

№ 336 аудиторлық есеп

Талдықорған қаласы

2019 жыл 11 қазан

1. Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алматы облысының экономика және бюджеттік жоспарлау басқармасы» мемлекеттік мекемесі, Алматы облысының әділет департаментінде 15.01.2009 жылы № 4889-1907-ММ нөмірімен қайта тіркеуден өткен. (Келешекте мекеме деп айтылады). Есеп айырысу шоты ИИК-KZ93070102KSN0901000, БИК-KKMFKZ2A. Бизнес сәйкестендіру нөмірі: (БСН) 020140002825. Мекеменің Ережесі Алматы облысы әкімдігінің 2019 жылғы 27 маусымдағы № 261 қаулысымен бекітілген. Ережеге сәйкес Басқарма Қазақстан Республикасының мемлекеттік органы болып табылады, Алматы облысының аумағындағы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес стратегиялық, экономикалық және бюджеттік жоспарлау салаларында басшылық жүргізетін мемлекеттік орган болып табылады. Заңды тұлғаның мекен-жайы: индекс 040000, Алматы облысы, Талдықорған қаласы, Нұрсұлтан Назарбаев даңғылы, 38 үй. Тел. 8-72-82-247-139.

2. Ішкі мемлекеттік аудит түрі: сәйкестікке

3. Тексеру түрі: _____

4. Аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырма: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің 2019 жылғы 27 тамыздағы № КВГА-10/18265 хатына сәйкес, Алматы облысы бойынша ішкі мемлекеттік аудит департаменті басшысы Н.Ботановтың 2019 жылғы 9 қыркүйектегі № 336 аудиторлық іс-шараны жүргізуге арналған тапсырмасы. Аудит жүргізуге арналған тапсырма прокуратура органында 10.09.2019 жылы № 191900001705012/00547 реттік санымен тіркеуден өтті.

5. Ішкі мемлекеттік аудит жүргізілді: Ішкі мемлекеттік аудит Алматы облысы бойынша ішкі мемлекеттік аудит департаментінің сапаны бақылау бөлімінің басшысы мемлекеттік аудиторы Ж.Шаймерденов және № 2 сәйкестік аудиті бөлімінің бас маманы мемлекеттік аудитор Ұ.Жапабаев арқылы жүргізілді.

6. Ішкі мемлекеттік аудиттің мақсаты, нысанасы: «Мамандарды әлеуметтік қолдау шараларын іске асыру үшін жергілікті атқарушы органдарға берілетін бюджеттік кредиттер туралы» 007 бюджеттік бағдарламасын іске асыруға бөлінген бюджет қаражатын пайдалану кезінде заңнамалардың нормаларының сақталуына аудит жүргізу.

7. Ішкі мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: 2017 жылдың 1 қаңтарынан 2019 жылдың 31 тамызын қоса алған мерзім.

8. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 11 қыркүйегінде басталып, 2019 жылдың 11 қазанында аяқталды.

9. Ішкі аудит объектісінің лауазымды адамдары: Мекеме басшысы яғни бөлінген қаражаттың жұмсалыуына бірінші жауапты тұлға Амирханов Жомарт Амангельдиевич (ЖСН-811128300771), 2017 жылдың қазан айынан бастап, бүгінгі күнге дейін қызмет атқарған. Аудит жүргізу уақыты аралығында басшы қызметін 2017 жылдың қаңтарынан, 2017 жылдың қазанына дейін Қожабаев Асқар Рамазанович

Маш

Ами

атқарған. Бөлінген бюджет және басқа да қаражатының жұмсалуына екінші жауапты тұлға, мекеменің әкімшілік бөлімінің басшысы Қуатбекова Гульмира Даутовна (ЖСН-750924400769), аудит жүргізу уақыты аралығында толық қызмет атқарған.

Мекеме басшысы Амирханов Жомарт Амангельдиевичке ескертіліп, әлеуметтік саланы дамыту бөлімінің басшысы Шакиров Дулат Болатовичтің (890305301367) қатысуымен жүргізілді.

10. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің (бақылаудың) және тексерістің нәтижелері туралы мәліметтер: Алматы облысы бойынша ішкі мемлекеттік аудит департаментінің бас маман мемлекеттік аудиторы Беккулов Бахтияр Даулетович Мамандарды әлеуметтік қолдау шараларын іске асыру үшін жергілікті атқарушы органдарға берілетін бюджеттік кредиттер туралы» 007 бюджеттік бағдарламасын іске асыруға бөлінген бюджет қаражатын пайдалану кезінде заңнамалардың нормаларының сақталу мәселесі бойынша аудит жүргізген. Нәтижесіне сәйкес, жалпы сомасы 2031,5 мың тенге бюджеттік кредит мерзімге төленбегені анықталып, мерзімінде төленбеген бюджеттік кредит сомасы 2031,5 мың теңге төленген.

11. Жүргізілген ішкі мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы мәліметтер:

Алматы облысы бойынша 2017-2019 жылдарға денсаулық сақтау саласының, білім беру саласының, мәдениет саласының және агроөнеркәсіп саласының мамандарына бюджеттік кредиттің қажеттілігінің сәйкестігі.

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 18 ақпандағы «Ауылдық елді мекендерге жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен саласындағы мамандарға әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну мөлшерін айқындау туралы» № 183 Қаулысына сәйкес, тұрғын үй салу немесе салу үшін әлеуметтік қолдау – бір мың бес жүз еселік айлық көрсеткіштен аспайтын сомада бюджеттік кредит болып айқындалған.

Бюджеттік кредитті ұсыну шарты мен тәртібі, Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2014 жылғы 6 қарашадағы «Ауылдық елді мекендерге жұмыс істеуге және тұруға келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен саласындағы мамандарға әлеуметтік қолдау шараларын көрсету қағидаларын бекіту туралы» № 72 бұйрығына сәйкес белгіленген.

Аудандар мен қалалардың 2017, 2018 және 2019 жылдарға арналған өтінімдер Басқармаға уақытында берілген. Сонымен қатар, Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігіне берілген өтінімдерді аудандар мен қалалар тапсырған Өтінімдермен салыстырғанда айырмашылықтар анықталмады.

Алматы облысы бойынша 2017-2019 жылдарға денсаулық сақтау саласының, білім беру саласының, мәдениет саласының және агроөнеркәсіп саласының мамандарына бюджеттік кредиттің қажеттілігінің сәйкестігі мәселесі қарастырылды бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмады (Аудандар мен қалалар тапсырған Өтінімдер).

Республикалық бюджеттен бөлінген қаражаттың сәйкестігі.

«Кредит беруші» деп аталатын Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің атынан Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 24 сәуірдегі № 387 қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі туралы ереженің, 2017 жылғы 20 ақпандағы № ДКБ-1/2292-И сенімхатының негізінде әрекет ететін вице-министр Б.Ш. Шолпанқұлов, бұдан әрі «Әкімші» деп аталатын Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің атынан Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2014 жылғы 24 қыркүйектегі № 1011 қаулысымен бекітілген қазақстан Республикасы Ұлттық экономика

министрлігі туралы ереженің, «Қол қою құқығының кейбір мәселелері туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2017 жылғы 20 қаңтардағы № 15 бұйрығы негізінде әрекет ететін вице-министр А.Н. Жұмағұлов, бұдан әрі «Қарыз алушы» деп аталатын Алматы облысының жергілікті атқарушы органының атынан «Қазақстан Республикасындағы жергілікті мемлекеттік басқару және өзін-өзі басқару туралы» Қазақстан Республикасы Заңының негізінде әрекет ететін Облыс әкімі А.Ф. Баталов 2017 жылдың 2 наурызында № 9 МИО 843 кредиттік шарт жасасқан.

Шарттың мәні Кредит беруші Қарыз алушыға республикалық бюджеттен 034 «Мамандарды әлеуметтік қолдау шараларын іске асыру үшін жергілікті атқарушы органдарға берілетін бюджеттік кредиттер» республикалық бюджеттік бағдарламасы бойынша 697 717,0 мың теңге сомасында беретін кредитті беру, пайдалану, оған қызмет көрсету және өтеу бойынша қарым-қатынастар болып табылады. Қарыз алушының 1,9 мың теңге сомасында пайдаланылмаған бюджеттік кредит қаражатын қайтаруына байланысты 2017 жылдың 2 наурызындағы № 9 МИО 843 кредиттік шартқа қосымша келісім жасалып кредит сомасы 697 715,1 теңгеге өзгертілген.

«Кредит беруші» деп аталатын Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің атынан Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 24 сәуірдегі № 387 қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі туралы ереженің, 2018 жылғы 3 қаңтардағы № ДКБ-1/1-И сенімхатының негізінде әрекет ететін вице-министр Б.Ш. Шолпанқұлов, бұдан әрі «Әкімші» деп аталатын Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің атынан Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2014 жылғы 24 қыркүйектегі № 1011 қаулысымен бекітілген қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі туралы ереженің, «Қол қою құқығының кейбір мәселелері туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2017 жылғы 20 қаңтардағы № 15 бұйрығы негізінде әрекет ететін вице-министр А.Н. Жұмағұлов, бұдан әрі «Қарыз алушы» деп аталатын Алматы облысының жергілікті атқарушы органының атынан «Қазақстан Республикасындағы жергілікті мемлекеттік басқару және өзін-өзі басқару туралы» Қазақстан Республикасы Заңының негізінде әрекет ететін Облыс әкімі А.Ф. Баталов 2018 жылдың 19 наурызында № 9 МИО 913 кредиттік шарт жасасқан.

Шарттың мәні Кредит беруші Қарыз алушыға республикалық бюджеттен 034 «Мамандарды әлеуметтік қолдау шараларын әске асыру үшін жергілікті атқарушы органдарға берілетін бюджеттік кредиттер» республикалық бюджеттік бағдарламасы бойынша 1 343 898,0 мың теңге сомасында беретін кредитті беру, пайдалану, оған қызмет көрсету және өтеу бойынша қарым-қатынастар болып табылады.

«Кредит беруші» деп аталатын Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің атынан Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 24 сәуірдегі № 387 қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі туралы ереженің, 2019 жылғы 18 наурыздағы № ДКБ-1/5413-И сенімхатының негізінде әрекет ететін вице-министр Б.Ш. Шолпанқұлов, бұдан әрі «Әкімші» деп аталатын Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігінің атынан Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2014 жылғы 24 қыркүйектегі № 1011 қаулысымен бекітілген қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі туралы ереженің, «Қол қою құқығының кейбір мәселелері туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2019 жылғы 25 қаңтардағы № 22 бұйрығы негізінде әрекет ететін вице-министр А.Н. Жұмағұлов, бұдан әрі «Қарыз алушы» деп аталатын Алматы облысының жергілікті атқарушы органының атынан «Қазақстан Республикасындағы жергілікті мемлекеттік басқару және өзін-өзі басқару туралы» Қазақстан Республикасы Заңының негізінде әрекет ететін Облыс әкімі А.Ф. Баталов 2019 жылдың 22 сәуірінде № 9 МИО 1029 кредиттік шарт жасасқан.

Шарттың мәні Кредит беруші Қарыз алушыға республикалық бюджеттен 034 «Мамандарды әлеуметтік қолдау шараларын әске асыру үшін жергілікті атқарушы



органдарға берілетін бюджеттік кредиттер» республикалық бюджеттік бағдарламасы бойынша 1 980 862,0 мың теңге сомасында беретін кредитті беру, пайдалану, оған қызмет көрсету және өтеу бойынша қарым-қатынастар болып табылады.

Шарттардың негізгі міндеттері Кредит Қарыз алушыға 15 (он бес жылғы) жылғы мерзімге жылдық 0,01% (нөл бүтін жүзден бір) тең сыйақы мөлшерлемесі бойынша, одан әрі соңғы қарыз алушы үшін оларға тұрғын үй алуға немесе салуға жылдық 0,01% (нөл бүтін жүзден бір) мөлшерінде сыйақы мөлшерлемесі бойынша бір мың бес жүз еселенген айлық есептік көрсеткіштен аспайтын сомада беріледі.

Кредитті игеру мерзімі Қарыз алушының есебіне Кредит аударылған сәттен бастап есептеледі және 22 айды құрайды.

Республикалық бюджеттен бөлінген қаражаттың сәйкестігі мәселесі қарастырылды, бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталған жоқ (2017, 2018 және 2019 жылдарға жасалған келісім шарттар, аудандар мен қалалар әкімдігінен түскен өтінімдер).

Бюджеттік бағдарламаның жүзеге асырылуы.

Алматы облыстық мәслихатының 2016 жылғы 9 желтоқсандағы Алматы облысының 2017-2019 жылдарға арналған облыстық бюджеті туралы № 11-54 шешіміне сәйкес, «Кредит беруші» деп аталатын Алматы облысының қаржы басқармасы атынан Б.Т.Сатпаев, бұдан әрі «Әкімші» деп аталатын Алматы облысының Экономика және бюджеттік жоспарлау басқармасы атынан А.Р.Қожабаев, бұдан әрі «Қарыз алушы» деп аталатын аудандар мен қалалардың әкімдігінің атынан әкімдермен 2017 жылға кредиттік шарт жасасқан.

Алматы облыстық мәслихатының 2017 жылғы 15 желтоқсандағы Алматы облысының 2018-2020 жылдарға арналған облыстық бюджеті туралы № 26-128 шешіміне сәйкес, «Кредит беруші» деп аталатын Алматы облысының қаржы басқармасы атынан Б.Т.Сатпаев, бұдан әрі «Әкімші» деп аталатын Алматы облысының Экономика және бюджеттік жоспарлау басқармасы атынан Ж.А.Әмірханов, бұдан әрі «Қарыз алушы» деп аталатын аудандар мен қалалардың әкімдігінің атынан әкімдермен 2018 жылға кредиттік шарт жасасқан.

Алматы облыстық мәслихатының 2018 жылғы 13 желтоқсандағы Алматы облысының 2019-2021 жылдарға арналған облыстық бюджеті туралы № 38-211 шешіміне сәйкес, «Кредит беруші» деп аталатын Алматы облысының қаржы басқармасы атынан Д.К.Әлімбаев, бұдан әрі «Әкімші» деп аталатын Алматы облысының Экономика және бюджеттік жоспарлау басқармасы атынан Ж.А.Әмірханов, бұдан әрі «Қарыз алушы» деп аталатын аудандар мен қалалардың әкімдігінің атынан әкімдермен 2019 жылға кредиттік шарт жасасқан.

Ауылдық елді мекендерге жұмыс істеу және тұру үшін келген адамдарға қағидаларға және өлшемдерге сәйкес несие беру. Әлеуметтік қолдау шараларын көрсету бойынша жұмысты ұйымдастыру тәртібі, оның ішінде әлеуметтік қолдау шараларын алуға үміткер мамандардың құжаттарын қабылдау және тіркеу, ұсынылған құжаттардың дұрыстығы, қаржы қаражаттарының қажеттілігін есептеу және комиссияға уақтылы жіберу сақталған.

Ереженің талаптарына сәйкес бюджеттік кредит алуға мамандардың өтініштерінің келіп түсуіне қарай, аудандық комиссия ай сайын қарайды және хаттамамен Ереженің өлшемдеріне сәйкес мамандарға әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну туралы шешім қабылдайды.

2017 жылы облыс бойынша денсаулық сақтау саласының, білім беру саласының, мәдениет саласының және агроөнеркәсіп саласының 211 мамандарына 697 715,1 мың теңге бюджеттің кредит берілген.

2018 жылы облыс бойынша денсаулық сақтау саласының, білім беру саласының, мәдениет саласының және агроөнеркәсіп саласының 378 мамандарына 1 343 890,0 мың теңге бюджеттің кредит берілген.

2019 жылы облыс бойынша денсаулық сақтау саласының, білім беру саласының, мәдениет саласының және агроөнеркәсіп саласының 523 мамандарына 1 980 862,0 мың теңге бюджеттің кредит берілген.

Бюджеттік бағдарламаның жүзеге асырылуы мәселесі қарастырылды, бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмады (Аудандар мен қалаларға жүргізілген үстеме тексеру актілері).

Бюджеттік кредитті уақтылы өтеу және қызмет көрсету.

Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 4 желтоқсандағы № 95-IV «Бюджеттік кодексінің» 197-бабының 1-тармағында Бюджеттік кредиттерді бақылау:

Кредитор және (немесе) сенім білдірілген өкіл (агент) бюджеттік кредиттің нысаналы мақсаты бойынша пайдаланылуын және ол бойынша міндеттемелердің орындалуын қамтамасыз ететін жағдайдың болуын бақылауды мемлекеттік жоспарлау жөніндегі уәкілетті органмен келісу бойынша бюджетті атқару жөніндегі уәкілетті орган белгілеген тәртіппен жүзеге асырады деп көрсетілген.

Осыған сәйкес, жоғарыда көрсетілген 2017, 2018 және 2019 жылдарға жасалған келісім шарттардың 4-бөлімінде «Кредит берушінің», «Әкімшінің» және «Қарыз алушының» Талаптардың құқықтары мен міндеттері көрсетілген, оның ішінде «Әкімші» талаптардың құқықтары мен міндеттері көрсетілген:

4.3.1 кредит қаражатының нысаналы пайдалануын бақылауды іске асыруға;

4.3.2 кредит берушіге Шарт талаптарын орындауға байланысты барлық қажетті ақпаратты беруге;

4.3.3 қарыз алушының Шарт бойынша міндеттемелерін уақтылы және тиісінше орындауын бақылауды жүзеге асыруға;

4.3.4 шарттың 3.1-тармағына сәйкес Шартты тіркеген күннен бастап 3 (үш) жұмыс күн ішінде Қарыз алушының шотына Кредиттің тиісті сомасын аударуға міндетті.

Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2014 жылғы 6 қарашадағы № 72 бұйрығымен бекітілген «Ауылдық елді мекендерге жұмыс істеуге және тұруға келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен саласындағы мамандарға әлеуметтік қолдау шараларын көрсету қағидалары» сәйкес, Денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен мамандары үшін тұрғын үй сатып алуға немесе салуға кредит беру сенім білдірілген өкілмен (агентпен) шарт болған жағдайда жүзеге асырылады.

Аудан (облыстық маңызы бар қала) әкімі Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес тұрғын үй сатып алу немесе салу үшін мамандарға кредит беру жөніндегі бюджеттік бағдарламаны іске асыру жөнінде сенім білдірілген өкілмен (агентпен) тапсырма шартын жасасады.

Комиссия хаттамасының негізінде, экономика бөлімі аудан әкіміне мамандарға тұрғын үй сатып алу немесе салу үшін әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну туралы ұсыныс жібереді.

Бұдан әрі ереже талаптарына сәйкес экономика бөлімі, Сатып алушы және сенім білдірілген агент арасында үш жақты келісім жасалады.

Сенім білдірілген агент Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен маманға аудан әкімінің қаулысы негізінде экономика бөлімі, Сатып алушы және сенім білдірілген агент арасындағы үш жақты келісімнің, сондай-ақ Қағидалардың

мақ - 

8-тармағында көрсетілген құжаттар пакеттерінің негізінде тұрғын үй сатып алуға немесе салуға несие береді.

Мамандар кепілді қамтамасыз ету түрінде олар сатып алған тұрғын үйді береді, бұл туралы аудан әкімі, сенім білдірілген Агент және маман арасында жасалған кепіл шарты мен қарыз шарты жасалады.

Мамандарға әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну туралы келісімді уақтылы жасасу белгіленген мерзімге сәйкес келеді. Сенім білдірілген өкіл (агент) - "Ауыл шаруашылығын қаржылай қолдау қорының Алматы филиалы" АҚ болып табылады, ол келісімге сәйкес міндеттемелерді орындау мониторингін жүзеге асырады.

Көрсетілген мәселені қарастыру барысында келесі аудандар мен қалалардың экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімдеріне үстеме тексеру жүргізіліп, Қапшағай, Текелі қалаларының және Кеген ауданының экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімдерінде бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған. Қалған аудандармен қалаларда төмендегідей кемшіліктер анықталған. Атап көрсеткенде:

Ескелді ауданы: Алматы облысы әкімінің 2019 жылғы 16 шілдедегі «Дипломмен ауылға» жобасын іске асырудың кейбір мәселелері туралы» № 84-ө н/қ Өкіміне және «Ескелді ауданының ауылдық елді мекендеріне жұмыс істеуге және тұруға келгенденсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен саласындағы мамандарға әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну жөніндегі аудандық тұрақты комиссиясының» 2019 жылғы 5 қыркүйектегі № 16 хаттамасына сәйкес, «Ескелді ауданының экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі» мемлекеттік мекемесі «Ауыл шаруашылығын қаржылай қолдау қоры» акционерлік қоғамының Алматы облысының филиалының тізіміне сәйкес, 2010 жылдың 1 қаңтарынан 2019 жылдың 1 шілде аралығындағы 216 маманның өсім пұлды өтеуге кеткен сомаларын 7 935,5 мың теңгені қолданыстағы заңнамаға сәйкес негізгі қарызға аудару бойынша біржолғы тәртіппен жұмыстар жүргізуге Алматы облысы Ескелді ауданының әкімдігінің 2019 жылғы 9 қыркүйектегі № 224 Қаулысы шығарылған.

Тармақ 1. Алматы облысы Ескелді ауданының әкімдігінің 2019 жылғы 9 қыркүйектегі № 224 Қаулысына сәйкес біржолғы тәртіппен ешқандай жұмыстар жүргізілмеген. Яғни, 2019 жылғы 9 қыркүйектегі № 224 Қаулысының 1-тармағының 1) тармақшасында көрсетілген біржолғы тәртіппен жұмыстар немесе өсім пұлды төлеуге кеткен 7 935,5 мың теңгені негізгі қарызға аудару бойынша жұмыстар жүргізу керек болған, жүргізілмеген. Үстеме тексеру барысында «Ауыл шаруашылығын қаржылай қолдау қоры» акционерлік қоғамының Алматы облысының филиалының өкілімен бірлесіп 7 485,3 мың теңге негізгі қарызға аудару жұмыстары жүргізілді.

Алматы облысы әкімінің 2019 жылғы 16 шілдедегі «Дипломмен ауылға» жобасын іске асырудың кейбір мәселелері туралы» № 84-ө н/қ Өкіміне сәйкес, аудит барысында 2019 жылдың 1 шілдесіне дейінгі мерзімге біржолғы тәртіппен жұмыстар жүргізіліп, 2019 жылдың 1 тамызынан 2019 жылғы 1 қыркүйектегі аралығына қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 433,5 мың теңге.

Тармақ 2. Осылайша экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 433,5 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Қаратал ауданы: Алматы облысы әкімінің 2019 жылғы 16 шілдедегі «Дипломмен ауылға» жобасын іске асырудың кейбір мәселелері туралы» № 84-ө н/қ Өкіміне сәйкес, аудит барысында 2019 жылдың 1 шілдесіне дейінгі мерзімге біржолғы тәртіппен

max -

жұмыстар жүргізіліп, 2019 жылдың 1 тамызынан 2019 жылғы 1 қыркүйектегі аралығына қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 111,8 мың теңгені құрады.

Тармақ 3. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 111,8 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Ұйғыр ауданы: Алматы облысы әкімінің 2019 жылғы 16 шілдедегі «Дипломмен ауылға» жобасын іске асырудың кейбір мәселелері туралы» № 84-ө н/қ Өкіміне сәйкес, аудит барысында 2019 жылдың 1 шілдесіне дейінгі мерзімге біржолғы тәртіппен жұмыстар жүргізіліп, 2019 жылдың 1 тамызынан 2019 жылғы 1 қыркүйектегі аралығына қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 365,7 мың теңгені құрады.

Тармақ 4. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 365,7 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Райымбек ауданы: Алматы облысы әкімінің 2019 жылғы 16 шілдедегі «Дипломмен ауылға» жобасын іске асырудың кейбір мәселелері туралы» № 84-ө н/қ Өкіміне сәйкес, аудит барысында 2019 жылдың 1 шілдесіне дейінгі мерзімге біржолғы тәртіппен жұмыстар жүргізіліп, 2019 жылдың 1 тамызынан 2019 жылғы 1 қыркүйектегі аралығына қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 398,8 мың теңгені құрады.

Тармақ 5. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 398,8 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Көксу ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 1080,2 мың теңгені құрады.

Тармақ 6. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 1080,2 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған. Аудит барысында 261,4 мың теңгенің бюджеттік кредиті төленген.

Панфилов ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 227,3 мың теңгені құрады.

Тармақ 7. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-

тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 227,3 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Кербұлақ ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 818,9 мың теңгені құрады.

Тармақ 8. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 818,9 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Ақсу ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 595,7 мың теңгені құрады.

Тармақ 9. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 595,7 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған. Аудит барысында жалпы сомасы 150,1 мың теңге бюджеттік кредит төленген.

Алакөл ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 715,1 мың теңгені құрады.

Тармақ 10. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 715,1 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Сарқан ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 653,7 мың теңгені құрады.

Тармақ 11. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 653,7 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Талдықорған қаласы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 72,5 мың теңгені құрады.

Тармақ 12. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 1.6-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 72,5 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған. Аудит барысында жалпы сомасы 72,5 мың теңге бюджеттік кредит төленген.

Қарасай ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 5471,7 мың теңгені құрады.

Тармақ 13. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 5471,7 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Жамбыл ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 13 908,2 мың теңгені құрады.

Тармақ 14. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 13 908,2 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Іле ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 4431,0 мың теңгені құрады.

Тармақ 15. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 4431,0 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Еңбекшіқазақ ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 12 591,0 мың теңгені құрады.

Тармақ 16. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 12 591,0 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Талғар ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 771,8 мың теңгені құрады.

Тармақ 17. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 771,8 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған. Үстеме тексеру барысында 52,0 мың теңге бюджеттік кредит төленген.

Балқаш ауданы: 2019 жылғы 1 қыркүйегіне қарыз шарттары бойынша қарыз алушылардың міндеттемелерді орындауы туралы есепке сәйкес мерзімі өткен берешек сомасы 43,6 мың теңгені құрады.

Тармақ 18. Экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі Бюджет кодексінің 172-бабының 1), 3) тармақшаларын, 183-бабының 2-тармағын, 191, 192-баптарын бұза отырып, бюджеттік бағдарламалар әкімшісі мен алушы арасында жасалған кредиттік шарттардың 4.3.3.-тармағының және Келісімнің 2-бөлімінің 4-тармағының 5-тармақшасының талаптарын орындамауға жол беріліп жалпы сомасы 43,6 мың теңге бюджеттік кредит төленбегені анықталған.

Бюджеттік кредитті уақтылы өтеу және қызмет көрсету мәселесі қарастырылып, жалпы сомасы 50 628,9 мың теңге кемшіліктер анықталған, оның ішінде төлеу мерзімінде төленбеген, төлеуге жататын бюджеттік кредит сомасы 42 693,4 мың теңге. Сонымен қатар, өсім пұлды өтеуге кеткен сомаларын 7 935,5 мың теңгені қолданыстағы заңнамаға сәйкес негізгі қарызға аудару бойынша біржолғы тәртіппен жұмыстар жүргізіліп қалпына келтіруге жатады (үстеме тексеру актілері).

12. Ішкі мемлекеттік аудитті жүргізудегі кедергілер: мекеме тарапынан кедергілер болған жоқ.

13. Ішкі мемлекеттік аудит барысында қолданылған шаралар: Мерзімі өткен берешек сомасы барлығы 582,3 мың теңге үстеме тексеру барысында толық төленді және «Ауыл шаруашылығын қаржылай қолдау қоры» акционерлік қоғамының Алматы облысының филиалының өкілімен бірлесіп 7 485,3 мың теңге негізгі қарызға аудару жұмыстары жүргізілді немесе қалпына келтірілді.

Аудиторлық есеп екі (үш) данада жасалды (қажетінің астын сызыңыз).

Қосымша: 173 парақта:

Мекеменің Ережесі – 7 парақта;

2017 жылға арналған кредиттік шарт – 7 парақта;

2017 жылға арналған кредиттік шартқа қосымша шарт – 3 парақта;

2018 жылға арналған кредиттік шарт – 7 парақта;

2019 жылға арналған кредиттік шарт – 7 парақта;

4-20 нысаны 2017-2019 жылдарға – 8 парақта;

2017, 2018 және 2019 жылдарға берілген Өтінімдер – 6 парақта;

Аудандар мен қалаларға жүргізілген үстеме тексеру актілері – 124 парақта;

Өзгеде ақпараттар – 4 парақта.

(Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтай отырып, тікелей ішкі мемлекеттік аудит объектісінде жинақталған, сондай-ақ басқа да дәйекті көздерден алынған құжаттар көрсетілсін)

Алматы облысы бойынша

Ішкі мемлекеттік аудит департаментінің

Сапаны бақылау бөлімінің басшысы



Ж. Шаймерденов

№ 2 сәйкестік аудиті бөлімінің

бас маманы-мемлекеттік аудитор

Ұ. Жапабаев

«Алматы облысының экономика

және бюджеттік жоспарлау басқармасы»

мемлекеттік мекемесінің басшысы



Ж. Амирханов

Аудиторлық есепті танысуға алған күн:

2019 жыл "11" "қазан"



(Ішкі мемлекеттік аудит объектісінің басшысының тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), қолы)