**Ішкі аудит нәтижелері туралы есеп**

**Шымкент қаласы 3 наурыз 2017 жыл**

1. **Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің атауы:**

«Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша департаменті» республикалық мемлекеттік мекемесі *(бұдан әрі-Департамент).*

Департамент Шымкент қаласы Әл-Фараби аудандық әділет басқармасында 2014 жылғы 23 қазанда қайта тіркелген.

деректемелер:

БСН 141040021101
БСК KKMFKZ2A
ЖСК KZ92070101KSN0000000

Банк: "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Қазынашылық Комитеті Шымкент қаласының Қазынашылық департаменті, мекеменің коды: 2430019.

Заңды тұлғаның мекен-жайы: Оңтүстік Қазақстан облысы, Шымкент қаласы, Әл-Фараби ауданы, Тәуке хан даңғылы, 82.

Салық мекен-жайы: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитетінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша Мемлекеттік кірістер департаментінің Шымкент қаласы бойынша кірістер басқармасы РММ.

БСН 141040021101, БСК KKMFKZ2A, ЖСК KZ2407010105KSN0000000.

Бюджеттің деңгейі – республикалық.

2. **Ішкі мемлекеттік аудит түрі:** сәйкестік және тиімділік аудиті.

**3. Тексеру түрі:** (үстеме, бірлескен, қатар)

**4. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізуге тапсырма:** Ұлттық Экономика Министрі Т.М.Сүлейменовтің 2017 жылғы 4 ақпандағы № 08-1/11-И аудиторлық іс-шараны жүргізу туралы қол қойған тапсырмасы.

**5. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізілді:** Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің ішкі аудит департамент директорының орынбасары Б.Б.Сапарова және сәйкестік аудит басқармасының бас сарапшысы А.Б.Байжановамен жүргізілді.

**6. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты, нысанасы:** Қазақстан Республикасы заңнамаларының нормаларының және бағалау, талдау қызметтерінің тиімділікке, үнемділікке және нәтижелікке сәйкестік аудиті.

**7. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең:** 2015 жылғы 1 қаңтар мен 2016 жылғы 31 желтоқсан аралығы.

**8.Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімі:** 2017 жылдың 6 ақпанынан бастап 24 ақпанына дейін.

**9. Ішкі аудит объектісінің лауазымды адамдары:** аудит Департамент басшысы Б.И.Аталықовты хабардар етіле отырып, талдау және ұйымдастыру жұмысы бөлімінің басшысы Р.Т.Кемелованың және талдау және ұйымдастыру жұмысы бөлімінің бас маманы Н.Ю.Мамбетованың қатысуымен жүзеге асырылды.

Аудит кезеңінде қаржылық құжаттарға қол қою құқығы болған:

Бірінші қол қою құқығы:

Департамент басшысы – Б.И.Аталықов – бүкіл аудит кезеңінде, уақытша еңбекке жарамсыз, іссапар және кезекті еңбек демалысын қоспағанда;

Департамент басшысының орынбасары – Ш.С.Үсенов:

**2015 жыл**

* 2015 жылғы 19 қаңтар мен 30 қаңтар аралығы (Департамент басшысының кезекті еңбек демалысы кезеңінде);
* 2015 жылғы 15 ақпан мен 19 ақпан аралығы (Департамент басшысының Астана қаласына іссапар кезеңінде);
* 2015 жылғы 25 мамыр мен 27 мамыр аралығы (Департамент басшысының Қызылорда қаласына іссапар кезеңінде);
* 2015 жылғы 8 маусым мен 22 маусым аралығы (Департамент басшысының кезекті еңбек демалысы кезеңінде);

**2016 жыл**

2016 жылғы 21 сәуір мен 6 мамыр аралығы (Департамент басшысының кезекті еңбек демалысы кезеңінде);

2016 жылғы 24 мамыр мен 27 мамыр аралығы (Департамент басшысының Астана қаласына іссапар кезеңінде);

2016 жылғы 2 қараша мен 6 қараша аралығы (Департамент басшысының Астана қаласына іссапар кезеңінде);

Екінші қол қою құқығы:

талдау және ұйымдастыру жұмысы бөлімінің бас маманы Н.Ю.Мамбетова- бүкіл аудит кезеңінде.

**10. Алдыңғы ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер:**

1. Қазақстан Республикасы бас прокуратурасының 1-ші Департаментімен 2015 жылдың 3 тоқсанының Жұмыс жоспарының 14 пунктін орындау мақсатында табиғи монополия туралы заңнамасын қолдануы бойынша Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінде және оның аумақтық бөлімшелерінде 2013-2014 жылдары және 2015 жылдың бірінші жартыжылдығында коммуналдық қызметтер саласы бойынша бекітілген тарифтердің уәкілетті мемлекеттік органдармен қабылданған шешімдерінде тексеру жүргізді. Тексеру барысында заң бұзушылық белгілері анықталмаған.

2. Қазақстан Республикасы Бас Прокуратурасының Құқықтық статистика және арнайы есепке алу жөніндегі комитетінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша басқармасымен 2015 жылы 25 ақпанда Мақтарал ауданының тұрғындарының өтініштерін қарау мерзімін бұзғаны үшін Департамент қызметкерлеріне тәртіптік іс қозғалған.

Іс қорытындысы бойынша Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік қызмет туралы» заң талаптарына сәйкес жауапты тұлғалар тәртіптік жауапкершілікке тартылған (Ізбасаров Б., Өмірзақов Ғ., 06.03.2015 жылғы №49 бұйрық).

3. Оңтүстік Қазақстан облысы прокуратурасымен 13.01.2016 жылғы «Тексеру тағайындау және жүргізу туралы» қаулысы негізінде 2014-2015 жылдарға Департамент қызметінде сыбайлас жемқорлыққа қарсы заңнамаларын және Қазақстан Республикасы «Әкімшілік құқық бұзушылық туралы» Кодексінің қолданылуы салаларына қатысты тексеру жүргізілген.

Тексеру барысында бірқатар кемшіліктер анықталған. Заң бұзушылықтарды, оларға ықпал еткен жағдайлар мен себептерді жою туралы ұсыныс облыстық прокуратура өкілдерінің қатысуымен талқыланған. Департаментпен заң бұзушылықтарды, олардың пайда болуы себептері мен салдарын жою туралы іс-шаралар қабылданған.

Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік қызмет туралы» заң талаптарына сәйкес жауапты тұлғалар тәртіптік жауапкершілікке тартылған (Бопова С.Б., Құрбанова П., Алиякпаров Н., 04.05.2016 жылғы № 148 бұйрық).

4. Қазақстан Республикасы Мемлекеттік қызмет істері министрлігінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша департаменті 2016 жылғы 26 шілде мен 15 тамыз аралығына тексеруді тағайындау туралы 25.07.2016 жылғы № 72 актісі негізінде мемлекеттік қызметтерді көрсету саласында заңнаманы сақтау бойынша ішінара тексеру жүргізген. Тексерудің қорытындысында ғимаратта мемлекеттік көрсетілетін қызметтер стандарттары мен регламенттері орналастырмағандығы анықталған.

Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік қызмет туралы» заң талаптарына сәйкес жауапты тұлға тәртіптік жауапкершілікке тартылған (Өмірзақов Ғ., 12.08.2016 жылғы № 277 бұйрық).

5. Департамент қызметкерінің іс жүргізу барысында Қазақстан Республикасының «Әкімшілік құқық бұзушылық туралы» Заң нормасын бұзғандығы жөнінде Шымкент қаласының Әл-Фараби аудандық прокуратурасының 10.10.2016 жылғы қаулысымен тәртіптік іс қозғалған.

Департаменттің 12.07.2016 жылғы № 220 бұйрығымен кәсіпкерлік субъектілерінің Қазақстан Республикасының бәсекелестікті қорғау саласындағы заңнамасын бұзушылық фактілері бойынша тергеу басталған.

Жеке кәсіпкер М.Жұматқа қатысты Департаментпен құқық бұзушылық туралы толтырылған хаттама негізсіз болып табылған.

Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік қызмет туралы» заң талаптарына сәйкес жауапты тұлға тәртіптік жауапкершілікке тартылған (Есенов Е., 27.10.2016 жылғы № 368 бұйрық).

6. Мемлекеттік сатып алу саласы бойынша уәкілетті орган (Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша ішкі мемлекеттік аудит инспекциясы) 2016 жылғы қаңтарда камералды тексеру жүргізді. Жеңіл автокөлікті жүргізушісімен (бұдан әрі-Қызмет) бірге қызмет көрсетуді баға ұсыныстарын сұратуда бұзушылықтар анықталды. Қызметті алу барысында техникалық ерекшелікте қозғалтқыштың көлемі 3.0 текше метрден аспайтын деп көрсетудің орнына 5,4 текше метр деп көрсетілген.

Қазақстан Республикасы мемлекеттік органдарының қызметтік автокөліктеріне қойылатын талаптар және нормаларының 2 бабына сәйкес көрсетілген, яғни Қазақстан Республикасы Үкіметінің 27 мамыр 1999 жылғы
№ 663 санды қаулысы негізінде қозғалтқыш көлемі 3.0 текше метрден артық болмауы тиіс.

Департамент басшысының 26.01.2017 жылғы № 30 санды бұйрығына сәйкес баға ұсынысын сұрату бойынша сатып алудың күшін жойды.

7. Қазақстан Республикасы Президент әкімшілігі басшысының 25.12.2015 жылғы № 01-38.41 бұйрығына сәйкес 2011-2015 жылдар аралығындағы энерго өндіріс ұйымдары арасында инвестициялық міндеттемелерін орындау бойынша Департаментте тексеру болды, қорытындысы бойынша заң бұзушылықтар анықталмаған.

**11. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер:**

«Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау» Заңының 20 бабы,
6 - тармағына сәйкес Департаментте аудит ұсынылған құжаттардың негізінде іріктеу әдісімен аудит жүргізілді.

**Аудит уақтылы және негізді ұсыну және мемлекеттік аудит объектілеріне бюджеттік өтінім дайындау**

Департамент қызметін қаржыландыру республикалық бюджеттің есебінен жүзеге асырылады.

Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің белгілеген мерзімдеріне сәйкес жылдық, жартыжылдық есептерді Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 08.07.2010 жылғы № 325 санды бұйрығымен бекітілген қаржылық есептілік ұсыну талаптарына сай уақытылы дайындап, тапсырады.

Сонымен қатар, Мемлекеттік мекемелердің, бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің және бюджетті атқару жөніндегі уәкілетті органдардың бюджеттік есептілікті жасау және ұсыну қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің орынбасары - Қазақстан Республикасы Қаржы Министрінің 2014 жылғы 31 шілдедегі № 324 бұйрығының 11 пунктіне сәйкес Департамент бюджеттік есепті тапсырады.

**2015 жыл:**

«Бәсекелестікті қорғау агенттігі (Монополияға қарсы агенттік) Оңтүстік Қазақстан облысы Монополияға қарсы инспекциясы» ММ және Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу агенттігінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша департаменті» ММ 2014 біріктіріліп, қайта құрылуына байланысты Департамент бойынша 2015 жылдың бюджеттік өтінімі «Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша департаменті» РММ атынан ұсынылған.

**1 - тармақ.** Осылайша, Қазақстан Республикасы Экономика және бюджеттік жоспарлау министрінің 13.03.2013 жылғы № 73 бұйрығымен бекітілген **б**юджеттiк өтiнiмдi жасау және ұсыну қағидалары және Қазақстан Республикасы Қаржы министрiнiң 24.11.2014 жылғы № 511 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттік өтінімді жасау және ұсыну қағидаларын бекіту туралы» қағидалардың талаптарын бұза отырып, өтінім бойынша жаңадан құрылған «Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша департаменті» РММ 2015 жылға бөлінген қаражат бойынша тиісті есептер жасалмаған және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетіне ұсынылмаған.

Аудитпен бюджеттік қаражатты жоспарлау бойынша бюджеттік өтінімнің сенімді және дұрыс жасалуында заң талаптары сақталмағандығы анықталды.

Бюджеттік өтінім бойынша ерекшелік бөлінісінде сұралған қаржы мен бекітілген қаржы арасында айырмашылықтар бар.

Бюджеттік қаражатты 2015 жылға жоспарлауды Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитеті өзі жасаған, онда бекітілген жеке қаржылық жоспар міндеттемелер мен төлемдер бойынша қаржыландыру қолданылып және Департаментпен бастапқыда барлығы 67 914,0 мың. теңгеге бекітілген.

Департаментпен 2015 жылға бюджеттің орындалуы 4-20 нысаны бойынша шығыстар бойынша жиынтық есеп бойынша мәліметтерде 001 бағдарламасында 62 297,0 мың.теңгені құрайды. Айырмасы 5 617,0 мың теңге әр түрлі себептермен жинақталған (таратып жазу тіркеледі).

**2016 жыл:**

Департаменттің 2016 жылға бюджеттік өтінімді қалыптастыру жағдайында дайындалған шығыстар есептері бекітілген жеке қаржылық міндеттемелер мен төлемдер бойынша қаржыландыру жоспарындағы қаражатқа сәйкес келмейді.

Бюджеттік өтінім 2016 жылға 75 330,6 мың теңгеге жасалған, жеке қаржылық міндеттемелер мен төлемдер бойынша қаржыландыру жоспары 68 133,0 мың теңгеге бекітілген. Департаментпен бюджеттің орындалуы 4-20 нысаны бойынша шығыстар бойынша жиынтық есеп бойынша мәліметтерде 001 бағдарламасында 69 874,2 мың теңгені құрайды. Осылайша, жоспарланған және бекітілген қаражаттың айырмасы 7 197,6 мың теңге. Ал, айырмашылығы жыл басына бекітілген қаржыландыру жоспарымен және жыл соңына нақтыланған (орындалған) қаржыландыру жоспары 1 742,2 мың.теңгеге әр түрлі себептермен жинақталған ауытқуы анықталды (таратып жазу тіркеледі).

**Кассалық операциялар аудиті.**

Департаменпен аудит барысында кассадан ақшалай қаражат беру болған жоқ.

Іссапар шығындары, жалақы бойынша төлемдер, еңбекке уақытша жарамсыздық және басқа да төлемдер бойынша есеп айырысу төлемдері қызметкерлердің карт-шоттары арқылы жүргізіледі.

**Бекітілген штаттық кестенің штат саны лимитіне, тағайындалған лауазымдық жалақының дұрыстығы (сыйлықақылар, үстемеақы, материалдық көмек және еңбекке уақытша жарамсыздық) есеп беретін сомалар бойынша Департамент қызметкерлерінің есеп айырысуына сәйкестік аудиті.**

**Бекітілген штаттық кестенің штат саны лимитіне сәйкестік аудиті.**

Департаменттің штаттық кестесі Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі жауапты хатшысының 05.01.2015 жылы № 8-ж бұйрығымен 2015 жылға саны 28 бірлікпен жылдық жалақы қоры 41 930,6 мың.теңге мөлшермен бекітілген. Департаменттің техникалық персонал штаттық кестесін 2015 жылға 9 бірлік санымен Департамент басшысы бекіткен. Жылдық жалақы қоры 4 047,4 мың теңге көлемінде.

Департаменттің штаттық кестесі Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі жауапты хатшысының 05.01.2015 жылы № 10-ж бұйрығымен 2016 жылға саны 28 бірлікпен екі сауықтыру жәрдемақысын қоса есептегенде жылдық жалақы қоры 48 736,6 мың теңге мөлшермен бекітілген.

Департаменттің техникалық персонал штаттық кестесі Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитеті төрағасының орынбасары А.Дарбаевпен 18.01.2016 жылы 2015 жылға саны 9 бірлікпен жылдық жалақы қоры 3 566,0 мың теңге мөлшермен бекітілген.

Департаментте 2015-2016 жылдар аралығында жеке штаттық бірліктер бойынша бос орындар болған (2015-2016 жылдарға толық жазылуы бойынша бос орындар тіркеледі).

Іріктемелі аудитте, штат санының тексерілетін кезеңдегі нақты саны бекітілген штат санына сәйкес келді.

**Дұрыс еңбекақы төлеу қорын айқындау және бекіту.**

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 23.01.2003 жылғы 23 қаңтардағы «Базалық лауазымдық жалақы мен түзету коэффициентінің мөлшерін бекіту туралы» № 74 Қаулысы және "Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджеті және Ұлттық Банкінің сметасы (бюджеті) есебінен қамтылған Қазақстан Республикасы органдары қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы" Қазақстан Республикасы Президентінің 17.01.2004 жылғы № 1284 Жарлығына сәйкес мемлекеттік қызметшілерді Департаменттен ақы төлеу оларды қызметтік жалақылар негізінде қажет ететіндер, базалық лауазымдық жалақыны 17 697 теңге сомасына көбейту жолымен есептеледі, лауазымдық жалақы мен жәрдемақыны есептеу үшін 3.62 қатынасы коэффициенті қолданылады.

Іріктемелі аудитте бекітілген жалақы қоры және дұрыстығын анықтауда бұзушылықтар анықталмады.

**Жұмыскерлер мен қызметкерлердің еңбек өтілінің ұзақтығын есептеудің дұрыс белгілері және оларды лауазымдардың тиісті санатына жатқызу.**

Департамент басшысының 2015 жылғы 9 сәуірінде № 71-НҚ бұйрығымен және 2015 жылғы 7 тамыздағы № 199-НҚ бұйрығымен мемлекеттік қызметкерлердің қызмет өтілін есептеу туралы комиссия құрамы бекітілген. 2015 жылы қызмет өтілін есептеу үшін белгіленген хаттамалардың саны
14 дана. Осының негізінде 2015 жылдың жалақысы есептелді.

Департамент басшысының 2016 жылғы 23 қыркүйектегі № 342-НҚ бұйрығымен мемлекеттік қызметкерлердің қызмет өтілін есептеу туралы комиссия құрамы бекітілген. 2016 жылы қызмет өтілін есептеу үшін белгіленген хаттамалардың саны 6 дана. Осының негізінде 2016 жылдың жалақысы есептелді.

«Еңбек өтілін анықтау жөніндегі комиссиясын құру туралы» Департамент басшысының 2016 жылғы 23 қыркүйектегі № 342-НҚ бұйрығы негізінде Департамент қызметкерлерінің комиссия құрамымен мемлекеттік қызметкерлердің жалақысы анықталады.

Біліктілік деңгейлері бойынша таңдаулы аудитте жұмыскерлер мен қызметкерлердің еңбек өтілінің ұзақтығын есептеудің дұрыс белгілері және оларды лауазымдардың тиісті санатына жатқызудан бұзушылықтар анықталмады.

**Қызметкерлерге қосымша төлемдерді жасаудың негізділігі және еңбек жағдайлары бойынша жәрдемақы, сондай-ақ зейнеткерлікке шыққан кезде қызметкерге кететін шығынның төленуі, еңбекке жарамсыз парақтарын есептеу және төлеу.**

Жалақыға, еңбек демалыстарына, сыйақыларға, материалдық көмекке және уақытша еңбекке жарамсыздық бойынша жәрдемақыларға қатысты таңдаулы аудит жасалады.

Жалақы айына бір рет алынады және айдың соңғы күнінде жүргізіледі.

Қызметкерлерге сыйақы, материалдық көмек беру және қосымша төлем ақы төлеу Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 29 тамыздағы
№ 1127 қаулысымен бекітілген Мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен Қазақстан Республикасы органдарының қызметкерлеріне сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақылар белгілеу ережесімен (бұдан әрі - сыйақы және материалдық көмек беру туралы Ереже) және Департамент басшысының қызметкерлерге сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемақылар белгілеу жөніндегі комиссиясы мен Ережесін бекіту» туралы 2015 жылғы
9 сәуірдегі № 69-НҚ бұйрығына сәйкес жүзеге асырылады.

Аудиторлық кезеңде Департаментте қызметкерлерге сыйақы және материалдық көмек беру Департамент басшысының бекіткен бұйрығында сыйақы алатын қызметкерлердің тізімі және сыйақы көлемі көрсетілген.

Қызметкерлерге сыйақы, материалдық көмек беру және қосымша төлем ақы төлеуге шығарылған бұйрық қызметтік жазба негізінде шығарылған.

**2 - тармақ.** Мемлекеттік қызмет істері министрінің 2015 жылғы
29 желтоқсандағы № 15 «Мемлекеттік әкімшілік қызметтің кадрдағы іс қағаздарын жүргізу құжаттарының үлгілік нысандарын бекіту туралы» бұйрығында бұзушылықтар бар. Департаменттің 2016 жылғы 1 қаңтардағы сыйақы, материалдық көмек беру бұйрығы бекітілген формада жүргізілмеген (2016 жылғы 13 мамырдағы № 158-НҚ сыйақы беру туралы бұйрықтың көшірмесі тіркеледі).

Жалақыны белгілеудің дұрыстығы туралы таңдаулы аудит (сыйақыларға, материалдық көмекке және уақытша еңбекке жарамсыздық бойынша) бұзушылықтар анықталмады.

Зейнетке шығу кезінде қызметкерлерге төленетін өтемақы.

2015 жылы зейнеткерлікке шыққан қызметкерлер болмады.

2016 жылы табиғи монополиялар және бағаларды реттеу бөлімінің бас маманы Н. Омарова зейнеткерлікке шығу уақытының келуімен Департамент басшысының 2016 жылғы 24 қарашадағы № 80-ж/қ бұйрығымен атқарып отырған лауазымынан босатылып, сол бұйрықпен 2016 жылы 24 қарашада еңбек шарты негізінде жұмысқа қайта қабылданды. 23.11.2015 жылғы № 416-V Қазақстан Республикасының «Қазақстан Республикасының мемлекеттік қызметі туралы» Заңының 61-бабының 1-тармағының 3 - тармақшасына сәйкес еңбек шарты жасалған.

Қызметкерлерді қабылдау, жұмыстан босату, еңбек демалысын беру, штаттық кесте, жұмыс уақытын белгілеу т.б. туралы бұйрықтар бар (Басшының қолымен бекітілген тәртіпте жүргізілген).

**Жалақыны төлеу құжаттарының негізі болып:** қабылдау, жұмыстан босату, қызметкерлерді ауыстыру, еңбек демалысын беру, бекітілген штаттық кестеге сәйкес, жұмыс уақытын белгілеу парағы, жалақы мөлшерлемелері туралы Департаменттің бұйрықтары.

**3 - тармақ.** Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің м.а. 2011 жылғы
2 тамыздағы № 390 бұйрығының (форма 421) альбомының формасы, 2015-2016 жылдардағы жұмыс уақытын есепке алу парағы 59-қосымшасындағы формаға сәйкес келмейді (2015 жылдың қаңтар айы мен 2016 жылдың қаңтар айындағы жұмыс уақытын есепке алу парағының көшірмесі тіркеледі).

**Есепке алудың есеп берушілік тұлғалардың шоттарына сәйкестігін тексеру.**

Департаменттегі іссапарлар шығыны Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 22 қыркүйектегі № 1428 «Мемлекеттiк бюджеттiк қаражаты есебiнен ұсталатын мемлекеттiк мекемелер қызметкерлерiнiң, сондай-ақ, Қазақстан Республикасының Парламенті депутаттарының Қазақстан Республикасының шегiндегi қызметтiк iссапарлары туралы ереженi бекiту туралы» Қаулысына (бұдан әрі - іссапар туралы Қаулы) сәйкес жүзеге асырылады.

2015 жыл ішінде 2 275,5 мың теңгеге іссапарлар шығыны жүргізілген.

Тексерілу кезеңінде есептеулер есеп беруші тұлғамен бекітілген нормаға сәйкес жүргізілген. Қызметтік іссапарлар Департамент басшысының бұйрығымен жасалған, іссапарға барушы тұлғаның келгенін және кеткенін белгілейтін тиісті белгілері бар.

Іссапардың келгенін кеткенін тіркейтін арнайы журналы бар.

Бірақ Департамент қызметкерлерінің ақша қаражаттарының іс жүзіндегі шығысы туралы аванстық есептерін өткізу мерзімдері сақталмаған.

**4 - тармақ.** Қызметтік іссапарлар туралы ереженің 12- тармағы бұзылған.

Кейбір жағдайларда, департаменттің қызметкерлері іссапардан қайтқан кезде аванстық есептері 5 күн немесе одан көп күннен кейін беріледі (2015 жылғы қаңтар айының аванстық есептерінің көшірмелері тіркеледі).

**5 - тармақ.** Департаментте іссапар куәлігін белгілеуге және арнайы іссапар журналын тіркеуге 2015-2016 жылдары кадр қызметінің жауапты тұлғасы Департаменттің бұйрығымен бекітілмей қызметтік іссапарлар туралы ереженің 5-тармағы бұзылған.

**6 - тармақ.** 2015 жылғы 14 сәуірдегі Департамент басшысының № 16-іс бұйрығымен штаттан тыс қызметкер Б.Т.Дүйсебековтің (шаруашылық меңгерушісі)ұсынылған құжаттары бойынша жанар жағар майға арналған шығындары 12,2 мың теңге мөлшерінде өтеледі, аталған бұйрықта транспорттың түрі немесе іскерлік сапары кезінде қызметкерлерге жұмсалған шығындар көрсетілмеген (2015 жылғы 14 сәуірдегі № 16-іс бұйрықтың және аванстық шығынның көшірмесі тіркеледі). Осылайша қате шығарылған бұйрыққа байланысты іссапар шығындарын артық төлеу - 12,2 мың теңге, ол республикалық бюджет кірістерін өтеуге жатады.

**7 - тармақ.** Сондай-ақ аудит іссапар туралы бұйрық шығармастан
2015 жылғы 24 маусымда 26.3 мың теңге мөлшерінде іссапарлар шығындарын аударуды анықтады, бұйрық 2015 жылдың 3 шілдесінде № 30-іс болып шығарылған. Бұл шығындар 2015 жылғы 16 шілдедегі № 42 аванстық есеппен расталады (2015 жылға арналған іссапарлар шығындарының бұзылуын ашып көрсету, 2015 жылғы 16 шілдедегі № 42 аванстық есеп, 2015 жылғы 3 шілдедегі № 30-іс іссапар туралы бұйрық тіркеледі).

**8 - тармақ.** 2007 жылғы 15 мамырдағы Қазақстан Республикасы Еңбек кодексінің 152- бабының 2-тармағы, 2015 жылғы 23 қарашадағы ҚР Еңбек кодексінің 127-бабының 2-тармақтары бұзылған.Департамент іссапар шығындардыуақтылы төлеуді қамтамасыз етпеді.

2016 жыл ішінде іссапарлар шығыны 2 170, 0 мың теңге өндірілді.

**9 - тармақ.** Мемлекеттік қызмет істері министрінің 2015 жылғы
29 желтоқсандағы № 15 «Мемлекеттік әкімшілік қызметтің кадрдағы іс қағаздарын жүргізу құжаттарының үлгілік нысандарын бекіту туралы» бұйрығын және Қазақстан Республикасы мемлекеттік қызмет істері және сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс қимыл агенттігі төрағасының 2016 жылғы
28 қазандағы № 27 бұйрығы бұзылған, Департаменттің іссапар туралы бұйрықтары 2016 жылғы 1 қаңтардағы бекітілген формаға сәйкес келмейді.

2015-2016 жылғы аванстық есептер Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің м.а. 2011 жылғы 2 тамызда № 390 «Мемлекеттік мекемелер үшін бухгалтерлік құжаттама нысандарының альбомын бекіту туралы» бұйрығының 82-қосымшасында бекітілген № 286 формаға «Аванстық есеп» сәйкес келмейді (аванстық есептердің көшірмесі тіркеледі).

**10 - тармақ.** Бюджеттік кодекстің 116-бабының 4-тармағы және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің м.а. 2011 жылғы 2 тамызда № 390 «Мемлекеттік мекемелер үшін бухгалтерлік құжаттама нысандарының альбомын бекіту туралы» бұйрығы бұзылғанесепті тұлғалармен есеп айырысуды жүргізу кезінде Департаментпен бастапқы құжаттарды пайдаланған, альбом түрінде көзделген формаға сәйкес емес.

**Бухгалтерлік есептің, оның ішінде дебиторлық және кредиторлық берешектің сәйкестігін тексеру.**

Бухгалтерлік есепті енгізу үшін Департаментте «1С-бухгалтерлік, нұсқасы 8.3» бағдарламасы бар. Аталған бағдарлама Комитет балансының тізімінде, бағдарламаны сақтауға және күтіп ұстауға жұмсалатын шығындарды Комитет көтереді.

Бухгалтерлік есепті енгізу ҚР «Бухгалтерлік есепке алу мен қаржылық есеп беру туралы» Заңына сәйкес және «Мемлекеттік мекемелер мен бухгалтерлік есепті енгізу туралы» ережесіне, ҚР Қаржы Министрінің
2010 жылғы 3 тамыздағы № 393 бұйрығына басқа да нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес жүргізіледі.

Департамент бухгалтерлік есепті мемориалдық-тапсырыс формасы бойынша жүзеге асырады.

Дебиторлық және кредиторлық берешектердің болуын тексеру кезінде аудит бастапқы құжаттарға қатысты № 6 мемориалды сұранымның негізгі құжаттарын қамтиды, «Ұйымдардың есеп шоттарының жинақталған есебі»,
№ 8 мемориалды ордер «Есепті тұлғалармен есеп айырысу бойынша жинақтаушы бөлімше» және де 2015 жылға арналған қаржылық есептілік. Онда кредиторлық берешек және дебиторлық берешек белгіленбеген.

Бақылау кезеңіндегі есептер Дебиторлық берешек және кредиторлық берешек Комитетке жіберілген.

2016 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша дебиторлық берешек Департаментте 51,4 мың теңгені құрады. Келесі ерекшеліктер бойынша:

- 111 «Еңбек ақы» - 8,1 мың теңге;

* 121 «Әлеуметтік салық» - 24,9 мың теңге;

Департаменттің 01.01.2016 жылға кредиторлық берешегі 7,8 мың теңге болды, ол 161 ерекшелігі «Елішілік жүріп тұру және қызметтік іссапарлар» бойынша орын алды.

Департаменттің 01.01.2017 жылға дебиторлық берешегі 43,8 мың теңге болды, олар мына ерекшеліктер бойынша:

- 151 «коммуналдық қызметіне төлеу» - 32,2 мың теңге;

- 152 «байланыс қызметіне төлеу» - 11,6 мың теңге.

Департаменттің 01.01.2017 жылға кредиторлық берешегі 37,1 мың теңге болды, ол 161 ерекшелігі «Елішілік жүріп тұру және қызметтік іссапарлар» бойынша орын алды.

2015 жылы 105,9 мың теңгеге Департамент «Еуразия Пресс» ЖШС-мен 20.11.2015 жылы № 35 келісім шартын жасаған, шарт бойынша БАҚ жазылу және жеткізу. Осыған сәйкес 2016 жылғы қаңтардағы тапсырыс және төлем түбіртектері № 124 26.11.2015 жылы жеткізушіге жолданған (тапсырыс көшірмесі, төлем түбіртегі, мемориалды ордер № 6 тіркеледі). Бұл операциялық қызмет келесі қосалқы шот 3210 «тапсырыс берушімен жеткізіп берушінің арасындағы қысқа мерзімді кредиторлық берешек», қосалқы шот дебиті 7140 «басқада операциялық шығындар». Департаментпен жыл бойына БАҚ келіп түсуіне байланысты, аванспен алдағы уақыттағы кезеңдерге бөлінбеген.

**11 - тармақ.** ҚР қаржы министрінің03.08.2010 жылғы № 393 бұйрығының «Мемлекеттік мекемелердің бухгалтерлік есебін жүргізу қағидаларының» 376 тармағы бойынша заң бұзушылықтар орын алған, (мысалға БАҚ-қа жылдық жазылуға төлем, жалдауға төлем, аванстық төлем) бухгалтерлік есепте келесідей өткізулер: дебет шоты 1420 «алдағы кезеңдер шығыны» және қосалқы шот кредиті 1081 «жеке қаржыландыру жоспары негізінде қабылданған міндеттемелер».

Есепті кезеңнің шығындарына төленген аванстық төлемдер кезеңдердің жүйелі төлеміне жатады. Осы кезеңге жатқызылған төленген сома (ай, тоқсан) 1420 «алдағы кезеңдер шығыны» 1420 кредит шотынан алынады, 7140 дебет шотына «басқада операциялық шығындар», 7130 жалға алу шығыны».

Сонымен Департаментпен 105,9 мың теңге шығыны қосалқы шығынмен алынып тасталды.

**Мемлекеттік органдардың орналасуы үшін бекітілген алаңдардың және оған төлемдермен шығындардың бекітілген аудиті.**

Департаменттің мемлекеттік қызметкерлері 28 адам және 6 қызметкер келісім шарт негізінде жұмыс жасайды. Департамент Шымкент қаласы, Тәуке хан даңғылы 82 үйдегі 4 этажды ғимараттың 2 этажында орналасқан.

«ОҚО бойынша мүлік орталығының» МҚКК берген техникалық паспортына сәйкес 2-қабаттың жалпы аумағы 556,9 м2.

Ғимараттың алаңы 31.03.2011 жылғы № 335 «Мемлекеттік органдардың аппаратын және ерекше үй-жайларын орналастыруға арналған алаңдар нормалары мен телефон байланысын пайдалану үшін тиесілілік нормалары және Қазақстан Республикасы Үкіметінің кейбір шешімдеріне өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» және 17.03.2015 жылғы «Мемлекеттік органдарды қызметтік және кезекші автомобильдермен, телефон байланысымен, кеңсе жиһазымен және мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыру үшін алаңдармен қамтамасыз етудің заттай нормаларын бекіту туралы» Департамент қызметкерлері ҚР Үкіметі бекіткен нормаларға сәйкес бекітілген алаңда орналасқан.

Департамент қызметкерлері орналасқан алаңға бекітілген нормалар негізінде салыстырмалы аудит жүргізілді.

Ұсынылған ақпараттарға сәйкес Департамент орналасқан (пайдалы алаң) 401 м2, оның ішінде басшылар – 82,6 м2, қызметкерлер – 237,2 м2, мұрағат – 14,8 м2, сервер – 13,3 м2, қойма – 9,9 м2 және қосалқы бөлмелер (дәретхана және т.б.) – 15,7 м2, холл (коридор) – 130,3 м2.

Алаңның бекітілген нормадан асуы орын алмаған.

Автокөлікті ұстау:

27.05.1999 жылғы № 663 ҚР Үкіметі бекіткен «Қазақстан Республикасының мемлекеттiк органдарына көлiк қызметiн көрсету үшiн қызметтiк автомобильдердi пайдалануды ретке келтiру туралы» қаулысына сәйкес қызметтік автокөлік жоғарыда көрсетілген нормаға сәйкес.

Департаменттің балансында қызметтік автокөлік жоқ. Департаментпен жалға 1 автокөлік алынған. Toyota Camry 335 PVA нөмірлі «Анарметов Д.Р.» ЖК жалға алынған.

17.03.2015 жылғы № 179 ҚР Қаржы министрінің бекіткен бұйрығына сәйкес Телефон байланысының нормалары бойынша аумақтағы мемлекеттік органдардың басшыларына, олардың орынбасарларына, бөлім басшыларына – бір телефон нөмірінен және үш маманға - бір телефон нөмірі қарастырылған.

Департаментте 11 телефон нөмірі тіркелген:

* 1 телефон Департамент басшысына;
* 2 телефон басшы орынбасарларына;
* 1 телефон қабылдау бөлмесіне;
* 5 телефон нөмірі 5 бөлім басшысына;
* 1 бөлімде 4 маманға - 1 телефон;
* 2 бөлімде 4 маманға - 1 телефон;
* 3 бөлімде 6 маманға - 2 телефон;
* 4 бөлімде 3 маманға - 1 телефон;
* 5 бөлімде 3 маманға - 1 телефон.

Сонымен Департаментпен 2016 жылға телефон байланысының нормативі сақталынып отыр.

**Аудиттің объектісінің тауарлық-материалдық қорларын аудиттік есеп.**

Қорлардың есебі, оларды жою, жауапты тұлғалар.

22.08.2011 жылғы ҚР Қаржы министрінің № 423 бұйрығы негізінде жыл сайын Департамент басшысының бұйрығы негігізінде жұмыс тобы құрылып тиісті тауарлық-материалдық қорлардағы жарамсыз заттардың тізілімін жою жұмыстары жүргізіліп отырады.

Барлық негізгі құралдардың жауапты тұлғасы инспектор Д.Қасымбекпен келісім шарт жасалынған.

Негізгі құралдардың есебі бухгалтерлік есеп бойынша 2321 «жылжымайтын мүлік», 2360 Машина және құралдар», 2370 «шаруашылық және өндірістік құрал-саймандар», 27101 «Ақпартаттық қамсыздандыру». Негізгі құралдардың амортизациялық есебі 2391 «негізхгі құралдардың амортизациялық жиынтығы», 2721 материалдық емес қорлардың амортизациясы»

2015 жылдың 1 қаңтарына негізгі құралдар 41 662,8 мың теңгеге есептелінді:

* Жылжымайтын мүлік – 6 852,8 мың теңге;
* Көлік құралдары – 2 765,0 мың теңге;
* Машина және құралдар – 21 758,9 мың теңге;
* Негізгі құралдардың амортизациялық есебі 6 171,0 мың теңге;
* Негізгі құралдар – 687,5 мың теңге;
* Ақпараттық қамсыздандыру – 3 427,6 мың теңге.

2015 жылға 6854,5 мың теңгеге негізгі құралдар түскен, соның ішінде Комитеттен қайтарымсыз негізгі құралдар 5 995,4 мың теңге, баланстан шығарылған негізгі құралдар 3 497,6 мың теңге, соның ішінде мемлекеттік мүлік Комитеті арқылы 2 автокөлік 2 765,0 мың теңгеге сатылған.

2016 жылдың 1 қаңтарындағы жағдай бойынша қалдық 45 019,7 мың теңгені құрайды.

2016 жылға арналған негізгі құралдар 951,0 мың теңге, соның ішінде Комитеттен қайтарымсыз 470,0 мың теңгеге. 2016 жылға баланстан шығарылған негізгі құралдар 2 513,7 мың теңге, соның ішінде қорға аударылғаны 219,7 мың теңге. 2016 жылдың 31 желтоқсаны бойынша қалдық 43 457,0 мың теңгені құрайды.

Негізгі құралдарды есептен шығару және тауарлар мен материалдардың мақсатты жұмсалғандығы бойынша бұзушылықтар анықталған жоқ.

Департамент басшысының 10.02.2017 жылғы № 19-НҚ бұйрығына сәйкес тауарлар мен материалдық қорларды іріктеп түгендеу жүргізілді, бұл есепке алу және нақты деректер арасындағы сәйкессіздіктер нақты ақпараттармен анықталмаған (бұйрықтың көшірмелері мен материалдық түгендеу қоса ұсынылды).

2015-2016 жылдарға арналған аудиторлық кезеңде Департаменттің ғимаратында күрделі және ағымдағы жөндеу жұмыстары жүргізілмеген.

2015-2016 жылдарға арналған аудит бойынша жеке және заңды тұлғаларға Департаменттің мүліктік құқықтарын беру фактілері анықталмаған.

**Мемлекеттік сатып алуды өткізу тәртібі мен келісім-шартты орындау тәртібін, соның ішінде тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің мерзімдері, көлемі, бағасы, саны мен сапасына аудит жүргізілді.**

**2015 жыл.**

**Мемлекеттік сатып алуды жоспарлау кезінде тәртіптің сақталуына аудит жүргізу.**

Қысқа мерзімді аудит кезеңінің және үлкен жұмыс көлемінің болуына байланысты, мемлекеттік сатып алу рәсімдерін жүргізу және Департаментпен мемлекеттік сатып алу туралы заң талаптарын дұрыс сақталуына іріктеп осы аудит өткізілді.

2015 жылы Департаменттің мемлекеттік сатып алу рәсімін жүргізу талдау және ұйымдастыру жұмысы бөлімінің бас маманы Н.Мамбетоваға жүктелген.

2016 жылғы Департаменттің мемлекеттік сатып алу рәсімін мемлекеттік сатып алу рәсімдерін жүргізу талдау және ұйымдастыру жұмысы бөлімінің бас маманы Н.Дүйсебеке жүктелген.

«Мемлекеттік сатып алу туралы» Қазақстан Республикасының 21.07.2007 жылғы №3 03-ІІІ Заңы (бұдан әрі - Заң № 303), лауазымдық нұсқаулық бойынша оны іске асыруға жауапты талдау және ұйымдастыру жұмысы бөлімінің бас маманы Н.Дүйсебекке жүктелген.

2015 жылға арналған жеке қаржыландыру жоспары 2015 жылдың
27 желтоқсанында мақұлданды, Департаменттің мемлекеттік сатып алу туралы жоспары жалпы 2 611,6 мың теңгеге 2015 жылдың 8 қаңтарындағы № 2-НҚ бұйрығымен бекітілді.

2015 жылғы Департаменттің қолданыстағы мемлекеттік сатып алу жоспары бойынша бұйрыққа 6 рет өзгерістер енгізілді, атап айтқанда;

16.01.2015 жылғы № 14-НҚ – жалпы қаражат 8 216,3 мың теңге;

06.02.2015 жылғы № 31-НҚ – жалпы қаражат 7 931,9 мың теңге;

30.03.2015 жылғы № 63-НҚ – жалпы қаражат 8 067,4 мың теңге;

29.05.2015 жылғы № 113-НҚ – жалпы қаражат 8 645,4 мың теңге;

21.08.2015 жылғы № 207-НҚ – жалпы қаражат 8 020,1 мың теңге;

07.10.2015 жылғы № 273-НҚ – жалпы қаражат 8 824,9 мың теңге.

2015 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарының нақты іске асуы келесідей:

7 баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен, жалпы мемлекеттік сатып алу көлемі 3 296,0 мың теңгеге.

Белгіленген бағадан ауытқу 849,4 мың теңге келесідей орын алды:

Баға ұсыныстарын сұрату арқылы сатып алу кезінде үнемдеу 508,6 мың теңге.

Заңнама нормаларын қолданбай сатып алу бойынша жылдың аяғында 55,4 мың теңге үнемделді.

285,4 мың теңгеге сатып алу жүргізілмеді.

Аудит бойынша мемлекеттік сатып алуды жоспарлаудың тәртібіне сәйкес 2015 жылы заң бұзушылықтар анықталған жоқ.

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

2015 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарына сәйкес, Департамент 2015 жылдың 8-13 қаңтарында жеке кәсіпкер «Қалыбеков» жеңіп алған баға ұсыныстарының (хабарландыру № 4567155), мемлекеттік сатып алу рәсімін өткізді, аталған жеке кәсіпкер мемлекеттік сатып алу туралы шартқа жазбаша нысанда қол қоюдан бас тартқан.

Осыған байланысты жеке кәсіпкер «Қалыбековке» Шымкент қаласы сотының 01.04.2015 жылы № 2-1713/15 шешімімен жеке кәсіпкерді мемлекеттік сатып алудағы жосықсыз қатысушылардың тізіміне енгізу туралы талаптары қанағаттандырылды.

Департаментте жүргізуші қызметтерін ұсынумен автокөлік жалдау қызметтерін сатып алу бойынша бағалық ұсыныстар әдісімен (хабарландыру
№ 4669571) бірнеше рет мемлекеттік сатып алу бойынша конкурстар өткізілді, оның негізінде ИП «Мадибеков» жеңімпаз деп танылған. Қызмет көрсетудің бағасы 2 190,0 мың теңге, 2015 жылғы 16 наурызда № 11 келісім-шарты жасалды (№ 11 келісім-шарт көшірмесі ұсынылады).

Мемлекеттік сатып алу жоспары бойынша 2015 жылдың 12 айына 2 611,6 мың теңге көлемінде жүргізуші қызметімен автомобильдерді жалға беру жоспарланғанын атап өткен жөн.

**12 - тармақ.** 2015 жыдың қаңтарынан ақпан айына дейін автокөлікті жүргізушіге жалға беру қызметі жасалмады, мемлекеттік сатып алу жоспарына немесе 2015 жылғы 16 наурыздағы № 11 келісім-шартқа өзгерістер енгізу қажет болғандықтан бұл үшін бөлінген қаражатты қысқарту бөлігінде 544,0 мың теңге сомасына қызмет көрсету.

Осылайша Департамент мемлекеттік сатып алуды 2015 жылғы 12 айға бөлінген бюджеттік қаражатқа сұраныс беру әдісі арқылы жариялады, ал жүргізуші мен автокөлікті жалдау шарты жыл сайынғы сомаға жасалды, ал жеке кәсіпкер «Мадибековтің» қызметі наурыздың 16 бастап 31 желтоқсанына дейін, яғни 9,5 айға дейін.

**Мемлекеттік сатып алулардың сәйкестігін тексеруші жеткізушіні таңдауды реттейтін осы Заңның ережелерін қолданбастан жүзеге асырылады және жеткізушілердің жекелеген санаттарынан сатып алынатын тауарлар, жұмыстар мен қызметтерге мемлекеттік сатып алу және мемлекеттік сатып алу туралы шарт жасасады.**

Департамент «IT Engineer» ЖШС-мен принтерлерге арналған шығыс материалдарын (картридждер мен тонерлерді) сатып алу туралы 14.09.2015 жылғы № 29 ж. келісімшарт жасасты.

Техникалық сипаттамаға сәйкес картридждің үлгісі мен картриджі № 29 келісімшартта көрсетіледі (№ 29 келісімшарт көшірмесі қоса беріледі).

**13 - тармақ.** Заңның 31-бабы 1-тармағының 6) тармақшасын талаптарын сақтамай отырып Департаментпен № 29 келісім шарттың қосымшадағы техникалық сипаттамаларында катриждердің модельдері көрсетілген.

* 12.02.2015 жылғы «Нәтім» ЖШС-мен 198,0 мың теңгеге тестікпені (скоросшиватель) - 2000 дана, регистр (А4, 80 мм., қара) – 200 дана, фотоқағаз (а4, күңгүрт, 180 гр/м2) – 20 бума сатып алу туралы жасалған № 2 Келісім шарт (№ 2 келісім шарт көшірмесі тіркеледі);
* ЖК Б.Курбеевамен 12.02.2015 жылғы жасалынған № 4 келісім шарт. Бұл келісім шарт бойынша кіріс және шығыс хаттарға арналған журналдарды сатып алу – 34 дана (№ 4 келісім шарт көшірмесі тіркеледі);
* 06.04.2015 жылғы ЖК Тұрар Алмас Жақыпбекұлымен № 14 келісім шарт, ол бойынша 105,0 мың теңгеге, клей қалам - 25 дана, маркер – 50 дана, стикер – 100 дана, сызбалар үшін қағаз – 50 дана, сызбалар үшін қағаз – 25 дана, шарикті қалам – 80 дана, жай қарындаш – 200 дана, қайшы-25 дана, файл - вкладыш – 10 пачка, сызғыш – 25 дана, степлер – 25 дана, қалам ұштағыш – 56 дана, скотч – 56 дана, штрих корректор – 28 дана, разбавитель для корректора – 28 дана (№ 14 келісім шарт көшірмесі тіркеледі).
* 06.04.2015 жылғы ЖК Тұрар Алмас Жақыпбекұлымен № 15 келісім шарт, ол бойынша 116,5 мың теңгеге, шаруашылық сабын, жуу ұнтағы, қалдықтар үшін пакет, офистық техника үшін тазалығыштар, шпагат, айналарға, унитазға, ванна және раковинаға арналған тазалығыштар, полды жууға арналған тазалағыштар, трубаларға арналған тазалығыштар, жихаздарды тазалауға арналған тазалағыштар, техникалық қолғаптар 200 жұп 4 теңгеге, ауаның жаңартушысы, иіс сабын, дезинфекция жасау үшін құралдар, шаң сүртетін маталар, қыздыру шамы (№ 15 келісім шарт көшірмесі тіркеледі).

- ЖК Тұрар Алмас Жақыпбекұлымен 24.08.2015 жылғы № 28 келісім шарт басқада қағаз қорларын, топографиялық карта 180,3 мың теңгеге, 15 орам дәретхана қағазын 37,5 мың теңгеге, 36 орам қағаз сүлгісін 28,8 мың теңгеге, дәретхана сұйық сабынын, мата емес материалдарды сатып алу (№ 28 келісім шарт көшірмесі тіркеледі);

- 2000 дана фирмалық бланк жасатуға 70,0 теңгеге ЖК Курбеева Б.И. 12.02.2015 жылғы № 3 келісім шарт (№ 3 келісім шарт көшірмесі тіркеледі);

- 3650 дана фирмалық бланк жасатуға 127,7 теңгеге ЖК Курбеева Б.И. 24.08.2015 жылғы № 26 келісім шарт (№ 26 келісім шарт көшірмесі тіркеледі);

- 2000 дана фирмалық бланк жасатуға 17,9 теңгеге ЖШС «Асқаралы» 28.10.2015 жылғы № 33/1 келісім шарт (№ 33/1 келісім шарт көшірмесі тіркеледі);

**14 - тармақ**. Департаментпен 909,5 мың теңгеге 12.02.2015 жылғы № 2, 12.02.2015 жылғы № 4, 06.04.2015 жылғы № 14, 06.04.2015 жылғы № 15, 24.08.2015 жылғы № 28, 12.02.2015 жылғы № 3, 24.08.2015 жылғы № 26, 28.10.2015 жылғы № 33/1 келісім шарттары бойынша № 303 Заңның 44-1 бабы бұзылған, кейбір санаттар бойынша мемлекеттік қолдау шаралары орындалмады, атап айтқанда, ҚР Үкіметінің 31.11.2011 жылғы № 64 қаулысында айқындалған тауарлардың, жұмыстардың және қызметтердің түрлері бойынша ҚР мүгедектер қоғамдық бірлестіктері мен ұйымдары арасында мемлекеттік сатып алу өткізілмеген.

Мәселен, 2015 жылы мердігерлердің жекелеген санаттары бойынша тауарларға, жұмыстарға және қызметтерге мемлекеттік сатып алу бойынша келісім шарттар жасалмаған.

**15 - тармақ**. Департаментпен 12.02.2015 жылғы № 3, 24.10.2015 жылғы
№ 26, 28.10.2015 жылғы № 33/1 келісім шарттары бойынша № 303 Заңның
8-бабы 6-тармағы, 3)-тармақшасы бұзылған, атап айтқанда, дайындаушыларға (өтінім берушілерге) фирмалық бланкілерді дайындау барысында мемлекеттік рәміздерді дайындау және бейнелеуге мемлекеттік лицензияның бар болуы жөніндегі талаптар асыра қойылған бойынша бланкілерді дайындау бойынша жеткізушілерге қойылатын талаптарды асыра қойылған. Сонымен бірге, осы талаптың болғанына қарамастан, **215,6 мың** **теңгеге** өтінім берушілермен мемлекеттік рәміздерді дайындауға және бейнелеуге лицензиясын табысталмаған.

**16 - тармақ**. Бұдан басқа, департамент алдын-ала полиграфиялық қызметтер бағаларына талдаусыз және мониторингісіз фирмалық бланктерді сатып алуды жүзеге асырды, осыған байланысты бірдей бланкілерді басып шығаруға баға 1 фирмалық бланк үшін 9 дан 39 теңгеге өзгерді, атап айтқанда 12.02.2015 жылғы № 3 келісім шарт бойынша 2000 дана фирмалық бланктың бағасы 70,0 мың теңгеге, 28.10.2015 жылғы № 33/1 келісім шарт бойынша 2000 дана фирмалық бланктың бағасы 17,9 мың теңгеге өзгерген.

**Мемлекеттік сатып алуларды жоспарлау тәртібінің сақталуына сәйкестігіне аудит**.

2016 жылы мемлекеттік сатып алулар жөніндегі уәкілетті органмен камеральдық тексеру жүргізілді, сонымен қатар, мемлекеттік сатып алу туралы Заң талаптарын сақталуына және мемлекеттік сатып алу рәсімдерін жүргізуіне аудит таңдалып алынып жүргізілді.

2016 жылға арналған жеке қаржыландыру жоспары 2015 жылдың
28 желтоқсанында бекітілді, 2016 жылғы Департаментің мемлекеттік сатып алу жоспары 2016 жылдың 11 қаңтарында Департамент басшысының 11.01.2016 жылғы № 09-нқ бұйрығымен 6 900,0 мың теңгеге бекітілді.

Департаментпен 2016 жылы қолданыстағы мемлекеттік сатып алу жоспарына 7 өзгертулер енгізді, атап айтқанда, мынандай бұйрықтармен:

02.02.2016 жылғы № 40-нқ бұйрықпен жалпы 216,0 мың теңгеге азайту;

19.04.2016 жылғы № 130-нқ бұйрықпен мемлекеттік сатып алу жоспарын 272,1 теңгеге көбейту;

27.06.2016 жылғы № 188-нқ бұйрықпен мемлекеттік сатып алу жоспарын 257,4 теңгеге көбейту;

04.08.2016 жылғы № 263-нқ бұйрықпен мемлекеттік сатып алу жоспарын 271,8 теңгеге көбейту;

22.09.2016 жылғы № 340-нқ бұйрықпен мемлекеттік сатып алу жоспарын 126,9 теңгеге көбейту;

07.10.2016 жылғы № 351-нқ бұйрықпен мемлекеттік сатып алу жоспарын 358,3 теңгеге көбейту;

14.12.2016 жылғы № 430-нқ бұйрықпен мемлекеттік сатып алу жоспарын 125,0 теңгеге көбейту.

2016 жылға арналған мемлекеттік сатып алу жоспарының нақты орындалуы келесідей:

- 38 мемлекеттік сатып алу бойынша бағалық ұсыныстарын сұрау әдісі бойынша 2 560,7 мың теңгеге;

- бір көзден сатып алу әдісімен жалпы 3 592,7 мың теңге сомаға.

Өтінімдерді кері қайтару 2 266,8 мың теңге келесідей болды:

- баға ұсыныстарын сұрату арқылы сатып алуды үнемдеу – 1 103,8 мың теңгені;

- бір көзден сатып алу бойынша жылдың аяғында үнемдеу – 178,2 теңгені;

- өтпеген сатып алулар – 984,8 теңгені құрады.

***Баға ұсыныстарын сұрату арқылы мемлекеттік сатып алуды жүргізу тәртібіне сәйкестігіне аудиторлық тексеру.***

2016 жылға баға ұсыныстарын сұрату тәсілімен өткізілген сатып алу қорытындысы бойынша Департамент 1 639,0 мың теңгеге (ҚҚС-сыз)
2016 жылғы 11 ақпаннан бастап «Жеңіл автоколікті жүргізушісімен жалға беру туралы» қызметтерді мемлекеттік сатып алу туралы № 2 шарты жасасты.

Аталмыш келісім-шарт 17.02.2016 жылы Қазынашылық органдарда тіркелген (мемлекеттік мекеменің азаматтық-құқықтық келісімді (міндеттеме) тіркеу туралы хабарламасы 3719879).

11.02.2016 жылғы № 1 Келісім-шарттың қосымшасына сәйкес. Сатып алынатын қызметтің тізімінде, барлық сомасы 1 639,0 мың теңгені құрайтын, қызметтің көрсетілетін мерзімі 11.02.2016 жылдан 31.12.2016 жылға дейін екендігі көрсетілген.

Алайда, 2016 жылға бюджеттік тапсырысқа сәйкес, «Көлік қызметінің төлемі» туралы 153 специфика бойынша 2016 жылдың 12 айына яғни,
2016 жылдың қаңтарынан бастап желтоқсанына дейін бюджеттің қаражаты 2 880,0 мың теңгеге жоспарланған.

Бола тұра, мемлекеттік сатып алу туралы 2016 жылға алғашқы жоспарына сәйкес, қызмет көрсету мерзімі 2016 жылғы ақпан-желтоқсан айлары бойынша, барлық сомасы 2 880,0 мың теңге қаралған.

**17 - тармақ.** Осыған байланысты, 2016 жылғы қаңтар айында жүргізушісі бар жеңіл автокөлікті жалдау қызметі жүргізілмегендіктен, мемлекеттік сатып алу туралы Жоспарға немесе 11.02.2016 жылғы № 2 келісім-шарттың **аталмыш қызмет бойынша** **240,0 мың теңгеге бюджеттік қаражатты қысқарту қажеттігі туындады** (2 280,0 мың теңге /12 ай = 240,0 мың теңге).

***Бір көзден және мемлекеттік сатып алу конкурстық тәртібінің сақталуына сәйкес өткізілетін аудит.***

Департаменттің 11.01.2016 жылғы № 9 бұйрығы негізінде, 2016 жылға бекітілген мемлекеттік сатып алу Жоспарына сәйкес, барлық сомасы 600,0 мың теңгені құрайтын, мемлекеттік сатып алудың тікелей келісім-шарт жасасу жолымен бір көзден телефон қызметін сатып алу жоспарланған.

Департамент басшысының 02.02.2016 жылғы № 40 бұйрығы негізінде, мемлекеттік сатып алудың 2016 жылға арналған жоспарындағы сатып алу әдісі бөлігінде, телефон қызметін сатып алуды ашық конкурс арқылы өткізу туралы өзгеріс енгізіледі.

Телефон қызметін өндіру бойынша ашық конкурсқа тапсырыс 10.03.2016 жылы басталып, 31.03.2016 жылы аяқталды. Қорытындының 31.03.2016 жылғы Хаттамасына сәйкес, сатып алуға екеуден кем тапсырыс түскендіктен конкурс өткізілмеді.

Мемлекеттік сатып алуды өткізу туралы 11.12.2015 жылғы № 648 Ереженің (бұдан әрі – Ереже) 113 тармағына сәйкес, конкурсқа тапсырысты қамтамасыз ету, тауарды немесе қызметті өндіруге бөлінген соманың бір пайызын құрайды. Өнім беруші конкурстық сатып алуды қамтамасыз ету кепілдігіне және мемлекеттік сатып алу туралы келісім-шарттың орындалуына 30.03.2016 жылғы № 1176 төлем тапсырмасымен 6,7 мың теңге енгізді.

**18 - тармақ.** № 434 Заңының 25-бабы 6 тармағының 2 тармақшасының талабы бұзылып, №2430019/16-550 төлем шоты бойынша, 22.12.2016 жылы қамтамасыз ету өнім өндірушіге 6,7 мың теңге аударылған. Алайда, өткізілмеген конкурс хаттамасы 31.03.2016 жылы түзілген яғни, ұйымдастырушы қамтамасыз етуді белгіленген мерзімнен кешіктіріп қайтарған (төлем шотының көшірмесі қосымша тіркеледі).

Департаментпен телефон қызметін өндіру бойынша ашық конкурс өткізілді. Телефон қызметін өндіру бойынша ашық конкурсқа тапсырыс 05.05.2016 жылы басталып, 11.05.2016 жылы аяқталды. Қорытындының 23.05.2016 жылғы № 418168 Хаттамасына сәйкес, сатып алуға екеуден кем тапсырыс түскендіктен конкурс өткізілмеді.

Мемлекеттік сатып алу ережесінің 180 тармағының 3 - тармақшасына сәйкес, 09.06.2016 жылы Департамент «Казахтелеком» АҚ-мен барлық сомасы 392,0 мың теңгені (ҚҚС-пен) құрайтын № 867 келісім-шарт түзді.

Аталмыш келісім-шарттың шарты бойынша, қызмет көретуші келісім-шарт жасалған күннен кейін 10 жұмыс күн ішінде барлық соманың 3%-н құрайтын, 11,7 мың теңгені төлеу арқылы келісім-шарттың талабын орындауға міндетті.

**19 тармақ.** 09.06.2016 жылы түзілген № 867 келісім-шарттың «Тараптар міндеті» бөлімінің 3,1 тармағының 2) тармақшасының талабы бұзылды. Қызмет көрсетуші келісім-шарттың орындалуын қамтамасыз етуді 08.07.2016 жылы №53184 төлем тапсырыс арқылы төлеген. Яғни, 10 жұмыс күнінен кешіктіріп төлеген.

***Жеке котегориялы өнім берушіден тауар, жұмыс және қызмет сатып алу бойынша мемлекеттік сатып алуға сәйкестендіру аудиті.***

Департаментпен келесі келісім-шарттар түзілді:

5000-дана құжат тіркейтін папқаға сомасы 144,9 мың теңгені құрайтын, «Нәтім» ЖШС-мен 28.06.2016 жылы түзілген № 22 келісім-шарт, бір көзден сатып алу тәртібімен (№ 22 келісім-шарт көшірмесі қосымша тіркеледі).

30 дана техникалық қолғапқа сомасы 4,5 мың теңгені құрайтын, ЖК Премиуммен 05.08.2016 жылы түзілген № 32 келісім-шарт, баға ұсынысы тәртібімен (№ 32 келісім-шарт көшірмесі тіркеледі).

**20 - тармақ.** 28.06.2016 жылғы № 22 келісімшартта № 434 Заңның
51 бабының талабы бұзылды және 05.08.2016 жылғы № 32 келісім-шартта Үкіметтің қаулысымен белгіленген тауар, жұмыс және қызметтер бойынша, барлық сомасы 149,4 мың теңгені құрайтын ҚР мүгедектер қоғамдық бірлестіктерімен құрылған ұйымдар және ҚР мүгедектер қоғамдық бірлестіктері арасында мемлекеттік сатып алу жүргізілмеу арқылы жеке категорияның мемлекеттік қолдау шаралары көрсетілмеген.

Депратаментпен 2016 жылға барлық сомасы 227,0 мың теңгені құрайтын, жеке категория арасында мемлекеттік қолдау шараларын сақтау арқылы
6 келісім-шарт түзілген.

***Табиғи монополияларды реттеу саласындағы мемлекеттік қызмет бойынша мемлекеттік қызмет тиімділігі бойынша аудит.***

Мемлекеттік қызмет реестріне сәйкес, ҚР Үкіметінің 18.09.2013 жылы
№ 983 Қаулысымен бекітілген, 2015-2016 жылдар аралығында Департаментпен 7 мемлекеттік қызмет көрсетілген:

1. Энергиямен жабдықтау мақсатында, электр қуатын сатуға лицензия беру;
2. Егер мәміле жасалатын мүліктің ағымдағы жылдың басындағы бухгалтерлiк баланста ескерілген баланстық құны ағымдағы жылдың басындағы бухгалтерлiк балансқа сәйкес оның активтерiнiң баланстық құнының 0,05 пайызынан асатын болса, табиғи монополия субъектiсiнiң мүлкiне қатысты өзге мәмiлелер жасасуға келісім беру;

3) ағымдағы жылдың басындағы бухгалтерлiк баланста ескерiлген баланстық құны ағымдағы жылдың басындағы бухгалтерлiк балансқа сәйкес оның активтерiнiң баланстық құнының 0,05 пайызынан астам болатын табиғи монополия субъектiсiнiң реттелiп көрсетiлетiн қызметтердi (тауарларды, жұмыстарды) ұсыну үшiн пайдаланылатын мүлiктi жалға алуына келісім беру;

4) табиғи мононполия субъектісінің басқа қызметті жүзеге асыруға келісім беру;

5) табиғи монополиялар субъектiлерiн қайта ұйымдастыруға және таратуға келісім беру;

6) табиғи монополия субъектісінің акцияларды (қатысу үлестерін) сатып алуға, сондай-ақ оның өкілеттігі бар қызметті жүзеге асыратын коммерциялық ұйымдарға қатысудың өзге де нысандарына келісім беру;

7) табиғи монополиялар субъектілерінің реттеліп көрсетілетін қызметтерінің түрлері бойынша түсімдердің, шығындар мен активтердің бөлек есебін жүргізу әдістемесін үйлестіру (бұл мемлекеттік қызмет ҚР Үкіметінің 15.12.2016 жылғы № 816 қаулысымен мемлекеттік қызметтер тізімінен шығарылған).

Табиғи монополияларды реттеу саласындағы мемлекеттік көрсетілетін қызметтердің стандарттары ҚР Ұлттық экономика министрінің 20.03.2015 жылғы № 245 бұйрығымен бекітілген.

Табиғи монополияларды реттеу саласындағы мемлекеттік көрсетілетін қызметтердің регламенттері ҚР Ұлттық экономика министрінің 27.04.2015 жылғы № 362 бұйрығымен бекітілген.

Аудитпен мүмкіндігі шектеулі тұлғаларға мемлекеттік қызметті алуға жасалған қажетті жағдайларды талдау барысында келесілер анықталды.

Департамент төрт қабатты ғимараттың екінші қабатында орналасқан, үшінші және төртінші қабаттары жеке меншікте. Ғимаратта барлық төрт қабатқа да қол жетімді бір баспалдақ алаңы бар. Осыған байланысты, баспалдақ алаңының тар болуына және пандусты орнату мүмкіндігі жоқ болуына байланысты Департамент директоры Б.И.Аталықовпен атқарылған шаралар бойынша суреттерін қоса тіркей отырып, түсініктеме берілді (түсініктеме және суреттер қоса тіркеледі).

* ғимараттың кіре берісінде пандус орнатылған;
* бірінші қабатта мемлекеттік қызметті көрсетуші Департамент қызметкерлерін шақыратын қоңырау орнатылған, сондай-ақ, стол мен үстелдер.
* бірінші және екінші қабатта мемлекеттік қызметтердің стандарттары мен регламенттері бар тақтайшалар орнатылған, сондай-ақ, мемлекеттік қызметті көрсетуге жауапты тұлғалардың телефон нөмірлері көрсетіле отырып мәліметтері де бар (Т.А.Ә. мамандар телефоны).

Департаментпен 2015 жылдың қорытындысы бойынша 7 түрлі мемлекеттік қызметтің 2 түрі бойынша 14 мемлекеттік қызмет көрсетілген.

«Табиғи мононполия субъектісінің басқа қызметті жүзеге асыруға келісім беру» - 11 келісім беру;

«Магистральдық газ құбыржолдарын, мұнай құбыржолдарын, мұнай өнiмдерi құбыржолдарын пайдалану жөніндегі қызметке лицензиялар беру» –
3 лицензия.

Алайда, алдыңғы көрсетілетін мемлекеттік қызметтердің сапасын ішкі бақылау мемлекеттік органының есебіне сәйкес, «Магистральдық газ құбыржолдарын, мұнай құбыржолдарын, мұнай өнiмдерi құбыржолдарын пайдалану жөніндегі қызметке лицензиялар беру» мемлекеттік қызметінде
1 құқық бұзушылық анықталып, нәтижесінде Ғ.Өмірзақов 2015 жылғы
20 сәуірдегі № 78 бұйрығымен тәртіптік жауапкершілікке тартылған болатын.

Анықтамалық: "Мемлекеттік көрсетілетін қызметтер тізілімін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2013 жылғы 18 қыркүйектегі №983 қаулысына өзгерiстер мен толықтырулар енгізу туралы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 31 желтоқсандағы № 1189 қаулысына сәйкес «Магистральдық газ құбыржолдарын, мұнай құбыржолдарын, мұнай өнiмдерi құбыржолдарын пайдалану жөніндегі қызметке лицензиялар беру» мемлекеттік қызмет түрі көрсетілетін мемлекеттік қызметтер Тізілімінен алынып тасталынды.

2015 жылға көрсетілетін мемлекеттік көрсетілетін қызметтерге аудит жүргізу барысында құқық бұзушылықтар анықталмады.

2016 жылға Департамент тарапынан 7 мемлекеттік қызметтер ішінде 2 түрі бойынша 8 мемлекеттік қызмет көрсетілген.

«Табиғи монополия субъектiсiне өзге де қызметтi жүзеге асыруға келісім беру» - 2 келісім;

«Энергиямен жабдықтау мақсатында электр энергиясын сатып алу жөніндегі қызметке лицензия беру» - 6 лицензия берілген.

Көрсетілген мемлекеттік қызметтер бойынша аудит кезінде мерзімін кешіктіру деректері анықталмады.

**21 - тармақ.** Сонымен қатар, «Энергиямен жабдықтау мақсатында электр энергиясын сатып алу жөніндегі қызметке лицензия беру» мемлекеттік қызметтер стандартында сәйкессіздік пен ақаулықтар анықталды. Мәселен, www.e.gov.kz «электрондық үкімет» веб-порталында аталған мемлекеттік қызмет стандартының 3 қосымшасында көрсетілген растайтын құжаттар бола тұра тіркеу үшін толтыру нысанының болмауы, өз кезегінде бұл осы нысанда айқындалуы тиіс.

Қазақстан Республикасының заңнмаларындағы табиғи монополия субъектiсiне өзге де қызметтi жүзеге асыруға келісім беруді талдау барысында келесі анықталды.

"Табиғи монополия субъектiсiне өзге де қызметтi жүзеге асыруға келісім беру" мемлекеттік көрсетілетін қызмет стандартының 6 тармағына сәйкес, Мемлекеттік қызметті көрсету нәтижесі - табиғи монополия субъектiсiне өзге де қызметтi жүзеге асыруға келісім беру туралы хат болып табылады:

* табиғи монополия саласына жатқызылған, реттеліп көрсетілетін қызметтерді (тауарларды, жұмыстарды) көрсетуден алынған табыстар бір күнтізбелік жыл ішінде рынок субъектісінің барлық қызметінен алынған табыстардың бір пайызынан аспаған жағдайда;
* өзге қызметтен алынған табыстар бір күнтізбелік жыл ішінде табиғи монополия субъектісінің барлық қызметінен алынған табыстардың бес пайызынан аспаған жағдайда;
* табиғи монополия саласында қызметтер (тауарлар, жұмыстар) көрсететін құрылымдық бөлімшенің ұйымдық және аумақтық оқшаулануы мүмкін болмаған жағдайда, келісім береді, не осы мемлекеттік көрсетілетін қызмет стандартының 9-1-тармағында көзделген жағдайларда және негіздер бойынша мемлекеттік қызметті көрсетуден бас тарту туралы электрондық нысандағы дәлелді жауап береді.

«Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне табиғи монополиялар және реттелетін нарықтар мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы
5 мамырдағы № 312-V Заңына сәйкес, «Табиғи монополиялар туралы» Қазақстан Республикасы Заңының төмендегі **5-бабы, 1-тармағы, 1 - тармақшасы** 2017 жылдың 1 қаңтарына дейін қолданыста болған.

«Табиғи монополия субъектiсiне табиғи монополия саласына жатқызылмаған өзге қызмет түрлерімен айналысуға келесі жағдайларды қоспағанда тиым салынады:

* реттелiп көрсетiлетiн қызметтермен (тауарлар, жұмыстар) технологиялық жағынан байланысты болған жағдайдағы;
* табиғи монополия саласына жатқызылған реттелiп көрсетiлетiн қызметтерден (тауарлардан, жұмыстардан) түсетін кiрiстер күнтiзбелiк бiр жыл iшiнде нарық субъектiсiнiң барлық қызметiнен түсетін кiрiстердiң бiр пайызынан аспаған жағдайдағы;
* өзге де қызметтен түсетін кiрiстерi күнтiзбелiк бiр жыл iшiнде табиғи монополия субъектiсiнiң барлық қызметiнің бес пайызынан аспаған жағдайдағы;
* табиғи монополия саласында қызметтер (тауарлар, жұмыстар) көрсететiн құрылымдық бөлiмшенiң ұйымдастырушылық және аумақтық оқшаулануы мүмкiн болмаған жағдайдағы».

Сонымен қатар, «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне рұқсат беру құжаттарын қысқарту және рұқсат беру рәсімдерін оңайлату мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасының 2016 жылғы 29 наурыздағы № 479-V Заңына сәйкес, «Рұқсаттар және хабарламалар туралы» Қазақстан Республикасының 2014 жылғы 16 мамырдағы № 202-V Заңының 3-қосымшасы табиғи монополия субъектісінің өзге қызметті жүзеге асыруды бастағаны туралы хабарлама делінген 51-тармақпен толықтырылды.

Осыған орай, жоғарыдағы Қазақстан Республикасы заңнамалрының нормаларын ескере отырып, табиғи монополия субъектiсiнің өзге де қызметтi жүзеге асыруы хабарламамен жүзеге асырылуымен ауыстырылып, соған сәйкес, Министрлікпен «Табиғи монополия субъектiсiне өзге де қызметтi жүзеге асыруға келісім беру» қызмет түрін мемлекеттік қызмет түрлерінің Тізілімінен алып тастау жұмыстары жүргізілуде.

***Жасырын көрсетілетін мемлекеттік қызмет түрлеріне талдау жүргізу.***

Аудитпен жасырын көрсетілетін мемлекеттік қызмет түрлеріне талдау жүргізіліп, нәтижесінде келесілер анықталды.

*Анықтамалық:*

*Мемлекеттік қызмет түрлерінің Тізілімі Мемлекеттік көрсетілетін қызметтер туралы Қазақстан Республикасының 2013 жылғы 15 сәуірдегі
№ 88-V Заңы, Рұқсаттар және хабарламалар туралы» Қазақстан Республикасының 2014 жылғы 16 мамырдағы № 202-V Заңдарында көрсетілген қызмет түрлерін қамтамасыз етеді.*

Қазақстан Республикасы «Мемлекеттік көрсетілетін қызметтер туралы» Заңының 1 бабы 5) тармақшасына сәйкес, мемлекеттік көрсетілетін қызмет – көрсетілетін қызметті алушылардың өтініші бойынша жеке тәртіппен жүзеге асырылатын және олардың құқықтарын, бостандықтары мен заңды мүдделерін іске асыруға, оларға тиісті материалдық немесе материалдық емес игіліктер беруге бағытталған жекелеген мемлекеттік функцияларды іске асыру нысандарының бірі.

Қазақстан Республикасы «Рұқсаттар және хабарламалар туралы» Заңының 1 бабы 15 - тармақшасында және 3 бабы 2 бөлімінің 7 - тармақшасында: рұқсат – рұқсат беру органдары лицензиялау немесе рұқсат беру рәсімі арқылы жүзеге асыратын, жеке немесе заңды тұлғаның қызметті немесе әрекеттерді (операцияларды) жүзеге асыруға құқығын растау екендігі және Заңның күші табиғи монополиялар салаларында және реттелетін нарықтарда табиғи монополиялар субъектілерінің тариф белгілеуді реттеу және реттелетін нарық субъектілерінің баға белгілеу бөлігінде басшылықты жүзеге асыратын уәкілетті органның әрекеттеріне қолданылмайтындығы айқындалған.

Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2014 жылдың
30 қыркүйегіндегі № 34 бұйрығымен бекітілген «Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды және бәсекелестікті қорғау комитеті (бұдан әрі - Комитет) Ережесінің» 14 тармағының 9 - тармақшасына сәйкес, Комитет табиғи монополия субъектілерін Мемлекеттік тіркелімге енгізу және қалыптастыруды жүзеге асырады.

Сондай-ақ, Комитет төрағасының 2014 жылдың 13 қазанындағы № 8-НҚ бұйрығымен бекітілген Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды және бәсекелестікті қорғау комитетінің жергілікті Департаменттерінің ережелеріне (бұдан әрі - Ереже) сәйкес, Комитеттің жергілікті департаменттері табиғи монополия субъектілерін Мемлекеттік тіркелімнің жергілікті бөліміне енгізу және қалыптастыруды жүзеге асырады.

Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды қорғау агенттігі төрағасының 2014 жылғы 28 наурыздағы № 64-НҚ бұйрығымен бекітілген «Табиғи монополиялар субъектілерін Мемлекеттік тіркелімге енгізу және шығару» Қағидасының 3 тармағы, 9 тармағының 2,3,8) тармақшалары және 13 тармағының талаптарына сәйкес, Уәкілетті орган осы Қағидаларға [1-қосымшаға](http://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1400009404#z12) сәйкес нысан бойынша электрондық және қағаз түрінде тіркелімді қалыптастырады және жүргізеді.

Тіркелімге енгізу үшін өтініш беруші уәкілетті органға қағаз немесе электронды түрде мынадай құжаттарды ұсынады:

жеке сәйкестендіру нөмірін және (немесе) бизнес сәйкестендіру нөмірін көрсете отырып, "Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне заңды тұлғаларды мемлекеттік тіркеу және филиалдар мен өкілдіктерді есептік тіркеу мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы"
2012 жылғы 24 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының [Заңы](http://adilet.zan.kz/kaz/docs/Z1200000060#z1) қолданысқа енгізілгенге дейін берілген заңды тұлғаны (филиалды, өкілдікті) мемлекеттік (есепке алу) тіркеу (қайта тіркеу) туралы куәліктің көшірмесі немесе мемлекеттік (есепке алу) тіркеу туралы анықтаманың көшірмесін;

"Рұқсаттар және хабарламалар туралы" 2014 жылғы 16 мамырдағы Қазақстан Республикасының [Заңына](http://adilet.zan.kz/kaz/docs/Z1400000202#z54) сәйкес міндетті лицензиялауға жататын кәсіпкерлік қызметпен айналысу құқығына берілген лицензияның нотариат куәландырған көшірмесін және (немесе) "Е-лицензиялау" www.elicence.kz веб-порталынан лицензияны;

Табиғи монополия саласына жатқызылған қызметті жүзеге асыратын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар Табиғи монополиялар субъектілерінің тіркеліміне енгізу туралы өтінішпен жүгінеді және Қағидалардың осы тармағында көрсетілген құжаттарды ұсынған жағдайда уәкілетті орган Тіркелімге енгізу туралы өтінішті күнтізбелік 30 (отыз) күннен аспайтын мерзімде қарайды. Өтінішті қарау мерзімі құжаттарды берген күннен бастап есептеледі.

Табиғи монополия субъектісін Тіркелімге (Тіркелімнен) енгізу (шығару) туралы шешім уәкілетті орган басшысының не оның міндетін атқарушының бұйрығымен ресімделеді.

Уәкілетті орган табиғи монополия субъектісін Тіркелімге (Тіркелімнен) енгізу (шығару) туралы шешім қабылдағаннан кейін күнтізбелік он күннен кешіктірмей ол туралы осы табиғи монополия субъектісіне хабарлайды.

* Сонымен бірге, ерекше атап өтетін жағдай:
* Министрлікпен Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2013 жылдың 18 қыркүйегіндегі «Мемлекеттік көрсетілетін қызметтер тізілімін бекіту туралы» Қаулысына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы Қаулы жобасы әзірленген және онда «Табиғи монополиялар субъектілерін Мемлекеттік тіркелімге енгізу және шығару» жаңа мемлекеттік қызмет түрі қарастырылған.
* «Мемлекеттік көрсетілетін қызметтер тізілімін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2013 жылғы 18 қыркүйектегі № 983 қаулысымен және Қазақстан Республикасы Әділет министрінің 2015 жылғы 24 сәуірдегі № 233 бұйрығымен бекітілген «Заңды тұлғаларды, филиалдар мен өкілдіктерді тіркеу мәселелері бойынша мемлекеттік көрсетілетін қызметтер стандарттарының» 3-қосымшасына сәйкес, заңды тұлғаларға Мемлекеттік тіркелім жөніндегі анықтама электрондық форматта жеке сәйкестендірілген номері және бизнес сәйкестендірілген номерлері көрсетіле отырып көрсетілетін мемлекеттік қызмет ретінде беріледі.
* Барлық лицензиялар Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2013 жылғы 18 қыркүйектегі «Мемлекеттік көрсетілетін қызметтер тізілімін бекіту туралы» № 983 қаулысына сәйкес, мемлекеттік қызмет ретінде электронды, қағаз форматта беріледі.

Жоғарыдағылардың негізінде, «Табиғи монополиялар субъектілерін Мемлекеттік тіркелімге енгізу және шығару» мемлекеттік қызмет көрсету стандартын әзірлеу барысында Табиғи монополияларды және бәсекелестікті қорғау Комитеті жоғарыда аталған талап етілетін құжаттар тізімін қысқарту мәселесін қарастыруы керек, себебі олар «Электронды Үкімет» веб-порталынан алынып тасталуы мүмкін.

Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу агенттігі төрағасының 28.03.2014 жылғы № 64-ОД бұйрығымен бекітілген табиғи монополиялар субъектілерін Мемлекеттік тіркелімге енгізу және одан шығару қағидаларының 10 тармағына сәйкес, табиғи монополия субъектісі реттеліп көрсетілетін қызметтерді (тауарларды, жұмыстарды) көрсету орны бойынша Тіркелімге енгізілуге тиіс, шетелдік заңды тұлғаларды, табиғи монополиялар субъектілерін қоспағанда, заңды тұлға ретінде не дара кәсіпкер ретінде тіркелу орны бойынша Тіркелімге енгізіледі.

Департамент Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша табиғи монополия субъектілерінің Мемлекеттік тіркелімін (бұдан әрі - Регистр) жергілікті бөлімін жүргізеді.

Аудит барысында, Департамент Тіркелімді жоғарыда аталған қағиданың 1 қосымшасына сәйкес, электронды және қағаз түрінде жүргізілетіні анықталды.

Тіркелімде табиғи монополия субъектілерінің жалпы саны 2015 жылда - 154, 2016 жылда – 145, олар келесі салаларда:

«сумен жабдықтау және су бұру»;

«бәсекелес кірме жол болмаған кезде кірме жолдардың»;

«электр энергиясын беру және тарату бойынша»;

«тауарлық газды сақтау және тасымалдау бірлестіруші, магистральдық газ құбырлары және (немесе) газ тарату жүйелері арқылы тасымалдау, топтық резервуарлық қондырғыларды пайдалану, сонымен бірге тауарлық газды Қазақстан Республикасының территориясы арқылы транзит және Қазақстан Республикасынан тыс жерге экспорт мақсатында сақтауды, тасымалдауды қоспағанда, шикі газды бірлестіруші газ құбыры арқылы тасымалдау»;

«топырақтың, жер асты, өзен суларының, кәсіпорындардың және электростанциялардың, кәріздік - тазарту құрылыстарының тастанды суларын пайдалана отырып өндірген жылуды, жылу энергиясын қоспағанда, жылуды өндіру, беру, тарату және (немесе) жылумен жабдықтау».

Аудитпен Тіркелімді жүргізу бойынша бұзушылықтар анықталмады.

**Департаменттің фирмалық бланкілерін және бұйрықтардың бланкілерін, мөртаңбалар мен мөрлерін тіркеу, беру және жою бойынша ішкі бақылау**

**22 тармақ.** Аудит барысында Департаменттің фирмалық бланкілерін және бұйрықтардың бланкілерін беру және жою бойынша есепке алу ҚР Ұлттық экономика министрінің 12.11.2015 жылғы № 691 (бұдан әрі - ҚР ҰЭМ № 691) бұйрығымен бекітілген ҚР Ұлттық экономика министрлігінің құжаттандыру және құжаттарды басқару Тәртібіне сәйкес еместігі анықталды.

Осыған байланысты, ҚР ҰЭМ № 691 бұйрығына сәйкес келесілер жоқ:

*Департаменттің бұйрықтары:*

* ҚР ҰЭМ № 691 бұйрығының 10 және 11 қосымшаларына сәйкес, фирмалық бланкілерді және бұйрықтардың бланкілерін мөрленген темір сейфтерде сақтау, есепке алуды арнайы журналдарда міндетті тіркеумен жауапты тұлғаны тағайындау бойынша;
* ҚР ҰЭМ № 691 бұйрығының 14 қосымшасына сәйкес, Департаменттің мөртаңбалар мен мөрлерін жою туралы комиссия құру бойынша;
* ҚР ҰЭМ № 691 бұйрығының 16 қосымшасына сәйкес, бүлінген фирмалық бланкілерді және бұйрықтардың бланкілерін жою туралы комиссия құру бойынша;
* Жылына кемінде бір рет баспа-бланкілі өнімдердің, мөртаңбалардың, мөрлердің даналарының болуын тексеру туралы комиссия құру бойынша;

*фирмалық бланкілерді және бұйрықтардың бланкілерін есептері* ҚР ҰЭМ № 691 бұйрығының 12 қосымшасына сәйкес емес;

*бүлінген фирмалық бланкілерді және бұйрықтардың бланкілерін актілері* ҚР ҰЭМ № 691 бұйрығының 15 қосымшасына сәйкес емес;

жылдың соңында қорғауға жататын баспа-бланкілі өнімдердің, мөртаңбалардың, мөрлердің даналарының болуын тексеру бойынша графигі;

фирмалық бланкілерді қолдану бойынша тексеру туралы есептері.

Осы бұзушылықтар ҚР ҰЭМ Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау Комитетінің аумақтық органдармен ҚР ҰЭМ нормативтік құқықтық актілерінің жеткізу бойынша жұмыс жүргізілмегендігімен негізделеді.

**Департамент басшысының негізгі қызметі туралы бұйрықтарды тіркеу бойынша ішкі бақылау**

Департаментте басшының негізгі қызмет бойынша 2015 жыл – 371 және 2016 жыл – 450 бұйрықтары тіркелген.

Департаменттің негізгі қызметі бойынша барлық бұйрықтар қағаз түрінде журналда тіркеледі және бұйрықтардың нөмірлері реттік нөмір бойынша беріледі, осыған байланысты бұйрықтардың нөмірлері күндер бойынша алдын ала қалдыру мүмкіндігіне жол беріледі.

**23 - тармақ.** ҚР 07.01.2003 жылғы № 370 «Электрондық құжат және электрондық цифрлық қолтаңба туралы» Заңының 7 бабы 1 тармағы бұзылған,Департаменттің негізгі қызметі бойынша бұйрықтар электронды түрде ЭҚАБЖ-де қалыптаспайды, қол қойылмайды және тіркелмейді.

Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша департаментінде ЭҚАБЖ пайдаланушыларын оқыту ведомостке (МО Ақпараттық технологияларды қолдану тиімділігін бағалау әдістері бойынша Есебі) және Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінің Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша департаментінің қанцелярия қызметкерлерін қосымша оқыту ведомостіне ЭҚАБЖ-де, сонымен бірге ЭҮП-нан (Электрондық үкімет порталы) бағытталған өтініштерді тіркеуге сәйкес, 2016 жылдың қаңтар айында Сарбалиева А.А. - архивариус (штаттан тыс қызметкер) оқытылған. Осы ведомость Департамент Директоры Б.И.Аталықовпен және Оңтүстік Қазақстан ОАТО «Ұлттық ақпараттық технологиялар» АҚ Директоры А.Нурсеитовпен қол қойылған.

Департамент директоры Б.Аталықовтың 30.12.2016 жылғы № 87 ж/қ бұйрығына сәйкес, Сарбалиева А.А. - архивариус 2016 жылдың 24 қаңтарынан бала күту демалысында.

**24 - тармақ.** Осылайша, жоғарыда аталған ақпарат тізіміне сай, ЭҚАБЖ пайдаланушылар ретінде Оңтүстік Қазақстан ОАТО «Ұлттық ақпараттық технологиялар» АҚ 2015-2016 жылдар Департамент қызметкерлері оқытылмаған.

**25 - тармақ.** Сонымен бірге, 2015 жылғы 23 қарашадағы Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік қызмет туралы» Заңының 36 бабына сәйкес, Департамент қызметкерлері тағылымдамадан өтпеген.

**Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер:** Ішкі мемлекеттік аудит жүргізуге объектінің лауазымдық тұлғаларының кедергі жасау фактілері жоқ.

**Ішкі мемлекеттік аудит барысында қолданылған шаралар:** Осы аудит барысында 2015 жылғы іссапар бойынша артық төлем **12,2 мың теңге** соммасында республикалық бюджет кірісіне толық көлемде өтелген. (17.02.2016 жылғы төлем туралы түбіртектің көшірмесі тіркеледі)

Аудит барысында осыған ұқсас бұзушылықтарды одан әрі жол бермеу мақсатында 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:

 **Департамент басшысы – Б.И. Аталықовқа:**

 **- -** Департамент қызметкерлерін іс-сапарға жіберу, сыйақы беру, материалдық көмек беру 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;

 - Жұмыс уақытын пайдалануды есепке алу табелін және аванстық есептерді «Мемлекеттік мекемелер үшін бухгалтерлік құжаттама нысандарының альбомын бекіту туралы» ҚР Қаржы министрінің м.а. 02.08.2011 жылғы № 390 бұйрығымен сәйкес жасау;

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

**Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың құқығын қорғау комитетіне**

- аумақтық департаменттерге олардың қызметіне жататын ҚР Ұлттық экономика министрлігінің нормативтік құқықтық актілерін, оның ішінде
ҚР Ұлттық экономика министрінің 12.11.2015 жылғы № 691 бұйрығымен бекітілген ҚР Ұлттық экономика министрлігінде құжаттама жасау және құжаттаманы басқару тәртібін хабарлау;

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

**мемлекеттік басқару жүйесін дамыту және ақпараттық технологиялар департаменттерімен бірге «**Мемлекеттiк тiркелiмге табиғи монополиялар субъектiлерiн енгiзу және одан шығару» мемлекеттік қызметі бойынша «электронды үкімет», «электронды лицензиялау» веб-порталдарынан алынып тасталу мүмкіндігі бар талап етілетін құжаттарды қысқарту мүмкіндігін қарастыру;

**Ақпараттық технологиялар департаментімен бірге** «Энергиямен жабдықтау мақсатында электр энергиясын сатып алу қызметіне лицензия беру» мемлекеттік қызметінің стандартына 3-қосымшаны толтыруға арналған нысандарды «электронды үкімет» www.egov.kz веб-порталына енгізу бойынша мүмкіндікті қарастыру;

**аумақтық департаменттермен бірге**

**-** көрсетілген бұзушылықтар мен кемшіліктерге жол берген жауапты лауазымды тұлғалардың жауапкершілігін қарастыру және **2017 жылғы 29 мамырға** **дейінгі** мерзімде ҚР Ұлттық экономика министрлігіне қабылданған шаралар туралы жазба ақпаратты ұсыну.

Қосымша 156 парақта: (мемлекеттік аудит объектісінен тікелей жиналған құжаттар тізімі)

1. Мемлекеттік аудит объектілерінің талап бойынша мәліметтерді, ақпататарды, материалдарды ұсынуы 3 парақта;
2. Анықталған бұзушылықтар және аудиторылқ іс-шара қорытындысы бойынша кемшіліктер Тізілімі 5 парақта;
3. Заң бұзу фактілерін көрсететін тиісті түрде құжаттардың анықтамалардың, кестелердің, суреттердің расталған көшірмелері мен түпнұсқалары:
* 13.05.2016 жылғы № 158 сыйақы беру бұйрығының көшірмесі
3 парақта;
* 2015 жылдың желтоқсан және 2016 жылдың қаңтар айындағы жұмыс уақытын пайдалануды есепке алу табелінің көшірмесі 5 парақта;
* 2015 жылдың қаңтар айындағы 5 күн өткен соң берілген аванстық есептердің көшірмелері 5 парақта;
* 14.04.2015 жылғы № 16-іс бұйрығының көшірмесі 1 парақта және аванстық есептің көшірмесі 2 парақта;
* 2015 жылғы іссапар шығындары бойынша бұзушылықтардың ашып жазу 4 парақта, 16.07.2015 жылғы № 42 аванстық есеп 2 парақта, 03.07.2015 жылғы № 30 іссапар бұйрығы туралы 1 парақта;
* 2015-2016 жылғы аванстық есептер 7 парақта;
* 2016 жылғы қаңтар айындағы тапсырыстың көшірмесі 1 парақта; 26.11.2015 жылғы № 126 төлем шоттары 2 парақта, № 6 мемориалдық ордер
3 парақта;
* Департамент басшысының 10.02.2017 жылғы № 19-НҚ бұйрығы
2 парақта; түгендеу тізімдемесі 14 парақта;
* 16.03.2015 жылғы № 11 ЖК «Мадибеков» келісім шарты 6 парақта;
* 14.09.2015 жылғы № 29 «IT-Ingener» ЖШС-мен келісім шарт 7 парақта;
* 12.02.2015 жылғы № 2 «Нәтім» ЖШС-мен келісім шарт 6 парақта;
* 12.02.2015 жылғы № 4 Курбеева Б. ЖК-мен келісім шарт 7 парақта;
* 06.04.2015 жылғы № 14 ЖК Тұрар Алмас Жақыпбекұлымен келісім шарт 6 парақта;
* 06.04.2015 жылғы № 15 ЖК Тұрар Алмас Жақыпбекұлымен келісім шарт 6 парақта;
* 24.08.2015 жылғы № 28 ЖК Тұрар Алмас Жақыпбекұлымен келісім шарт 6 парақта;
* 12.02.2015 жылғы № 3 ЖК Б.И.Курбеевамен келісім шарт 7 парақта;
* 24.08.2015 жылғы № 26 ЖК Б.И.Курбеевамен келісім шарт 7 парақта;
* 28.10.2015 жылғы № 33/1 «Асқаралы» ЖШС-мен келісім шарт
7 парақта;
* 28.06.2016 жылғы № 22 «Нәтім» ЖШС-мен келісім шарт 11 парақта;
* 05.08.2016 жылғы № 32 «Премиум» ЖК-мен келісім шарт 11 парақта;
* Департамент директоры Б.И.Аталықовтың түсіндірме жазбасы
1 парақта 9 парақта қосымша суреттер;
* № 2430019/16-550 6,7 мың теңге төлем шотының көшірмесі 1 парақта;
* 4) төлем фактілерін растайтын құжаттар (мемлекеттік аудит барысында қаражатты өтеу жағдайында):
* осы аудит барысында 2015 жылғы іссапар бойынша артық төлем
12,2 мың теңге соммасында республикалық бюджет кірісіне толық көлемде өтелген (17.02.2016 жылғы төлем туралы түбіртектің көшірмесі 1 парақта)

**Ішкі аудит қызметінің қызметкерлері:**

**ҚР ҰЭМ ішкі аудит**

**департаменті директорының орынбасары Б.Сапарова**

**ҚР ҰЭМ ішкі аудит**

**Департаментінің сәйкестік аудит басқармасының**

**бас сарапшысы А.Байжанова**

**Таныстым:**

**«ҚР ҰЭМ Табиғи монополияларды**

**реттеу және бәсекелестікті қорғау**

**комитетінің ОҚО департаменті» РММ**

**басшысы Б.Аталықов**

*(қолы, танысу күні)*