АЛМАТЫ ОБЛЫСЫ БОЙЫНША ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПО АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ

2019 жылғы "04" мамыр

"___" ____________ 20___ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Жайпақ ауылы 2 **дана**

I. Кіріспе бөлік

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл ауданының Жайпақ ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі (бұдан былай – Мекеме). Алматы облысы Әділет департаментінің Алакөл ауданының Әділет басқармасы Заңды тұлғаны 2013 жылдың 05 сәуірде тіркеуден өткізген. Бизнес сәйкестендіру нөмірі 130340014786. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ85070103KSN0915000. Мекеменің коды 1235302.

Мекеменің орналасқан жері: Алматы облысы, Алакөл ауданы, Жайпақ ауылы, Қабанбай Батыр көшесі №20 үй.

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

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.

Мемлекеттік аудиттің мәні: 001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер»; 013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде,ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету»; 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары».

Аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

ЖАЙПАҚ АУЫЛДЫҚ ОКРУГІНІҢ ӘКІМІ
Кіріс № 244
04.05 2019 ж.

007742

Мемлекеттік аудит тобының құрамы: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудиторы Искакова Гүлжанат Тәңірбергенқызы 2016 жылғы 05 желтоқсанындағы №0305 Мемлекеттік аудитор біліктілігін иелену туралы сертификаты.

Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Қ.М.Манамұратовтың 2019 жылғы 2019 жылғы «18» сәуірдегі №02-16/6.16–125–Т аудиторлық іс–шара жүргізуге тапсырма.

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

Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 29 сәуірінен бастап 04 мамырын қоса алған аралығы.

Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары:

2019 жылғы 18 сәуірдегі «Аудиторлық іс – шараны, тексеруді жүргізу туралы» № 02-13/622 хабарламасы беріле отырып, «Алакөл ауданының Жайпақ ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің округі әкімі Ерік Акыпұлы Табеевтың рұқсатымен және мекеменің бас маманы Сауле Асқарбекқызы Мұхаметжанованың қатысуымен жүргізілді. Аудитпен қамтылған мерзім аралығында бірінші қол қою құқығына 2013 жылдың 08 тамызынан бүгінгі күнге дейін Табеев Ерік Ақыпұлы қызмет атқаруда. Екінші қол қою құқығына аудитпен қамтылған мерзім аралығында 2014 жылдың 10 сәуңрінен бүгінгі күнге дейін Сауле Асқарбекқызы Мұхаметжанова ие.

Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: ____________

Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман-мемлекеттік аудиторы Ғ.Төребековпен 2015 жылдың 01 сәуірінен бастап 2016 жылдың 31 желтоқсанын қоса алған кезенді қамтып, аудит жүргізген. Аудит қорытындысы бойынша кемшіліктер анықталмаған. Аудит есебі 2017 жылдың 17 наурызында жазылған. Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған Аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) бойынша орындалу мерзімі өткен тапсырмалық тармақтары жоқ.

II. Негізгі бөлік

Аудит бағдарламасын ашып жазу:

Жүргізілген шығыстардың белгіленген күтілетін кезеңге, қойылған мақсаттар мен міндеттерге сәйкестігі:

№1 Мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Мәнділік, аудиторлық тәуекел деңгейлері, іріктеу параметрлері, көлемі және әдістерін нақтылау арқылы анықталған мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит

және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес ең жоғары жол берілетін мөлшері айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателердің көлемі.

Аудит бағдарламасындағы мәселенің атауы:

1.Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардын 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 қызметкерлердін еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру.

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардын 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. Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

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

Аудит бағдарламасының мәселесін талдау, соның ішінде:

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

2017 жыл:

001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер» бағдарламасы бойынша 14973,4 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған, жылдық қаржыландыру сомасы 14973,4 мың теңгені құраған.

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде,ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 454,0 мың теңгеге жоспарланған, жылдық қаржыландыру сомасы 454,0 мың теңгені құраған.

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 200,0 мың теңгеге жоспарланған, жылдық қаржыландыру сомасы 200,0 мың теңгені құраған.

Жыл соңындағы мекеменің қаржыландыру жоспарына сәйкес бюджет қаражатының сомасы 15627,4 мың теңге 100% игерілген.

2018 жыл:

001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер» бағдарламасы бойынша 15433,3 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған, жылдық қаржыландыру сомасы 15433,3 мың теңгені құраған.

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде,ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 364,0 мың теңгеге жоспарланған, жылдық қаржыландыру сомасы 364,0 мың теңгені құраған.

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 300,0 мың теңгеге жоспарланған, жылдық қаржыландыру сомасы 300,0 мың теңгені құраған.

Жыл соңындағы мекеменің қаржыландыру жоспарына сәйкес бюджет қаражатының сомасы 16097,3 мың теңге 100% игерілген.

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.

2016 жылы 23 желтоқсанда №11-1, 09 маусымда №19-88 маслихатын шешімі негізінде өзгерістер енгізіліп 70,0 мың теңгеге азайған.

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. (1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат аудиторлық есебіне №5 қосымшада қоса тіркелді).

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

2.Есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығын, дұрыстыгын тексеру.

Мекеме және жабдықтаушылар мен қызмет көрсетушілер арасында жасалған келісім шарттардың талаптары орындалған, қызметтер толық көрсетілген.

Мекеменің төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспары негізінде ай сайынғы бөлінген есептері бойынша көрсетілген қызметтерге, тауарларға бюджеттік бағдарламалардың экономикалық классификация ерекшеліктеріне сәйкес төленіп отырған. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды жүргізу» қағидасы негізінде жеткізіп беруші мен мердігерге қаржы аудару келісім-шарты және төлем шоттары мен жұмыстың орындалғаны жөніндегі актілері негізінде жүргізілген.

Есеп айырысу операциялары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесіне» сәйкес жүргізілген. Ақша аударулар міндеттемелер және төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспарында қаралған (өзгерістерімен) ақша қаражаты шегінде шығын ерекшеліктеріне сәйкес қазынашылықтан тіркеуден өткен келісім 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 айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығын, дұрыстығын тексеру мәселесі тексерілді. 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.

2017 жылы «Алакөл ауданының Жайпақ ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 5 мемлекеттік қызметкер 510,5 мың теңге айлық еңбекақы қорымен және 6 азаматтық қызметкер 261,0 мың теңге айлық еңбекақы қорымен жұмыс атқарған.

2018 жылы «Алакөл ауданының Жайпақ ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 5 мемлекеттік қызметкер 520,5 мың теңге айлық еңбекақы қорымен және 6 азаматтық қызметкер 295,9 мың теңге айлық еңбекақы қорымен жұмыс атқарған.

Мемлекеттік қызметшілерге еңбекақы төлеу Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі», «Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджеті және Ұлттық Банкінің

сметасы (бюджеті) есебінен қамтылған Қазақстан Республикасы органдары қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2004 жылғы 17 қаңтардағы №1284 Жарлығына сәйкес, «Б» корпусы бойынша қызметкерлердің лаузымдарының тізіліміне сәйкес анықталған категориясы бойынша мемлекеттік қызметте атқарған жұмыс өтілі бойынша белгіленген коэффициенттері Қазақстан Республикасы Үкіметімен бекітілген базалық лауазымдық жалақыға көбейту негізінде айқындау арқылы есептелініп, төленген.

Азаматтық қызметкерлердің айлық еңбекақыларын есептеу және төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 31 желтоқсан 2015 жылғы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджеттік қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбек ақы төлеу жүйесін бекіту туралы» қаулысы басшылыққа алынған. Азаматтық қызметшілердің еңбекақыларын есептеуде қызметкерлерінің лаузымдық ақылары (тарифтік мөлшерлемесі) атқаратын лауазымдарының функционалдық блоктарға жатқызылуына және мамандығы бойынша жұмыс өтіліне, тағайындалған біліктілік разрядтарына (жұмысшылар үшін) қарай есептеу үшін бекітілген тиісті коэффициенттерді осы қаулының 1-тармағы бірінші бөлігінің 1) тармақшасында белгіленген базалық лауазымдық ақы (БЛА) мөлшеріне көбейту жолымен айқындалған.

Аудит барысында еңбекақы, сыйақы, үстеме ақылардың және сауықтыру жәрдемақыларының есептелуі мен төленуі және қызметкерлермен есептесуде жұмысқа қабылданғаны туралы, босатылғаны, еңбек демалысы туралы бұйрықтары қаралды. Еңбек демалысының төлемдерін немесе пайдаланылмаған еңбек демалысының күндерінің төлемдерін, уақытша еңбекке жарамсыздыққа, жүктілікке, бала тууға байланысты жәрдемақыларды төлеуде орташа жалақы есептеу 2015 жылғы 30 қарашадағы №908 «Орташа жалақыны есептеудің бірыңғай қағидаларына» және 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V ҚРЗ «Еңбек кодексі» сәйкес есептелген. Еңбекке жарамсыздық парағы 28.12.2015 жылғы №1103 «Әлеуметтік жәрдемақыны тағайындау, төлеу сонымен қатар оның мөлшерін анықтау ережелерін бекіту туралы» қаулысы және оған енгізілген өзгертулер мен толықтыруларға сәйкес есептелініп төленген.

2017 жылы:

001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша 112 Қосымша ақшалай төлемдер ерекшелігінен 136,6 мың теңге еңбекақыға үстеме және қосымша ақылар есептеліп, төленген.

2018 жылы:

001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша 112 Қосымша ақшалай төлемдер ерекшелігінен 75,6 мың теңге еңбекақыға үстеме және қосымша ақылар есептеліп, төленген.

Мемлекеттік қызметкерлердің еңбекақыларына үстеме және қосымша ақыларды төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 29.08.2001ж. №1127

«Бюджеттік бағдарламаны (кіші бағдарламаны) қаржыландыру жоспары бойынша тиісті органды ұстауға арналған мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен Қазақстан Республикасы органдарының қызметкерлеріне сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақылар белгілеу ережесін бекіту туралы» қаулысы басшылыққа алынған.

Азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларына үстеме және қосымша ақыларды төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 31 желтоқсан 2015 жылғы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджеттік қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбек ақы төлеу жүйесін бекіту туралы» қаулысының талаптары басшылыққа алынған.

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

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында іссапар шығындарына мемлекеттік мекемеде 2017 жылдың қаңтар-желтоқсан айларында 136 ерекшелік бойынша – 105,4 мың теңге , 2018 жылы-109,5 мың теңге төленген. 161 ерекшелік бойынша 2017 жылы 421,1 мың теңге, 2018жылға – 407,1 мың теңге қарастырылған.

Аудитпен қамтылған мерзім аралығында іссапар шығындарын өтеулер Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 22 қыркүйегіндегі №1428 «Қазақстан Республикасы аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» (кейінгі толықтырулар мен өзгертулер енгізілген) қаулысымен бекітілген Мемлекеттік бюджеттік қаражаты есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелер қызметкерлерінің, сондай-ақ, Қазақстан Республикасының Парламенті депутаттарының Қазақстан Республикасының шегіндегі қызметтік іссапарлары туралы ережесіне сәйкес жүргізіліп іс сапар шығындары жеке карт шоттарына аудару арқылы жүргізілген.

1 тармақ: Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 22 қыркүйектегі №1428 «Мемлекеттік бюджеттің есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелер қызметкерлерінің, сондай-ақ, Қазақстан Республикасының Парламенті депутаттарының Қазақстан Республикасының шегіндегі қызметтік іссапарлары туралы ережені бекіту туралы» (өзгертулер мен қосымшалармен) қаулысының қағидасының 9 тармағының 6 тармақшаларының талаптары орындалмай, 2017 жылы 02 қарашадағы №7 өкімі негізінде Ж. Жиенбаевқа аванстық есебі бойынша жол шығынының растайтын құжат тіркелмей негізсіз төленгені анықталып 15400 теңге аудит барысында бюджет есебіне қайтарылды. (30.04.2019 жылғы С.Мухметжанованың түсініктемесі, 02.11.2017ж №7 өкім, 2017 жылғы 02 қарашадағы №14 аванстық есеп көшірмесі аудиторлық есепке тіркелді. 5 – қосымша, 1–3 бетте).

Қазақстан Республикасы Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау бойынша Есеп комитетінің 01.10.2018 ж. № 18-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінде анықталған бұзушылықтар сыныптамасының» 2.1.1.6 «Артық және негізсіз төленген еңбек ақы, зейнетақы, жәрдемақы мен өтемақы, сыйақы, матералдық көмек көрсету және лауазымдық айлыққа үстема ақылар, іссапар шығындары» реттік нөмірі бойынша бюджет есебіне қайтарылуы тиіс.

2 тармақ: Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 22 қыркүйектегі №1428 «Мемлекеттік бюджеттің есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелер қызметкерлерінің, сондай-ақ, Қазақстан Республикасының Парламенті депутаттарының Қазақстан Республикасының шегіндегі қызметтік іссапарлары туралы ережені бекіту туралы» (өзгертулер мен қосымшалармен) қаулысының қағидасының 9 тармағының 2 тармақшаларының талаптары орындалмай, 2018 жылы 01 ақпандағы №1 жк өкімі негізінде Ж. Жиенбаевқа аванстық есебі бойынша пәтер ақысын растайтын құжат болмағанына қарамастан 7595 теңге артық төленгені анықталып аудит барысында бюджет есебіне қайтарылды (30.04.2019 жылғы С.Мухметжанованың түсініктемесі, 01.02.2018ж №1Ж-жк өкім, 2018 жылғы 01 ақпандағы №1 аванстық есеп көшірмесі аудиторлық есепке тіркелді. 5 – қосымша, 1–3 бетте).

Қазақстан Республикасы Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау бойынша Есеп комитетінің 01.10.2018 ж. № 18-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінде анықталған бұзушылықтар сыныптамасының» 2.1.1.6 «Артық және негізсіз төленген еңбек ақы, зейнетақы, жәрдемақы мен өтемақы, сыйақы, матералдық көмек көрсету және лауазымдық айлыққа үстема ақылар, іссапар шығындары» реттік нөмірі бойынша бюджет есебіне қайтарылуы тиіс.

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

«Мемлекеттік органдарды қызметтік және кезекші автомобильдермен, телефон байланысымен, кеңсе жиһазымен және мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыру үшін алаңдармен қамтамасыз етудің заттай нормаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 17 наурыздағы №179 бұйрығына негізделген. Мекеме өзінің теңгеріміндегі ғимаратта 168,5 ш.м. орыналасқан.

Мекеменің теңгерімінде 1 автокөлігі бар мемлекеттік тіркеу нөмірі 211VV 05 Lada21214.

Қызметік автокөліктерді пайдалану шығындары, жанар-жағар май шығындары, қосалқы бөлшектерге арналған шығындар Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 тамыздағы №1210 «Жанар-жағармай материалдары шығыстарының және автокөлікті күтіп ұстауға арналған шығыстардың нормаларын бекіту туралы» Қаулысына сәйкес

негізделіп есептеліп шығысталған, қосалқы бөлшектерге арналған шығыстар ақаулық актілердің негізінде есептен шығарылған.

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

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

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

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

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

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 есепке алуды жүргізу» қағидасына сәйкес жасалған; Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесі басшылыққа алынып, «Парус-КАЗ БЮДЖЕТ» ақпараттық бағдарламасында қанағаттандырарлық есеп жүргізілген. Тоқсандық, жылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған. Мекеменің қорытындысы бойынша тапсырылған қаржылық есептілігіне (баланс) сәйкес 2017 - 2018 жылы мекеменің қорытынды есебі (баланс) бойынша дебиторлық және кредиторлық қарыз орын алмаған.

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

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

2017 -2018 жылға 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша Алакөл ауданының мәслихатының 2016 жылғы 23

Алакөл ауданының тексеру комиссиясы
2 дана

желтоқсандағы № 11-1 шешімімен 200,0 мың теңге және 2017 жылғы 25 желтоқсандағы № 24-1 шешімімен 300,0 мың теңге қаражат қарастырылған.

2017 жылы 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша, 414 ерекшелік «Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу» бойынша 2 келісім шарт жасалынып 200,0 мың теңге игерілген, оның ішінде картридер сатып алуға 1 келісім шарт жасалынып 10,0 мың теңге жұмсалынды, ҚР ел танбасың сатып алуға 1 келісім шарт жасалынып 190,0 мың теңге игерілген.

2018 жылы 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша, 414 ерекшелік «Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу» бойынша 3 келісім шарт жасалынып 300,0 мың теңге игерілген, оның ішінде ноутбук сатып алуға 2 келісім шарт жасалынып 261,0 мың теңге игерілген, өрт сөндіргіш сатып алуға 1 келісім шарт жасалынып 12,0 мың теңге игерілген, ҚР туын сатып алуға 1 келісім шарт жасалынып 27,0 мың теңге игерілген. *Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) АКТІСІ № 7 қосымшада қоса тіркеледі*

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

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

Алакөл ауданының мәслихатының 2016 жылғы 23 желтоқсандағы № 11-1 шешімімен 013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде,ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша, 159 ерекшелік «Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы» Жайпақ ауылының көшелерін қыс мерзімінде қардан тазалау қызметтеріне «Тапсырыс беруші» мекемемен Өнім беруші «Алакөл жолдары» ЖШС арасында 2017 жылдың 25 қаңтарда мың теңгеге № 7 келісім-шарты жасалған. «Өнім беруші» 454,0 мың теңгенің жұмысын атқарылған жұмыстар актісімен тапсырған.

2017 жылы Алакөл ауданының мәслихатының 25 желтоқсандағы №24-1 шешімімен 013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде,ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша, 159 ерекшелік «Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы» Жайпақ ауылының көшелерін қыс мерзімінде қардан тазалау қызметтеріне «Тапсырыс беруші» мекемемен Өнім беруші «Алакөл жолдары» ЖШС арасында 2018 жылдың 24 қаңтарда 364,0 мың теңгеге № 9 келісім-шарты жасалған. «Өнім беруші» 364,0 мың теңгенің жұмысын атқарылған жұмыстар актісімен тапсырған.

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

мәселесі 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 өзге сұрақтар туындаған жоқ.

ІІІ. Қорытынды бөлік

3.1.Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

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

Аудит бағдарламасында көрсетілген 10 сұрақтың нәтижесі бойынша аудит жүргізілді. Аудит барысында анықталған бұзушылықтар сомасы аудитпен қамтылған қаражаттың 0,1 пайыз құрап отыр. Аудит бағдарламасының басқада мәселелері бойынша жоспарланып, жұмсалған қаражаттардың, жүргізілген шығыстардың белгіленген күтілетін кезеңге, қойылған мақсаттар мен міндеттерге сәйкес игерілгені анықталды.

2017 жылдың 1 қаңтарынан 2018 жылдың 31 желтоқсанын қоса алғандағы мерзім бойынша ұсынылған бюджеттік өтінім қосымшаларымен бірге - толығымен, келісім – шарттар – толығымен, еңбекақы есептеу және төлеу құжаттары – әрбір үшінші құжат қаралды, іс-сапар құжаттары - толығымен, пайдаланатын алаңдар бойынша құжаттардың түпнұсқалары – толығымен, мердігерлермен есеп-айырысулардың түпнұсқалары санының көптігіне байланысты әрбір төртінші құжат қаралды, 2017 - 2018 жылдардың қаржылық есептіліктері толығымен тексерілді. Іріктеліп тексерілген құжаттардан нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздіктер анықталмағандықтан, тәуекел деңгейі жоғарылаған жоқ. Жабдықтаушылармен есеп-айырысулардың және еңбекақы есептеу және төлеу құжаттарының іріктеп алғанынан басқалары тексерілмеді.

3.1.2. Аудиторлық іс-шараның негізгі нәтижелері: Мемлекеттік мекемеде аудит мақсатына сәйкес мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес ең жоғары жол берілетін мөлшері айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателердің көлеміне бұзушылықтардың орын алуына жол берген лауазымды тұлғалардың өз қателерін толық мойындап, келешекте жол бермеуіне жауапкершілік алуларын, бюджетке келтірген нұқсанның аудитпен қамтылған қаражат көлеміне шаққанда пайыздық мөлшері өте аз екенін ескере отырып, қанағаттанарлық деңгейде деген пікір ұсынылады.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде мекемеге бөлінген бюджет қаражаты мен теңгеріміндегі мүлік жалпы алғанда қанағаттанарлық дәрежеде

және қолданыстағы заңнамаға сәйкес игерілген және пайдаланылған деп бағалауға болады.

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

3.3.Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар: аудит барысында анықталған негізсіз төленген іс сапар шығындарының жалпы сомасы **22995 теңге** жергілікті бюджет есебіне (КБК 206109) қайтарылды

IV. Қосымшалар:

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

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

3) Аудит объектісінің Құрылтай және басқада құжаттарының (анықтама, ереже т.б.) көшірмелері №3 қосымша (9 парақта);

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

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

6) Анықталған бұзушылықтар фактілерін дәлелдеме құжаттар (бұйрық авансты есеп, түсініктеме). №6 қосымша 6 – парақта;

7) Ұсыным хат №7 қосымша (1-парақта);

8) Бақылау өлшемі №8 қосымша (1-парақта).

Тексеру комиссиясының қызметкері:

Бас маман –мемлекеттік аудитор Г.Искакова

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

_______________________ _______________________

(лауазымы) *(қолы, аты-жөні, тегі)*

Аудиторлық есеп екі дана жасалды, (бірінші дана «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне № 007741 бланкте, екінші дана «Алакөл ауданының Жайпақ ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесіне № 007742 бланкте).

Алматы облысы бойынша Тексеру комиссиясы
2 дана