**Ішкі аудит нәтижелері туралы есеп**

**Орал қаласы 2017 жылғы «24» шілде**

1. **Мемлекеттік ішкі объектінің аудиттің атауы:**

Мемлекеттік республикалық мекеме: Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың құқықтарын қорғау комитетінің Батыс Қазақстан облысы бойынша департаменті (әрі қарай Департамент)

Департамент Батыс Қазақстан облысының Әділет департаментінің Орал қ. Әділет басқармасында 01.06.2017 ж. қайта тіркелген.

Реквизеттері

БИН: 141040022000.

БИК: KKMFKZ2A.

ИИК: KZ92070101KSN0000000.

Банк: Қазақстан Республикасының Қазынашылық комитетінің Орал қ. бойынша Қазынашылық департаменті, мекеме коды 2430012.

Заңды мекенжайы: Батыс Қазақстан облысы, Орал қ., Некрасов көшесі, 30/1 үй.

Салықтық мекенжайы: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитетінің Батыс Қазақстан облысы бойынша Мемлекеттік кірістер департаментінің Орал қ. бойынша Мемлекеттік кірістер басқармасы РММ.

БИН: 090440011898 , БИК: KKMFKZ2A, ИИК: KZ24070105KSN0000000.

Бюджет деңгейі-республикалық.

1. **Ішкі мемлекеттік аудит түрі**: сәйкестік және тиімділік аудиті.
2. **Тексеріс түрі:** (біріккен, параллельді, қарсы тексеріс).
3. **Мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырма:** ҚР Ұлттық экономика министрі Т.М. Сүлейменов-тың №08-1/22-И 19.06.2017 жылы қол қойылған, аудиттік іс-шара өткізуге тапсырмасы.
4. **Ішкі мемлекеттік аудит өткізілді:** ҚР ҰЭМ Ішкі аудит департаментінің бас сарапшылары-мемлекеттік аудиторлар Байжанова А.Б. және Тасболатова А.Е.
5. **Ішкі мемлекеттік аудит мақсаты, нысаны:** Қазақстан Республикасының заңнамаларының нормаларын сақталуын сәйкестендіру және тиімділік, үнемділік, өнімділік және нәтижелік нысанына анализ, бағалау аудиті.
6. **Мемлекеттік аудит жүргізу уақыты:** 2015 жылдың 1 қаңтарынан бастап 2016 жылдың 31 желтоқсанын қоса алғандағ кезең.
7. **Ішкі мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі:** 2017 жылғы 26 маусымнан бастап 14 шілдені қоса алғанға дейін.
8. **Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды тұлғалары:** аудит Департамент басшысы М. С. Оспановты хабардар етіле отырып, Талдау және ұйымдастыру жұмысы бөлімінің басшысы С. А Жаманқұлова және Талдау және ұйымдастыру жұмысы бөлімінің (бухгалтер) бас маманы Г. Е Мендыбаеваның қатысуымен жүзеге асырылды.

Аудит кезеңінде қаржылық құжаттарға қол қою құқығына ие болғандар:

1-ші қол қою құқығы:

Разов В. А.- Департамент басшысы – 04.11.2014 жылдан 28.07.2016 жыл (еңбекке уақытша жарамсыздық, іссапар және еңбек кезеңін қоспағанда);

Ислямов А.Г. – Департамент басшысының м.а. – 01.02.2016 жылдан 10.10.2016 жыл (еңбекке уақытша жарамсыздық, іссапар және еңбек кезеңін қоспағанда);

Оспанов М. С – Департамент басшысы – 10.10.2016 жылдан осы кезеңге дейін (еңбекке уақытша жарамсыздық, іссапар және еңбек кезеңін қоспағанда).

Алиева Клара Аисовна- Департамент басшысының орынбасары:

2015 жыл

-27-28.05.2015 жыл (Департамент басшысының Ақтөбе қаласына іс-сапары);

- 03-07.06.2015 жыл (Департамент басшысының Өскемен қаласына іс-сапары);

-24.08-08.09.2015 жыл (Департамент басшысының кезекті еңбек демалысы кезеңі);

2016 жыл

23.05.2016 жылдан 27.05.2016 жыл (Департамент басшысының м.а. Астана қаласына іс-сапары кезеңінде);

13.07.-14.07.2016 жыл (Департамент басшысының м.а. Астана қаласына іс-сапары кезеңінде);

1.08-08.08.2016 жыл (Департамент басшысының м.а уақытша жұмысқа жарамсыз уақыты кезеңі);

15.08.-05.09.2016 жыл (Департамент басшысының м.а. кезекті еңбек демалысы кезеңі);

22.09-23.09.2016 жыл (Департамент басшысының м.а. Астана қаласына іс-сапары кезеңінде);

Ислямов Нурбол Галимжанович –Департамент басшысының орынбасары:

2015 жыл

-02.12-11.12.2015 жыл (Департамент басшысының кезекті еңбек демалысы кезеңі);

Екінші қол қою құқығымен:

-Мендыбаева Г.Е.-талдау және ұйымдастыру бөлімінің бас маманы (бухгалтер) – 01.01 нен 16.02.2015 жыл аралығы;

-Жаманкулов С.А.- талдау және ұйымдастыру бөлімінің басшысы- 16.02-нен 18.05.2015 жыл;

- Жадитова С.А.- талдау және ұйымдастыру бөлімінің бас маманы (бухгалтер)- 2015 жылдың 18 мамырынан 2016 жылдың 4 сәуіріне дейін;

-Мендыбаева Г.Е. - талдау және ұйымдастыру бөлімінің бас маманы (бухгалтер)- 2016 жылдың 4 сәуірінен қазіргі уақытқа дейін.

**10. Алдыңғы ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері туралы ақпарат:**

1. ҚР Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитетінің 06.12.2014 жылғы № 562 бұйрығы және 11.03.2015 жылғы № 3 тексеруді тағайындау туралы актісі негізінде Батыс Қазақстан облысы бойынша Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру департаментімен «Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың құқықтарын қорғау комитетінің БҚО бойынша департаменті» РММ- не мемлекеттік мүліктің толықтай және тиімді қолданылуына байланысты тексеріс жүргізілді. Тексеру нәтижелері бойынша, ЕССО есебін тапсыру және 10 жұмыс күні ішінде Батыс Қазақстан Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру департаментіне хабарлама тапсыруға ұсынылды. Есеп 02.04.2015 жылы тапсырылды, хабарлама № 60320364.

2. Мемлекеттік қызмет істері және сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс – қимыл агенттігінің БҚО бойынша департаментімен (әрі қарай- МҚСЖҚА) ҚР Жеке және заңды тұлғалардың өтініштерін қарау тәртібі туралы заңының 9-бабының, 2-тармағының екінші абзацына сәйкес жоспардан тыс тексеріс жүргізілді.

«Сауда Инвест» ЖШС-нің өтініші негізінде БҚО МҚСЖҚА ережесі және БҚО МҚСЖҚА басшысының 11.08.2015 жылдан №45 актісінің негізінде тексеріс тағайындау. Тексеріс қорытындысы бойынша заң бұзушылықтар анықталмады.

3. Батыс Қазақстан облысының прокуратурасымен Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың құқықтарын қорғау комитетінің БҚО бойынша департаментінің 2016 жылдың өткен кезеңімен 2015 жылдың 2-ші жарты жылдығындағы ақпаратқа қол жеткізу және бұқаралық ақпарат құралдары туралы заңнаманың сақталуына тексеру жүргізілді. Оның барысында бірқатар бұзушылықтар анықталды. Батыс Қазақстан облысының прокуратурасына "заң бұзушылықтарға ықпал ететін себептер мен жағдайларды жою туралы" ұсыныс берілді. Нәтижесінде Департамент тарапынан заңдылықты бұзушылықтарды жою, оларды жасауға ықпал ететін себептер мен жағдайлар туралы шаралар қолданылды.

Ұсыныс қарау нәтижелері бойынша ҚР Мемлекеттік қызмет туралы заңының талаптарына сәйкес тәртіптік жауапкершілікке заң бұзушылықтарға жол берген лауазымды тұлға тартылды (Заңнаманың сақталуын бақылау және талап жұмысы бөлімінің басшысы Кулмурзин Оралбек Уахитович бұйрық № 46 07.11.2016 ж).

4. Батыс Қазақстан облысы комитетінің басқармасы ҚР Бас Прокурорының нормативтік құқықтық актілердің талаптарының сақталуын, тіркеу, тексерулерді есепке алу және бақылау сұрақтары бойынша ҚР мемлекеттік органдары жүзеге асыратын және әкімшілік құқық бұзушылықтар туралы орталықтандырылған деректер банкін және оларды жасаған тұлғалар, Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінің Батыс Қазақстан облысы бойынша департаментінің 2015 жыл мен 2016 жылдың барысында белгіленген тәртіпті бұзу және тексеруді бақылау, әкімшілік заңнамасының, сондай-ақ әкімшілік құқық бұзушылықтарды есепке алу бойынша тексеру жүргізілді.

ҚР Бас Прокуратурасының БҚО бойынша құқықтық статистика және арнайы есеп Комитетінің басқармасымен «заң бұзушылықты оларға ықпал ететін себептері мен жағдайларды жою» бойынша ұйғарым берілді. Нәтижесінде Департаментпен заң бұзушылықты оларға ықпал ететін себептері мен жағдайларды жою жою жөнінде шаралар қолданылды.

Ұйғарым қарау нәтижелері бойынша ҚР Мемлекеттік қызмет туралы заңының талаптарына сәйкес тәртіптік жауапкершілікке заң бұзушылықтарға жол берген лауазымды тұлға тартылды (тергеу және құқықтық қамтамасыз ету бөлімінің бас маманы Неткалиев Радион Исатаевич бұйрығы № 17 30.05.2016ж, тергеу және құқықтық қамтамасыз ету бөлімінің басшысы Хамзин Марлен Викторовия бұйрығы № 18 06.06.2016 ж).

5. Мемлекеттік қызмет істері және сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс – қимыл агенттігінің БҚО бойынша департаментімен 25.10.2016 жылдың № 18 актісінің негізінде 2016 жылдың 27 қазанынан 12 қарашасы аралығында мемлекеттік қызмет көрсету саласындағы заңнаманың сақталуына жоспардан тыс тексеріс жүргізілді. Тексеру нәтижелері бойынша бірқатар бұзушылықтар анықталды.

Мемлекеттік қызмет істері және сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс – қимыл агенттігінің БҚО бойынша департаментімен заң бұзушылықты оларға ықпал ететін себептері мен жағдайларды жою, мемлекеттік қызмет стандарттары мен регламенттеріне тиісті өзгерістер мен (немесе) толықтырулар енгізу туралы ұсыныстар берілді.

Ұсыныс қарау нәтижелері бойынша ҚР Мемлекеттік қызмет туралы заңының талаптарына сәйкес тәртіптік жауапкершілікке заң бұзушылықтарға жол берген лауазымды тұлға тартылды (заңнаманың сақталуын бақылау және талап жұмысы бөлімінің басшысы Кулмурзин Оралбек Уахитович бұйрық
№ 58, 06.12.2016 ж).

6. ҚР ҚМ Батыс Қазақстан облысы бойынша ішкі мемлекеттік аудит департаментімен Раджапов Б.Т.-мен ҚР ҚМ Қаржылық бақылау комитетінің 2016 жылғы 4 сәуірдегі №КФК-4-21/1173 тапсырмасы негізінде, мемлекеттік сатып алу веб-портал арқылы, мемлекеттік сатып алуларға камералды бақылау жүргізілді (14.07.2016 ж. мемлекеттік сатып алуларды мемлекеттік сатып алу веб-портал арқылы камералды бақылау нәтижелері бойынша маманның қорытындысы) Ұйымдастырушылар (БҚО бойынша табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау департаменті) тарапынан мемлекеттік сатып алулар туралы заңнаманың сақталмағандығы анықталды. Камералды бақылау нәтижелеріне сәйкес, БҚО бойынша ТМРБҚ бұзушылықтарды жою туралы 14.07.2016 ж. №662 хабарламасының негізінде , мемлекттік сатып алуларды өткізудің күшін жою туралы 20.07.2016 ж., №07.3-14/1568 жауап берілді.

7. ҚР Бас прокуратурасының Батыс Қазақстан облысы бойынша құқықтық статистика және арнайы есепке алу жөніндегі комитеті басқармасымен ҚР жеке және заңды тұлғалардың өтініштерін қарау тәртібі туралы заңының, сонымен қатар БҚО бойынша табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау департаментінің 2015 жыл мен өткен 2016 жыл аралығындағы қызметтеріне ҚР Бас прокуратурасының 18.12.2015 жылғы №147 бұйрығына сақталуына тексеріс жүргізілді. Тексеріс барысында бұзушылықтар анықталды.

ҚР Бас прокуратурасының Батыс Қазақстан облысы бойынша құқықтық статистика және арнайы есепке алу жөніндегі комитеті басқармасымен «құқықтық статистика және арнайы есепке алу саласындағы заңнама бұзушылықтарды жою» туралы көрсетілім берілді.

Ұйғарым қарау нәтижесі бойынша, ҚР «Мемлекеттік қызмет туралы» заңының талаптарына сәйкес тәртіптік жауапкершілікке заң бұзушылықтарға жол берген лауазымды тұлға тартылды (заңнаманың сақталуын бақылау және талап жұмысы бөлімінің бас маманы Кабдуллин Мархабат Ержанович 30.05.2016 ж. Бұйрық № 17).

**11. Өткізілген ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері туралы мағлұмат:**

ҚР «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау» заңының
20-бабының 6-тармағына сәйкес, Департаментте аудит ұсынылған құжаттар негізінде, аудит іріктемелі әдіспен өткізілді. 06.01.2016 ж. хаттама және 26.01.2016 ж. алу жүргізу туралы қаулыға сәйкес, Департаменттен «АксайГазТрансЭнерго» және «ЖайықТеплоЭнерго» АҚ-ның өтініштеріне қатысты барлық түп нұсқа құжаттар алынды.

Уақытылы және негізделген ұсыну мен мемлекеттік аудиттен бюджеттік өтінішті құрау аудиті

Департаменттің қызметін қаржыландыру республикалық бюджет есебінен жүзеге асырылады. Департамент ҚР Ұлттық экономика министрлігі белгіленген мерзімде ҚР Қаржы министрінің Қаржылық есептілікті беру және жасау ережелері туралы 08.07.2010 жылы № 325 бекіткен бұйрығына сәйкес, жылдық, жартыжылдық қаржылық есептілікті береді.

Сондай-ақ, ҚР Премьер-министрі бұйрығының 11-тармағына - ҚР Қаржы министрінің 03.07.2014 ж. № 324 «Мемлекеттік мекемелердің, бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің және бюджетті атқару жөніндегі уәкілетті органдардың бюджеттік есепті беру мен жасау туралы ережесіне » (бұдан әрі – Ереже), сәйкес Департамент бюджеттік есепті береді.

2015 жыл:

Осы аудитке «Батыс Қазақстан облысы бойынша табиғи монополияларды реттеу агенттігінің РММ» 2015-2017 жылдарға бюджеттік өтінімдері ұсынылған .

Бұл ретте, осы аудит бюджеттік өтінім 2015 жылға «РММ бойынша ұсынылмаған ҚР Ұлттық экономика министрлігінің Департаменті жөніндегі Комитетінің табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау».

**1-Тармақ.** Осылайша, 3-6,10 бұзу тәртібінде бюджеттік ережесі өтінімді жасау және ұсыну, экономика және бюджеттік жоспарлау бекітілген бұйрықтың Министрінің ҚР үкіметінің 13.03.2013 жылғы № 73-бабының 3,4,6,7,11-ҚР қаржы Министрінің 24.11.2014 жылғы № 511 Ережесін бекіту Туралы «бюджеттік өтінімді жасау және ұсыну», Департаменті бюджеттік өтінім бойынша жаңадан құрылған «РММ БҚО бойынша Комитетінің Департаменті табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінің «ҚР Ұлттық экономика министрлігі 2015 жылға жасалған, тиісті есеп айырысулар бойынша бөлінген сомалар жасалды және ұсынылды
ҚР Ұлттық экономика министрлігінің Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау.

Аудиттің дұрыстығын және шынайылығын бюджеттік өтінімді жасауда құқықтық актілерді жоспарлау, бюджеттік қаражат талаптары бойынша нормативтік сақтамау белгіленді.

Бекітілген сомамен және мәлімделген сомада бюджет өтінім арасы бойынша айырмашылық ерекшеліктер бар.

Бюджет қаражатын жоспарлау есебі жөнінде, 2015 жылға Комитет табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау ҚР Ұлттық экономика министрлігінің өзі шығарды, Жеке қаржыландыру жоспарлары бойынша міндеттемелер мен төлемдер бекітілген, бастапқыда Департаментке бекітілген барлығы 55 958,0 (2015-2017 жылғы көшірмесі жиынтық шығыстарды есептеу бағдарламалары бойынша көшірмесі 4-20 2015 жылғы қаңтар қоса беріледі, қосымшалар № 1).

2016 жыл:

2016 жылға шығыстардың есебі, бюджеттік өтінімді қалыптастыру кезінде 2015-2017 жылдарға Департаментпен жасалған, сомасымен келіспейді, Жеке қаржыландыру жоспарларына және мемлекеттік мекеменің міндеттемелері бойынша төлемдер бекітілген.

Бюджеттік өтінім 2016 жылға 44 238,0 мың. теңгемен жасалды, қаржыландырудың жеке жоспары төлемдер мен міндеттемелер бойынша мемлекеттік мекемемен 60 220,0 мың теңге сомасында бекітілген. Бюджетті орындау 2016 жылға мәліметтері бойынша, Департаментің жиынтық есепті шығыстар мен бюджеттік сыныптама бойынша 4-20-нысаны
001 бағдарламасы 58 210,3 мың теңге сомасын құрады. Осылайша, жоспарланған және бекітілген сомалар айырымы 15 982,0 мың теңге сомасында анықталды. Қаржыландыру жоспары арасындағы айырмашылық жыл басындағы және нақтыланған (орындалған) қаржыландыру жоспары, жылдың соңында 2 009,4 мың теңге ауытқу сомасы анықталған, әр түрлі себептер бойынша (Департаменттің толықтырумен қаржыландыру жоспары және өзгерістер енгізу кестесі беріледі, № 2 қосымша).

**2-Тармақ.** ҚР Қаржы Министрінің 24.11.2014 жылғы № 511 ережесін бекіту туралы бұзушылығында, 11 п. «бюджеттік өтінімді жасау және ұсыну» (әрі қарай-Ереже), Департаментпен 2016 жылғы шығыстардың түрлері бойынша есептеулер ұйымдастырылмаған, әрбір ерекшелік бойынша **экономикалық сыныптамасының шығыстары жоспары, әрбір жыл кезеңіне қосымшаларға сәйкес нысандар бойынша жасалған Ережелерге 2 - 67.**

**Кассалық операциялардың аудиті**

Департаменттің аудит кезеңінде ақша қаражатының кассадан беру

жүргізілген жоқ.

Есеп айырысулар іссапарлық шығыстар, еңбекақы төлеу, уақытша еңбекке жарамсыздық бойынша және басқа да төлемдер қызметкерлердің шот картасына жүргізілген .

**Аудит сәйкестігі штат кестесіне штат санының дұрыстығының лимитімен бекітілген, жалақының дұрыстығын белгілеу (сыйлық ақы, үстеме ақы, материалдық көмек көрсету және уақытша еңбекке жарамсыздық бойынша) және Департаменттің қызметкерлерге есеп айырысу беретін сомалар бойынша.**

**Штат кестесіне штат санының лимиті сәйкестік аудит бекітілген.**

Департаменттің 2015 жылғы штат кестесі, ҚР ҰЭМ жауапты хатшысының бұйрығымен бекітілген 05.01.2015 жылғы № 8-ж, санының 20 бірлігінде жылдық жалақы 32 903,7 мың тенге қоры сомасында (жалақының 15% көтеру есепке алуы).

Техникалық персоналдың штат кестесі Департаменттің 2016 жылға Комитеті төрағасының Орынбасары, табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау ҚР ҰЭМ А. Дарбаевым 01.02.2016 жылға, саны 4 бірлік, жылдық еңбекақы қоры жалпы сомасы 3 003,2 мың теңгемен бекітілген.

2015 жылдың Департамент ішінде жеке штаттық бірліктер бойынша бос орындар болған (мағынасын ашу бойынша бос орындар 2015 - 2016 жылғылар тіркелді, № 3 қосымша).

Іріктемелі аудиттің нақты саны, штат саны тексерілетін кезеңдегі штаттарымен сәйкес келеді.

**Еңбек ақысын төлеу және дұрыстығын анықтау және бекіту.**

ҚР Үкіметіне сәйкес 23.01.2004 ж. № 74 «Лауазымдық және дұрыс коэффициентімен, негізгі мөлшері туралы бекіту» және ҚР Президентінің 17.01.2004 ж. №1284 «ҚР қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің бірыңғай жүйесі», Ұлттық Банкі қоры есебінен ұсталатын мемлекеттік бюджет және смета (бюджеті), мемлекеттік қызметшілердің еңбегіне ақы төлеу Департаментің есептелген лауазымдық айлықақылар негізіне алына отырып, бөлу арқылы базалық лауазымдық жалақысы 17 697 теңге мөлшерінде, түзету коэффициенті 3,62 мөлшерінде және коэффициентін есептеу үшін лауазымдық жалақылар мен сауықтыру жәрдемақыларын әкімшілік мемлекеттік қызметшілеріне.

 Іріктемелі аудитімен дұрыстығын анықтау және бекіту еңбекақы төлеу қорының бұзушылықтары анықталған жоқ.

**Аудиттің сәйкестігінің дұрыстығын белгілеу, жалақы (сыйлық ақы, үстем ақы, материалдық көмек көрсету және уақытша еңбекке жарамсыздық бойынша).**

 **Жұмыс өтілі дұрыстығын есеп шығарылуы қызметкерлерінің, оларға тиісті біліктілік разрядтарын және санат лауазымдақтары.**

Мемлекеттік қызмет өтілін есептеу үшін лауазымдық жалақылар Департаментінің комиссиясы айқындайды, құрылған Департамент басшысының бұйрығы негізінде № 12.11.2014 жылғы № 6-нк құру туралы "Еңбек өтілін белгілеу жөніндегі комиссия".

Департамент басшысының бұйрығымен мемлекеттік қызмет өтілін анықтау үшін, 12.11.2014 жылғы № 6-нк комиссия бекітілген. Хаттамалардың саны өтілін белгілеу жөніндегі 2015 жылға саны 1 дана, 2015 жылғы соның негізінде жалақы ағымы есептелінген.

Департамент басшысының бұйрығымен 12.11.2014 жылғы № 6-нк комиссия бекітілген, мемлекеттік қызмет өтілін анықтау үшін. Хаттамалардың санының өтілін белгілеу жөніндегі 2016 жылы саны 2 дана, 2016 жылғы соның негізінде жалақы ағымы есептелінген.

Іріктемелі аудитпен дұрыс өтілін есептеуінде қызметкерлер мен беру және оларға тиісті санаттары лауазымдарының біліктілік разрядтарының бұзушылықтары анықталған жоқ.

**Жұмыскерлердің дәллдік негізділігін анықтау түрлі қосымша ақылар мен үстемеақылар дәлелденеді, сондай-ақ, қызметкерлердің "зейнетақыға" шығу барысында компенсациялық төлем, есептеу және ақы төлеу еңбекке жарамсыздық парағы.**

Іріктемелі аудит мәселелері бойынша есептеу, төлеу жалақысы, демалыс ақысы, сыйақылар, материалдық көмек көрсету және жәрдемақы, еңбекке уақытша жарамсыздық бойынша келесі анықталды.

Төлеу жалақысын есептеу айына екі рет жүргізіледі, аванс айдың бірінші жартысы, жалақы есепте айдың соңғы күні.

Сыйлықақы беру, материалдық көмек көрсету және үстемеақылар белгілеу қызметкерлерге жүзеге асырылған, ереженің негізінде сыйлықақы беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақы белгілеу органдарына ҚР қызметкерлеріне " ҚР Үкіметінің мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен бекітілген 29.08.2001 жылғы № 1127 қаулысымен (бұдан әрі – ереже сыйлықақы беру және материалдық көмек көрсету) және басшысының бұйрығымен Департаменттің 01.11.2016 жылғы № 179-нк комиссия материалдық көмек көрсетуімен бекітілген.

Аудит кезеңінде Департамент қызметкерлеріне сыйақы беру және материалдық көмек көрсету жүргізілген, бұйрықта қызметкерлердің тізімін және сыйлықақысы сомасының Департамент басшысының бұйрығы негізінде көрсете отырып, бұйрықтар сыйлығына шығарылды. Негізінде қызметтік жазбалар бойынша сыйлықақы беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақылар белгілеу.

Аудит кезеңінде Департаментінің тазалаушысы Сариевой А.М. есептелді және төленді әжетханада дезинфекциялаумен тазалағаны үшін қосымша төлем құралдарын пайдалана отырып 30% лауазымдық жалақысы (9,08 мың теңге), 30% базалық жалақысы (5,3 мың теңге). Нәтижесінде, жүргізілген жалақыны артық төлеу көлемінде 3,78 мың теңге (9,08-5,3) бастап, 2016 жылғы желтоқсан сомасында **41,5 мың теңге.**

**3-Тармақ** Бұзушылықта, пп.2) Қосымшаның 9-т. № 18 Қаулысына ҚР Үкіметінің 31.12.2015 жылғы №1193 еңбекақының төлеу жүйесі туралы "азаматтық қызметшілерге, ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне еңбекақы төлеу жүйесі туралы "азаматтық қызметшілердің, ұйымдар қызметкерлеріне, қаражаты есебінен ұсталатын мемлекеттік бюджет, қазыналық кәсіпорындардың қосымша тазалаушы үшін ақы төленді 2016 жылға сомасы 41,5 мың теңгені құрады (көшірмесі карточка анықтама (дербес шот), кезең үшін 1 қаңтардан бастап 31 желтоқсан 2016 жылғы штат кестесі. Қосымшаның № 4).

**4-тармақ.** Бұзушылықта, пп.19) - т. 1 ҚР Президентінің 27.07.2007 жылғы №372, пп.1, 2 п. 1-Қағиданың 2 сыйлықақы беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақы белгілеу ҚР органдары қызметкерлеріне" мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен бекітілген ҚР Үкіметінің 29.08.2001 жылғы №1127 негізсіз сыйлық ақы жүргізілген шығыстар Департамент басшысына Разов В. А. жалпы сомасы 23,0 мың теңге тиісті бұйрық пен шешім басшылығы, ал жауапты хатшысының ҚР ҰЭМ (Департамент бұйрығының көшірмесі және шоты. Қосымша № 5).

Төлеу жалақы демалысы бойынша, және уақытша еңбекке жарамсыздық бойынша әлеуметтік-тармағына сәйкес, ҚР Үкіметінің 29.12.2007 жылғы № 1394 " Бірыңғай ережемен орташа төлем жалақысын есептеп шығару бойынша, іріктемелі аудит бұзушылықтары анықталған жоқ.

**Қызметкерлердің төлем өтемақысы "зейнеткерлікке" шығуы бойынша.**

2015 жылы қызметкерлер зейнеткерлікке шықпаған.

2016 жылы Алиева К.А. Департаменті директорының орынбасары зейнетақы жасынан өткеннен кейін, жауапты хатшысының бұйрығымен ҚР ҰЭМ Вагапова Д. В. атынан 13.10.2016 жылғы №640-ж, атқарылып және материалдық көмек төленді, зейнеткерлікке шығуына байланысты бұйрығымен Департамент директоры Ислямова Н.Г. 07.10.2016 жылдан. 05.10.2016 желтоқсандағы №170-НҚ Департаментінің материалдық көмек көрсету комиссия отырысына сәйкес хаттамасы.

**Қабылдау, жұмыстан босату, ауыстыру, қызметкерлердің еңбек демалысын беру туралы, штаттық кестесінің табелі және жұмыс уақытын пайдалану және т. б. туралы бұйрықтар (белгіленген тәртіппен ресімделген және басшылармен қол қойылған).**

Негізгі құжаттар есептеуі үшін еңбекақы болып мыналар табылады: департамент бойынша бұйрықтарды қабылдау туралы, жұмыстан шығару және ауыстыру, қызметкерлердің еңбек демалысын беру туралы, бекітілген штаттық кестеге және жалақы ставкаларына, есепке алу табельдермен жұмыс уақытын пайдалануы туралы.

Айдың басында 40% мөлшерінде аванс жалақы беріледі, осы аудитімен орнатылды. Бір ай үшін жалақы есептеу үшін және айдың екінші жартысына төлеу жүргізіледі, әдетте, есеп айырысу-төлем ведомосының нысаны 49.

Есеп айырысу-төлем ведомосінде табельдік нөмір, қызметкерлердің аты-жөні, есептелген жалақы мен жәрдемақының, берілген аванстың, ұсталған салықтар және басқа сомалар жазылады.

**5-Тармағы.** Бұзушылық, 54-қосымшасы қаржы Министрінің ҚР үкіметінің 02.08.2011 жылғы № 390 қаулысымен (нысаны 49) нысандар Альбомының, есеп айырысу-төлем ведомостары Департаментінің 2015 жыл жоқ баған аванс I-жарты ай (көшірмесі есеп айырысу-төлем ведомостары қаңтар 2015 ші, қоса беріледі. № 6 қосымша). Тармағына сәйкес, 175-ҚР қаржы Министрінің 03.08.2010 жылғы № 393 жүргізу ережесін бекіту туралы "мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есеп" (бұдан әрі - Ереже бухгалтерлік мемлекеттік мекемелерде есеп жүргізу), "айдың бірінші жартысына қызметкерлерге аванс берілуі мүмкін, бұл 50% - ы мөлшерінде шегеріп, салық сомаларын заңнамасына жататын айлық жалақы төлемдерінің ұстауға тәртіппен белгіленген ".

**6-Тармағы.** Жоғарыда көрсетілген бұзушылықпен, бухгалтерлік есеп жүргізу ережелері, мемлекеттік мекемелерде Департаментпен тәжірибеге алынған аванс беру 40% мөлшерінде, айдың басында, нақты өтелмеген күндері үшін 2015-2016 жылғы (көшірмесі шоттарының есебінен 2015-2016 жылғы тізімімен қызметкерлерін қоса беріледі. Қосымшаның № 7).

Іріктемелі аудит кезінде еңбекақы дұрыстығын есептеу штаттық қызметкерлермен анықталған, тексеріс кезіңде есеп айырысу-төлем ведомостарына сәйкес дебиторлық берешек бойынша екі қызметкер (Досжанова А.М. – 16,8 мың теңге, Сатыбалдиева Д. – 3,7 мың теңге) жалпы сомасы 20,6 мың теңге. Департаменттің бұйрығы бойынша 27.08.2015 жылғы № 21-ж Досжанова Н.М. жұмыстан босатылған 01.09.2016 жылғы бұйрығы бойынша Департаменттің 29.07.2015 жылғы № 30-д Сатыбалдиева Д. 29.07.2015 жылдан декреттік демалыста, бала қарауымен 06.10.2018 – ға ұзартылды, дебиторлық берешек есебінен еңбекақы сомасынан игерілді. Аудит кезде дебиторлық берешек сомасынан ұсталынбады және қызметкерлерге қайтарылмаған. Аудиторлық іс-шара барысында сомасы қалдығы жалақының бюджет кірісіне өтелді. Аудит кезде сомасы қызметкерлерлердің жалақысы ұсталынбаған және қайтарылмаған қалдығы 20,6 мың теңге құрады.

**Пункт 7.** Бұзушылықта п.187 РК қаржы министрлігі бұйрығымен 03.08.2010 жылдың №393 «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есеп жүргізудің ережесінде» жұмыс уақытын өтемеуімен, негізсіздікпен еңбекақы төленді 20,6 мың тенге соммасында. (түсініктеме, есеп-төлеу ведомось көшірмесі ұсынылған, Қосымша № 8).

**Есеп беретін тұлғалармен есеп айырысу сәйкестік аудиті.**

Есеп беретін тұлғалармен есеп айырысу сәйкестік аудиті.

Іссапар шығыстары Департамент есепке алу ережелеріне сәйкес жүзеге асырылады, ҚР қызметтік іссапарлары туралы шегіндегі ұсталатын мемлекеттік мекемелер қызметкерлерімен, мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен, сондай-ақ ҚР Парламентінің депутаттары, ҚР Үкіметінің 22.09.2000 жылғы № 1428 қаулысын (бұдан әрі - қызметтік іссапарлары туралы Ережесі).

**2015 жыл**

2015 жыл ішінде өндірілген іссапар шығыстарының жалпы сомасы 1 362,7 мың теңге.

Тексерілетін аудит кезеңінде есеп беретін, айырысулар жүргізу белгіленген нормаларға сәйкес. Қызметтік іссапарлар Департамент басшысының бұйрықтарымен сәйкес іс-сапарға келуі мен кетуі ресімделінген.

Іс-сапарға кететін және келетіндерге арнайы тіркеу журналы жүргізіліп отыр.

Осы журналда тегі, аты және әкесінің аты іссапарға жіберілген қызметкердің лауазымы, нөмірі іссапар куәлігі, тегі, аты, әкесінің аты, лауазымы, қол қойған іссапар куәлігі, күні және іс жүзінде шыққан және келген, қолхат іссапарға жіберілген қызметкердің алу іссапар куәлігі жазылады.

**8-Тармағы.** Бұзушылықта, Қағидалардың 5-тармағының қызметтік іссапарлары туралы 2015 жылға журналға тіркеу қызметкерлерін, іссапарға кететін және келетіні жоқ " іссапар куәлігін алу, қызметкердің іссапарға жіберілген қолхаты" (журналының көшірмесі қоса беріледі, қосымшалар № 9).

Сонымен Қатар, 2015-2016 жылы барлық қызметкерлер іссапарға шығып кетпеген, сол журналда әрқашан тіркелмеген, іссапар куәліктері берілмеген. Мысалы, № 24 26.11.15 жылғы бұйрығымен қызметкері барып келді т. Переметный, бұл хаттамасымен тыңдаулар өткізуі туралы. Бұл ретте, тиісті журналға жазуы жоқ және іссапар куәлігі.

**9- Тармағы**. 2015-2016 жылдарға қызметтік іс-сапарлар туралы Ереженің 5 тармағын бұзғанына, департамент басшысының бұйрығымен іс сапарлық куәліктерге белгі қоятын және іс сапарға барушылардың арнайы тіркеу журналын жүргізетін жауапты тұлға анықталмады.

Департамент қызметкерлерімен ақшалай қаражаттардың іс жүзіндегі шығыстары туралы аванстық есептердің уақытылы өткізілмеуі кездеседі.

**10-Тармағы**. Қызметтік іс сапарлар туралы Ереженің 12 тармағының бұзылуы бөлек жағдайларда Департамент қызметкерлерімен аудит уақыты кезінде іс сапрадан қайтқанда, аванстық есептер 5 және одан көп күн ішінде өткізіледі. (2015-2016 шілде айының аванстық есептер көшірмесі бар. № 10 қосымша).

Департаментте жоғарыдағы қызметтік іс-сапарлар туралы Ереженің кейбір талаптарының сақталмайтынын ескеріп өткен жөн.

Іс сапарлық куәлікте кадрлық қызметті өзіне қатысты емес деңгейде рәсімдеу орын алады.

Сонымен, бас маман Хамидуллин Б.У –ның 2015 жылыдың маусымындағы № 23 қызеттік іссапар куәлігінде Департамент басшысы Разов В.А.-ның қолы жоқ. (қызметтік іссапар куәлігінің көшірмесі, № 11 қосымша)

Департамент қызметкерлерінің өмір сүру шығыстарының негізсіз орнын іссапар шығыстарының орнымен толтыру негіздері таңдаулы аудитпен анықталды.

Мысалы, 2015 жылдың № 14,15 аванстық есебінде департаменттің бас мамандары Хамидуллина Б.У. мен Фролова А.С. дәлелсіз құжаттармен үй-жайды жалға алу шығыстары 1 АЕК орнына 2 АЕК өтелеген( аванстық есептің көшірмелері көрсетелген, қосымша № 11).

**11-Тармағы**. Нәтижесінде, қызметтік іссапар туралы Ереженің 9 тармағының бұзылуына сәйкес, 2015 жылдың іссапар шығыстарын қайта төлеу республикалық бюджетке өтелетін 15,8 мың теңгені құрады.

2016 жыл

2016 жыл ішінде 2 080,0 мың тенге көлемінде іссапар шығыстары жасалды.

**12-Тармағы**. ҚР мемлекеттік қызмет істері жөніндегі Министрдің 29.12.2015 жылдың № 15 бұйрығының 1 тармағының «Әкімшілік мемлекеттік қызметтің кадрлық іс жүргізу қызметінің құжаттарының типтік формалын бекіту» және сыбайлас жемқорлыққа қарсы және мемлекеттік қызмет істері жөніндегі Агенттіктің төрағасының 28.10.2016 жылдың № 27 бұйрығы, Департаменттің 2016 жылдың 1 қаңтарынан іссапарға жіберу туралы бұйрығы белгіленген формаларға сәйкес емес, (іс сапарға жіберу туралы бұйрықтың көшірмесі , қосымша № 12).

2015-2016 жылдардың аванстық есебі ҚР Қаржы министрінің 02.08.2011 жылғы № 390 «Мемлекеттік мекемелер үшін бухгалтерлік құжаттардың альбом үлгілерін бекіту» туралы бұйрығының 82 қосымшасына сәйкес № 286 «Аванстық есеп» белгіленген үлгісіне сәйкес келеді.

Департамент қызметкерлерінің 2016 жылда өмір сүру шығыстарының негізсіз орнын іссапар шығыстарының орнымен толтыру негіздері таңдаулы аудитпен анықталды.

14.06.2016 жылдың № 21 аванстық есебіне сәйкес, Департаменттің бас маманы Кабдуллина М.Е.нің тұрғын орынды жалға алу бойынша шығыстары 5 тәулікке өтелген. Алайда, іссапарға жіберу туралы 03.06.2016 жылдың № 14 бұйрыққа сәйкес, іссапар уақыты 6-10.06.2016 жыл көрсетелген, демек тұрғын орынды жалға алу бойынша шығыстар 4тәулікті құрайды. (аванстық есеп көшірмесі көрсетілген, қосымша № 13).

**13-Тармағы**. Нәтижесінде, қызметтік іссапар туралы ереженің 9 тармағының бұзылуы іссапар шығыстарын қайта төлеу республикалық бюджеттің кірісіне тиесілі жалпы 8,0 мың теңгені құрады.

Бухгалтерлік есептің, оның ішінде дебеттік және кредиттік қарыздардың сәйкес аудиті

Бухгалтерлік есепті жүргізу үшін Департаментте «1С – бухгалтерия, версия 8.3» бағдарламасы жұмыс жасайды. Аталған бағдарлама Комитеттің балансында тіркелген, бағдарламаны ұстау және қызмет көрсету шығыстарын Комитет көтереді.

Бухгалтерлік есеп ҚР бухгалтерлік тіркеу және қаржылық есептілік туралы заңына, ҚР қаржы министрінің мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есеп жүргізу ережелері 03.08.2010 жылғы № 393 бекітілген бұйрығымен (әрі қарай- № 393 ереже) және ҚР қаржы министрінің мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есеп жүргізу есептерінің жоспарыі 15.06.2010 жылғы № 281 бекітілген бұйрығымен және басқа да ҚР нормативті-құқықтық актілеріне сәйкес жүргізіледі .

**14-Тармағы.** № 393 ереженің 191 тармағының бұзылуы , больничный парақтары (жұмысқа жарамсыз парақтары) бөлек папкаға тігілмеген және жылдың басынан бері хронологиялық тәртіпте нөмірленбеген және әр бетте аударуға арналған есептік номер көрсетілмеген.

Шоттар бойынша тексеру кезінде дебиторлық және кредиторлық берешек аудит бастапқы құжаттарды, 2015-2016 жылдарға арналған, сондай-ақ қаржы есептілігін (баланс) мемориалдық ордер саны 8 «есеп тұлғалармен есеп айырысу жиынтық тізімінде» мемориалдық ордерлер саны 6 «ұйымдар бар елді мекендерді жиынтық тізімін» қамтылған жыл.
шоттар бойынша дебиторлық және кредиторлық берешек аудиті бастапқы құжаттарды қамтылған, мемориалдық тапсырыстар саны 5 «жалақы мен шәкіртақы кодексі» тексеру штатында мемориалдық ордер саны 8 «кумулятивтік тізімдік саны 6» ұйымдар бар елді мекендерді жиынтық тізімі «кезде (бұдан әрі «Мемориал» № 8 бұйрығы), сондай-ақ 2015-2016 жылдарға арналған қаржылық есептілік (баланс).

Аудиттелген кезең үшін кредиторлық берешек болмады.
Таңдалған бизнес шоттарындағы бастапқы және синтетикалық қағаздар бойынша «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Заңының бұзылуына дебиторлық берешек бар, бірақ жыл борыштық деректер балансының департаменті 2015-2016 көрініс емес.
аудит 01.01.2016 жағдай бойынша «Қазақтелеком» АҚ-мен салыстырып тексеру актілеріне сәйкес, 147,4 мың теңге сомасында дебиторлық берешек бар болған, деп анықталды. теңге 01/01/2017 жағдай бойынша, дебиторлық 96,3 мың көлемінде болды. теңге ( 152 «Байланыс қызметтерін төлеу» ерекшелігі), олар бір жыл ішінде өтеледі. Бұдан басқа, есеп айырысу шоттарына сәйкес 01.01.2016 ж. Қызметкерлердің дебиторлық берешегі болды. 79,8 мың теңге сомасында және 01.01.2017ж. 20,6 мың теңге сомасында (аудиттің барысында төленген).

Мемориалдық нотаға №8 бұйрыққа қосылатын алғашқы құжаттардың аудиті барысында 01.01.2016 ж. Жағдай бойынша есептік сомалар бойынша (жол жүру шығыстары) дебиторлық берешек анықталды. аудит барысында өтелетін, 2.01 теңге мөлшерінде 01.01.2017 жағдай бойынша 11.0 мың теңге көлемінде. Жоғарыда айтылған қалдықтар «Бас журнал» кітабында және 2015 және 2016 жж.

15-тармақ. Осылайша, қайшы p.4,15,22,26,27 б.2, p.51,52) б.1 талап 3 реттеу, мемориалдық тапсырыстармен революцияның нәтижелерін дәлдігі 393 орнатылған салыстырмалы емес № есепке алу бұзғаны, 357.3 мың жалпы есепке шоттарындағы қаржы есептілігін бұрмаланулардың атап айтқанда құрастыру әкелді кітап «журналы-басты» және 2015 және 2016 үшін соңғы баланс. теңге, 2015 жылы, оның ішінде 238,2 мың теңге, 2016 жылға - 119,2 мың теңге. (Түсіндірме, салыстырып тексеру есептілігі, мемориалдық бұйрықтар көшірмелері, аванстық есептер, жалақы тіркелімі, кітап «журналы-басты», жыл 2015-2016 жылдарға арналған бухгалтерлік баланс, өтініш саны 14).

**Көлік техникалық қызмет көрсету бойынша шығындар, телефондар және басқа да стандарттар туралы мемлекеттік органдар мен төлеу аппаратын орналастыру үшін бекітілген стандарттар кеңістігін сәйкес аудиті.**

Департамент қызметкерлері жалпы саны 20 бірлік мемлекеттік қызметшілер мен 4 бірлік қызметкерлерден құралған Орал, Некрасов көшесі 30/1 екінші қабатта (екі қабатты ғимарат) бойынша 26.01.2016, Мемлекеттік «Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру КГИП ҚР ҚМ Батыс Қазақстан облысы бойынша департаментінің» бастап № 25 бұйрығына сәйкес, Департамент екінші қабатта 345,75 м2 жалпы ауданы тегiн пайдалану үшін ұсынылған.

Бөлім қызметкерлері, 31.03.2011 Үкімет қаулысымен құрылды нормалар аудандары мен Қаржы министрінің бұйрығымен «құрылғысын және мемлекеттік органдар мен телефон пайдалану және Қазақстан Республикасы Үкіметінің кейбір шешімдеріне өзгерістер мен толықтырулар енгізу жөніндегі нормативтік құқықтық актілерді нақты үй-жайларды орналастыру үшін кеңістігін нормаларды туралы» 335 № артық емес 03.17.2015 жылғы ҚР, AppA орналастыру үшін табиғи мемлекеттiк органдар мен лауазымды баж автомобильдер, телефон, офистік жиһаз және кеңістік беру ережесін бекіту туралы «№ 179 мемлекеттік органдардың ата. «
Осы аудиттің барысында Департаменттің қызметкерлері бекітілген сала нормасы мен іс жүзіндегі ауданы арасындағы салыстыру жүргізілді.
персонал (мұрағат, сервер, қойма және қосалқы мақсаттағы залы (дәліз), 77,3 м2 және - департаментінің департаментінің басқару (қабылдау, мейманжайдың және ванна бөлмесі), соның ішінде (пайдалы ауданы) 276.6 м2, қабылдайды ұсынған ақпарат қызметкерлері айтуынша жуыну бөлмесі) - 199,3 м2. Аудандардың шегінен асып кету фактілері анықталмаған.
Мемлекеттік меншікке мүлікті беру тәртібінің сақталуын тексеру. Үй-жайларды мүлікті жалға алу қарастырылмаған.

Көлік құралдарының мазмұнына сәйкес:
Департамент «Қазақстан Республикасы мемлекеттік органдарының көлік қызметтеріне ресми құралының пайдаланылу реттеу туралы» 663, № 27.05.1999 жылғы ҚР Үкіметінің шешімімен талаптарын, ресми көлік норма positedness түзетілген норманы аспайды.
Департаменттің теңгерімінде көлік құралдары аударылмайды. 2015-2016 жылдары кафедра автомобильдің бір бөлігін жалға алды. Қазіргі уақытта кафедрада Toyota Camri автокөлігінің біреуі, 055 DBA07 нөмірі бар.
Байланыс қызметтері үшін:
03.17.2015 Қаржы министрі, бірқатар 179 бекітілген бұйрығына сәйкес, қалалық телефоннан телефонды пайдалануға қоғамдық телефон органдарға қамтамасыз ету үшін табиғи нормалары орталық мемлекеттік органдар басшыларының, олардың орынбасарларының, қабылдау басшылары, құрылымдық бөлімшелерінің басшылары аумақтық органдарының қызметкерлері арасынан ие - үшін бір нөмір, сарапшылар - үшеу үшін бір сан.
Барлығы бөлімдерде 10 телефон нөмірі бар, оның ішінде:
- бөлім басшысының 1 нөмірі;
- 2 бөлім басшысының орынбасарлары - 2 нөмір;
- бөлім басшысы - 1 бөлме;
- 6 бөлім басшысы - 6 нөмір (әрбір бірінші нөмір үшін);
- 10 маман үшін:
- 1 бөлімде 3 маман - 1 бөлме;
2 бөлімде 1 мамандық бойынша - 1 бөлме бөлім басшысы;
- 3 бөлімде 2 маман үшін - 1 бөлме кафедра меңгерушісімен;
- 4 бөлімде 4 маманға арналған - барлығы үшін 1 нөмір;
- 5 бөлімде 2 маман үшін - 1 бөлме бөлім басшысында;
- 6 бөлімде 2 маманға - 1 нөмір.
Осылайша, Департаментпен 2016 жылы қалалық телефондармен телефон байланысының орналасу стандарты байқалды.

Есепке алу және аудит объектісінің мүлкін түгендеудің қауіпсіздігі.
Ақшаны есепке алу, сақтау және жою, сондай-ақ материалдық жауапты тұлғалардың жұмысын ұйымдастыру, активтер мен қорларды түгендеу.
Себебі аудит тығыз кестесіне және жұмыс үлкен сомасын, осы аудиттің негізгі құралдардың есепке аудит (тозу жылдық мөлшерлемесін есептеу) іріктеп жүзеге асырылады.

22.08 Қаржы министрінің бұйрығымен бекітілген мемлекеттік мекемелерде түгендеу, оның ережесіне сәйкес - активтер мен түгендеу құндылықтар (тауарлар мен материалдар бұдан әрі) уақтылы түгендеу жыл сайын кафедра басшысының тапсырмаларын негізде комиссия активтер мен түгендеу элементтерді қамтамасыз ету мақсатында. 2011 ж. № 423.
Барлық негізгі қорлар, Департаменттің ОӨК материалдық жауапты адам Меңдібаева Г.Е.

Тiркелген активтер бойынша бухгалтерлік баланс шотының 2321 «Тұрғын емес ғимараттар» бойынша жүзеге асырылады, 2360 «Машина және жабдықтар», 2370 «Құралдар, өндірістік және тұрмыстық жабдықтар», 2711 «бағдарламалық қамтамасыз ету». Амортизация «жинақталған амортизация» баланс шотына 2391 бойынша «жинақталған амортизацияны», 2721 жүзеге асырылады.

2015 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша негізгі құралдар жалпы алғанда өткізілді
27 645,3 мың теңге:
- Машиналар мен жабдықтар - 19,937.3 мың теңге;
- құрал-саймандарды өндіру және экономикалық түгендеу - 4 597,6 мың теңге;
- өзге де негізгі құралдар - 69,5 мың теңге;
- Бағдарламалық қамтамасыз ету - 3 040,9 мың теңге.

2015 жылға арналған, біз 5 204,3 мың теңге сомасында негізгі қаржыны алған. Теңге, 5 076,9 мың теңге сомасында негізгі құралдарды комитетінің тегін, оның ішінде. Теңге.
2016 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша баланс 32 849,6 мың теңгені құрайды.

2016 үшін бұл 953.7 мың сомасында негізгі қаржыны алған. Теңге, 470.0 мың көлемінде комитетінің тегін, оның ішінде. Теңге. 2016 жылы жазылған, негізгі құралдар 2 812,4 мың теңге. 31.12.2016 ж. Жағдай бойынша баланс 30 990,9 мың теңгені құрайды.

Тiркелген активтер шоты 2370 «құралдар, өндіріс және фермада көрсетілген, сонымен қатар шотында су диспенсері, 2383» Басқа да активтер «тапсырды тиіс - аудит шотына 2360 көрсетіледі негізгі қорлар,» Машиналар мен жабдықтар «деп тапты құралдары машиналар мен жабдықтар «, мысалы, үздіксіз қоректендіру көздері, бейне камера, модем, шаңсорғыш ретінде, 2360 жатқызуға тиіс». «

Сондай-ақ, аудит теледидарға ретінде тіркелгі 2383 «Басқа да активтер», үйлер мен жабдықтар, бұл табылған, 2370 жылға қарай 2360 «Машиналар мен жабдықтар» және телефондар жатқызуға тиіс «Құралдар, өндірістік және шаруашылық саймандар.»

2360 жылға қарай, ал - «Машиналар мен жабдықтар», компьютерлік жабдықтар, медициналық жабдықтар, кеңсе жабдықтары, басқа да машиналар мен жабдықтар, зертханалық жабдықтар, аспаптар, бақылау аспаптары мен құрылғыларын өлшеу, жұмыс машиналары мен жабдықтар, электр машиналар мен жабдықтарға есепке алу үшін арналған 2370 жылға қарай «Құралдар, өндірістік және шаруашылық мүліктері», құралдар орналастыру үшін арналған, өндірістік және түгендеу, шотқа 2383 бойынша - «Басқа да активтер» үлестіргіште жазылған, оның ішінде Амортизация,: - 15%, IP телефон -10%, телефон - 25% TV - 25%, банк 2360, ал су диспенсері тозу деңгейі 15%, үздіксіз электрмен жабдықтау құрады салдарынан дұрыс жасалған жылдық ставкасы ретінде компьютерлік техника (модем, үздіксіз электрмен қамтамасыз ету) бойынша «машиналар мен жабдықтар» амортизациялық 25% құрайды, басқа машиналар мен жабдықтар (бейне камера, шаңсорғыш, теледидар) есебінен 2370 туралы, 15% болып табылады тұрмыстық жабдық (телефондандырудың) «Құралдар, өндірістік және шаруашылық саймандар» - 15%, есеп 2383 «Басқа негізгі құралдар «(су диспенсері) - 25%.
**16-тармақ.** 15.06.2010 жылғы Қаржы министрінің бұйрығымен талап 16 бұзғаны айтқанда, «мемлекеттік мекемелердің шоттарын жоспарын бекіту туралы» 281, № p.263 660.5 мың кезінде жалпы баланстық құны саны 393 тіркелген активтерді ережесі. Теңге дұрыс көрініс бухгалтерлік есепке алу арқылы қалпына келтіруге жататын Департамент есебіне. (Түсіндірме, негізгі құралдардың тізімі, 14-1-қосымша)

Заңның б.264 айтуынша, 3 тамыз, 2010 №393 (бұдан әрі Ереже №393) Заңымен Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығымен бекітілген мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есеп қағидаларын, 265 «Мемлекеттік мекемелердің ұзақ мерзімді активтер бойынша жыл сайынғы амортизация нормалары 1-қосымшаға сәйкес белгіленеді осы Ереже. мемлекеттік мекемелердің ұзақ мерзімді активтер «бойынша бекітілген жылдық амортизациялық ставкалар негізінде анықталады амортизация айлық ставка бойынша үйлер мен жабдықтар, - негізгі құралдардың белгіленген амортизация нормалары бастапқы құнын (бағаны көтеретiн болса арналған қайта бағаланған сомасы) көбейту жолымен анықталады пайдаланып амортизация сомасы

**17-тармақ.** Алайда, аудит ұзақ мерзімді жыл сайынғы амортизациялық ставкалар негізгі құралдарды жоғарыда нашарлауын есептеу кезінде байланысты есепке алу жарамсыз көрінісі шоттарына, негізгі есірткі қайшы т.264, 265 Ережелер №393, реттеу №393 1-қосымша былай деп белгіленген мемлекеттік мекемелердің активтері дұрыс (түсіндірме, Қосымша саны 15 қоса тіркелген активтердің ұзақ мерзімді амортизация есептеудің мәлімдеме) қолданылды тармағына сәйкес ережесін. 267 тіркелген активтерді есептелген амортизация «№393 дебеттік шотында 7110» ұзақ өмір сүруші құралдардың амортизациясын шығыстары «және есепке 2391 несие» жинақталған амортизация «жүзеге асырылады.

Сондай-ақ, шағымдар бойынша. 2010 жылғы 8 шілдедегі Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығымен бекітілген қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну ережесін, 26 3-тармақ №325 «Бөлім» Ұзақ мерзімді активтер «қаржылық инвестициялар, ұзақ мерзімді дебиторлық берешек, негізгі құралдарды, прогресс және капитал инвестиция салу, инвестиция көрсетеді жылжымайтын мүлік, биологиялық активтер, материалдық емес активтер және басқа да ұзақ мерзімді активтер. ... баланстық құн бойынша желісі 114 «Тіркелген активтер» (2310, 2320, 2330, 2340, 2350, 2360, 2370, 2380, 2390) жер көрсетеді, ғимараттардың, құрылыстардың, трансмиссиялық жабдықты, көлік құралдарын, машиналар мен жабдықтар және басқа да негізгі құралдар (негізгі құралдардың құнсыздануы бойынша бастапқы құны жинақталған амортизацияны шегергенде және қамтамасыз ету).

Жоғарыдағы сипаттамаға сәйкес аудит кезең үшін 2016 жылға арналған активтерді амортизация сомасын 2016 жылы ұзақ мерзімді активтер амортизациясын және кітабын «журналы-басты» (шот 7110 «ұзақ өмір сүруші активтердің амортизациясы бойынша шығыстар») есептеу есептілігі 4397.0 мың адамды құрады, бұл. табылды теңге, ал ұзақ мерзімді активтерге (негізгі құралдар және материалдық емес активтер) департаментінің балансында 9351.6 мың сомасында көрсетіледі. теңге және активтерді, амортизацияны қоса, мемлекеттік мекемелердің 2016 шығыстар, қаржы қызметі туралы есепте (Жолда 120) теңге. 4 270,9 мың теңге сомасында көрсетіледі, және есепті жылдың қаржылық нәтижесі (4 229.0) мың теңге көлемінде көрініс табады. теңге.

Негізгі құралдардың тозу жылдық ставка бойынша рефлексия амортизациялық жауапты бойынша, 4 417,4 мың теңге сомасында 2016 жылы кезең бойынша амортизацияны көрсетуі тиіс, назарға ала отырып. теңге (жалпы амортизация жалпы құрады 21 683.7 мың теңге), ал жалпы сомасы (ұзақ мерзімді активтердің таза баланстық құны) 9 307.2 мың теңге (барлық активтердің бастапқы құны (30 990.9 мың теңге жалпы құрады ..) - сомасында активтерінің жалпы амортизациялық (21 683.7 мың теңге.)), Және (4 375.5) мың теңге (жалпы табыс (58 866.1 мың теңге ..) мөлшерінде есепті жылдың сондықтан қаржылық нәтижелері - жалпы шығындар (63 241.6 мың. теңге)).

Осылайша, аудит 190.9 мың теңге 2016 жылға арналған қаржы есептілігінің (баланс және қаржылық көрсеткіштері туралы есеп) бұрмалау табылған. Теңге, жиі дұрыс 44.4 мың көлемінде негізгі капиталға жалпы сомасын көрсетеді. Теңге (351.6 9 - 146,5 мың теңге (4 417.4 мөлшерінде амортизация 9 307.2) және қоғамдық мекемелер шығыстар -. 4 270.9), сайып келгенде, 2016 жылы бухгалтерлік есеп бөлімінің қаржылық нәтижесі бұрмаланған көрініс әсер етеді. талап 4-тармағына сәйкес) R.1 талап 2, бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы №393 мақсаты қаржылық жағдайы, қызметінің нәтижелері мен қаржылық жағдайына өзгерістер туралы толық және нақты ақпарат болып табылады. 3 pp.33 P2 ережесі талап қаржылық есептіліктің негізгі сапалық сипаттамалары түсінікті, орындылық, сенімділік және салыстырмалылық болып табылады. Сонымен қатар, 2016 департаментінің қаржылық есептілігі 2016-ден астам Департаменттің қаржы есептілігінде, нәтижесінде түсінікті, өзектілігі мен сенімділігін сапалық сипаттамаларының сақтамау жасалған.

**18-тармақ.** 3 талап бұзу б.4,15,22,26,27 т.2, тармақша.51,52) т.1, б.265 реттеу амортизация дәлдігі есептілігі төңкерістер нәтижесі 393 орнатылған салыстырмалы емес № ұзақ мерзімді активтер, 2016 соңғы балансына кітап «Бас журнал» және дұрыс 190.9 мың жалпы 2016 жылға арналған ұзақ мерзімді активтер және қорытынды баланста оның амортизация жалпы сомасын көрсетеді. Бухгалтерлік есеп бұзылуына әкелді теңге, және бұрмаланған қаржылық есептілікті, атап айтқанда компиляциясы. (Түсіндірме көшірмелері: ұзақ мерзімді активтер тозу парағы есептеу, кітап «журналы-үйі», 2016 есеп үшін баланс және қаржылық нәтижелер Қосымша саны 16 қоса беріледі) 10.07.2017 департаментінің басшысының бұйрығына сәйкес, саны 10 шоттар және нақты деректер (бұйрықтар көшірмелерін және оған қоса тіркелген түгендеу, өтініш саны 17) белгiленбесе, арасындағы айырмашылықтар нәтижесінде негізгі құралдар мен тауарлық-заттық құндылықтардың селективті түгендеу, жасалған.

2015

Бұл аудит - 2016 жыл, белгіленген емес жеке және заңды тұлғалардың фактілер жалға меншік департаменті. 2015 жылда жүзеге емес департаменті капитал шығыстар және техникалық қызмет көрсету жұмысын үй-жайларда.
2016 жылға қарай Департаменттің үй-жайларында күрделі жұмыстарға арналған шығындар жасалмады.
2016 жылы, Шартқа сәйкес 16.09.2016 жылғы жұмыстардың саны 16 мемлекеттік сатып алу туралы, ағымдағы жөндеу 1 890.0 мың жалпы сомасы, жүзеге асырылады. Теңге.
сатып алынатын тауарлардың, жұмыстар мен қызметтердің мерзімдері, көлемі, бағасы, саны мен сапасына, соның ішінде келісім-шарттардың шарттарын мемлекеттік сатып алу және орындау үшін аудит процедуралары. Әлеуетті өнім берушілердің жекелеген санаттарын мемлекеттік сатып алуға қатысу
 2015 ж.

Мемлекеттiк сатып алуды жоспарлау кезiнде тапсырысқа сәйкестiктiң аудитiне сәйкестiгi.
аудит тығыз кестесіне және жұмыс үлкен сомасының Себебі, мемлекеттік сатып алу және селективті жүзеге асырылады Бұл аудиттің департаменті мемлекеттік сатып алу туралы заңнамасының сақталуына мәселе бойынша аудиторлық процедуралар.

2015 жылы, мемлекеттік сатып алу рәсімдерін жүзеге асыру департаменті талдау және ұйымдастыру жұмысы бөлімінің бас маманы жүктелген тиіс - бухгалтер Жадитова талдау бөлімінің бас маманы және ұйымдастыру жұмысы берген мемлекеттік сатып алу мақсатында жүзеге асыру рәсімдерін 2016 жылы департаменті - бухгалтер Мендыбаева Г.
01.05.2015 департаментінің, 11 945,8 мың жалпы көлемінде НК-3 санының басшысының бұйрығымен бекітілген 2015 жылға арналған мемлекеттік сатып алулар жоспары. Теңге, 27.12.2007 № 1301 ҚР Үкіметінің қаулысымен бап 7-1-бабының 2-тармағына сәйкес « жеке қаржыландыру жоспарын бекіткен күннен бастап 10 жұмыс күн ішінде департаментінің бекіткен мемлекеттік сатып алу ережелерінің «бекіту туралы.
Мемлекеттік сатып алу жоспары (өзгертілген түзетулермен)
2015 жылға арналған 11 955,0 мың теңге сомасында бекітілді.
2015 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарының нақты орындалуы:
- баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен 5 072.3 мың теңге сомаға 2 мемлекеттік сатып алуды ұсынады.
бір көзден 249,6 мың теңге сомаға 2 мемлекеттік сатып алу;
- 2 636.2 мың теңгенің 15 мемлекеттік сатып алу заңын қолдану жоқ ..
3 996,8 мың теңге сомасында сатып алу жоспарланған және нақты мінез-құлық арасындағы айырмашылық. теңге мемлекеттік сатып алу бойынша үнемдеуге байланысты құрылды.

Аудит мемлекеттік сатып алуды жоспарлау тәртібіне сәйкес 2015 жылға арналған ешқандай бұзушылықты анықтады.

**Баға ұсыныстарын сұрату арқылы мемлекеттік сатып алу рәсімінің сақталуына аудит жүргізу.**

Әлеуетті өнім берушілердің жекелеген санаттарын мемлекеттік сатып алуға қатысу
Селективті уақтылы (түзетілген) 2015 жылға арналған мемлекеттік сатып алу мемлекеттік сатып алудың бекітілген жылдық жоспары негізінде жүзеге асырылады деп белгіленген.

Баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен мемлекеттік сатып алу туралы Қазақстан Республикасы заңнамасының сақталуына аудит жасалды.
Бұл параграфқа сәйкес. 2) 2-тармақ. 21.07.2007, N 303-III (бұдан әрі Заң №303) мемлекеттік сатып алу туралы, белгілі бір тауарлар мен қызметтерді мемлекеттік сатып алу бойынша мемлекеттік сатып алу ұйымдастырушылары Қазақстан Республикасының мүгедектігі бар адамдардың бірлестіктер мен қоғамдық бірлестіктер құратын ұйымдардан сатып алуды Заңның 44-1 жүзеге асыруға ағымдағы жылы осы өнімдерді сатып алу үшін бөлінген қаражаттың кемiнде елу пайыз мөлшерінде Қазақстан Республикасы мүгедектер.

Сондай-ақ, Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 қаңтардағы Жарлығының 2-тармағына сәйкес. Саны 64 «белгілі бір тауарларды мемлекеттік сатып алу бойынша қоғамдық RC мүгедек ассоциациялардың, мемлекеттік сатып алу ұйымдастырушыларға құру тауарлардың жекелеген түрлерін сатып алуға құқығы, жұмыстар мен тауарлар өндіретін ұйымдардан сатып алынған қызметтер, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету, жүзеге асыратын ұйымдардан тауарларды, жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді осы тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді сатып алудың жалпы көлемінің 100 пайызын құрайтын тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алу.

19-тармақ. Жоғарыда бұзу, 02.02.2015 шартының № 2 2015 департаментінде, тұрғын емес үй-жайларды жалға алу бойынша қызметтерді сатып алу бойынша, баға белгілеулер құралдары 3 339.0 мың жалпы мүгедектердің қоғамдық бірлестіктерінің байланысты емес өнім сұратуға. теңге (№2 қосымша №2 келісім-шарттың 02.02.2015 ж. қоса берілді).
Комплаенс өнім берушіні таңдауды және мемлекеттік сатып алу және тауарларды мемлекеттік сатып алу туралы онымен шарт жасасудан реттейтін осы Заңның ережелерін қолданбай жүзеге асырылатын мемлекеттік сатып алу аудит, жұмыстар мен жеткізушілердің жекелеген санаттары сатып алынған қызметтер.

Заңның қолданбай 2015 департаменті мемлекеттік сатып алу 15 келісім-шарт, тауарларды 8 мерзімдері жеткізу, соның ішінде келісім-шарттар, келісім-шарт қол қойылған күннен бастап 2 (екі) жұмыс күні ішінде аталған жұмыстар мен қызметтерді қол қойды. Тауарларды жеткізу ең төменгі мерзім назарға ала отырып, мемлекеттік сатып алу туралы келісім-шарт бойынша жұмыстар мен қызметтер кем он бес күнтізбелік күн болмауға тиіс.

**20-тармақ.** Заң санының 303 37, мемлекеттік сатып алу туралы шарт бойынша, тауарларды жеткізу, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету бөлімі 8 шарттардың талаптары кем күнтізбелік он бес күн (қоса тіркелген келісім-шарт көшірмелері, өтініш саны 19) беріледі.
Бөлімге сәйкес департамент. 60) 1 ас қасық. Заңның 4 180.0 мың жалпы мұрағаттық құжаттарды ғылыми-техникалық өңдеу жөніндегі қызметтерді сатып алу ЖК «Zhanguzhieva JJ» бар, 05.29.2015 бойынша 303 келісім-шарт нөмірі 5 №. Теңге. 22.06.2015 жылы құрастырылады және (29.05.2015 жылдан бастап келісім № 5 көшірмесі, қоса берілген қабылдау актілеріне қолдану санын 20) 2008-2010 жылдар кезеңінде құжаттардың ғылыми-техникалық өңдеу жөніндегі жұмыстарды жүргізу үшін орындалған жұмыстар мен қызметтерді актісіне қол қойылды.
Элемент 21. бұзу pp.50, 20.12.2012 Қаржы Жарлығымен министрі санының 562 талап 1, 22.06.2015 жылдан бастап аяқталған сертификаты осы бұйрықтың қосымшасына 50-тармағында көзделген бекітілген нысанын сәйкес келмейді.
Бөлімге сәйкес департамент. 60) 1 ас қасық. № 303 Заңының 4-тармағы мынадай шарттарды жасасты:
Қалталар - 500 дана;. - - 9 дана, stepllery - 20 дана Келісім саны 10 punchers, степлер, папкалар мен қайшы (тескіш сатып алу үшін 47,5 мың теңге мөлшерінде ФАО «АБДИ Компани» бар, 28.07.2015 жылғы. 17,5 мың теңге, қайшы - 20 дана (№ 10 шарттың көшірмесі, № 21 қосымша).
- өндірістік бланктерге 28,0 мың теңге мөлшерінде ЖШС «Экспо» келісім нөмірі 11, 06.08.2015 жылғы -. 1000 дана. (№ 11 Шарттың көшірмесі қоса беріліп, № 22 қосымша);
- баспа өнімдерін дайындау үшін 150,0 мың теңге сомасында 25.09.2015 жылы ЖШС «ЭКСПО» келісім-шарт нөмірі 13 (шарт көшірмесі 25.09.2015 жылдан бастап саны 13 қоса беріледі, өтініш саны 23);
22-тармақ. Заңның 44-1 келісімшарттар 303 департаменті 195.5 мың жалпы, 08.06.2015 жылдан бастап, жыл саны 13 жылғы 09.25.2015 санын 11 28.07.2015 жылдың № 10 №. Теңге жеке санаттары үшін мемлекеттік қолдау шараларын кездесті емес, ол тауарлар түрі бойынша мүгедектігі бар адамдардың қоғамдық бірлестіктері құрған мүгедектерге және Қазақстан Республикасының, Қазақстан Республикасы ұйымдарының қоғамдық бірлестіктердің арасында мемлекеттік сатып алуды жүргізді жоқ, ҚР Үкіметінің анықталған жұмыстар мен қызметтер 31.01.2011, санын 64 Заңымен.

Мәселен, 2015 жылы мердігерлердің жекелеген санаттары бар тауарларға, жұмыстарға және қызметтерге мемлекеттік сатып алу
қорытынды жасамады.

2016 жылы

Мемлекеттiк сатып алуды жоспарлау кезiнде тапсырысқа сәйкестiктiң аудитiне сәйкестiгi.

2016 жылы мемлекеттік сатып алу жөніндегі уәкілетті мемлекеттік орган аудиторлық тексеру жүргізді, мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің аудитіне қосылуға және Мемлекеттік сатып алу туралы Заң департаментіне осы аудиттің орындалуына байланысты болды.

2016 жылғы Департамент үшін мемлекеттік сатып алу жоспары 2016 жылдың 5 қаңтарында Басқарма бастығының бұйрығы бойынша №1-нН жалпы сомасы 13 781,0 мың теңгеге бекітілді.

Мемлекеттік сатып алу жоспары (өзгертілген түзетулермен)
2017 жылға 13781,0 мың теңге мөлшерінде бекітілді.
2016 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарының нақты орындалуы:
- ашық конкурс тәсілімен жалпы сомасы 1 491,0 мың теңгеге 1 мемлекеттік сатып алу;
- жалпы сомасы 4 159,2 мың теңгеге 7 мемлекеттік сатып алу бойынша баға ұсыныстарын сұрату тәсілі;
бір көзден 17 мемлекеттік сатып алу жалпы сомасы 1 563,2 мың теңге;
- Заңның ережелерін қолданбастан, 5 мемлекеттік сатып алу жалпы сомасы 1 952,7 мың теңгені құрады.

Жоспарланған және нақты сатып алулар арасындағы айырмашылық 4 614,9 мың теңге сомасында мемлекеттік сатып алулардан түскен ақшаға байланысты қалыптасты.

Конкурстық тәсілмен және бір көзден алу тәсілімен мемлекеттік сатып алуды жүргізу тәртібінің сақталуына аудит жүргізу.
2016 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарына сәйкес, №1-н 05.01.2016 ж. Басқармасының бастығы бұйрығымен бекітілген, жалпы құны 1 491,0 мың теңге телефон байланысы қызметтерін ашық конкурс арқылы сатып алу жоспарлануда.

Телефон байланысын сатып алу бойынша ашық тендерге қатысуға өтінім 2013 жылдың 17 наурызында басталды және 01.04.2013 жылы аяқталды. Хаттамаға сәйкес 08.04.2016 ж. Қорытындысы бойынша жарыстар өткізілмеді. Өтініш екі өтінімнен кем болмауына байланысты.
12.11.2015 жылғы мемлекеттік сатып алу бойынша p.113 ережесіне сәйкес, (бұдан әрі - мемлекеттік сатып алу ережелері) 648 №, конкурсқа қатысуға өтінім тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді сатып алу үшін бөлінген соманың бір проценті мөлшерінде енгізіледі қамтамасыз ету. Жеткізуші 2016 жылғы 28 наурыздағы № 1012 төлем тапсырмасы бойынша конкурстық өтінімді қамтамасыз етудің 13,3 мың теңгесі сомасына кепілдік берді.
23-тармақ. 6-баптың 2-тармағын бұза отырып; Заңның 25 мемлекеттік сатып алу 12.04.2015 бойынша, 434-V № - бағдарламалық қамтамасыз ету жеткізуші (бұдан әрі Заң № 434) хаттамаға, ал 13,3 мың теңге көлемінде шоттарына сәйкес 10.24.2016, төленуге жататын саны 2430012 / 16-391 аталған. Конкурстың қорытындылары бойынша, ол 20.04.2014ж. өткізілген жоқ, i.e. Ұйымдастырушы белгіленген мерзімнен кейін қауіпсіздікті қайтарады (шот-фактураның көшірмесі қоса беріледі, №24 қосымша).
Параграфқа сәйкес. 3) мемлекеттік сатып алу p.180 Ережені департаменті 1 491.0 мың жалпы сомасы, 04.29.2016 жылдың қызметтердің № 4 мемлекеттік сатып алу туралы келісім-шарт жасасқан. ҚҚС есебімен теңге () «Қазақтелеком» АҚ-мен.

Бір дереккөз арқылы Департамент келесі келісімдерді жасады:
«Шукина Л.Ю.» ШЖҚ-мен полиграфиялық қызметтер үшін жалпы сомасы 9,5 мың теңге (Контрактінің № 5 көшірмесі қоса берілген, № 25 қосымша) 2016 жылғы 12 мамырдағы № 5 келісімшарт; 2016 жылғы 7 қазандағы №17 «Аладдин компаниясы» ЖШС-мен 145,1 мың теңге сомасына келісімшарт жасалды, олардан кеңсе тауарларын сатып алуға:
- конверттер - 100 дана, 1,7 мың теңге;
- A3 конверттері - 100 дана, 3,5 мың теңге;
- билеушілер - 50 дана, 2,2 мың теңге;
- Папкалар - 500 дана, 31,2 мың теңге.
**24-тармақ.** Заңның 51 28.06.2016 жылғы Шарт санының 22 № 434, саны 32 және 05.08.2016 шарт, атап айтқанда мүгедектер ҚР қоғамдық бірлестіктері құрған Қазақстан Республикасының мүгедектерге және ұйымдардың, қоғамдық бірлестіктердің арасында мемлекеттік сатып алуды жасалған жоқ, жекелеген санаттары үшін мемлекеттік қолдау шараларын кездесті емес, Үкімет қаулысында көрсетілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілетін қызметтердің жалпы сомасы 48,1 мың теңге.
Баға ұсыныстарын сұрату арқылы мемлекеттік сатып алу рәсімінің сақталуына аудит жүргізу. Әлеуетті өнім берушілердің жекелеген санаттарын мемлекеттік сатып алуға қатысу
Баға ұсыныстарын негізінде департаменті 7,0 мың жалпы FE «Handy PE» бар, 07.06.2016 бастап жасасқан шарт № 9 сұратуға. теңге тұрмыстық тауарларды (дәретхана сабын, тазалағыш) сатып алуға (Шарттың көшірмесі саны 9 қолданылады, өтініш № 26);

**25-тармақ.** Заңның 51, атап айтқанда тауарлардың түрлері бойынша Қазақстанның мүгедектігі бар адамдардың қоғамдық бірлестіктері құрған Қазақстан Республикасының мүгедектерге және ұйымдардың, қоғамдық бірлестіктердің арасында мемлекеттік сатып алуды жасалған емес жеке санаттары үшін мемлекеттік қолдау шараларын, шешімде көрсетілген жұмыстар мен қызметтерді кездесті емес, 07.06.2016 жылдан бастап Шарт санының 9 № 434 Үкімет жалпы алғанда 7,0 мың теңге.
Мәселен, 2016 жылы мердігерлердің жекелеген санаттары бар тауарларға, жұмыстарға және қызметтерге мемлекеттік сатып алу
жасалған жоқ.

Табиғи монополияларды реттеу саласындағы мемлекеттік қызметтер ұсыну үшін мемлекеттік қызметтер көрсету аудит
Департамент екі қабатты ғимараттың екінші қабатында орналасқан, құрылыс мемлекеттік мүлік және жекешелендіру Батыс Қазақстан облысы бойынша департаментінің балансында тұр. Ғимаратта екінші қабатқа қол жеткізетін екі баспалдақ бар. Екінші қабатта мемлекеттік және орыс тілдерінде мемлекеттік қызмет стандарттарына және ережелеріне сәйкес стенд бар.

**26-тармақ.** 15.04.2013 жылғы №88-V бастап «Мемлекеттік қызмет туралы» Заңының 5-бабының 2-талап етуге талаптардың 2 бұзған 26-тармаққа, Департамент оларды мемлекеттік қызметтердің дайындау мүмкіндігі шектеулі адамдар үшін қажетті жағдайлар жасалған жоқ, яғни . жоқ пандустар ұстаушы, және кіру және шығу унитаздар салонында, Брайль әліпбиін, тактильді құралдарын, қоңырау шалу әл. түймесіне көрсеткіштер (түсіндірме қоса беріледі, өтініш № 27) ғимаратқа кіре Мемлекеттік қызметтер бойынша бар-жоғы және тез жауап аудит, және ақпараттық қызмет алушы (ажыратылған) департаментінің және олардың байланыс деректемелері бар мемлекеттік қызметтер көрсету үшін жауапты тұлғалар туралы ақпарат (көрсетілетін мемлекеттік қызметтер туралы ақпарат қосымша ақпарат стенд Аты-жөні, қызметкерлердің телефон нөмірі және т.б. (суретке қоса, № 26 қосымша).

2015 жылға арналған мемлекеттік қызмет көрсетудің 4 түрі бойынша Департамент 2 мемлекеттік қызмет түріне 3 мемлекеттік қызмет:
Осы жылдың басында баланста өз активтерінің баланстық құнының астам 0,05 пайызын жазылған мәміле жүргізіледі оған қатысты мүліктің баланстық құны, егер 1) ағымдағы басында баланста сәйкес, табиғи монополия активтерімен операциялар бойынша келісім беру жыл;
2) басқа қызметтің субъектісі табиғи монополияны жүзеге асыруға келісім беру.

2016 жылға арналған департамент мемлекеттік қызметтердің 4 түрінен
4 түрге арналған 7 мемлекеттік қызмет:
1) электрмен жабдықтау үшін электр энергиясын сатып алуға лицензия беру;
Осы жылдың басында баланста өз активтерінің баланстық құнының астам 0,05 пайызын жазылған мәміле жүргізіледі оған қатысты мүліктің баланстық құны, егер 2) токтың басында баланста сәйкес, табиғи монополия активтерімен операциялар бойынша келісім беру жыл;
3) табиғи монополияға өзге де қызметтi жүзеге асыруға келiсiм беру;
4) табиғи монополиялар субъектілерінің қайта ұйымдастыру және тарату келісім беру.

**27-тармақ.** Бекіту туралы министрінің, 20/03/2015 № 245 «бастап бұзу талап 9 № қолдану 3 (App № 1) pp.1,2) өтініш № Талап 9 6 (қолданба б / н) ҚР ұлттық экономика үшін оның ішінде: стандарт қосымшада аталатын 2015-2016 үлгідегі өтінішті сәйкес келмейді үшін мемлекеттік қызметтер көрсету үшін өтініштер, - табиғи монополияларды «(стандарттар бұдан әрі) реттеу саласындағы мемлекеттік қызметтердің стандарттарын
- табиғи монополия активтерімен операциялар бойынша келісім мемлекеттік қызмет көрсету туралы «шығару, мәміле, жүргізілген осы жылдың басында балансында, өз активтерінің баланстық құнының астам 0,05 пайыз, баланста сәйкес оған қатысты мүліктің баланстық құны, егер «- (табиғи монополия активтерімен операциялар бойынша келісім мәселесі бұдан әрі) өтініштер: - АҚ» осы жылдың басында Жайықжылуэнерго «09.09.2015 жылдан бастап №2216,» Батыс Қазақстан коммутациялық elitelnaya электр компаниясы «(бұдан әрі - ZKREK) 01.10.2015 жылға дейін №3-06 / 1855 ЖШС» Батыс су Арнасы «20.05.2016 жыл №03-04 / 2138 жылғы;
- 09.28.2015 жыл №2363 (түсіндірме қоса беріледі, өтініш саны 29) бастап Жайықжылуэнерго «- мемлекеттік қызметтер көрсету туралы» АҚ табиғи монополияларды өзге де қызметті шағымдарын тақырыбына келісім беру «.
20.03.2015 тәртібін талап 9 қолдану Ұлттық экономика саны 3 ҚР-министрі бұзғаны жылы 28-тармаққа, операциялар бойынша рұқсат беру «мемлекеттік қызмет көрсету үшін қабылданған құжаттардың тізбесін табиғи монополиялар» қызмет провайдерінен реттеу саласындағы мемлекеттік қызметтердің стандарттарын бекіту туралы «№ 245 табиғи монополия субъектісінің мүлкін бар «жыл 2015-2016 жылдарға арналған мынадай құжаттарды жоқ: ақпарат нысаны санын 2 (ZKREK АҚ,» Zhayykteplo «ЖШС,» Батыс су арнасы «) (түсіндірме қоса беріледі, өтініш саны 30).

**28-тармақ.** Веб-порталы «Е-лицензиялау» бойынша комитеті мемлекеттік қызметтер үшін 2016 жылға арналған Мемлекеттік департаментінің қызмет көрсету шарттарын бұзу фактісін анықтады «билік үшін электр энергиясын сатып алу үшін лицензия беру». нәтижесі іс жүзінде заңнаманың сақталуын бақылау бөлімінің және онымен байланысты жұмыс Kulmurzinu OU басшысына сөгіс түрінде тәртіптік жариялады, яғни Департаменттің 22.04.2016 жылғы № 11 бұйрығы.

Бұл аудиттің барысында мемлекет үшін мерзім белгіленбеген.

*Басқармадағы ішкі бақылау және басқару жүйесінің жұмыс істеуін бағалау*

Табиғи монополиялар субъектілерінің мемлекеттік тізілімін жүргізуді бақылау Төрағасы, 03/28/2014 Нормативтік табиғи монополия, № 64-НҚ Агенттіктің бұйрығымен бекітілген табиғи монополиялар субъектілерінің, мемлекеттік тiзiлiмге енгiзу және одан алып тастау қағидаларын 10-тармағына сәйкес, табиғи монополия субъектісі заңды тұлға ретінде немесе оның тіркеу орны бойынша тізіліміне енгізілген реттеліп көрсетілетін қызметтерді (тауарларды, жұмыстарды) ұсынатын жерде Реестрге енгізуге жататын шетелдік заңды тұлғаларды қоспағанда, жеке кәсіпкер.
Департамент Батыс Қазақстан облысында Табиғи монополиялар субъектілерінің мемлекеттік тізілімінің жергілікті бөлігін (бұдан әрі - Регистр) жүргізеді. Тексеру барысында Департаменттің жоғарыда аталған ережелердің 1-қосымшасына сәйкес электронды және қағаз түрінде тіркелуін жүргізетіндігі анықталды.

Реестрде Табиғи монополиялар субъектілерінің жалпы саны 2015 жылы 50, ал 2016 жылы 55 келесі бағыттар бойынша жүзеге асырылды: «Су шаруашылығы және кәріз жүйелерінің қызметтері»; «Кірме жолдары»; «Электр энергиясын беру және бөлу туралы»; «Газ тарату жүйелері арқылы тауарлық газды тасымалдау туралы»; «Жылу энергиясын өндіру, беру, бөлу және жеткізу туралы»; «Әуежай қызметтері». Аудит Регистрлерді бұзған жоқ.

Бухгалтерлік есепті ішкі бақылау, бланкілерді және бұйрық нысандарын, мөрлер мен мөртаңбаларды жою

**29-тармақ.** аудит 12.11.2015 жылғы Ұлттық экономика ҚР-министрі бірқатар 691 (бұйрығымен бекітілген, бұйрықтар департаментінің бланктарды және бланкіде беру және жою бухгалтерлік Ұлттық экономика министрлігінде тәртібі құжат және жазбалар басқару сәйкес жүзеге асырылады, бұл анықталды Бұдан әрі - Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігінің № 691 бұйрығы (түсініктеме берілді, № 31 қосымша).
Осыған байланысты ҚР ҰЭМ-нің №691 бұйрығына сәйкес:
Департаменттің бұйрықтары:

- бұйрықтың ҚР № 691-қосымшаларға 10 және 11-баптарына сәйкес арнаулы журналда міндетті түрде ескере отырып, сақтау, тіркеу нысандары мен қауіпсіз Темірқыстырғышы үшін бланкілер тапсырыстар үшін жауапты тұлғаны тағайындау арқылы;
- бұйрықтың ҚР № 691-қосымшаға 14-бабына сәйкес департаментінің пломбалар мен мөрлер құрту үшін комиссия құруға;
- Бұйрыққа 16-қосымшаға сәйкес бүлінген бланкілерді және тапсырыс бланктерін жою жөніндегі комиссия құру туралы ҚР ҰЭМ № 691;
- жылына кемінде бір рет баспа өнімдерінің, мөрлердің, мөртаңбалардың болуы туралы тексеру комиссиясын құру туралы;
бланкі кеңсе мен тапсырмаларын Есеп мақсатында NEM ҚР № 691-қосымшаға 12 сәйкес келмесе;бүлінген бланкілерге және Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігінің № 691 бұйрығына сәйкес 15-қосымшаға сәйкес тапсырыс бланкілеріне әрекет етеді;

Жылдың соңында қорғауға жататын баспа және бланк өнімдерінің, мөрлер мен мөртаңбалардың көшірмелерінің болуын тексеру кестесі;
бланктерді пайдалануды тексеру нәтижелері туралы есептер.
Бұл бұзу салдарынан Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау жөніндегі комитеті NEM ҚР Қазақстан NEM Республикасының нормативтік құқықтық актілерді келтіру аумақтық органдармен жұмыс жүргізілген жоқ деп. Фактісі болып табылады. Басқарманың басты қызметіне тапсырыстарды ресімдеудің ішкі бақылауы Департаментте 2015 жылы - 269, ал 2016 жылы - 217 басты қызмет бастығы. Ол Департаменттің негізгі қызметі туралы барлық тапсырыстар журналында қағазда жазылған, және тапсырыс нөмірі дәйекті нөмірі беріледі, сондықтан, күні бойынша тапсырыстарды санын қалдыру алдын ала мүмкіндігі болуы мүмкін екенін атап өткен жөн.

**30-тармақ.** 07.01.2003 жылғы жағдай бойынша ҚР Заңының 7, бөлім жұмысының негізгі бағыттары қалыптасады емес, тапсырысы бойынша «Электрондық құжат және электрондық цифрлық қолтаңба туралы» 370, № қол емес және е-лицензия (қоса өтініш саны 32 түсіндірме) үшін электрондық форматта тіркелген жоқ. Департамент 31. қызметкерлері ҚР Заңының 36-бабына сәйкес шартты түрде емес,-тармақ (түсіндірме, өтініш саны 33 қоса тіркелген) 23.11.2015 жылғы «Қазақстан Мемлекеттік қызмет туралы».

**31-тармақ.** Департамент қызметкерлері23.11.2015 жылғы«ҚР Мемлекеттік қызметі туралы» ҚР Заңының 36-бабына сәйкес, тағылымдамадан өтпеген (түсініктеме қоса берілген, № 33 қосымша).

**13. Ішкі мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:**
Осы аудит барысында республикалық бюджеттің кірісіне **122,1 мың теңге** толық төленді, оның ішінде:

- жол жүру шығындарын 23,8 мөлшерінде артық төлеуге (төлем туралы түбіртектің көшірмесі қоса беріледі);

- 13,3 мың теңге сомасында жол жүру шығындары бойынша дебиторлық берешек (төлем туралы түбіртектің көшірмесі қоса беріледі);

- қосымша 41,5 мың теңге сомасында үстеме ақы төлеу (төлем туралы түбіртектің көшірмесі қоса беріледі);

- 23,0 мың теңге көлемінде негізсіз сыйақы (төлем туралы түбіртектің көшірмесі қоса беріледі);

- 20,5 мың теңге (төлем туралы түбіртек көшірмесі) мөлшерінде қызметкерлерге електен үшін дебиторлық берешек (декреттік) ..

Аудиттің барысында болашақта ұқсас бұзушылықтардың алдын алу үшін түсіндіру жұмыстары жүргізілді.

**Ұсынымдар:** Жұмыс тиімділігін арттыру, Департамент қызметінің тікелей және соңғы нәтижелеріне қол жеткізу, оның ішінде анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою және оларды алдағы уақытта болдырмау мақсатында ұсынылады:

**ҚР ҰЭМ Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың құқығын қорғау комитетінің төрағасы -
А.Б. Майтиевке:**

**-** ішкі мемлекеттік аудит нәтижелері туралы есепті қарастырып, жоғарыда көрсетілген кемшіліктерді жою бойынша шаралар қабылдау;

- аумақтық департаменттер қызметкерлерінің Комитетте тағылымдамадан өтуін ұйымдастыру бойынша жұмыстар жүргізу;

**Департамент басшысы – М.С. Оспановқа:**

- Ішкі аудит нәтижелерін қарастырып, Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою және оларды алдағы уақытта болдырмау бойынша іс-шаралар жоспарын бекіту

- қазіргі кезеңге 660,5 мың теңге сомасында «Бас журнал» кітабына түзетулер енгізу арқылы Департаменттің есебін қалпына келтіру;

- бюджет қаражаттарының бюджеттік өтінімін жасау кезінде нормативтік құқықтық актілер негізінде бюджетті дұрыс жоспарлауды қамтамасыз ету;

- еңбекақы бойынша шығындарды нақты жұмыс ісьелген кезеңге, нақтырақ айтқанда айдың бірінші бөлігінде жүргізу;

- мүмкіндіктері шектеулі түлғаларға қажетті жағдайлар жасау;

- ҚР бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы, мемлекеттік сатып алу туралы заңнамаларының және Қазақстан Республикасының өзге де заңнамаларының талаптарын бұлжытпай сақтауды қамтамасыз ету;

- Департаменттің іс-сапарға жіберу туралы бұйрықтарын Мемлекеттік қызмет істері және сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл агенттігінің Төрағасының 28.10.2016 жылғы № 27 бұйрығымен бекітілген Мемлекеттік әкімшілік қызметтің кадрдағы іс қағаздарын жүргізу құжаттарының үлгілік нысандарына сәйкес жасау;

- іс-сапар куәліктерінде белгілеуді жүргізетін және іс-сапарға жіберілген қызметкерлерді тіркейтін арнайы журналды жүргізетін жауапты тұлғаны Департамент басшысының бұйрығымен анықтау;

- Департаменттің бұйрықтарын ҚР Ұлттық экономика министрінің 12.11.2015 жылғы № 691 бұйрығымен бекітілген ҚР Ұлттық экономика министрлігінде құжаттама жасау және құжаттаманы басқару тәртібіне сәйкесәзірлеу және бекіту;

- Департаменттің негізгі қызметі туралы бұйрықтарды жасауды және тіркеуді электронды нысанда БЭҚАЖ ақпараттық жүйесінде жүзеге асыру;

- Департамент қызметкерлерін БЭҚАЖ ақпараттық жүйесінде жұмыс істеу бойынша «Ұлттық ақпараттық технологиялар» АҚ-ның Батыс Қазақстан облысы бойынша департаментінде оқудан өтін ұйымдастыру;

- Қазақстан Республикасы Мемлекеттік қызмет істері және сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл агенттігі Төрағасының 20.01.2017 жылғы № 12 бұйрығымен бекітілген Мемлекеттік әкімшілік қызметшілердің тағылымдама қағидаларына сәйкес 2017 жылдың екінші жарты жылдығына арналған тағылымдамадан өту кестесін бекіту;

- алдағы уақытта бюджет қаражаттарын Қазақстан Республикасының Бюджет кодексіне және Қазақстан Республикасының өзге де заңнамасына қатаң сәйкестікте пайданалуды қамтамасыз ету;

- көрсетілген бұзушылықтар мен кемшіліктерге жол берген жауапты лауазымды тұлғалардың жауапкершілігін қарастыру және 2017 жылғы 22 тамызға дейінгі мерзімде ҚР Ұлттық экономика министрлігіне қабылданған шаралар туралы жазба ақпаратты ұсыну.

Қосымшалар \_\_\_\_\_ парақта: (мемлекеттік аудит объектісінде тікелей жиналған құжаттар)

1) \_\_\_ парақ бойынша ақпарат, ақпарат, құжаттар (материалдар) мемлекеттік аудиттің объектісін беру туралы талап;

2) анықталған бұзушылықтар тізілімі және \_\_\_ парақ бойынша аудиторлық қызметтің нəтижелері бойынша кемшіліктер;

3) 2015-2017 жылдарға арналған бағдарламалары бойынша шығыстардың жиынтық есептеу көшірмесін, 1 парақ, өтініш саны 1 4-20 қаңтар 2015 1 парақ және нысанда көшірмесі;

4) Департаменттің қаржыландыру жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы кесте, № 2 қосымша;

5) 2015-2016 жылдарға бос жұмыс орындарын декларациялау, № 3 қосымша;

6) 31 желтоқсан 2016, \_\_\_ парақ, қолдану санына 4 кадрлық 1 қаңтардан бастап кезең үшін анықтама картаға (жеке шот) көшірмесін;

7) Департамент мақсатында, \_\_\_ парақ қолдану № 5 төлеу үшін шот-фактура көшірмесі;

8) еңбек кітапшасының 2015 жылдың қаңтар айына 6 беті, № 6 қосымша көшірмесі;

9) 2015-2016 жылдарға арналған төлемдер шоттарының көшірмесі, қызметкерлердің тізімдері 32 парақта, № 7 қосымша;

10) Түсіндірме, \_\_\_ парақта жалақы ведомосының көшірмесі, №8 қосымша;
11) 7 беттен тұратын журналдың көшірмесі, №9 қосымша;

12) 2015-2016 ж. Шілдесіне арналған аванстық есептердің көшірмелері 7 бет, № 10 қосымша;

13) 1 параққа жол жүру құжатының көшірмесі, №11 қосымша;

14) іссапарларға арналған тапсырыстардың көшірмесі 9 бет, № 12 қосымша;

15) аванстық есептердің көшірмесі 13 бет, №13 қосымша;

16) түсіндірме, салыстырып тексеру есептілігі, мемориалдық бұйрықтар көшірмелері, аванстық есептер, жалақы тіркелімі, кітап «журналы-басты», жыл 2015-2016 жылдарға арналған баланс, парақтарда негізгі құралдардың тізімі \_\_\_, өтініш саны 14, қолдану №14-1 ;

17) түсіндірме, \_\_\_ парақта ұзақ мерзімді активтердің амортизациясының тізбесі, № 15 қосымша;

18) түсіндірме, көшіру: \_\_\_ парақ, өтініш саны 16 ұзақ мерзімді активтер тозу парағы есептеуді, кітапты «журналы-үйі», 2016 жылға арналған баланс және залалдар туралы есеп;

19) \_\_\_ парақ бойынша өтінім мен түгендеудің көшірмесі, № 17 қосымша;
20) 02.02.2015 ж. № 2 парақтар туралы №2 шарттың көшірмесі, №18 қосымша;

21) контрактілердің көшірмесі 41 бет, № 19 қосымша;

22) 29.05.2015 жылғы №5 шарттың көшірмесі, 4 парақта орындалған жұмыс туралы куәлік, № 20 қосымша;

23) №10 келісім-шарттың 7 бетіндегі көшірмесі, № 21 қосымша;

24) 06.08.2015 ж. № 11 келісімшарттың көшірмесі, 7 бет, қосымша № 22;

25) 25.09.2015 ж. №13 Келісімнің 4 б., № 23 қосымша көшірмесі;

26) 1 парақ бойынша төлем үшін шот-фактураның көшірмесі, №24 қосымша;
27) №5 келісімшарттың көшірмесі 10 бет, № 25 қосымша;

28) 11 парақ бойынша №9 шарттың көшірмесі, № 26 қосымша;

29) \_\_\_ парақтар туралы түсініктеме, № 27 қосымша;

30) \_\_\_ парақтардағы фотосурет, № 28 қосымша;

31) \_\_\_ парақтар туралы түсініктеме, 29-қосымша;

32) \_\_\_ парақтар туралы түсініктеме, № 30 қосымша;

33) \_\_\_ парақтар туралы түсініктеме, № 31 қосымша;

34) \_\_\_ парақтар бойынша түсіндірме, 32-қосымша;

35) 33-қосымшаның \_\_\_ парағында түсініктеме;

**Ішкі аудит қызметінің қызметкерлері:**

**ҚР ҰЭМ Ішкі аудит департаменті**

**Сәйкестік аудиті басқармасының**

**бас сарапшысы – мемлекеттік аудитор А. Байжанова**

**ҚР ҰЭМ Ішкі аудит департаменті**

**Тиімділік аудиті басқармасының**

**бас сарапшысы – мемлекеттік аудитор А. Тасболатов**

**Таныстым:**

**ҚР ҰЭМ Табиғи монополияларды**

**реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың**

**құқықтарын қорғау комитетінің**

**Батыс Қазақстан облысы бойынша**

**Департаменті басшысы М. Оспанов**

 *(қолы, таныстырылған күні)*

Аудиторлық есеп екі данада жасалды.