеке кәсіпкерімен 12.05.2017 жылы жасалған №38 келісім шарты бойынша 89.4 мың теңгеге 9 дана тауарлы материалдық құндылықтар сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 25.05.2017 жылғы №170038/00/1 Тауарларды қабылдап алу-беру актісімен қабылданған.

5) «ЗИЯДИН Е.А» жеке кәсіпкерімен 04.04.2017 жылы жасалған №16 келісім шарты бойынша 225,0 мың теңгеге 80 дана кітаптар сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 2017 жылдың сәуір айы, тауарлар 05.04.2017 жылғы №170016/00/1 Тауарларды қабылдап алу-беру актісімен қабылданған.

6) «Березка» жауапкершілігі шектеулі серіктестігімен 04.04.2017 жылы жасалған №18 келісім шарты бойынша 224,9 мың теңгеге 67 дана кітаптар сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 20.04.2017 жыл, тауар 04.04.2017 жылы № 10000011024 шот фактурамен жеткізіліп, қабылданған.

2018 жылы мекемеде аудитпен қамтылған мерзімде жабдықтаушылар, қызмет көрсетушілермен, мердігерлерге қаржы аудару барысында жалпы 32 келісім шарт жасалған. Соның ішінде: 006 «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бағдарламасы бойынша 27 келісім шарттар жасалып 5839,5 мың теңге қаражат жұмсалған. Соның ішінде: 144 ерекшелік – „Отын, жанар-жағар май материалдарын сатып алу“ бойынша 1 келісім шарт негізінде 298,5 мың теңге, 149 ерекшелік- „Өзге де қорларды сатып алу“ бойынша 7 келісім шарт негізінде 2100,0 мың теңгеге кеңсе, шаруашылық товарлары сатып алынған және газет, журналдарға жазылған. 151 ерекшелік «Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу» бойынша 2 келісім шарт негізінде 218,0 мың теңге, ауыз суға 48,0 мың теңге, электр қуатына 170,0 мың теңге, 152 ерекшелік „Байланыс қызметтеріне ақы төлеу“ бойынша 2 келісім шарт негізінде 960,0 мың теңге төленген, соның ішінде интернет қызметіне 684,0 мың теңге, байланыс қызметіне 276,0 мың теңге төленген. 159 ерекшелігі бойынша 15 келісім шарт жасалып 2263,0 мың теңге төленген.

2018 жылы «Талғар аудандық кітапханасы» коммуналдық мемлекеттік мекемесі «Тікелей шарт тұжырымы бір дереккөзден мемлекеттік сатып алудың» нәтижесінде 032 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша, 414 ерекшелік «Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу» бойынша 800,0 мың теңгеге жеткізушілермен 4 келісім шарт, 419 ерекшелік

«Өзге де негізгі құралдарды сатып алу» бойынша 500,0 мың теңгеге 2 келісім шарт төмендегі жеткізушілермен жасалған :

1) «Альбина» жеке кәсіпкерімен 12.04.2018 жылы жасалған №19 келісім шарты бойынша 239,6 мың теңгеге 6 дана тауарлы материалдық құндылықтар сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 30.04.2018 жыл, тауар 12.04.2018 жылы № 14 шот фактурамен жеткізіліп Тауарларды қабылдап алу-беру актісімен қабылданған.

2) «Досалиева» жеке кәсіпкермен 12.04.2018 жылы жасалған №17 келісім шарты бойынша 215,0 мың теңгеге 2 дана көптірме аппараты сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 30.04.2017 жыл, 29.05.2018 жылғы №180017/00/1 Тауарларды қабылдап алу-беру актісімен қабылданған.

3) «РАЯНА» жеке кәсіпкермен 12.04.2018 жылы жасалған №24 келісім шарты бойынша 225,0 мың теңгеге 1 дана казак үй сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 30.04.2018 жыл, тауар 20.04.2018 жылы № 1 шот фактурамен жеткізіліп Тауарларды қабылдап алу-беру актісімен қабылданған.

4) «ZETA TRADE» жауапкершілігі шектеулі серіктестігімен 13.04.2018 жылы жасалған №22 келісім шарты бойынша 120,4 мың теңгеге 80 дана тауарлы материалдық құндылықтар сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 30.04.2018 жыл, 25.05.2017 жылғы №170038/00/1 Тауарларды қабылдап алу-беру актісімен қабылданған.

5) «ЗИЯДИН Е.А» жеке кәсіпкермен 11.04.2017 жылы жасалған №18 келісім шарты бойынша 500,0 мың теңгеге 100 дана кітаптар сатып алынған. Шарт бойынша тауарлардың жеткізу мерзімі 30.04.2017 жыл, тауарлар 17.04.2017 жылы № 58 шот фактурамен жеткізіліп қабылданған.

Мекеменің төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспары негізінде ай сайынғы бөлінген есептеріне сәйкес 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 мекемелердің еңбекақыларын реттеу, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығы.

«Талғар аудандық кітапханасы» мемлекеттік коммуналдық мекемесі қызметкерлерінің 2017 және 2018 жылдың 01 қаңтарларына арналған штаттық кестелері «Талғар аудандық мәдениет және тілдерді дамыту бөлімі» мемлекеттік мекемесінің басшысымен бекітілген.

Соның ішінде:

2017 жылдың еңбекақысының есебі бекітілген штат кестесі мен тарифтеу тізіміне сәйкес жүргізілген. 01.01.2017 жылға мекеменің штаттық кестесі бойынша 24,0 бірлік санын құрап, тарификациялық тізім бойынша мекеменің еңбекақы қоры 1658,0 мың теңгеге бекітілген.

01.01.2018 жылға мекеменің штаттық кестесі бойынша 24,0 бірлік санын құрап, тарификациялық тізім бойынша мекеменің қызметкерлерінің айлық еңбекақы қоры 1675,2 мың теңгеге мекеме басшысы М.Хармысовпен бекітілген.

2018 жылдың еңбекақысының есебі бекітілген штат кестесі мен тарифтеу тізіміне сәйкес жүргізілген. 01.01.2018 жылға мекеменің штаттық кестесі бойынша қызметкерлері: директор 1, бөлім меңгерушісі 1, есепші 1, программист 1, кітапханашы 14, шаруашылықты қамтамасыз ету қызметкерлері 6 бірлік.

Азаматтық және техникалық қызметкерлерге еңбекақы төлеуде Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі», Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 31 желтоқсандағы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбекақы төлеу жүйесі туралы» қаулысы 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 2015 жылғы 30 қарашадағы №908 «Орташа жалақыны есептеудің бірыңғай қағидаларына»

есептелген. Еңбекке жарамсыздық парағы 28.12.2015 жылғы №1103 «Әлеуметтік жәрдемақыны тағайындау, төлеу сонымен қатар оның мөлшерін анықтау ережелерін бекіту туралы» қаулысы және оған енгізілген өзгертулер мен толықтыруларға сәйкес есептелініп төленген.

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

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

006 - «Балаларға қосымша білім беру» бюджеттік бағдарламасының «Ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік сапарлар» 161 ерекшелігіне мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында іс-сапар шығындарына мекемеде 2017 жылы 74,0 мың теңге игерілген, 2018 жылы 110,0 мың теңге 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», (кейінгі толықтырулар мен өзгертулер енгізілген) Қаулысының 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 негізділігі» тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу, шарттарды жасау Қазақстан Республикасы Үкіметінің 02.11.1998ж. №1118 «Бюджеттен қаржыланатын мекемелерде электр энергиясын, жылыту, ыстық және суық су басқа да коммуналдық қызметтер мөлшерлерін бекіту туралы» қаулысына және Қазақстан Республикасының 01.07.1999 жылғы № 409 «Азаматтық кодексіне» сәйкес жүзеге асырылған. Коммуналдық қызметтер бойынша 2017 жылы байланыс қызметі мен интернет желісіне қосылу қызметіне «Алматытелеком» АҚ-мен 1098,8 мың теңгеге, ауыз сумен жабдықтау қызметіне «Су құбыры» ШЖҚ МКМ-мен 72,9 мың теңге, электр энергиямен қамтамасыз ету қызметіне «АлматыЭнергоСбыт» ЖШС-мен 250,0 мың теңгеге жасалған.

2018 жылы байланыс қызметі мен интернет желісіне қосылу қызметіне «Алматытелеком» АҚ-мен 960,0 мың теңгеге, ауыз сумен

жабдықтау қызметіне «Су құбыры» ШЖҚ МКМ-мен 48,0 мың теңге, электр энергиямен қамтамасыз ету қызметіне «АлматыЭнергоСбыт» ЖШС-мен 170,0 мың теңгеге жасалған шарттар қазынашылықта тіркелген және көрсетілген қызметтеріне сәйкес ай сайынғы ұсынылған шот-фактуралар негізінде төленіп отырған.

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

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

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 наурыздағы № 335 Қаулысына сай мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыруға арналған алаңдар нормалары сақталған. «Мемлекеттік органдарды қызметтік және кезекші автомобильдермен, телефон байланысымен, кеңсе жиһазымен және мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыру үшін алаңдармен қамтамасыз етудің заттай нормаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 17 наурыздағы №179 бұйрығына негізделген. «Талғар аудандық кітапханасы» мемлекеттік коммуналдық мекемесі Алматы облысы, Талғар ауданы, Талғар қаласы, Рысқұлов көшесі, 89 үй мекен жайындағы орналасқан өзінің теңгеріміндегі ғимаратта ораласқан,

Мекеменің теңгерімінде 2011 жылы шығарылған, мемлекеттік тіркеу нөмірі 186AA05, Nexia Ns маркалы автокөлігі тұр.

Қызметтік автокөліктерді пайдалану шығындары, жанар-жағар май шығындары, қосалқы бөлшектерге арналған шығындар Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 тамыздағы №1210 «Жанар-жағармай материалдары шығыстарының және автокөлікті күтіп ұстауға арналған шығыстардың нормаларын бекіту туралы» Қаулысына сәйкес негізделіп есептеліп шығысталған, қосалқы бөлшектерге арналған шығыстар ақаулық актілердің негізінде есептен шығарылған.

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

7. Бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау анықтығы мен дұрыстығы. Дебиторлық және кредиторлық қарыздарды талдау.

Мекемеде бухгалтерлік есепті жүргізуде 2008 жылдың 4 желтоқсандағы №95-IV Қазақстан Республикасының өзгерістер мен толықтырулар енгізілген Бюджет Кодексін, «Есеп саясатын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 7 қыркүйектегі №444 бұйрығын, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы № 393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу» Ережесін, Қазақстан Республикасы Қаржы

министрінің 2017 жылғы 01 тамыздағы № 468 Бұйрығымен бекітілген «Қаржылық есептілік нысандарын және оларды жасау мен ұсыну» Қағидасын басшылыққа алған. 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 бағдарламасында қанағаттандырылдық есеп жүргізілген. Жылдық, жартыжылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған.

Жеткізушілердің және жабдықтаушы, қызмет көрсетуші ұйымдар мен кәсіпорындардың тиісті құжаттарымен расталған. Мекеменің бухгалтерлік балансында 2018 жылдың 1 қаңтарына дебиторлық немесе кредиторлық қарыздар тіркелмеген.

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

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

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2011 жылғы 22 тамыздағы № 423 бұйрығымен бекітілген Мемлекеттік мекемелерде түгендеу жүргізу қағидаларына және «Талғар аудандық кітапханасы» мемлекеттік коммуналдық мекемесінің 21.10.2019 жылғы №31 бұйрығына сәйкес түгендеу жүргізу үшін уақытша жұмыс істейтін комиссия құрылып активтердің, негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық құндылықтардың бухгалтерлік есепте сәйкестігі мен олардың бар-жоғын анықтау үшін түгендеу жүргізілді. Түгендеу жүргізу барысында комиссия тарапынан негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық құндылықтардың қолданысқа жарамды, түгел, бухгалтерлік есепте сәйкестігі анықталды.

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.

III. Қорытынды бөлік

3.1 Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

Аудит барысында Мекеменің 2017-2018 жылдары жабдықтаушы және мердігерлер арасындағы есеп-айырысулардың түпнұсқа құжаттары, ұсынылған бюджеттік өтінім қосымшаларымен бірге, еңбекақы есептеу және төлеу құжаттарының түпнұсқалары, қаржылық есептіліктері тексерілді. Жоғарыда көрсетілген бағдарламаның жалпы сұрақтары, өз міндеттері және мақсаттары бойынша мекеменің құжаттарына аудит жүргізіліп, құжаттардың талапқа сай екендігі және ауытқулар жоқтығы анықталды.

Мекеме өз қызметін Қазақстан Республикасының заңдарына, нормативті құқықтық актілеріне, өзге де нормативтік құқықтық актілерге

сәйкес жүзеге асырған. Мемлекеттік аудит жүргізу барысында мемлекеттік аудит нысанымен қаржылық және шаруашылық операциялар жүгізу заңнамалары, ішкі нормативтік актілер және нысан қызметінің тиімділігі құжаттары айтарлықтай сақталғаны анықталды. Мемлекеттік саясатты жүргізуге аудит объектісінің әсер етуі және пайдаланылған қаражат аудит объектісі тарапынан қаржы жоспарына сәйкес тиісті бағдарламалар бойынша өз міндеттерін атқаруына қанағаттанарлық деңгейде деген пікір ұсынылады..

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

3.3. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

Аудит барысында шаралар қабылданған жоқ.

IV. Қосымшалар:

1) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап №1 қосымшасы (2-парақта);

2) Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі №2 қосымша (4 - парақта);

3) Аудит объектісінің Құрылтай және басқада құжаттарының (анықтама, ережесі) көшірмелері №3 қосымша (4 парақта);

4) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №4 – қосымша (1 парақта);

5) 1-Кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат аудиторлық есебіне №5 қосымша. (2-парақта);

6) Түгендеу тізімдемесі, бұйрығы, №6 қосымша. (8-парақта);

7) Ұсыным хат, №7 қосымша. (1-парақта);

9) Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) Актісі №8 қосымша. (3-парақта).

Тексеру комиссиясының қызметкер(лер)і:

Бас маман-мемлекеттік аудитор

М.Ботабеков

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

(лауазымы)

(қолы, ТАӨ (болған жағдайда))

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана №008466 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана №008469 бланкте: «Талғар аудандық кітапханасы» мемлекеттік коммуналдық мекемесіне;