



2020 жылғы "11" маусым

" " 20 года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Талдықорған қаласы

№2

I. Кіріспе бөлік

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алматы облысының жер қатынастары басқармасы» мемлекеттік мекемесі (бұдан әрі қарай – Мекеме). Мекеме Алматы облысының Әділет департаментінің Талдықорған қалалық Әділет басқармасында заңды тұлға ретінде 2014 жылғы 15 мамырда №1079-1907-01-ММ тіркеу номерімен тіркеуден өткен. Бизнес сәйкестендіру нөмірі: 140540009643. Есеп айырысу операциялары «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық комитеті Алматы облысы бойынша қазынашылық департаментінде жүргізіледі. Коды: 2511002. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ93070102KSN0901000.

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

1.3. Мемлекеттік аудит объектісіндегі мемлекеттік аудиттің мақсаты: жергілікті бюджет қаражатын Қазақстан Республикасының бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдаланылуына аудит жүргізу.

1.4. Мемлекеттік аудиттің мәні: Облыс аумағында жер қатынастарын реттеу саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер, жер қатынастарын реттеу, мемлекеттік органның күрделі шығыстары.

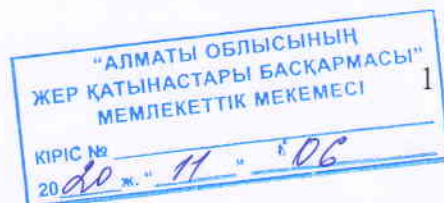
1.5. Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы: бас маман – мемлекеттік аудитор Қожағұлова Гүлнара Қалиқызы (мемлекеттік аудитор сертификаты - 2016 жылдың 05 желтоқсанындағы №0308), бас маман – мемлекеттік аудитор Нұрғалық Нұрлан (мемлекеттік аудитор сертификаты - 2016 жылдың 05 желтоқсанындағы №0316).

1.7. 2020 жылғы 28 маусымдағы №02-16/8.1-67-Т мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмасы негізінде. Тапсырмаларға қол қойған Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі – Б.Мұхамеджанов.

1.8. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: 2018 жылғы 01 қаңтар – 2020 жылғы 31 наурыз аралығы.

008843



1.9. Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2020 жылдың 2 маусымынан бастап 11 маусым аралығы.

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2020 жылғы 10 наурыздағы №02-13/671 хабарламасы беріле отырып, мекеме басшысы Қ.Кашкимбаевтың келісімімен, бас маманы-бас есепші Р.Данлыбаеваның қатысуымен жүзеге асырылды, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісінің мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған лауазымды адамдары: бірінші қол қою құқығымен 2018 жылдың 15 қаңтарынан бастап 2018 жылдың қазанына дейін мекеме басшысы Қ.Бейсембаев, 2018 жылдың 08 қазанынан бастап осы күнге дейін мекеме басшысы Қ.Кашкимбаев, екінші қол қою құқығымен 2017 жылдың қазанынан бастап 2018 жылдың қазанына дейін бас маман-бас бухгалтер А.Алимбекова ие болған. 2018 жылдың 08 қазанынан бастап 2019 жылдың шілдесіне дейін бөлім басшысы М.Дөненбаев, 2019 жылдың шілдесінен бастап 31 желтоқсанына дейін бас маман-бас бухгалтер М.Әбдірахманова ие болған.

1.11. Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: жүргізілмеді.

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер:

Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге берілген 2019 жылғы 27 қыркүйегіндегі №380 тапсырмаға сәйкес Ішкі мемлекеттік аудит департаментінің қаржылық есептілік аудиті бөлімінің бас маман мемлекеттік аудиторы Б.Айнабеков мекеменің қаржылық есептілігінің, бухгалтерлік есебінің және қаржылық жай-күйінің анықтығына, негізділігін бағалауға қаржылық есептілігінің көлемдеріне, кезеңділігіне, жасау және ұсыну мерзімдері мен тәртібіне сәйкес 2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған қаржылық есептілік, есепті жыл ішіндегі оның қызметінің қаржылық нәтижелерін және ақша қаражатының қозғалысының дұрыс ұсынуына аудит жүргізген. Аудит жүргізу барасында өтелуге жататын сомма қаржылық бұзушылық 178,3 мың теңге, және рәсімдік бұзушылықтар сомасы 22,1 мың теңге, 458,5 мың теңге бухгалтерлік есеп бұзушылықтары құрады. Анықталған қаржылық бұзушылық сомасы бюджет есебіне қайтарылған және мемлекеттік аудит барысында анықталған рәсімдік сипаттағы және қаржылық бұзушылықтар жойылған.

Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған Аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) бойынша орындалу мерзімі өткен тапсырмалық тармақтары 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 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 жоспарлануының, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігі.

2. Бюджеттік бағдарламалар бойынша тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізілуі.

3. Есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығы мен дұрыстығы.

4. Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығы.

5. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігі.

6. Мемлекеттік органдар пайдаланатын аялдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуы.

7. Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуы.

8. Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығы.

9. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігі.

№2 мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Нәтижелілік – әрбір қызмет бойынша белгіленген міндеттердің іске асырылу деңгейі және тиісті қызметтің жоспарлы (тікелей, түпкілікті) және нақты нәтижелерінің арақатынасы.

Оның мәселелері:

10. Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуы: Жер қатынастарын реттеу бағдарламасы бойынша;

11. 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 жоспарлануының, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігі.

2018 – 2020 жылдарға 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 өзгерістер мен толықтырулар енгізу бюджеттік бағдарламалар әкімшілері қарамағындағы мемлекеттік мекемелерден алынған есептемелер және өзгерістер негіздемесі қоса берілген міндеттемелер мен төлемдер бойынша қаржыландырудың жеке жоспарын өзгертуге өтінімдер негізінде қалыптастыратын ҚР ББС-ға сәйкес жасалған қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы анықтамалар арқылы жүзеге асырылған.

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 қағидалары, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4.12.2014 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.

Мекеменің бюджеттік бағдарламалар бойынша әкімшіліктік шығыстарды жоспарлау, жоспарға өзгерістер енгізу, қаражатты кассалық орындау туралы ақпарат 1 кестеде *(1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат №3 қосымша - 6 парақта 2020 жылғы 11 маусымдағы Аудиторлық есепке қоса тігіледі).*

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. Бюджеттік бағдарламалар бойынша тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізілуі.

2018 жылы бюджеттік бағдарламалар бойынша:

001 «Облыс аумағында жер қатынастарын реттеу саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша жыл басында 56349,0 мың тенге жоспарланған игерілгені 56345,2 мың тенге ауытқу 3,8 мың тенгені құрап жыл соңына 3,8 мың тенге қалдық қалған.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2016 жылғы 30 қарашадағы №629 бұйрығымен бекітілген бюджеттік мониторинг жүргізу жөніндегі нұсқаулыққа 2019 жылғы бюджеттік бағдарламаларды іске асыру туралы есепте жоспар бойынша,

Бюджеттік бағдарламаның мақсаты: Басқарма аппаратын қамтамасыз ету

Тікелей нәтиже көрсеткіші- еңбекке ақы төлеу, өтемақы төлемдері, әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдар негізгі құралдарға қызмет көрсету және ұстау үшін қажетті тауарларды сатып алуға арналған шығындар, коммуналдық қызметтерге, байланыс қызметтеріне және өзге де қызметтерге еңбекақы төлеуге арналған шығындар, қызметтік іссапарларға арналған шығындар және өзге де ағымдағы шығындар.

Адам саны жоспар бойынша 24 өлшем бірлігі 24 нақты болған. Тікелей нәтиже түпкілікті көрсеткіштері орындалу 100 пайыз.

003 Жер қатынастарын реттеу, бюджеттік бағдарламасы бойынша жоспарланған 3471,0 мың тенге, игерілгені 3468,2 мың тенгені құрап жыл соңына 2,8 мың тенге қалдық қалған.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2016 жылғы 30 қарашадағы №629 бұйрығымен бекітілген бюджеттік мониторинг жүргізу жөніндегі нұсқаулыққа 2019 жылғы бюджеттік бағдарламаларды іске асыру туралы есепте жоспар бойынша,

Бюджеттік бағдарламаның мақсаты: Жерді тиімді пайдалану және жерге орналастыруды жүзеге асыру.

Тікелей нәтиже көрсеткіші- Алматы облысының елді мекендері бойынша кадасторлық бөліктерін жасау және МЖК ААЖ деректер базасынан мәліметтер ұсыну жұмыстары.

Жоспар бойынша 1,0 өлшем бірлігі 1,0 нақты болған. Тікелей нәтиже түпкілікті көрсеткіштері орындалу 100 пайыз.

010 Мемлекеттік органның күрделі шығыстары, бюджеттік бағдарламасы бойынша жоспарланған 4640,0 мың тенге, игерілгені 4640,0 мың тенгені құрады

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2016 жылғы 30 қарашадағы №629 бұйрығымен бекітілген бюджеттік мониторинг жүргізу жөніндегі нұсқаулыққа 2019 жылғы бюджеттік бағдарламаларды іске асыру туралы есепте жоспар бойынша,

Бюджеттік бағдарламаның мақсаты: Басқарманың материалдық техникалық базасын нығайту.

Тікелей нәтиже көрсеткіші- Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мұқамал құралдарын сатып алу, таур саны жоспар бойынша 9 өлшем бірлігі 9 нақты болған. Тікелей нәтиже түпкілікті көрсеткіштері орындалу 100 пайыз.

2019 жылы бюджеттік бағдарламалар бойынша;

001 «Облыс аумағында жер қатынастарын реттеу саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша жыл басында 60109,0 мың тенге жоспарланған игерілгені 60104,0 мың тенге ауытқу 4,6 мың тенгені құрап жыл соңына 4,6 мың тенге қалдық қалған.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2016 жылғы 30 қарашадағы №629 бұйрығымен бекітілген бюджеттік мониторинг жүргізу жөніндегі нұсқаулыққа 2019 жылғы бюджеттік бағдарламаларды іске асыру туралы есепте жоспар бойынша,

Бюджеттік бағдарламаның мақсаты: Басқарма аппаратын қамтамасыз ету

Тікелей нәтиже көрсеткіші- еңбекке ақы төлеу, өтемақы төлемдері, әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдар негізгі құралдарға қызмет көрсету және ұстау үшін қажетті тауарларды сатып алуға арналған шығындар, коммуналдық қызметтерге, байланыс қызметтеріне және өзге де қызметтерге еңбекақы төлеуге арналған шығындар, қызметтік іссапарларға арналған шығындар және өзге де ағымдағы шығындар.

Адам саны жоспар бойынша 23 өлшем бірлігі 23 нақты болған. Тікелей нәтиже түпкілікті көрсеткіштері орындалу 100 пайыз.

003 Жер қатынастарын реттеу, бюджеттік бағдарламасы бойынша жоспарланған 514930,0 мың тенге, игерілгені 514929,0,0 мың тенгені құрап жыл соңына 4,6 мың тенге қалдық қалған.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2016 жылғы 30 қарашадағы №629 бұйрығымен бекітілген бюджеттік мониторинг жүргізу жөніндегі нұсқаулыққа 2019 жылғы бюджеттік бағдарламаларды іске асыру туралы есепте жоспар бойынша,

Бюджеттік бағдарламаның мақсаты: Жерді тиімді пайдалануды және жерге орналастыруды жүзеге асыру.

Тікелей нәтиже көрсеткіші- Талдықорған, Текелі, Қапшағай қалаларының аумақтық (облыстық) кеңестіктік деректер базасын қалыптастыру және мемлекеттік қызметтерді автоматтандыру бойынша қызметтер

Өлшем бірлігі - Қызмет

жоспар бойынша 1,0 өлшем бірлігі 1,0 нақты болған. Тікелей нәтиже түпкілікті көрсеткіштері орындалу 100 пайыз

010 Мемлекеттік органның күрделі шығыстары, бюджеттік бағдарламасы бойынша жоспарланған 2500,0 мың тенге, игерілгені 2500,0 мың тенгені құрады

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2016 жылғы 30 қарашадағы №629 бұйрығымен бекітілген бюджеттік мониторинг жүргізу жөніндегі нұсқаулыққа 2019 жылғы бюджеттік бағдарламаларды іске асыру туралы есепте жоспар бойынша,

Бюджеттік бағдарламаның мақсаты: Басқарманың материалдық техникалық базасын нығайту.

Тікелей нәтиже көрсеткіші- Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу адам саны жоспар бойынша 5 өлшем бірлігі 5 нақты болған. Тікелей нәтиже түпкілікті көрсеткіштері орындалу 100 пайыз.

2020 жылы бюджеттік бағдарламалар бойынша;

001 «Облыс аумағында жер қатынастарын реттеу саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша жыл басында 66410,0 мың тенге жоспарланған игерілгені 15765,7 мың тенге ауытқу 50644,3 мың тенгені құрап жыл соңына 50644,3 мың тенге қалдық қалған.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2016 жылғы 30 қарашадағы №629 бұйрығымен бекітілген бюджеттік мониторинг жүргізу жөніндегі нұсқаулыққа 2019 жылғы бюджеттік бағдарламаларды іске асыру туралы есепте жоспар бойынша,

Бюджеттік бағдарламаның мақсаты: Баскарма аппаратын қамтамасыз ету

Тікелей нәтиже көрсеткіші- еңбекке ақы төлеу, өтемақы төлемдері, әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдар негізгі құралдарға қызмет көрсету және ұстау үшін қажетті тауарларды сатып алуға арналған шығындар, коммуналдық қызметтерге, байланыс қызметтеріне және өзге де қызметтерге еңбекақы төлеуге арналған шығындар, қызметтік іссапарларға арналған шығындар және өзге де ағымдағы шығындар.

Адам саны жоспар бойынша 23 өлшем бірлігі 23 нақты болған. Тікелей нәтиже түпкілікті көрсеткіштері орындалу 100 пайыз.

Бағдарламаның бюджеттік бағдарламалар бойынша Бюджеттік бағдарламалар бойынша тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізілуі мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

3. Есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығы мен дұрыстығы.

001 Облыс аумағында жер қатынастарын реттеу саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер бағдарламасы бойынша жабдықтаушылар мен мердігерлерге қаржы аудару барысында 2018 жылы жабдықтаушылар мен мердігерлерге қаржы аудару барысында 7371,1 мың теңге жұмсалған. 2019 жылы жабдықтаушылар мен мердігерлерге қаржы аудару барысында 7386,7 мың теңге жұмсалған. 2020 жылдың 3 айында 1786,4 мың теңге байланыс қызметінің ақысы төленген.

Мекеме және жабдықтаушылар мен қызмет көрсетушілер арасында жасалған келісім шарттардың талаптары орындалған. Тауар уақытылы жеткізілген, 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 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, 2015 жылғы 4 желтоқсандағы №434-V

Ж *М*

Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңының талаптары сақталған.

Есеп айырысу операциялары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 4.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесіне» сәйкес жүргізілген. Ақша аударулар қазынашылықтан тіркеуден өткен келісім шарттар негізінде төлемшоттарымен аударылған. Бюджет қаржысы қаржыландыру жоспарында қаралған ерекшеліктерге сәйкес игерілген. Аудит жүргізуде негізсіз ақша аудару, сондай-ақ мақсатсыз жұмсау фактілері анықталмады. Кассалық операциялар жүргізілмеген.

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

4. Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығы.

2018 жылы мекеме бойынша еңбекақы есептеумен байланысты жұмсалған шығындардың жалпы сомасы 38218,1 мың теңгені құраған. Соның ішінде 112 Қосымша ақшалай төлемдер ерекшелігінен 11816,1 мың теңге еңбекақыға үстеме және қосымша ақылар есептеліп, төленген. Мекеме басшысымен бекітілген мекеменің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 19 мемлекеттік қызметкер 2260,2 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен. Мекеме басшысымен бекітілген тарификациялық тізім бойынша 5 азаматтық қызметкер 218,0 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен.

2019 жылы мекеме бойынша еңбекақы есептеумен байланысты жұмсалған шығындардың жалпы сомасы 38863,7 мың теңгені құраған. Соның ішінде 112 Қосымша ақшалай төлемдер ерекшелігінен 8260,0 мың теңге еңбекақыға үстеме және қосымша ақылар есептеліп, төленген. Мекеме басшысымен бекітілген мекеменің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 18 мемлекеттік қызметкер 2672,6 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен. Мекеме басшысымен бекітілген тарификациялық тізім бойынша 5 азаматтық қызметкер 336,6 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен.

2020 жылдың 3 айында еңбекақы есептеумен байланысты жұмсалған шығындардың жалпы сомасы 9299,2 мың теңгені құраған. Соның ішінде 112 Қосымша ақшалай төлемдер ерекшелігінен 2150,0 мың теңге еңбекақыға үстеме және қосымша ақылар есептеліп, төленген. Мекеме басшысымен бекітілген мекеменің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 18 мемлекеттік қызметкер 2587,2 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен. Мекеме басшысымен бекітілген тарификациялық тізім бойынша 5 азаматтық қызметкер 343,2 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен.

Мемлекеттік қызметшілерге еңбекақы төлеу Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі»,

«Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджеті және Ұлттық Банкінің сметасы (бюджеті) есебінен қамтылған Қазақстан Республикасы органдары қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2004 жылғы 17 қаңтардағы №1284 Жарлығына, 2017 жылғы 16 қазандағы №646 қбп «Мемлекеттік бюджет есебінен қамтылған барлық органдар үшін қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеудің бірыңғай жүйесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысына сәйкес мемлекеттік қызметте атқарған жұмыс өтілі бойынша белгіленген коэффициенттері базалық лауазымдық жалақыға көбейту негізінде айқындау арқылы есептелініп, төленген. Мемлекеттік қызметкерлердің еңбекақыларына үстеме және қосымша ақыларды төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 29.08.2001ж. №1127 «Бюджеттік бағдарламаны (кіші бағдарламаны) қаржыландыру жоспары бойынша тиісті органды ұстауға арналған мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен Қазақстан Республикасы органдарының қызметкерлеріне сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақылар белгілеу ережесін бекіту туралы» қаулысы басшылыққа алынған.

Азаматтық қызметкерлердің айлық еңбекақыларын есептеу және төлеуде 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 жүйесін бекіту туралы» қаулысы басшылыққа алынған. 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.

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 байланысты жәрдемақыларды төлеуде орташа жалақы есептеу 2015 жылғы 30 қарашадағы №908 «Орташа жалақыны есептеудің бірыңғай қағидаларына» сәйкес есептелген.

Тармақ-1 ҚР денсаулық сақтау және әлеуметтік даму Министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы №908 бұйрығымен бекітілген Бірыңғай ережесінің 7-тармағына сәйкес "қызметкердің орташа жалақысы есептеу күндік (сағаттық) жалақының есебінен нақты жұмыс күні уақытына сәйкес болу керек. Алайда, мекемеде компенсацияны есептеу күндік орташа күнтізбелік күн санымен жүргізілген. Сондай-ақ, мекемеде өтемақы төлемін есептеу кезінде пайдаланылмаған демалыс үшін орташа жалақыны есептеу кезіңін сақтамау нәтижесінде қызметшілерге еңбекақы ҚР денсаулық сақтау және әлеуметтік даму Министрлігінің 30 қарашадағы ҚР 2015 жылғы №908

бірінғай бұйрығымен бекітілген 12 тармағының қосымшалары ", еңбекақы - біржолғы көтермелеу төлемдері (сыйақы) негізсіз енгізілуі, төлем есептеу кезінде есепке алынған.

Осыған орай, 2019 жылы 9 шілдедегі № 4-е-ж/қ бұйрығының негізінде статист А. Е. Доскинаға пайдаланылмаған демалыс үшін 63846 теңге және инспектор М. Абдрахманова – 29925 теңге артық есептелген және төленген, жалпы сомасы **93771 теңге** жергілікті бюджетке өтелуге жатады.

(Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі Есеп комитетінің 01.10.2018 ж. № 18-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінде анықталған бұзушылықтар сыныптамасының» 2.1.1.6 тармағы). (бас есепші Р.Данлыбаеваның түсініктемесі, бұйрық көшірмесі, жіне басқада дәлелдеме құжаттарының көшірмесі 11 парақта №8 қосымшада аудиторлық есебіне қоса тіркелді).

5. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігі.

2018 жылы іс-сапарларға жіберу шығындарының жалпы сомасы 161 ерекшелік Ел ішіндегі іс-сапарлар мен қызметтік сапарлар бойынша 2427,7 мың теңге, 136 ерекшелік бойынша 95,6 мың теңгені құраған. Іс-сапар куәліктері 76 данада журналдарда тіркеліп, есебі жүргізілген, аванстық есептермен шығындар расталған.

2019 жылы іс-сапарларға жіберу шығындарының жалпы сомасы 161 ерекшелік Ел ішіндегі іс-сапарлар мен қызметтік сапарлар бойынша 4059,8 мың теңге, 136 ерекшелік бойынша 384,0 мың теңгені құраған. Іс-сапар куәліктері 89 данада журналдарда тіркеліп, есебі жүргізілген, аванстық есептермен шығындар расталған.

2020 жылдың 3 айында іс-сапарларға жіберу шығындарының жалпы сомасы 161 ерекшелік Ел ішіндегі іс-сапарлар мен қызметтік сапарлар бойынша 863,2 мың теңге, 136 ерекшелік бойынша 31,9 мың теңгені құраған. Іс-сапар куәліктері 18 данада журналдарда тіркеліп, есебі жүргізілген, аванстық есептермен шығындар расталған.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында мемлекеттік мекемеде іс-сапар шығындарын өтеулер Қазақстан Республикасы Үкіметінің «Қазақстан Республикасы аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22 қыркүйегіндегі №1428 қаулысы және оған кейінгі енгізілген толықтырулар мен өзгертулер талаптарына сай жүргізілген.

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

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

Мекеме 2018 жылғы 13 тамыздағы мемлекеттік мүлікті уақытша өтемсіз пайдалануға беру (пайдалану) жөніндегі №60 келісім шарт негізінде «Алматы облысы әкімі аппаратының «Шаруашылық басқармасы» КММ ғимаратының бірінші қабатында орналасқан жалпы алаңы 312,9 шаршы метр болатын жайда 2018 жылдан бүгінгі күнге дейін Талдықорған қаласы, Қабанбай батыр көшесі, 26 үй мекен жайында орналасқан.

Мемлекеттік орган пайдаланатын алаңдардың пайдаланылуында 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.

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

7. Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуы.

Коммуналдық қызметтерге аудитпен қамтылған мерзім ішінде жалпы жиыны 1957,3 мың теңге жұмсалған. Соның ішінде жылдар бөлінісінде 151 ерекшелік Коммуналдық қызметтердің ақысы бойынша:

2018 жылы «Жетісуэнерготрейд» ЖШС-мен жасалған келісім шарт негізінде жалпы сомасы 689,0 мың теңгеге электр энергиясы жеткізілген. «Талдықорғанжылусервис» КМК-мен жасалған келісім шарт негізінде жалпы сомасы 622,0 теңгеге мекемені жылыту қамтамасыз етілген. «Жетісу Су құбыры» МКК-мен жасалған келісім шарт негізінде жалпы сомасы 176,0 теңгеге сумен қамтамасыз етілген. Коммуналдық қызметтерге 1487,0 мың теңге төленген.

2019 жылы «Жетісуэнерготрейд» ЖШС-мен жасалған келісім шарт негізінде жалпы сомасы 472,0 мың теңгеге электр энергиясы жеткізілген. «Талдықорғанжылусервис» КМК-мен жасалған келісім шарт негізінде жалпы сомасы 622,0 теңгеге мекемені жылыту қамтамасыз етілген. «Жетісу Су құбыры» МКК-мен жасалған келісім шарт негізінде жалпы сомасы 176,0 теңгеге сумен қамтамасыз етілген. Коммуналдық қызметтерге 1270,0 мың теңге төленген.

2020 жылдың 3 айында «Жетісуэнерготрейд» ЖШС-мен жасалған келісім шарт негізінде жалпы сомасы 197,4 мың теңгеге электр энергиясы жеткізілген. «Талдықорғанжылусервис» КМК-мен жасалған келісім шарт негізінде жалпы сомасы 307,5 теңгеге мекемені жылыту қамтамасыз етілген. «Жетісу Су құбыры» МКК-мен жасалған келісім шарт негізінде жалпы сомасы 41,8 теңгеге сумен қамтамасыз етілген. Коммуналдық қызметтерге 546,7 мың теңге төленген.

Келісім шарт бойынша тауар және қызметтердің көлемі есептеуіш құралдардың көрсеткіштеріне сәйкес бекітілген тарифтер мен баға көлемінде есептеліп, тапсырыс берушіге жеткізілген, ақысы толық төленген. Тараптар бойынша келісім шарт талаптары толық орындалған. Коммуналдық қызметке

төлемдер ҚР Үкіметінің 12.11.1998 жылғы №1118 «Бюджеттен қаржыланатын мекемелерде электр энергиясын, жылыту, ыстық және суық су басқа да коммуналдық қызметтер мөлшерлерін бекіту туралы» қаулысына сәйкес төленген.

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

8. Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығы.

Мекемеде бухгалтерлік есеп 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 жүргізілген. «Парус» ақпараттық бағдарламасында қанағаттандырушылық электронды есеп жүргізілген. Тоқсандық, жылдық қаржылық есептіліктер Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 1 тамыздағы №468 Бұйрығымен бекітілген «Қаржылық есептілік нысандарын және оларды жасау мен ұсыну қағидаларының» талаптарына сәйкес толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған. 2020 жылдың 1 қаңтарына тапсырылған мекеменің қаржылық есептілігіне сәйкес есепті кезең соңына есеп шотта депозитқа уақытша салынған кредиторлық қарыз 15236,0 мың теңге сомасы құраған.

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

9. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігі.

2018 жылы 414 ерекшелік бойынша 9 жабдықтаушылармен келісім шарттар жалпы сомасы 4640,0 мың теңгеге жасалып, негізгі құралдар сатып алынған.

2019 жылы 414 ерекшелік бойынша 5 жабдықтаушылармен келісім шарттар жалпы сомасы 2339,0 мың теңгеге жасалып, негізгі құралдар сатып алынған, 419 ерекшелік бойынша 1 жабдықтаушымен келісім шарт жалпы сомасы 139,0 мың теңгеге жасалып, негізгі құралдар сатып алынған.

2020 жылдың 3 айында күрделі шығыстар орын алмаған.

Сатып алынған негізгі құралдар және материалдық емес активтердің нақты бар болуы және бухгалтерлік есепке алынуы, инвентарлық номерлердің тағайындалуына бақылау өлшемі жүргізілді (Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) АКТІСІ - 1 парақта 2020 жылғы 11 маусымдағы Аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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

№2 мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Нәтижелілік – әрбір қызмет бойынша белгіленген міндеттердің іске асырылу деңгейі және тиісті қызметтің жоспарлы (тікелей, түпкілікті) және нақты нәтижелерінің арақатынасы.

Оның мәселелері:

10. Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуы;

003 Жер қатынастарын реттеу бағдарламасы бойынша;

2018 жылы 3468,2 мың тенге бөлінген Алматы облысы елді мекендері бойынша кадастрлық карталардың бөліктерін жасау және МЖК ААЖ деректер базасынан мәліметті ұсыну жұмыстары (159 ерекшелігі) бойынша жергілікті бюджеттен 3468,2 мың тенге бөлінген.

Қазақстан Республикасының 04.12.2015 жылғы №434-V «Мемлекеттік сатып алу» Заңының 39 бап 3 тармақ 36 тармақшасы сай Тікелей шарт тұжырымы бір дереккөздерден мемлекеттік сатыпалу негізінде Тапсырушы Алматы облысының жер қатынастары Басқармасы және Азаматтарға арналған Үкіміт мемлекеттік корпорациясы коммерциялық емес АҚ 2018 жылдың 26 сәуірінде № 14 шарт жасалынған. Көрсетілген қызмет актілері келесідей ұсынылып, тапсырыс берушімен қабылданылған, қызмет ақысы толық төленген: 2018 жылғы 28 сәуірде – 1150,0 мың теңгеге, 29 қарашада – 2318,2 мың теңгеге.

2019 жылы 514929,9 мың тенге бөлінген. 003 "жер қатынастарын реттеу" бағдарламасы бойынша бюджеттік өтінім (159 ерекшелік) бойынша 515999,0 мың тенге сомаға жасалды, соның ішінде:

-Мемлекеттік қызметтерді көрсету процестерін электрондық форматқа ауыстыру үшін электрондық жер-кадастрлық карта негізінде платформа дайындауға-430334,0 мың тенге,

- жерді есепке алуды, мониторингі және бақылауды кешенді автоматтандыру үшін -78603,0 мың теңге,

- мемлекеттік жер кадастрының мәліметтерін беруге және кадастрлық картаның бір бөлігін жасауға-7062,0 мың теңге.

Оның ішінде;

а) Мемлекеттік қызметтерді цифрландыру, электрондық форматқа ауыстыру мәселелері бойынша жергілікті бюджеттен 507867,9 мың тенге бөлінген.

Қазақстан Республикасының 04.12.2015 жылғы №434-V «Мемлекеттік сатып алу» Заңының ашық конкурс қорытындысы бойынша лоттың жеңімпазы болып "Геокарта"ЖШС танылды. Басқарма "Геокарта" ЖШС-мен 2019 жылғы 23 қыркүйектегі №26 қызметтерді Талдықорған, Текелі және Қапшағай қалаларының өңірлік (облыстық) кеңістіктік деректер базасын қалыптастыру және Мемлекеттік қызметтерді автоматтандыру бойынша

қызметтерді көрсетуге 507867,9 мың теңге сомаға мемлекеттік сатып алу туралы шарт жасалды.

Кеңістіктік деректердің өңірлік (облыстық) базасын қалыптастыру және Мемлекеттік қызметтерді автоматтандыру мынадай нәтижелерге әкелуі тиіс:

1. Жерге орналастыру және топо-Геодезиялық жұмыстарды геодезиялық қамтамасыз етудің базалық референс станцияларын құру және орнату.

2. Кеңістіктік деректерді басқару орталығын – кеңістіктік деректерді Өңірлік Инфрақұрылым сақтау орнын құру.

3. Мемлекеттік қызмет көрсетудің бірыңғай порталы құрамында жер қатынастарын басқару функцияларын жүзеге асыру және қызмет көрсетудің бизнес-процестерін автоматтандыру.

Жобаны іске асыру 3 кезеңде жүзеге асырылады:

1. Дайындық кезеңі

2. Іске асыру кезеңі

3. Тапсыру кезеңі.

Тапсыру кезеңінде келесі іс-шаралар өткізіледі:

1. Өзгертілген мемлекеттік қызмет регламенттерінің жобаларын келісу үшін дайындау.

2. Талдықорған, Қапшағай және Текелі қалаларында мемлекеттік органдар мамандарының автоматтандырылған жұмыс орындары мен өтінімдерді қабылдау порталын пилоттық тестілеуді енгізу және енгізу.

3. Жергілікті жерлердегі пайдаланушылардың тестілеу нәтижелері бойынша бастапқы ұсыныстар мен ескертулерді жою.

4. Оқыту материалдарын дайындау, 3 қалада (Талдықорған, Қапшағай және Текелі) пайдаланушыларды оқытуды жүргізу.

5. Алматы облысының әкімдігінде (Талдықорған), Қапшағай қаласының және Текелі қаласының әкімдіктерінде презентациялар өткізу (3-тен кем емес).

6. Облыстың басқа әкімшілік-аумақтық бірліктерінде автоматтандырылған жұмыс орындарын тәжірибелік пайдалануға енгізу және оқытуды жүргізу (қажет болған жағдайда).

7. Ақпараттық қауіпсіздікке аттестаттаудан өту үшін құжаттаманы дайындау.

Орындалған қызметтер актілерінің негізінде жалпы сомасы 507867,9 мың теңгеге "электрондық үкіметтің" геосаясат" жобасы аяқталды.

Жобаны іске асыру құрылыс, топотүсірілім беру, техникалық шарттар, аумақтарды дамыту жоспарлары және т.б. мақсаттар үшін жер учаскелерін беру бойынша онлайн қызмет көрсетуге мүмкіндік береді. Нәтижесінде, жер қатынастары саласында мемлекеттік қызмет көрсету мерзімі 1 жылдан 30 күнге дейін, сәулет және құрылыс саласында - 100 күннен 10 күнге дейін қысқарады.

Handwritten signature

Бұл ретте электрондық карта жер қатынастары, сәулет және қала құрылысы, тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы, ауыл шаруашылығы, көлік және логистика саласында электрондық үкімет процестерін автоматтандыруды жетілдіру және мемлекеттік қызмет көрсету үшін платформа болып табылады.

Жер қатынастары саласында пилоттық жоба ретінде облыстық маңызы бар қалаларда (Талдықорған, Текелі, Қапшағай) енгізу жоспарланып отырған сәулет және қала құрылысы саласында 15 мемлекеттік қызметті және 6 мемлекеттік қызметті автоматтандыру бойынша жұмыстар жүргізілуде.

Алматы облысында жер ресурстарының кешенді электрондық картасы әзірленді. Бұл картаға ауыл шаруашылығы алқаптары, пайдаланылмайтын жерлер, ирригациялық желілер, сондай-ақ мемлекеттік маңызы бар жобалар енгізілді. Көрсетілген қызмет актілері келесідей ұсынылып, тапсырыс берушімен қызмет ақысы толық төленген: 2019 жылғы 31 қазанда – 71000,0 мың теңгеге, 28 қарашада – 164231,0 мың теңгеге, 13 желтоқсанда – 53500,0 мың теңгеге, 20 желтоқсанда – 219136,9 теңге.

Тармақ -2. Тапсырушы Алматы облысы бойынша жер қатынастары басқармасы мен Орындаушы "Геокарта" ЖШС арасында 2020 жылдың 23 қыркүйегінде №26 келісімнің 3.1 тармағына сәйкес Кепілдік берілген ақшалай жарна шарт жасалған күннен бастап он жұмыс күні ішінде өзіне алған міндеттемелердің толық орындалуын қамтамасыз ету, аванс мөлшерінде шарттың орындалуын қамтамасыз етуді енгізу 15236,0 мың теңгені құраған.

"Мемлекеттік сатып алу туралы" 2015 жылғы 4 желтоқсандағы Заңының 16-бабы 1) Жалпы ережелер 405 тармақшасына сәйкес, Тапсырыс беруші енгізілген шарттың орындалуын қамтамасыз етуді, сондай-ақ демпингке қарсы шаралар (бар болса) қабылданған жағдайда қамтамасыз ету сомасын өнім беруші шарт бойынша өз міндеттемелерін толық және тиісінше орындаған күннен бастап бес жұмыс күні ішінде өнім берушіге қайтаруы тйіс. Аудит жүргізу кезеңі барысында 05.05.2020 жылы №220 түбіртек арқылы **15236,0 мың** теңге орындаушыға қайтарылды.

(Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі Есеп комитетінің 01.10.2018 ж. № 18-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінде анықталған бұзушылықтар сыныптамасының» (дәлелдеме құжаттарының көшірмесі 45 парақта №8 қосымшада аудиторлық есебіне қоса тіркелді). Бұл рәсімдік сипаттағы бұзушылыққа жатады.

б) Кадастрлық карта бөлігінде мемлекеттік жер кадастры бойынша мәліметті ұсыну қызметтері (159 ерекшелігі) бойынша жергілікті бюджеттен 7061,9 мың теңге бөлінген.

Қазақстан Республикасының 04.12.2015 жылғы №434-V «Мемлекеттік сатып алу» Заңының 39 бап 3 тармақ 36 тармақшасы сай Тікелей шарт тұжырымы бір дереккөздерден мемлекеттік сатыпалу негізінде Тапсырушы Алматы облысының жер қатынастары Басқармасы және Азаматтарға арналған Үкіміт мемлекеттік корпорациясы коммерциялық емес АҚ 2019 жылдың 26 шілдесінде № 23 шарт жасалынған. Көрсетілген қызмет актілері келесідей

Handwritten signatures and initials.

ұсынылып, тапсырыс берушімен қабылданылған, қызмет ақысы толық төленген: 2019 жылғы 29 шілдесінде – 3531,0 мың теңгеге, 14 қарашада – 3530,9 мың теңгеге.

2.1.1.3. Үстеме тексерудің қысқаша нәтижелері: жүргізілмеді.

11. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында туындаған және аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында басқа 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 мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тиімділігін бағалау:

№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 факторлардың көлемі.

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, келесідей мәнділік деңгейі айқындалды: аудит жүргізу барысында аудит бағдарламасымен қамтылған соманың, яғни 657 753,4 мың теңгенің 0,1 пайызы, яғни 93,7 мың теңге сомасында нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздік, бұзушылықтар анықталуы.

Аудиторлық тәуекел деңгейлері – жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулар бойынша құжаттардың тексерілмеген түпнұсқалары, тексеріп қарау жасалмаған объектілердегі жұмыстардың нақты орындалуы, тексеріп қарау жасалмаған тауарлы материалдық құндылықтардың нақты жеткізілуі.

Іріктеу параметрлері – 2018 жылғы 1 қаңтар - 2020 жылғы 31 наурыз аралығындағы мерзім бойынша ұсынылған бюджеттік өтінім қосымшаларымен бірге - толығымен, еңбекақы есептеу және төлеу құжаттары – ірі екііншісі, пайдаланатын алаңдардың, іс-сапар құжаттары және жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулардың түпнұсқалары санының көптігіне байланысты іріктеліп қаралғандары: әрбір оныншы бастапқы құжаттар, 2019 жылдың қаржылық есептілігі толығымен тексерілді. Іріктеліп тексерілген құжаттардан нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздіктер анықталмағандықтан, тәуекел деңгейі

жоғарыламады. Жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулар бойынша құжаттардың іріктеп алғанынан басқалары тексерілмеді.

№2 мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Нәтижелілік – әрбір қызмет бойынша белгіленген міндеттердің іске асырылу деңгейі және тиісті қызметтің жоспарлы (тікелей, түпкілікті) және нақты нәтижелерінің арақатынасы.

2018-2019 жылдары мекеме тарапынан бюджеттік бағдарламалардың енгізілген өзгерістерге сәйкес қайта бекітілмегендігі, жоспарлау жөніндегі жергілікті уәкілетті органына келісілмегендігі және бекітілгеннен кейін ол күнтізбелік 3 күн ішінде бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің веб-сайтында орналастырылмағандығы анықталды. Аудит жүргізілген мерзім аралығында бюджет қаражатын жұмсау барысында бюджеттік бағдарламалар бойынша тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізу мекеме тарапынан жеткілікті түрде қадағаланбаған деген пікір қалыптасты.

Жергілікті бюджеттен бөлінген қаражаттың Қазақстан Республикасының заңнамаларына сәйкес атқарылуын бағалау мәселесі бойынша аудиторлық іс-шара жүргізу барысында 3 бюджеттік бағдарлама бойынша 11 мәселе қаралды. Сәйкестікке аудит жүргізу барысында 93,7 мың теңгеге қаржылық сипаттағы 1 бұзушылық және рәсімдік сипаттағы 1 нормативтік құқықтық актілердің талаптарына бұзушылықтар, сәйкессіздіктер анықталды. Бұзушылық деңгейі айқындалған мәнділіктің деңгейінен төмен. Жалпы, мекеме аталған міндеттерге сәйкес жоспарлы түрде, нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкес, қанағаттанарлық қызмет атқарған деген пікір қалыптасты.

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

3.3. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

Аудит барысында шаралар қабылданбады.

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) 1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат №3 қосымша (6 парақта);
- 4) Аудиторлық іс-шара мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған мемлекеттік аудит жүргізілген құжаттардың Тізбесі №4 қосымша (1 парақта);
- 5) Мекеме басшысының ұсыным хаты №5 қосымша (1 парақта);
- 6) Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) АКТІСІ №6 қосымша (3 парақта);
- 7) Құрылтай құжаттарының көшірмелері №7 қосымша (7 парақта);

- 8) Қазынашылық органының 4-20 нысанының көшірмесі №8 қосымша (6 парақта);
- 9) Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы туралы апта сайынғы есеп №9 қосымша (2 парақта);
- 11) Тармақ 1 бойынша дәлелдемелік құжаттар №11 қосымша (11 парақта);
- 12) Тармақ 2 бойынша дәлелдемелік құжаттар №13 қосымша (45 парақта);

Тексеру комиссиясының жұмыскері (-лері):

Бас маман – мемлекеттік аудитор:

Қожағұлова Г.Қ.

Бас маман – мемлекеттік аудитор:

Нұрғалық Н.

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

(лауазымы)

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана №008841 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана №008843 бланкте: «Алматы облысының әсер қатынастары басқармасы» мемлекеттік мекемесіне.

ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ
2 ДАНА

Тексеру комиссиясы
2 дана