



20 ____ ЖЫЛҒЫ “ ____ ” ____

“ ____ ” ____ 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Үшарал қаласы

№2 дана

I. Кіріспе бөлік

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Үшарал қалалық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі Алматы облысының Әділет департаментінің Алакөл ауданының Әділет басқармасында 2013 жылдың 01 сәуірінде қайта тіркеуден өтіп, заңды тұлға ретінде №367-1907-15-ММ куәлігін алған.

Алматы облыстық қазынашылық Департаментінің Алакөл аудандық басқармасы арқылы қызмет көрсетіледі, жеке сәйкестендіру коды KZ485070103KSN0915000, бірегей жеке коды KKMFKZ2A. Бизнес сәйкестендіру нөмірі 130340013157. Коды 1241146.

Мекен жайы: Қазақстан Республикасы, Алматы облысы, Үшарал қаласы, Жеңіс көшесі, №148 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 қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер», 005 «Жалпыға бірдей әскери міндетті атқару шеңберіндегі іс-шаралар», 008 «Елді мекендердегі

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

007744

ҮШАРАЛ ҚАЛАЛЫҚ ОКРУГІНІҢ ӨКІМІ		
Кіріс №	237	1
08	05	2019ж.

жарықтандыру», 009 «Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету», 011 «Елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыру», 013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету», 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары».

1.5. Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы: Қалқаев Нұрғанат Көшербайұлы - бөлім басшысы - мемлекеттік аудитор (2016 жылдың 05 желтоқсанындағы №0301 мемлекеттік аудитор сертификатына ие).

1.7. Мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырма: 2019 жылдың 18 сәуірдегі №02-16/6.34-143-Т мемлекеттік аудит жүргізуге берілген Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Қанат Манапұратұлы Манапұратовтың тапсырмасы.

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

1.9. Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 30 сәуірінен 08 мамырын қоса алғандағы аралығы.

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 18 сәуірдегі аудиторлық іс – шараны жүргізу туралы №02-13/629 хабарламасы беріле отырып, «Алақөл ауданы Үшарал қалалық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің басшысы Мақсұт Омарович Сайдильдиновтың келісімімен, мемлекеттік мекеменің бас маман-есепші міндетін уақытша атқарушы Біржан Мақсұдұлы Танановтың қатысуымен жүзеге асырылды.

Мемлекеттік аудит объектісінің мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған лауазымды адамдар: бірінші қол қою құқығымен мемлекеттік мекеменің басшысы қызметін 2016 жылдың 13 қыркүйегінен бастап 2018 жылдың 09 сәуіріне дейін Мақсұт Омарович Сайдильдинов атқарған, 2018 жылдың 25 мамырынан бастап 2018 жылдың 02 қарашасына дейін Мұрат Мирасұлы Төлегенов уақытша міндетін атқарған, 2018 жылдың 02 қарашасынан бастап 2018 жылдың 06 желтоқсанына дейін Айдос Истайұлы Исатаев атқарған, 2018 жылдың 06 желтоқсанынан бастап бүгінгі күнге дейін Мақсұт Омарович Сайдильдинов; екінші қол қою құқығымен мемлекеттік мекемесінің жетекші маман есепші қызметін 2016 жылдың 25 тамызынан Арай Абылгазиновна Касетова, алдыңғы есепшінің жүктілігіне байланысты 2019 жылдың 14 қаңтарынан бастап бүгінгі күнге дейін салық жөніндегі бас маманы Біржан Мақсұдович Тананов атқарады.

1.11. Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: Үстеме тексеру жүргізілмеді.

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер:

Алдыңғы мемлекеттік аудитті Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының 2017 жылға арналған жоспарына сәйкес бас маман-

мемлекеттік аудиторы А.Жүнісбеков 2015 жылдың сәуірінен бастап, 2016 жылдың желтоқсанын қоса алған кезеңге 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 пайдалану дұрыстығына сәйкестік аудитін жүргізген (13.03.2017 жылғы аудиторлық есебі). Жүргізілген аудит қорытындысы бойынша қаржылық бұзушылықтары анықталмаған себебінен бұзушылықтарды жою туралы нұскамасы жіберілмеген. Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы тарапынан аудиторлық іс-шара нәтижесі бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы аудиторлық қорытынды (нұсқау) бойынша орындалуы мерзімі өткен немесе бақылауда тұрған тапсырмалық тармақтар жоқ.

II. Негізгі бөлік

2.1. Аудит бағдарламасын ашып жазу:

Аудит бағдарламасымен қамтылған жалпы бюджет қаражатының сомасы 133 714,9 мың теңге, соның ішінде жылдар бөлінісінде:

2017 жылы:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша – 30181,3 мың теңге;

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша – 6450,0 мың теңге;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша – 1944,9 мың теңге.

Барлығы 38 576,2 мың теңге.

2018 жылы:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша - 31891,2 мың теңге;

005 «Балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру» бағдарламасы бойынша - 676,0 мың теңге;

008 «Елді мекендердің көшелерін жарықтандыру» бағдарламасы бойынша - 16599,0 мың теңге;

009 «Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша - 1331,0 мың теңге;

011 «Елді мекендерді көгалдандыру және абаттандыру» бағдарламасы бойынша - 39076,5 мың теңге;

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша – 5065,0 мың теңге;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша – 500,0 мың теңге.

Барлығы 95 138,7 мың теңге.

Мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын көрсеткіштер:

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 мәселелердің атауы:

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 ету;
- д) ауылдық жерлерде балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру

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 әкімшілік шығыстарды жоспарлау. Мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігін тексеру:

Мекеменің қаржыландыру жоспарының жасалуы және өзгерістер енгізуде 04.12.2008 ж. №95-IV 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.

Қаржыландыру жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің есептемелер және өзгерістер негіздемесі қоса берілген өтінімдер негізінде жасалған қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы анықтамалар арқылы жүзеге асырылған.

2017 жыл:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 30182,0,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына мәслихат шешімдерінің негізінде өзгерістер мен нақтылаулар енгізілді және қаржыландыру жоспары 1387,0 мың теңгеге ұлғайды. Төленген міндеттемелер сомасы 30181,3 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 0,7 мың теңгені құрады;

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 6450,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына өзгерістер мен нақтылаулар енгізілмеді. Төленген міндеттемелер сомасы 6450,0 мың теңгені құрады;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 1945,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына мәслихат шешімдерінің негізінде өзгерістер мен нақтылаулар енгізілді және қаржыландыру жоспары 1645,0 мың теңгеге ұлғайды.

Төленген міндеттемелер сомасы 1944,9 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 0,1 мың теңгені құрады.

2018 жыл:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 31892,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына мәслихат шешімдерінің негізінде өзгерістер мен нақтылаулар енгізілді және қаржыландыру жоспары 1000,0 мың теңгеге ұлғайды. Төленген міндеттемелер сомасы 31891,2 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 0,8 мың теңгені құрады;

005 «Балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 677,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына мәслихат шешімдерінің негізінде өзгерістер мен нақтылаулар енгізілді және қаржыландыру жоспары 81,0 мың теңгеге азайды. Төленген міндеттемелер сомасы 676,7 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 0,3 мың теңгені құрады;

008 «Елді мекендердің көшелерін жарықтандыру» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 16599,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына мәслихат шешімдерінің негізінде өзгерістер мен нақтылаулар енгізілді және қаржыландыру жоспары 4537,0 мың теңгеге азайды. Төленген міндеттемелер сомасы 16599,0 мың теңгені құрады;

009 «Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 1331,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына өзгерістер мен нақтылаулар енгізілмеді. Төленген міндеттемелер сомасы 1331,0 мың теңгені құрады.

011 «Елді мекендерді көгалдандыру және абаттандыру» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 39077,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына мәслихат шешімдерінің негізінде өзгерістер мен нақтылаулар енгізілді және қаржыландыру жоспары 2200,0 мың теңгеге азайды. Төленген міндеттемелер сомасы 39076,5 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 0,5 мың теңгені құрады;

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 5065,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына мәслихат шешімдерінің негізінде өзгерістер мен нақтылаулар енгізілді және қаржыландыру жоспары 1450,0 мың теңгеге азайды. Төленген міндеттемелер сомасы 5065,0 мың теңгені құрады;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 500,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына өзгерістер мен нақтылаулар енгізілмеді. Төленген міндеттемелер сомасы 500,0 мың теңгені құрады.

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

Бағдарламаның «Бюджеттік бағдарламалар бойынша әкімшілік шығыстарды жоспарлау. Мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігін тексеру» мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі аудиторлық есебіне №6 қосымшада қоса тіркелді).

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

Мекеме және жабдықтаушылар мен қызмет көрсетушілер арасында жасалған келісім шарттардың талаптары орындалған. Тауар уақытылы жеткізілген, 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 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 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 04 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету Ережесі» талаптары сақтала отырып, қазынашылықтан тіркеуден өткен шарттар мен қаржылық рұқсаттары негізінде төлемшоттарымен аударылған және қазынашылық органының №4-20 «Шығындардың жиынтық есебі» Нысанына 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 тыс тауарлар мен қызметтер алу фактілері болмаған.

Бағдарламаның есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі аудиторлық есебіне №6 қосымшада қоса тіркелді).

3. Мемлекеттік мекемелердің еңбекақыларын реттеу, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру:

Алакөл аудандық экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімінің басшысы С.Бекболатовпен келісіліп, Алакөл ауданы әкімі Ә.Жақанбаевпен бекітілген мекеменің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде мемлекеттік қызметкерлер саны 9 бірлік болып, айлық еңбекақы қоры 2017 жылы 1044,4 мың теңге; 2018 жылы 1012,5 мың теңге сомасында бекітілген.

Мемлекеттік қызметкерлерге еңбекақы төлеу Қазақстан Республикасының 23.11.2015 жылғы №414-V «Еңбек кодексі», Қазақстан Республикасы Президентінің 17.01.2004 жылғы №1284 «Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджеті және Ұлттық Банкінің сметасы (бюджеті) есебінен қамтылған Қазақстан Республикасы органдары қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» Жарлығына сәйкес, қызметкерлердің лауазымдары тізіліміне сәйкес анықталған «Е» санаты бойынша мемлекеттік қызметте атқарған жұмыс өтілі бойынша белгіленген коэффициенттері, Қазақстан Республикасы Үкіметімен бекітілген базалық лауазымдық жалақыға көбейту негізінде айқындау арқылы есептелініп, төленген.

Мекеменің басшысы бекіткен тарификациялық тізім негізінде техникалық қызмет көрсетуді жүзеге асыратын қызметкерлер саны 5 бірлік болып, айлық еңбекақы қоры 2017 жылы 189,4 мың теңге; 2018 жылы 192,4 мың теңге сомасында бекітілген.

Азаматтық қызметкерлердің айлық еңбекақыларын есептеу және төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 31.12.2015 жылғы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджеттік қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбек ақы төлеу жүйесін бекіту туралы» қаулысы басшылыққа алынған.

Мемлекеттік қызметкерлердің еңбекақыларына үстеме және қосымша ақыларды төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 29.08.2001 жылғы №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 31.12.2015 жылғы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджеттік қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбек ақы төлеу жүйесін бекіту туралы» қаулысының талаптары басшылыққа алынған.

2017 жылы 001 - «Аудан (облыстық маңызы бар қала) әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша 112 - Қосымша ақшалай төлемдер ерекшелігінен 683,3 мың теңге еңбекақыға үстеме және қосымша ақылар есептеліп, төленген.

2018 жылы 001 - «Аудан (облыстық маңызы бар қала) әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша 112 - Қосымша ақшалай төлемдер ерекшелігінен 35,8 мың теңге еңбекақыға үстеме және қосымша ақылар есептеліп, төленген.

Бағдарламаның «Мемлекеттік мекемелердің еңбекақыларын реттеу, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру» мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі аудиторлық есебіне №6 қосымшада қоса тіркелді).

4. Іс сапарға қаражаттарды пайдаланудың негізділігін тексеру:

Мекеменің қызметі бойынша қарастырылған іс-шараларға қатысу үшін 2017 жылғы іс-сапарларға жіберу шығындары 001- «Аудан (облыстық маңызы бар қала) әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 161- ел ішіндегі қызметтік іссапарлар ерекшелігі бойынша 754,6 мың теңгені және 136- техникалық персоналдың ел ішіндегі қызметтік іссапарлар ерекшелігі бойынша 111,6 мың теңгені құраған.

Мекеменің қызметі бойынша қарастырылған іс-шараларға қатысу үшін 2018 жылғы іс-сапарларға жіберу шығындары 001- «Аудан (облыстық маңызы бар қала) әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 161- ел ішіндегі қызметтік іссапарлар ерекшелігі бойынша 992,6 мың теңгені және 136- техникалық персоналдың ел ішіндегі қызметтік іссапарлар ерекшелігі бойынша 122,1 мың теңгені құраған.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында мемлекеттік мекемеде іс-сапар шығындарын өтеулер Қазақстан Республикасы Үкіметінің 22.09.2000 жылғы №1428 «Қазақстан Республикасы аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» қаулысына сай жүргізілген.

Мемлекеттік мекемеде іс-сапар шығындарын өтеулер 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» Қаулысының талаптарына сай жүргізілген.

1-тармақ: Алайда, Қазақстан Республикасы Үкіметінің 22.09.2000 жылғы №1428 «Мемлекеттік бюджеттің есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелер қызметкерлерінің, сондай-ақ, Қазақстан Республикасының

Парламенті депутаттарының Қазақстан Республикасының шегіндегі қызметтік іссапарлары туралы ережені бекіту туралы» қаулысының 12-тармағы және 9-тармағы 1-2-тармақшаларының талаптары бұзылған, атап айтқанда:

Мекеменің 31.07.2017 жылғы №20 өкімі негізінде 31 шілде күні мекеме басшысы М.Сайдильдинов Талдықорған қаласына 1 күнге іссапарға жіберілген. Алайда, оған тәулік шығындары 4538 тенге көлемінде 1 күнге артық төленген және пәтер ақы шығындары 2269 тенгеге негізсіз төленген. Барлығы **6807 тенге** артық төленген;

Мекеменің 23.11.2017 жылғы №28 өкімі негізінде 2017 жылдың 23-24 қарашасында 2 күнге жетекші маман есепші А.А.Касетова Талдықорған қаласында іссапарға жіберілген. Осы аталған жетекші маман есепшіге **5000 тенгеге** пәтер ақы шығындары негізсіз артық өтелген;

Мекеменің 14.05.2018 жылғы №16 өкімі негізінде 2018 жылдың 14-18 мамырында 5 күнге жетекші маман есепші А.А.Касетова Талдықорған қаласында іссапарға жіберілген. Осы аталған жетекші маман есепшіге **10000 тенгеге** пәтер ақы шығындары негізсіз артық өтелген;

Мекеменің 2018 жылдың 09-13 сәуірінде 5 күнге жетекші маман есепші А.А.Касетова Талдықорған қаласында іссапарға жіберілген. Осы аталған жетекші маман есепшіге **7500 тенгеге** пәтер ақы шығындары негізсіз артық өтелген.

Аудит жүргізу барысында негізсіз артық төленген барлығы **29307 тенге** іссапар шығындары «KAZPOST» АҚ-ның 03.05.2019 жылғы №0019 төлем түбіртегі негізінде жергілікті бюджет есебіне құйылды. (Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі Есеп комитетінің 01.10.2018 жылғы №18-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау объектілерінде анықталған бұзушылықтар сыныптаушы» 2.1.1.6 тармағы). (іссапарға жіберу туралы бұйрықтары; аванстық есептері, іссапар шығындарын жеке карт-шоттарына аудару туралы төлемдерінің көшірмелері, мекеменің жетекші маман есепшісі А.Касетованың түсініктемесі, «KAZPOST» АҚ-ның 03.05.2019 жылғы №0019 төлем түбіртегінің көшірмесі №8 қосымшада аудиторлық есебіне қоса тіркелді).

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

Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдарды нормаларға сай пайдаланылуы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 наурыздағы №335 Қаулысына және «Мемлекеттік органдарды қызметтік және кезекші автомобильдермен, телефон байланысымен, кеңсе жиһазымен және мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыру үшін алаңдармен камтамасыз етудің заттай нормаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 17 наурыздағы №179 бұйрығына негізделген.

Мекеме өзінің теңгеріміндегі Үшарал қаласы, Жеңіс көшесі, №148 үй жайында әкімшілік ғимаратында орналасқан.

Мекеменің теңгерімінде «Skoda Super B6» маркалы мемлекеттік тіркеу нөмері 898AC05 маркалы қызметтік автокөлік бар.

Бағдарламаның «Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік және арнайы автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру» мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі аудиторлық есебіне №6 қосымшада қоса тіркелді).

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

Мемлекеттік мекеме тарапынан пайдаланған коммуналдық қызметтері үшін төленіп отырған коммуналдық төлемдері екі жақты жасасқан келісім-шарттары негізінде коммуналдық қызмет көрсететін ұйымдардың атына, оның ішінде: Алакөл ауданы әкімдігінің «Алакөл аудандық тұрғын үй коммуналдық шаруашылығы және тұрғын үй инспекциясы бөлімі» ММ-нің «Алакөлжылу» МКК-ның атына пайдаланған жылу үшін; «Жетісу Энерготрейд» ЖШС-нің атына пайдаланған электр қуаты үшін; Алакөл ауданы әкімдігінің ШЖҚ «Алакөл Су Құбыры» МКК-ның атына суық су үшін «001»- «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасының 151- «коммуналдық қызметтерге ақы төлеу» ерекшелігі бойынша 2017 жылы 1359,5 мың теңге; 2018 жылы 2033,6 мың теңге бөлініп жұмсалған.

Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу Қазақстан Республикасы Үкіметінің 02.11.1998 жылғы №1118 «Бюджет қаражатынан қаржыландырылатын ұйымдар бойынша электр энергиясын, жылуды, ыстық және суық суды және басқа да коммуналдық қызмет көрсетулерді тұтынудың нормативтері туралы» Қаулысына сәйкес жүзеге асырылған.

Бағдарламаның «Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығы, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру» мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі №6 қосымшада аудиторлық есебіне қоса тіркелді).

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 есепті жүргізу» Ережесіне 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 қанағаттандырылғы есеп жүргізілген. Тоқсандық, жылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған.

Бағдарламаның бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі аудиторлық есебіне №6 қосымшада қоса тіркелді).

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру:

022 - «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша 2017 жылы мемлекеттік мекемесінің күрделі шығыстары 1944,9 мың теңгені құраған, оның ішінде: 413- «Көлік құралдарын сатып алу» 414- «Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу» ерекшеліктері бойынша сатып алынған негізгі құрал - жабдықтар: трактор 1 дана құны 1200,0 мың теңге, елтаңба 2 дана құны 140,0 мың теңге, компьютер жиыны 1 дана құны 170,0 мың теңге, картридер 1 дана құны 10,0 мың теңге, елтаңба 1 дана 286,0 мың теңге, бұтақ кескіш 2 дана 138,9 мың теңге.

022- «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша 2018 жылы мемлекеттік мекемесінің күрделі шығыстары 500,0 мың теңгені құраған, оның ішінде: 414- «Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу» ерекшелігі бойынша сатып алынған негізгі құрал- жабдықтар: көп функционалдық қондырғы 3*1 (принтер/сканер/копир) 2 дана 140,0 мың теңге, компьютер колонкалары 1 дана құны 17,0 мың теңге, блок питание 2 дана құны 40,0 мың теңге, компьютер жинағы 1 дана құны 160,0 мың теңге, жалюзи құны 40,0 мың теңге, бұтақ кескіш 1 дана құны 66,7 мың теңге, телефон аппараты 3 дана құны 36,3 мың теңге.

Сатып алынған құрал-жабдықтардың және басқада активтердің түгелдігіне жүргізілген ішінара тексеріп қарау барысында мемлекеттік мекемесінің есебіне алынған тауарлардың жетіспеушілігі анықталмады.

Бағдарламаның «Мемлекеттік органның күрделі шығыстарына жұмсалған қаражаттың негізділігін тексеру» мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі аудиторлық есебіне №6 қосымшада қоса тіркелді).

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

013- «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бюджеттік бағдарламасы бойынша қала көшелерін, қыстық автомобиль жолдарын күтіп ұстау мақсатында 2017 жылы 6450 мың теңге, 2018 жылы 5065,0 мың теңге жұмсалған.

Мекемемен және «Үшарал - көркейту» ЖШС-мен қала көшелерін қыстық автомобиль жолдарын күтіп ұстау үшін 2017 жылдың 11 қаңтарында сомасы 6450,0 мың теңгеге №2 келісім шарты жасалған.

Қала көшелерін қыстық автомобиль жолдарын күтіп ұстау жұмыстары орындалып, орындалған жұмыстар актілері негізінде өнім берушінің атына 6450,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және «Үшарал - көркейту» ЖШС-мен қала көшелерін қыстық автомобиль жолдарын күтіп ұстау үшін 2018 жылдың 02 ақпанында сомасы 6515,0 мың теңгеге №2 келісім шарты жасалған.

Аталған келісім шартқа 2018 жылдың 25 тамыздағы №2 қосымша келісім жасалып, алынған міндеттемелер 1450 мың теңгеге ұлғаю нәтижесінде жалпы сомасы 5065,0 мың теңгені құрады.

Қала көшелерін қыстық автомобиль жолдарын күтіп ұстау жұмыстары орындалып, орындалған жұмыстар актілері негізінде өнім берушінің атына 5065,0 мың теңге аударылған.

б) елді мекенді көшелерін жарықтандыруға бөлінген шығындарын тексеру

008- «Елді мекенді көшелерін жарықтандыру» бюджеттік бағдарламасы бойынша қала көшелерін, қыстық автомобиль жолдарын күтіп ұстау мақсатында 2018 жылы 16599,0 мың теңге жұмсалған.

Мекемемен және «Жетісу Энерготрейд» ЖШС-мен көшелерді жарықтандыру үшін 2018 жылдың 03 қаңтарында сомасы 18675,0 мың теңгеге №153284 келісім шарты жасалған.

Аталған келісім шартқа 2018 жылдың 11 желтоқсандағы №1 қосымша келісім жасалып, алынған міндеттемелер 4537,0 мың теңгеге азаю нәтижесінде жалпы сомасы 14138,0 мың теңгені құрады.

Көшелерді жарықтандыру қызметтері көрсетіліп, ай сайынғы шот-фактуралар негізінде өнім берушінің атына 14138,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және «Үшарал көркейту» ЖШС-мен көше жарықтарын қамтамасыз ету үшін 2018 жылдың 02 ақпанында сомасы 2461,0 мың теңгеге №7 келісім шарты жасалған.

Аталған қызметтер көрсетіліп, көрсетілген қызметтер актілері негізінде өнім берушінің атына 2461,0 мың теңге аударылған.

в)елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыруға бөлінген шығындарды тексеру

011- «Елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыру» бюджеттік бағдарламасы бойынша қала көшелерін, қыстық автомобиль жолдарын күтіп ұстау мақсатында 2018 жылы 39076,5 мың теңге жұмсалған.

Мекемемен және Алакөл ауданы әкімдігінің «Алакөл аудандық тұрғын үй коммуналдық шаруашылығы және тұрғын үй инспекциясы бөлімі» ММ-нің «Алакөлжылу» МКК-мен Үшарал қаласындағы саябақ және аландағы жасыл желекті суғару және күтіп ұстау үшін 2018 жылдың 19 сәуірінде сомасы 25569,0 мың теңгеге №41 келісім шарты жасалған.

Аталған жұмыстар орындалып, орындалған жұмыстар актілері негізінде өнім берушінің атына 25569,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және «Мукубаева» ЖК-мен әк сатып үшін 2018 жылдың 16 сәуірінде сомасы 150,0 мың теңгеге №41 келісім шарты жасалған.

Аталған тауарлар жеткізіліп, тауарларды қабылдап алу-беру актісі негізінде өнім берушінің атына 150,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және Алакөл ауданы әкімдігінің «Алакөл аудандық тұрғын үй коммуналдық шаруашылығы және тұрғын үй инспекциясы бөлімі» ММ-нің «Алакөлжылу» МКК-мен гүлдерді отырғызу үшін 2018 жылдың 20 сәуірінде сомасы 2500,0 мың теңгеге №42 келісім шарты жасалған.

Аталған қызметтер көрсетіліп, көрсетілген қызметтер актілері негізінде өнім берушінің атына 2500,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және Алакөл ауданы әкімдігінің «Алакөл аудандық тұрғын үй коммуналдық шаруашылығы және тұрғын үй инспекциясы бөлімі» ММ-нің «Алакөлжылу» МКК-мен көшеттерді отырғызу үшін 2018 жылдың 19 сәуірінде сомасы 1000,0 мың теңгеге №40 келісім шарты жасалған.

Аталған қызметтер көрсетіліп, көрсетілген қызметтер актілері негізінде өнім берушінің атына 1000,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және «Мукубаева» ЖК-мен қаланы абаттандыру үшін дюралайт сатып үшін 2018 жылдың 23 қазанында сомасы 240,0 мың теңгеге №68 келісім шарты жасалған.

Аталған тауарлар жеткізіліп, тауарларды қабылдап алу-беру актісі негізінде өнім берушінің атына 240,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және «Дара group service» ЖШС-мен бояу сатып үшін 2018 жылдың 19 сәуірінде сомасы 722,5 мың теңгеге №45 келісім шарты жасалған.

Аталған тауарлар жеткізіліп, тауарларды қабылдап алу-беру актісі негізінде өнім берушінің атына 722,5 мың теңге аударылған.

Мекемемен және «Алакөл экосистемасы» ҚБ-мен құрғақ ағаштарды шабу үшін 2018 жылдың 16 сәуірінде сомасы 225,0 мың теңгеге №43 келісім шарты жасалған.

Аталған қызметтер көрсетіліп, көрсетілген қызметтер актісі негізінде өнім берушінің атына 225,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және Алакөл ауданы әкімдігінің «Алакөл аудандық тұрғын үй коммуналдық шаруашылығы және тұрғын үй инспекциясы бөлімі» ММ-нің «Алакөлжылу» МКК-мен аббатандыру бойынша қызметтері үшін 2018 жылдың 07 желтоқсанында сомасы 830,0 мың теңгеге №74 келісім шарты жасалған.

Аталған қызметтер көрсетіліп, көрсетілген қызметтер актілері негізінде өнім берушінің атына 830,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және «ДӘМ» ЖШС-мен аббатандыру бойынша қызметтері үшін 2018 жылдың 25 сәуірінде сомасы 3920,0 мың теңгеге №46 келісім шарты жасалған.

Аталған қызметтер көрсетіліп, көрсетілген қызметтер актілері негізінде өнім берушінің атына 3920,0 мың теңге аударылған.

Мекемемен және «ДӘМ» ЖШС-мен аббатандыру бойынша қызметтері үшін 2018 жылдың 25 сәуірінде сомасы 3920,0 мың теңгеге №47 келісім шарты жасалған.

Аталған қызметтер көрсетіліп, көрсетілген қызметтер актілері негізінде өнім берушінің атына 3920,0 мың теңге аударылған.

г) елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету

009- «Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету» бюджеттік бағдарламасы бойынша қала көшелерін, қыстық автомобиль жолдарын күтіп ұстау мақсатында 2018 жылы 1331,0 мың теңге жұмсалған.

Мекемемен және «Үшарал-көркейту» ЖШС-мен санитарлық тазалықты қамтамасыз ету қызметтері үшін 2018 жылдың 20 наурызында сомасы 1331,0 мың теңгеге №38 келісім шарты жасалған.

Аталған қызметтер көрсетіліп, көрсетілген қызметтер актілері негізінде өнім берушінің атына 1331,0 мың теңге аударылған.

д) ауылдық жерлерде балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру

005- «Ауылдық жерлерде балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру» бюджеттік бағдарламасы бойынша қала көшелерін, қыстық автомобиль жолдарын күтіп ұстау мақсатында 2018 жылы 676,7 мың теңге жұмсалған.

Мекемемен және «Арнұр» ЖК-мен оқушыларды МТФ елді мекенінен Талапкер мектепке дейін тасымалдау үшін 2018 жылдың 02 ақпанында сомасы 676,7 мың теңгеге №27 келісім шарты жасалған.

Тасымалдау қызметтері көрсетіліп, көрсетілген қызметтер актілері негізінде өнім берушінің атына 676,7 мың теңге аударылған.

Бағдарламаның мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер

анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі аудиторлық есебіне №6 қосымшада қоса тіркелді).

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

III. Қорытынды бөлік

3.1 Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

3.1.1 Заңнаманың, ішкі нормативтік актілердің және құжаттардың сақталуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің бюджеттік бағдарламалардың мақсатына көрсеткіштеріне (өлшемшарттарына) сәйкестігі:

Мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында мәнділік көрсеткіші қолданылды. Аталған көрсеткішті ашу мақсатында мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, мемлекеттік аудит объектісі қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателер бойынша 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.

Аудит бағдарламасында көрсетілген 10 сұрақтың нәтижесі бойынша 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 жүргізілді. Жүргізілген аудитпен мемлекеттік аудит объектісінде соммасы **29307** теңгені құрайтын 1 қаржылық анықталды. Атап айтқанда, 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» Қаулысының талаптарының сақталмағаны анықталды. Жоғардағыны бағалай келе, Қазақстан Республикасы бюджеттік және өзге де заңнамаларының, ішкі нормативтік актілердің талаптары толық сақталмағанына көз жеткізілді.

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 тарапынан Тексеру комиссиясы қызметкерлерінің мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергі келтіру фактілері болған жоқ.

3.3. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

Аудит барысында негізсіз артық төленген іс сапар шығындары 29307 теңге жергілікті бюджет есебіне құйылды. («KAZPOST» АҚ-ның 03.05.2019 жылғы №0019 төлем түбіртегі).

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 (5 парақта);

3) Құжаттардың, кестелердің түпнұскалары немесе белгіленген тәртіппен куәландырылған көшірмелері №3 қосымша (10 парақта);

4) Апта сайынғы есеп №4 қосымша (2 парақта);

5) №1 кесте. Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат №5 қосымшасы (2 парақта);

6) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымшасы (1-парақта);

7) Ұсыным хат №7 қосымшасы (1 парақта);

8) Анықталған бұзушылықтарды растайтын дәлелдеме құжаттары №8 қосымша (20 парақта);

9) Бақылау өлшемі (тексеріп қарау-актісі) №9 қосымша (2 парақта).

Тексеру комиссиясының жұмыскері (-лері):

Бөлім басшысы- мемлекеттік аудитор:



Қалқаев Н.К.

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

(лауазымы)

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды: 1-ші дана №007745 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне; 2-ші дана №007744 бланкте: «Ұшарал қалалық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесіне.