



20 19 ЖЫЛҒЫ “ 26 ” 04

“ ” 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Қазақстан ауылы

Аудиторский отчет

№ 2

I. Кіріспе бөлік

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл ауданының Жағатал ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі (әрі қарай-Мекеме) Мекеме Алматы облысы Әділет департаментінің Алакөл аудандық Әділет басқармасында 2013 жылдың 25 сәуірінде № 351-1907-15 -ММ болып тіркелген. Есеп айырысу операциялары Алматы облыстық Қазынашылық Департаментінің Алакөл аудандық басқармасы арқылы жүргізіледі. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ785070103KSN0915000, бизнес сәйкестендіру номері: 130340007201.

Занды тұлғаның орналасқан жері: Алматы облысы, Алакөл ауданы, Қазақстан ауылы, Жансүгіров көшесі № 9 үй.

1.2. Аудиторлық іс-шараның атауы: Жергілікті бюджет қаражатының Қазақстан Республикасының бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдаланылуы.

1.3. Мемлекеттік аудит объектісіндегі мемлекеттік аудиттің мақсаты: Жергілікті бюджет қаражатын, оның ішінде жоғары тұрған бюджеттен төмен тұрған бюджетке нысаналы трансферттер және кредиттер түрінде бөлінген қаражатты, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдалануға және мемлекеттік аудит объектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау анықтығына және дұрыстығына аудит жүргізу.

1.4. Мемлекеттік аудиттің мәні: 001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қаланың, кент, ауыл (село), ауылдық (селолық) округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер, 022 мемлекеттік мекеменің күрделі шығыстары, 008 Елді мекенді көшелерін жарықтандыру, 009 Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету, 011 Елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыру, 013 Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету. Жиынтығы аудитпен қамтылатын қаражат **35140,8** мың тенге.

1.5. Аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

(үстеме, бірлескен немесе қатар тексеру жүргізу кезінде толтырылады)

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

007726

1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудиторы Өтегенов Ермек Қазбекұлы - 2016 жылғы сертификат №0321.

1.7. Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма:

2019 жылғы «18» сәуіріндегі №02-16/6.15-124-Т Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма. Тапсырмаға қол қойған Манапұратов Қанат Манапұратұлы - Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі.

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

1.9. Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 23 сәуір айынан бастап 26 сәуірін қоса алған аралығы.

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 18 сәуіріндегі аудиторлық іс – шараны жүргізу туралы № 02-13/623 хабарламасы беріле отырып, Үшбұлақ ауылдық округінің әкімі Бейсенбаев Берик Хамитовичтың рұқсатымен, мекеменің есепшісі Базилбаева Шолпан Куанышевнаның қатысуымен жүргізілді. Аудитпен қамтылған кезеңде бірінші қол қою құқығы Бейсенбаев Берик Хамитовичте, екінші қол қою құқығына Базилбаева Шолпан Куанышевна ие

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

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: Алматы облысы бойынша мемлекеттік аудит бөлімінің басшысы-мемлекеттік аудитор Д.Мусина 2015 жылдың сәуірінен бастап 2016 жылдың желтоқсанын қоса алған кезеңді қамтып, жергілікті бюджеттен бөлінген қаражаттың Қазақстан Республикасының заңнамаларына сәйкес пайдалануына аудит жүргізген. Аудит 14.03.2017 жылы басталып, 17.03.2017 жылы аяқталған. Бұзықшылықтар анықталмаған.

Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған Аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) жоқ.

II. Негізгі бөлік

№1 Мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Мәнділік, аудиторлық тәуекел деңгейлері, іріктеу параметрлері, көлемі және әдістерін нақтылау арқылы анықталған мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес ең жоғары жол берілетін мөлшері айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де кәсіпкердің көлемі.

2.1. Аудит бағдарламасын ашып жазу:



Аудит бағдарламасымен қамтылған жалпы бюджет каражатының сомасы **35140,8** мың теңге, соның ішінде жылдар бөлінісінде:

2017 жылдың қаңтар – желтоқсан айлары:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша – 16570,5 мың теңге;

013 - «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша - 393,0 мың теңге;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша - 416,0 мың теңге;

Барлығы 17379,5 мың теңге.

2018 жылы:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша – 15808,3 мың теңге;

008 «Елді мекендердегі көшелерді жарықтандыру» - 89,0 мың теңге;

009 «Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету» - 140,0 мың теңге ;

011 «Елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыру» - 227,0 мың теңге;

013 - «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша - 397,0 мың теңге;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша - 1100,0 мың теңге;.

Барлығы 17761,3 мың теңге.

Мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын көрсеткіштер:

Мәнділік - аудиторлық тәуекел деңгейлері, іріктеу параметрлері, көлемі және әдістерін нақтылау арқылы анықталған мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес ең жоғары жол берілетін мөлшері айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де кәтәлердің көлемі.

Көрсеткішті қолдану бойынша түсіндірме:

Аталған көрсеткішті ашу мақсатында мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, келесідей мәнділік деңгейі айқындалды: лауазымды тұлғалар – мекеме қызметкерлерінің өз лауазымдық қызметін атқару барысында қызметтік нұсқаулықта көрсетілген міндеттердің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарын сақтауына талдау жасалды.

2.1.1. Аудит бағдарламасындағы мәселенің атаулары:

Аудиторлық іс-шараның мәселелері:

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

2.Есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығын, дұрыстығын тексеру.3.Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру.4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.5.Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру.6. Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығы, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру.7.Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру.8.Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру. 9. Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуын тексеру: а) аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру; б) елді мекенді көшелерін жарықтандыруға бөлінген шығындарын тексеру; в) елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыруға бөлінген шығындарды тексеру; г) елді мекендердің санитариясын қамтамасыз етуін тексеру; 10. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында туындаған және аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер.

2.1.1.2. Аудит бағдарламасының мәселесін талдау, соның ішінде:

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

Кезекті қаржы жылына бюджеттік бағдарламалар (кіші бағдарламалар) бойынша әкімшілік шығыстар бюджет комиссиясы мақұлдаған бюджеттік өтінімде ұсынылған функционалдық және экономикалық сыныптама бойынша ерекшеліктердің құрылымын ескере отырып, шығыстардың есептері негізінде қабылданған жергілікті бюджеттер туралы мәслихаттың шешімдеріне және жергілікті бюджеттерді іске асыру туралы жергілікті атқарушы органның қаулыларына сәйкес жоспарланған.

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

Мекеменің қаржыландыру жоспарының жасалуы және өзгерістер енгізуде 04.12.2008 ж. №95-IV (кейінгі өзгертулер мен толықтырулар енгізілген) Қазақстан Республикасы Бюджеттік кодексі, Қазақстан Республикасы Қаржы



министрінің 24.11.2014 жылғы №511 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттік өтінімді жасау және ұсыну қағидалары, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесі» талаптары басшылыққа алынған және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 18 қыркүйектегі №403 бұйрығымен бекітілген «Қазақстан Республикасының Бірыңғай бюджеттік сыныптамасының кейбір мәселелерінің» бюджеттік бағдарламалардың бюджеттік сыныптама кодтарына және экономикалық классификатор ерекшеліктеріне сай бағытталынған.

Мекемені қаржыландырудың жеке жоспарына мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде 4 өзгерістер енгізілген. Мекемеде қаржыландырудың жеке жоспарына аудитпен қамтылған кезеңде Алакөл аудандық мәслихатының «Алакөл ауданының 2017-2019 жылдарға арналған бюджеті туралы» шешіміне өзгерту енгізу туралы 2017 жылы №17-1 маусым айындағы шешімімен, 2017 жылы №22-1 желтоқсан айындағы шешімімен барлығы 2017 жылы 2 рет өзгерту енгізілген. Мекемеде қаржыландырудың жеке жоспарына аудитпен қамтылған кезеңде Алакөл аудандық мәслихатының «Алакөл ауданының 2018-2020 жылдарға арналған бюджеті туралы» шешіміне өзгерту енгізу туралы 2018 жылы №34-1 мамыр айындағы шешімімен, 2018 жылы №43-1 желтоқсан айындағы шешімімен барлығы 2018 жылы 2 рет өзгерту енгізілген. Негізсіз өзгерістер енгізу фактілері болмаған.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең аралығында мемлекеттік мекемеде бағдарлама бөлінісінде:

2017 жылдың қаржыландыру жоспарының орындалуы (жергілікті қазынашылық органның №4-20 «31.12.2017 жылғы шығындардың жинақтау есебі» нысаны бойынша). Оның ішінде мемлекеттік аудитпен қамтылғаны (қаңтар – желтоқсан айлары).

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 16571,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 16570,5 мың теңгеге шығысталып, немесе 99,9 пайызға орындалған;

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 393,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 393,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 416,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 416,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған.

2018 жылдың қаржыландыру жоспарының орындалуы (жергілікті қазынашылық органның №4-20 «31.12.2018 жылғы шығындардың жинақтау есебі» нысаны бойынша).

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 15809,0 мың теңге жоспарланған, 15808,3 мың теңгеге шығысталып, немесе 99,8 пайызға орындалған;

008 Елді мекендердегі көшелерді жарықтандыру бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 89,0 мың теңге жоспарланған, 89,0 мың теңгеге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған;

009 Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 140,0 мың теңге жоспарланған, 140,0 мың теңгеге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған;

011 «Елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыру» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 227,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 226,9 мың теңгеге шығысталып, немесе 99,9 пайызға орындалған;

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 397,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 397,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 1100,0 мың теңге жоспарланған, 1100,0 мың теңгеге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған.

Жалпы алғанда Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлау бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарымен нақты шығыстар арасында елеулі айырмашылықтар болмаған, жоспарға енгізілген өзгерістер негізді.

(1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы акпарат аудиторлық есебіне №5 косымшада 4 парақта қоса тіркеледі).

Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігін тексеру жүргізілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

2. Есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығын тексеру.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең аралығында мекемеде 2017-2018 жылдары жабдықтаушы мен мердігерге қаржы аудару барысында келісім шарттар жасалған және төлем шоттары мен жұмыстың орындалғаны жөніндегі актілерімен жүргізілген.

Мекеменің бюджеттік өтінімдердің жасалуы, тапсыру тәртібінің сақталуы 04.12.2008 ж. №95-IV (кейінгі өзгертулер мен толықтырулар енгізілген) Қазақстан Республикасы Бюджеттік кодексі, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4 желтоқсандағы № 540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету Ережесі» талаптарына негізделген. Мекеменің төлемдер бойынша жеке қаржыландыру

жоспары негізінде ай сайынғы бөлінген есептері бойынша көрсетілген қызметтерге, тауарларға бюджеттік бағдарламалардың экономикалық классификация ерекшеліктеріне сәйкес төленіп отырған. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 03 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу ережесі» негізінде жеткізіп беруші мен мердігерге қаржы аудару келісім-шарты және төлем шоттары мен жұмыстың орындалғаны жөніндегі актілері негізінде жүргізілген. Ақша аударулар, міндеттемелер және төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспарында қаралған (өзгерістерімен) ақша қаражаты шегінде шығын ерекшеліктеріне сәйкес қазынашылықтан тіркеуден өткен шарттар мен қаржылық рұқсаттары негізінде төлемшоттарымен аударылған және қазынашылық органының №4-20 Нысанына «Шығындардың жиынтық есебі» сәйкес келеді. Бухгалтерлік есептен өткен бастапқы құжаттарды қазынашылық органының №5-15 Нысан «Мемлекеттік мекеменің төлемдер бойынша күнделікті көшірмесі» құжатымен салыстыруда айырмашылықтар анықталған жоқ. Бюджет қаржысы қаржыландыру жоспарында қаралған ерекшеліктерге сәйкес игерілген. Аудит жүргізуде негізсіз ақша аудару сондай-ақ мақсатсыз жұмсау фактілері анықталмады. Төлем жоспарынан артық бюджет қаржысын жұмсау және жоспардан артық тыс тауарлар мен қызметтер алу фактілері болмаған. Кассалық операциялар жүргізілмеген.

Есеп айрысу барысында 2017 жылы өзге де қорларды сатып алу 149 ерекшелігімен барлығы 5 келісім шарттар бойынша 492,3 мың теңгеге автокөлікке қосалқы бөлшектер, қағаз, құрылыс, шаруашылық тауарларын алуға қаражаттар, газет журналдарға жазылуға аударылған. Келісім шарттардың, есеп шот-фактуралар негізінде аталған тауарлар жеткізілген.

Өзге де жұмыстар мен қызметтер 159 ерекшелігімен барлығы 13 келісім шарттар бойынша 994,1 мың теңгеге ПАРУС КАЗ өнімдеріне қызмет көрсету, компьютерлерге қызмет көрсету, семинарда оқыту, картридждерді толтыру, стенд, билбордтар жасату қызметтеріне қаражат аударылып, орындалған. Келісім шарттардың, есеп шот-фактуралар негізінде аталған жұмыстар, қызметтер мерзімдерінде көрсетілген.

2018 жыл. Өзге де қорларды сатып алу 149 ерекшелігімен барлығы 6 келісім шарттар бойынша 826,4 мың теңгеге автокөлікке қосалқы бөлшектер, қағаз, құрылыс, шаруашылық тауарларын алуға қаражаттар, газет журналдарға жазылуға, жалюзи сатып алуға аударылған. Келісім шарттардың, есеп шот-фактуралар негізінде аталған тауарлар мерзімдерінде жеткізілген.

Өзге де жұмыстар мен қызметтер 159 ерекшелігімен барлығы 15 келісім шарттар бойынша 1100,6 мың теңгеге ПАРУС КАЗ өнімдеріне қызмет көрсету, компьютерлерге қызмет көрсету, семинарда оқыту, картридждерді толтыру, стенд, билбордтар жасату, көшелерді қардан тазарту, банк қызметтеріне, газеттерге хабарламалар беруге қаражаттар аударылып, орындалған. Келісім шарттардың, есеп шот-фактуралар негізінде аталған жұмыстар, қызметтер мерзімдерінде орындалған. Есеп айырысу тәртібі сақталған, банк операциялары анық, дұрыс жүргізілген.

Бағдарлама мәселесі Есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығына тексеру жүргізілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

3. Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру.

Мекеменің 2017 жылғы штаттық кестесі бойынша мемлекеттік қызметкерлер 6 бірліктен тұрады (әкім – 1 бірлік, бас маман - 4 бірлік, жетекші маман – 1 бірлік), айлық еңбек ақы қоры 573,8 мың теңге болып «Алакөл ауданының экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі» мемлекеттік мекемесінің басшысы С.Бекболатовпен келісіліп, аудан әкімі А.Жаканбаевпен бекітілген.

Мекеменің 2018 жылғы штаттық кестесі бойынша мемлекеттік қызметкерлер 5 бірліктен тұрады (әкім – 1 бірлік, бас маман - 4 бірлік), айлық еңбек ақы қоры 507,9 мың теңге болып «Алкөла ауданының экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі» мемлекеттік мекемесінің басшысы С.Бекболатовпен келісіліп, Алакөл ауданы әкімі А.Жаканбаевпен бекітілген.

Мекеменің әкімшілік қызметкерлеріне еңбек ақы Қазақстан Республикасы Президентінің «Мемлекеттік бюджет есебінен қаржыландырылатын Қазақстан Республикасы органдарының әкімшілік қызметкерлеріне еңбек ақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» 17.01.2004 ж. №1284 Жарлығына сәйкес есептеліп төленген.

Қызметкерлердің лауазымдық жалақылары мамандығы бойынша комиссия анықтаған жұмыс өтіліне, жұмыскер атқаратын лауазымды қызметтің категориясына, квалификациялық разрядтарға сәйкес анықталған коэффициенттер мен Қазақстан Республикасы Үкіметімен бекітілген базалық лауазымдық жалақылары негізінде анықталған.

Мекеменің 2017 жылғы техникалық қызметкерлер 6 бірлік, айлық еңбек ақы қоры 264,0 мың теңге болып тарифтік тізімі мекеме басшысы Б.Бейсенбаевпен бекітілген.

Мекеменің 2018 жылғы техникалық қызметкерлер 6 бірлік, айлық еңбек ақы қоры 264,2 мың теңге болып тарифтік тізімі мекеме басшысы Б.Бейсенбаевпен бекітілген.

Оларға еңбекақы төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 31 желтоқсандағы № 1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбекақы төлеу жүйесі туралы» қаулысы басшылыққа алынған.

Мекемеде қызметкерлердің еңбек өтілін есептеу комиссиясы құрылып, еңбек өтілі анықталған. Аудиторлық іс-шарамен қызметкерлердің жеке іс құжаттары, жұмысқа қабылданғаны туралы, босатылғаны, еңбек демалысын алуы туралы бұйрықтар, жұмыс уақытын пайдалану табелі және т.б. құжаттары тексеріліп, еңбек өтілі анықталып тексерілді.

Мемлекеттік қызметшілерге еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды есептеу және төлеу барысында Қазақстан Республикасының Үкіметінің

29.08.2001ж. №1127 «Мемлекеттік мекемелердің қаржыландыру жоспарында қаралған қаржының үнемделуінен сыйақы, материалдық көмек көрсету және қосымша ақы төлеудің бірыңғай ережесін бекіту туралы» қаулысына сәйкес есептеліп төленген.

Еңбек демалысының төлемдерін немесе пайдаланылмаған еңбек демалысының күндерінің төлемдерін, уақытша еңбекке жарамсыздыққа, жүктілікке, бала тууға байланысты жәрдемақыларды төлеуде орташа жалақы есептеу Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау және әлеуметтік даму министрінің 30.11.2015 жылғы №908 «Орташа жалақы есептеудің бірыңғай қағидалары» бұйрығына сәйкес есептелген.

Мекеме қызметкерлерінің еңбекақыларын реттеу, лауазымдық жалақылары, тарифтік ставкалары, еңбекақыға үстеме және қосымша ақылары дұрыс белгіленген.

Бағдарлама мәселесі Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығына тексеру жүргізілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында іс-сапар шығындарына мекемеде:

2017 жылы 001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасының 161 ерекшелігінен «Ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік сапарлар» - 441,7 мың теңге қарастырылып, нақты 441,6 мың теңге болып игерілген. 136 ерекшелігінен - 26,3 мың теңге қарастырылып, нақты 26,3 мың теңге болып игерілген.

2018 жылы 001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасының 161 ерекшелігінен «Ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік сапарлар» - 443,0 мың теңге қарастырылып, нақты 443,0 мың теңге болып игерілген. 136 ерекшелігінен - 126,6 мың теңге қарастырылып, нақты 126,5 мың теңге болып игерілген.

Іссапар шығындарын өтеулер Қазақстан Республикасы Үкіметінің «Қазақстан Республикасы аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22 қыркүйегіндегі №1428 (кейінгі толықтырулар мен өзгертулер енгізілген) қаулысының талаптарына сәйкес өтелген және ҚР Қаржы Министрлігінің 2009 жылғы 06 тамызындағы №331 «Мемлекеттік мекемелердің карт есебі және кассадағы ақша қалдығының лимитін анықтау, кассалық операцияларды жүргізу ережесін бекіту туралы» бұйрығына сәйкес іс-сапар шығындарының төлемдері әр адамның жеке карт шоттарына аудару арқылы жүргізілген.

Бағдарлама мәселесі іссапарға қаражаттарды пайдаланудың негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.



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

Мекеме Алакөл ауданы, Қазақстан ауылы, Жансүгіров көшесі 9 үй мекен-жайында орналасқан «Алакөл ауданының Жағатал ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің балансындағы ғимараттың жалпы алаңы 317,6 шаршы метр. Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 наурыздағы № 335 Қаулысына сай мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыруға арналған алаңдар нормалары сақталған. Мекеменің тенгерімінде «Лада 21214» маркалы мемлекеттік тіркеу нөмірі 215VV 05, 2012 жылы шығарылған 1 қызметтік автокөлік бар. Мемлекеттік органдарды қызметтік және кезекші автомобильдермен, телефон байланысымен, кеңсе жиһазымен және мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыру үшін алаңдармен қамтамасыз етудің заттай нормаларын бекіту туралы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 17 наурыздағы № 179 бұйрығының талаптары басшылыққа алынған.

Қосалқы бөлшектер ақаулы актілерге сай есептен шығарылған.

2017 жылы «Тапсырыс беруші» мен «Алакөл» ЖК арасында 2017 жылдың 13 қаңтарында, бензин отынына- 756,0 мың теңгеге №21 келісім-шартын, 2018 жылы «Тапсырыс беруші мен «Алакөл» ЖК арасында 2018 жылдың 06 қаңтарында, бензин отынына- 858,0 мың теңгеге №11 келісім-шарттарын жасаған. Есеп шот-фактуралары негізінде қаражат аударылып аталған тауарлар алынып нормаға сай жұмсалған.

Жанар-жағар май және автокөлікті ұстау шығындары Қазақстан Республикасы көлік және коммуникациялар министрлігінің Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 қыркүйектегі № 1210 «Автокөлікті ұстау шығындары және жанар-жағар май шығыс нормасы» қаулысына сәйкес шығысталған. Мемлекеттік органның пайдаланатын алаңдары, қызметтік автокөліктері нормаларға сай пайдаланылған.

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

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

Мекеме ғимараты қатты отынды жылу пешінен жылытылады. 2017 жылы «Тапсырыс беруші» мен «MST Tekhnomarket» ЖШС арасында 2017 жылдың 23 тамызында, көмір отыны- 225,9 мың теңгеге №35 келісім-шарты және «Тапсырыс беруші» мен «Инкарбекова» ЖК арасында 2018 жылдың 14 қыркүйегінде көмір отыны- 240,1 мың теңгеге №31 келісім-шарттары жасалып есеп шот-фактуралары негізінде аталған тауарлар алынып жеткізілген. Электр энергиясы үшін «ЖетысуЭнергоТрейд» ЖШС-мен жасалған келісім шарттар негізінде қойылған есеп шот фактуралармен 2017 жылы электр энергиясы үшін 90,8 мың.тенге, 2018 жылы 136,9 мың тенге қаржы аударылған. «Қазақтелеком» АҚ филиалымен жасалған келісім шарт негізінде қойылған



есеп шот фактураларымен 2017 жылы байланыс үшін 42,0 мың.тенге 2018 жылы 48,0 мың.тенге қаржы аударылған. Көрсетілген қызметтердің бағалары мен тарифтері Алматы облысы бойынша реттелген бағалар мен тарифтерге сәйкес.

Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу, шарттарды жасау Қазақстан Республикасы Үкіметінің 02.11.1998ж. №1118 «Бюджеттен қаржыланатын мекемелерде электр энергиясын, жылыту, ыстық және суық су басқа да коммуналдық қызметтер мөлшерлерін бекіту туралы» қаулысына сәйкес жүзеге асырылған. Коммуналдық қызметтер бойынша «Қазақтелеком» АҚ филиалымен және «ЖетысуЭнергоТрейд» ЖШС – мен жасалған шарттар қазынашылықта тіркелген және көрсетілген қызметтеріне сәйкес ай сайынғы ұсынылған шот-фактуралар негізінде төленіп отырылған.

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

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

2018 жылдың 1 қаңтарына тапсырылған мекеменің қаржылық есептілігіне сәйкес баланс 17379,5 мың теңгені құраған, негізгі құралдар – 938,8 мың теңге және материалдық емес активтердің баланстық құны 208,8 мың теңге.

2019 жылдың 1 қаңтарына тапсырылған мекеменің қаржылық есептілігіне сәйкес баланс 17761,3 мың теңгені құраған, негізгі құралдар – 1582,6 мың теңге және материалдық емес активтердің баланстық құны 175,2 мың теңге.

Бухгалтерлік есеп жүргізу мекемеде жалпы 2008 жылдың 4 желтоқсандағы №95-IV Қазақстан Республикасының өзгерістер мен толықтырулар енгізілген Бюджет Кодексі, «Есеп саясатын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 7 қыркүйектегі №444 бұйрығы, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу» Ережесіне сәйкес жасалған; Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген Бюджеттің атқарылуы және оған қасалық қызмет көрсету ережесі басшылыққа алынып, «Парус-КАЗ БЮДЖЕТ» ақпараттық бағдарламасында қанағаттандырылғы есеп жүргізілген. Тоқсандық, жылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған. Бухгалтерлік есеп, қаржылық есептілік дұрыс, анық жүргізіліп жасалған.

Бағдарлама мәселесі бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру жүргізілді.

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

2017 жылы 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 416,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 416,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған, оның ішінде:

414 «машиналар жабдықтар, өндірістік және шаруашылық құралдарын сатып алу» ерекшелігі бойынша 416,0 мың теңге каралып 416,0 мың теңге игерілген.

«Тапсырыс беруші» мен «Чингис ИНК» ЖШС арасында 2017 жылдың 20 қаңтарында ҚР жалауын сатып алу туралы- 30,0 мың теңгеге №15 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Ардак и К Есмканов А.С.» ЖК арасында 2017 жылдың 08 ақпанында принтер сатып алу туралы- 80,0 мың теңгеге №16 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Ардак и К Есмканов А.С.» ЖК арасында 2017 жылдың 08 тамызында ноутбук сатып алу туралы- 140,00 мың теңгеге №17 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Ардак и К Есмканов А.С.» ЖК арасында 2017 жылдың 19 шілдесінде ноутбук сатып алу туралы- 166,0 мың теңгеге №31 келісім-шарты жасалған. Келісім шарттардың 1 қосымшасына сәйкес, есеп шот-фактурасы негізінде аталған тауарлар жеткізілген.

2018 жылы

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 1100,0 мың теңге жоспарланған, 1100,0 мың теңгеге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған, оның ішінде

414 «машиналар жабдықтар, өндірістік және шаруашылық құралдарын сатып алу» ерекшелігі бойынша 1100,0 мың теңге каралып игерілген.

«Тапсырыс беруші» мен «Ардак и К Есмканов А.С.» ЖК арасында 2018 жылдың 09 ақпанында принтер сатып алу туралы- 134,0 мың теңгеге №12 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Гаухартас» ЖК арасында 2018 жылдың 08 ақпанында орындықтар сатып алу туралы- 68,0 мың теңгеге №13 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Чингис ИНК» ЖШС арасында 2018 жылдың 08 ақпанында ҚР жалауын сатып алу туралы- 30,0 мың теңгеге №14 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Чингис ИНК» ЖШС арасында 2018 жылдың 08 ақпанында ҚР жалауын тіреуішімен сатып алу туралы- 48,0 мың теңгеге №15 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Гаухартас» ЖК арасында 2018 жылдың 08 ақпанында кресло сатып алу туралы- 50,0 мың теңгеге №16 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Ардак и К Есмканов А.С.» ЖК арасында 2018 жылдың 13 ақпанында комплект компьютер сатып алу туралы- 170,0 мың теңгеге №20 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Ардак и К Есмканов А.С.» ЖК арасында 2018 жылдың 13 желтоқсанында негізгі құралдар принтер, ламинатор, түптеуіш сатып алу туралы- 184,0 мың теңгеге №42 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Адикова.» ЖК арасында 2018 жылдың 13 желтоқсанында герб сатып алу туралы- 110 мың теңгеге №43 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Nauryzbaev» ЖК арасында 2018 жылдың 14 желтоқсанында кресло, шкаф сатып алу туралы- 207,0 мың теңгеге №44 келісім-шарты, «Тапсырыс беруші» мен «Nauryzbaev» ЖК арасында 2018 жылдың 14 желтоқсанында кілемдер сатып алу туралы- 99,0 мың теңгеге №45 келісім-шарттары жасалған. Келісім шарттардың 1 қосымшасына сәйкес, есеп шот-фактурасы негізінде каражат аударылып аталған тауарлар мерзімдерінде жеткізілген.

Мемлекеттік органның күрделі шығыстары негізді жұмсалған.

Бағдарлама мәселесі Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

9.Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуын тексеру:

а) Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру;

013 Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша:

2017 жылы бюджет есебінен 393,0 мың теңге жоспарланған, 393,0 мың теңгеге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған, оның ішінде 159 «*Өзге де қызметтер мен жұмыстарға ақы төлеу*» ерекшелігі бойынша «Тапсырыс беруші» мен «Алакөл жолдары» ЖШС арасында 2017 жылдың 25 ақпанында ауыл көшелерін қардан тазалау жұмыстарын жүргізу үшін – 392,9 мың теңгеге №10 келісім-шарты жасалып, жұмыстар актілерге сәйкес төленіп орындалған.

2018 жылы бюджет есебінен 397,0 мың теңге жоспарланған, 397,0 мың теңгеге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған, оның ішінде 159 «*Өзге де қызметтер мен жұмыстарға ақы төлеу*» ерекшелігі бойынша «Тапсырыс беруші» мен «Алакөл жолдары» ЖШС арасында 2017 жылдың 30 ақпанында ауыл көшелерін қардан тазалау жұмыстарын жүргізу үшін – 397,0 мың теңгеге №9 келісім-шарты жасалып жұмыстар актілерге сәйкес төленіп орындалған.

б) елді мекенді көшелерін жарықтандыруға бөлінген шығындарын тексеру.
008 Елді мекендердегі көшелерді жарықтандыру бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 89,0 мың теңге жоспарланған, 88,9 мың теңгеге шығысталып, немесе 99,9 пайызға орындалған, оның ішінде 159 «*Өзге де қызметтер мен жұмыстарға ақы төлеу*» ерекшелігі бойынша 89,0 мың теңге қаралып игерілген.

«Өнім беруші» мен «Жетысу Энерготрейд» ЖШС арасында 2018 жылдың 26 ақпанында 89,0 мың теңгеге №3 келісім-шарты жасалған. Келісім шарттың 1 қосымшасына сәйкес елді мекендердегі көшелерді жарықтандыру бойынша жыл бойы, есеп шот-фактурасы негізінде аталған қызметтер көрсетілген.

в) елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыруға бөлінген шығындарды тексеру.

«Елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыру» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 227,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 226,9 мың теңгеге шығысталып, немесе 99,9 пайызға орындалған;

«Өнім беруші» мен «Мукубаева» ЖК арасында 2018 жылдың 18 сәуірінде 126,9 мың теңге №26 келісім-шарты жасалған. Келісім шарттың 1 қосымшасына сәйкес құрылыс материалдары алынған.

«Тапсырыс беруші» мен «Чингис ИНК» ЖШС арасында 2018 жылдың 18 сәуірінде билбордтар жасату үшін - 100,0 мың теңгеге №27 келісім-шарты жасалып орындалған.

2) елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету.

елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету үшін бюджет есебінен 140,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 139,9 мың теңгеге шығысталып, немесе 99,9 пайызға орындалған;

«Өнім беруші» мен «Рахымжан» ЖК арасында 2018 жылдың 25 сәуірінде 139,9 мың теңге №28 келісім-шарты жасалған. Келісім шарттың 1 қосымшасына сәйкес абаттандыру мен көгалдандыру бойынша, есеп шот-фактурасы негізінде төленіп аталған қызметтер орындалған.

Жалпы алғанда мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамаларының нормалары сақталған

Бағдарлама мәселесі Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуы тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

10. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында туындаған және аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер туындаған жоқ.

III. Қорытынды бөлік.

3.1. Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

3.1.1 Заңнаманың, ішкі нормативтік актілердің және құжаттардың сақталуын және (немесе) бағдарламаның максатына, көрсеткіштеріне (өлшемшарттарына) Сәйкес мемлекеттік аудит объектісі қызметінің тиімділігін бағалау:

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, келесідей мәнділік деңгейі айқындалды: аудит жүргізу барысында аудит бағдарламасымен қамтылған соманың, яғни 35140,8 мың теңгенің 1 пайызы сомасында нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздік, бұзушылықтар анықталуы.

Аудиторлық тәуекел деңгейлері – жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулардың және пайдаланатын алаңдар, автокөлік шығындары құжаттарының тексерілмеген түпнұсқалары.

Іріктеу параметрлері – 2017 жылдың 1 қаңтарынан 2018 жылдың 31 желтоқсанын қоса алғандағы кезең бойынша ұсынылған бюджеттік өтінім қосымшаларымен бірге - толығымен, келісім – шарттар – толығымен, еңбекақы есептеу және төлеу құжаттары – толығымен қаралды, іс-сапар құжаттары - толығымен, пайдаланатын алаңдар, автокөлік шығындары бойынша құжаттардың түпнұсқалары – әрбір екінші құжат, жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулардың түпнұсқалары әрбір екінші құжат қаралды, 2017 - 2018 жылдардың қаржылық есептіліктері толығымен тексерілді. Іріктеліп тексерілген құжаттардан нормативтік құқықтық актілердің

талаптарына сәйкессіздіктер анықталмағандықтан, тәуекел деңгейі жоғарылаған жок. Жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулардың және пайдаланатын алаңдар, автокөлік шығындары құжаттарының іріктеп алғанынан басқалары тексерілмеді.

3.1.2. Аудиторлық іс-шараның негізгі нәтижелері: Сәйкестікке аудит жүргізу барысында жалпы талдау мекеме аудиторлық тәуекел деңгейлері, іріктеу параметрлері, көлемі және әдістерін нақтылау арқылы анықталған мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес, елеулі қателер болмаған кезде – қаржылық есептілік жөніндегі оң аудиторлық есеп болып танылып, қанағаттанарлық қызмет атқарғанын көрсетеді.

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

3.3. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар: Мемлекеттік аудит барысында шаралар қабылданған жок.

IV. Қосымшалар:

- 1) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап №1 қосымшасы (2парақта); қосымшаның 1-2 парағы
- 2) Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі № 2 қосымша (3 парақта); қосымшаның 3-5 парағы
- 3) Апталық есеп (2 парақта); № 3 қосымшаның 6-7 парағы
- 4) 1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат №4 қосымша (4 парақта); қосымшаның 8 -11 парағы
- 5) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №5 қосымша (1-парақта); қосымшаның 12 парағы
- 6) Мекеме басшысының ұсыным хаты №6 қосымша (1 парақта) қосымшаның 13 парағы
- 7) Құрылтай құжаттарының (анықтама,ереже) көшірмелері №7қосымша (9 парақта); қосымшаның 14-22 парағы
- 8) Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) АКТІСІ №8 қосымша (1 парақта); қосымшаның 23 парағы;

Тексеру комиссиясының қызметкері:

Бас маман –мемлекеттік аудитор



Е.Өтегенов

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

(лауазымы)
(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана № 007727 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана № 007726 бланкте «Алакөл ауданының Жағатал ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесіне;

ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ
2 дана

Ж.С.