



2019 ЖЫЛҒЫ "04" 05

" " 20 года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Жыланды ауылы

2019 жылғы 04 мамыр

№ 2

I. Кіріспе бөлік

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл ауданының Жыланды ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі (бұдан былай - Мекеме деп аталады). Мекеме Алматы облыстық Әділет департаментінің Алакөл аудандық Әділет басқармасында 2013 жылдың 25 сәуірінде тіркеуден өткен. Бизнес сәйкестендіру нөмірі: 130340007211. Есеп айырысу операциялары «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық комитеті Алматы облысы бойынша қазнашылық департаментінің Алакөл аудандық қазнашылық басқармасы» мемлекеттік мекемесінде жүргізіледі. Коды: 1241138. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ50070106KSN0915100.

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

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 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер», 005 «Ауылдық жерлерде балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру», 008 «Елді мекендердегі көшелерді 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».

Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

ЖЫЛАНДЫ АУЫЛДЫҚ ОКРУГІНІҢ ӘКІМІ		
Кіріс №	148	
4	05	2019 ж.

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

007623

Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудиторлар сертификаттарының нөмірлері көрсетіле отырып): Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман - мемлекеттік аудиторы Қазақбеков Ғабит Зәкіржанұлы жүргізді. Мемлекеттік аудитор біліктілігін иелену туралы 2016 жылдың 20 желтоқсанындағы №1350 сертификаты.

Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Қ. Манапұратовтың 2019 жылғы «18» сәуірдегі №02-16/6.24-133-Т Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырмасы.

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

Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 29 сәуірінен 04 мамыр аралығы.

Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 18 сәуірдегі «Аудиторлық іс – шараны, тексеруді жүргізу туралы» № 02-13/618 хабарламасы беріле отырып, «Алакөл ауданының Жыланды ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің басшысы С.Ж.Копчикбаевтың келісімімен, бас маман Д.Б. Каримованың қатысуымен жүзеге асырылды, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектісінің мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде жұмыс істеген және құжаттарға қол қою құқығы болған лауазымды адамдар: бірінші қол қою құқығымен мемлекеттік мекеме басшысы А.М.Жүнісбеков 2013 жылдың қыркүйегінен 2017 тамызына дейін, 2017 жылдың қарашасынан бүгінгі күнге дейін С.Ж.Копчикбаевта, екінші қол қою құқығы 2015 жылдың наурызынан бүгінгі күнге дейін бас маман-есепші Д.Б.Каримова.

Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: жүргізілмеді.

Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: «Алакөл ауданының Жыланды ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінде келесі аудиторлық тексеруі жүргізілген:

1) Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудиторы Ұ.Жапабаев 2015 жылдың сәуірінен 2016 жылдың желтоқсанын қоса алған кезеңді қамтып, 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 сәйкестік аудитын жүргізген. Аудитпен 9910 теңге негізсіз төленген іс-сапар шығындары анықталып, бюджетке қайтарылған. (Аудиторлық есеп 17.03.2017 жылы жазылған.)

Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған Аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) 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 факторлардың көлемі.

Оның мәселелері:

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

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

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

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

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

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

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

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

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

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

б) Елді мекенді көшелерін жарықтандыруға бөлінген шығындарын тексеру;

в) Елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыруға бөлінген шығындарды тексеру;

г) Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету;

е) Ауылдық жерлерде балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру негізділігі.

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

Аудит бағдарламасының мәселесін талдау, соның ішінде:

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

2017 жыл:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 14 538,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 14 537,2 мың теңге болып, 99,9 пайызға игерілген.

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 454,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 454,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген.

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 200,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 200,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген.

2018 жыл:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 15 349,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 15 348,2 мың теңге болып, 99,9 пайызға игерілген.

005 «Ауылдық жерлерде балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру» бағдарламасы бойынша 643,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 573,0 мың теңге болып, немесе 89,1 пайызға игерілген.

008 «Елді мекендердегі көшелерді жарықтандыру» бағдарламасы бойынша 640,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 640,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген.

009 «Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 128,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 128,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген.

011 «Елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыру» бағдарламасы бойынша 227,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 227,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген.

013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 458,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 458,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген.

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 700,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 700,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген.

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 қағидаларын бекіту

туралы» қағидасына, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 04.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесін бекіту туралы» ережесі талаптары басшылыққа алынған және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 18 қыркүйектегі №403 бұйрығымен бекітілген «Қазақстан Республикасының Бірыңғай бюджеттік сыныптамасының кейбір мәселелері» талаптарына сәйкес 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 №4 қосымшада қоса тіркелді).

Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың 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, дұрыстығын тексеру.

Мекеме 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 отырады. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 03 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды жүргізу қағидалары» негізінде, жеткізіп беруші мен мердігерге қаржы аудару, келісім-шарты және төлем шоттары мен жұмыстың орындалғаны жөніндегі актілері негізінде жүргізіледі.

Есеп айырысу операциялары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 04.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесін бекіту туралы» ережесінің талаптарына сәйкес жүргізіледі. Ақша аударулар міндеттемелер және төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспарында каралған (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.

Бюджет қаржысы қаржыландыру жоспарында каралған ерекшеліктерге сәйкес игерілген.

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.

Мемлекеттік қызметкерлердің еңбекақыларын қорытып төлеу, 2017 жылдың 01 қаңтарына бекітілген штат кестесі мен тарификациялық тізіміне сәйкес жүргізілген. 2017 жылдың мекеменің штат кестесі бойынша 5 - адам бірлігімен бекітілген, мемлекеттік қызметкерлер айлық еңбекақы қоры 464,7 мың теңгені және 6 - адам бірлігімен азаматтық қызметші (техникалық қызметкер) айлық еңбекақы қоры 245,2 мың теңгені құрап бекітілген.

2018 жылдың штат кестесі бойынша 5 - адам бірлігімен бекітілген, мемлекеттік қызметкерлер айлық еңбекақы қоры 467,9 мың теңгені және 6 - адам бірлігімен азаматтық қызметші (техникалық қызметкер) айлық еңбекақы қоры 245,4 мың теңгені құрап бекітілген.

Қызметкерлердің лауазымдық жалақылары мамандығы бойынша комиссия анықтаған жұмыс өтіліне, жұмыскер атқаратын лауазымды қызметтің категориясына сәйкес анықталған коэффициенттер мен Қазақстан Республикасы Үкіметімен бекітілген базалық лауазымдық жалақылары негізінде анықталған. Мемлекеттік қызметкерлерге еңбекақы Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі», Қазақстан Республикасы Президентінің 2004 жылғы 17 қаңтардағы №1284 Жарлығы «Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджеті және Ұлттық Банкінің сметасы (бюджеті) есебінен камтылған Қазақстан Республикасы органдары қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» (толықтыруларымен, өзгерістерімен) сәйкес және азаматтық қызметкерлерге еңбекақы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 31 желтоқсан 2015 жылғы №1193 қаулысы «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджеттік қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбек ақы төлеу жүйесі туралы» қаулысына сәйкес тарификация тізімі жасалып, аталған тарификация тізіміне сәйкес нақты жұмыс атқарған күндеріне еңбек ақы төленген. Мемлекеттік қызметкерлерге сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және үстемеақылар төлеуде Қазақстан Республикасының Үкіметінің 29.08.2001ж. №1127 қаулысы «Мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен Қазақстан Республикасы органдарының қызметкерлеріне сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақылар белгілеу ережесін бекіту туралы», ал азаматтық қызметкерлерге төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 31 желтоқсан 2015 жылғы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджеттік қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбек ақы төлеу жүйесі туралы» қаулысы басшылыққа алынған. Еңбек демалысының төлемдерін немесе пайдаланылмаған еңбек демалысының күндерінің төлемдерін, уақытша еңбекке жарамсыздыққа, жүктілікке, бала тууға байланысты, жәрдемақыларды төлеуде, орташа жалақы есептеу Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау және әлеуметтік даму министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы №908 бұйрығымен бекітілген «Орташа жалақыны есептеудің бірыңғай қағидаларын бекіту туралы»

қағидасына және Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі» талаптарына, ал еңбекке жарамсыздық күндеріне төлем парағы негізінде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 28 желтоқсандағы № 1103 «Еңбекке уақытша жарамсыздығы бойынша әлеуметтік жәрдемақының мөлшерін айқындау туралы» қаулысының талаптары ескеріле отырып есептеліп төленген.

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 іс-сапар шығындарына мемлекеттік мекемеде 2017 жылы – 471,2 мың теңге, 2018 жылы – 427,7 мың теңге төленген. Іс-сапар шығындары Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 22 қыркүйектегі №1428 қаулысы «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) талаптарына сәйкес жүргізілген.

Аванстық есеп жүргізіліп, оған негіз болатын шот және басқа да құжаттар қоса тігілген. Есепті тұлғаларға іс-сапары мақсатына төленген қаржы әр тұлғаның жеке бет шоттарына аударылып отырған.

Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Мекеме өзінің төңірегіндегі ғимаратта орыналасқан.

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 наурыздағы № 335 «Мемлекеттік органдардың аппаратын және ерекше үй-жайларын орналастыруға арналған алаңдар нормалары мен телефон байланысын пайдалану үшін тиесілілік нормалары және Қазақстан Республикасы Үкіметінің кейбір шешімдеріне өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қаулысына сай мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыруға арналған алаңдар нормалары сақталған.

Мекеменің төңірегінде 2012 жылы шығарылған «Lada 21214» мемлекеттік тіркеу нөмірі 228VV05 автокөлігі тіркелген.

Жанар-жағар май және басқа да шығындарды жүзеге асыруда Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 тамыздағы №1210 Қаулысы «Қазақстан Республикасының мемлекеттік органдарына арналған жанар-жағармай материалдары шығыстарының және автокөлікті күтіп ұстауға арналған шығыстардың нормаларын бекіту туралы» талаптары басшылыққа алынған.

Мемлекеттік органдар пайдаланатын аландардың, 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 төлемдерді өтеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 02.11.1998 жылғы №1118 қаулысы «Бюджет қаражатынан қаржыландырылатын ұйымдар бойынша электр энергиясын, жылуды, ыстық және суық суды және басқа да коммуналдық қызмет көрсетулерді тұтынудың нормативтері туралы» басшылыққа алынған.

Байланыс қызметі үшін төлемдер «Қазақтелеком» АҚ-ң Үшарал қаласындағы бөлімшесі арқылы берілген төлем шоттарымен, электр энергиясына «ЖетісуЭнергоТрейд» ЖШС берген төлем шоттарымен ақша аудару арқылы жүзеге асырылады.

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 03 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды жүргізу қағидаларын бекіту туралы» Ережесіне сәйкес жасалған. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 04 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесін бекіту туралы» ережесі басшылыққа алынып, «Парус-КАЗ БЮДЖЕТ» ақпараттық бағдарламасында қанағаттандырылғы есеп жүргізілген. Тоқсандық, жылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған.

Бухгалтерлік 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 жылы 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 200,0 мың тенге жоспарланған, нақты шығысталғаны 200,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген, оның ішінде:

414 «машиналар жабдықтар, өндірістік және шаруашылық құралдарын сатып алу» «Тапсырыс беруші» мен «Мекен. kz» ЖШС

арасында 2017 жылдың 17 ақпанында герб сатып алу туралы- 190,0 мың теңгеге №9 келісім шарты, Ахметова» ЖК арасында 2017 жылдың 20 сәуірінде киім ілгіш сатып алу туралы- 10,0 мың теңгеге №23 келісім шарттары жасалған.

2018 жылы «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 700,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 700,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген, оның ішінде

414 «машиналар жабдықтар, өндірістік және шаруашылық құралдарын сатып алу» «Тапсырыс беруші» мен «Ардак и К» ЖК арасында 2018 жылдың 18 сәуірінде №14 компьютер сатып алу туралы -120,0 мың теңгеге, №15 ноутбук сатып алу туралы - 240,0 мың теңгеге, №16 принтер сатып алу туралы - 140,0 мың теңгеге келісім шарттары, «Жумахан» ЖК арасында 2018 жылдың 13 желтоқсанында №35 герб сатып алу туралы -200,0 мың теңгеге келісім шарттары жасалған. (30.04.2019ж. тексеріп қарау бақылау өлшемі №6 қосымшада қоса тіркелді)

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

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;

2017 жылы 013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 454,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 454,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген, оның ішінде

159 «Өзге де қызметтер мен жұмыстарға ақы төлеу» ерекшелігі бойынша Тапсырыс беруші мен «Алакөл Жолдары» ЖШС-мен «Автомобиль жолдарын қардан, мұздан тазалау» жұмыстары бойынша 2017 жылдың 01 ақпанында 454,0 мың теңгені құрайтын №2 келісім шарты жасалып, аталған жұмыстар орындаған туралы актілермен төленген.

2018 жылы 013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 458,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 458,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген, оның ішінде

159 «Өзге де қызметтер мен жұмыстарға ақы төлеу» ерекшелігі бойынша Тапсырыс беруші мен «Алакөл Жолдары» ЖШС арасында «Автомобиль жолдарын қардан, мұздан тазалау» жұмыстары бойынша 2018 жылдың 09 ақпанында 458,0 мың теңгені құрайтын №8 келісім шарты жасалып, аталған жұмыстар орындаған туралы актілермен төленген.

б) елді мекенді көшелерін жарықтандыруға бөлінген шығындарын тексеру;

2018 жылы 008 «Елді мекендердегі көшелерді жарықтандыру» бағдарламасы бойынша 640,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 640,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген, оның ішінде:

151 «Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу» ерекшелігі бойынша Тапсырыс беруші мен «Жетісу Энерготрейд» ЖШС арасында 2018 жылдың 12 қаңтардағы №213259 келісім-шартымен 640,0 мың теңгеге жасалған. Келісім шарттың 1 қосымшасына сәйкес электр энергиясын жеткізу туралы алдын ала өтінім бойынша, есеп шот-фактурасы негізінде аталған қызмет жеткізілген.

в) елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыруға бөлінген шығындарды тексеру;

2018 жылы 011 «Елді мекендерді абаттандыру мен көгалдандыру» бағдарламасы бойынша 227,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 227,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген. Оның ішінде:

149 «Өзге де заттар сатып алу» ерекшелігі бойынша Тапсырыс беруші мен «Үйгентас орман шаруашылығы» КММ арасында «Ағаш көшеттерін» сатып алуға 2018 жылдың 15 мамырында 114,0 мың теңгені құрайтын №19 келісім шарты жасалған.

159 «Өзге де қызметтер мен жұмыстарға ақы төлеу» ерекшелігі бойынша Тапсырыс беруші мен «Чингис Инк» ЖШС арасында «Сыртқы жарнама» қызметі бойынша 2018 жылдың 15 мамырында 113,0 мың теңгені құрайтын №22 келісім шарты жасалып, аталған жұмыстар орындаған туралы актілермен төленген.

г) елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету;

2018 жылға 009 «Елді мекендердің санитариясын қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 128,0 жоспарланған, нақты шығысталғаны 128,0 мың теңге болып, немесе 100 пайызға игерілген, оның ішінде:

159 «Өзге де қызметтер мен жұмыстарға ақы төлеу» ерекшелігі бойынша Тапсырыс беруші мен ШЖҚ «Үйгентас» МКК арасында «Зиянсыз қалдықтарды шығаруға» 2018 жылдың 16 мамырында 128,0 мың теңгені құрайтын №18 келісім шарты жасалып, аталған жұмыстар орындаған туралы актілермен төленген.

е) Ауылдық жерлерде балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру негізділігі.

005 «Ауылдық жерлерде балаларды мектепке дейін тегін алып баруды және кері алып келуді ұйымдастыру» бағдарламасы 153 ерекшелік бойынша, «Тапсырыс беруші» мен Өнім беруші «Нұрржан» ЖК арасында «Оқушыларды тасымалдау үшін» 2018 жылдың 24 ақпанында сомасы 573,0 мың теңгені құрайтын № 7 келісім-шарты жасалып, аталған жұмыстар орындаған туралы актілермен төленген.

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуын тексеру мәселесі

тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Аудит барысында өзге сұрақтар туындамады.

III. Қорытынды бөлік

Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

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 бағдарламасының басқада мәселелері бойынша жоспарланып, жұмсалған қаражаттардың, жүргізілген шығыстардың белгіленген күтілетін кезеңге, қойылған мақсаттар мен міндеттерге сәйкес игерілгені анықталды.

Жүргізілген аудиторлық іс-шара нәтижесі бойынша 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, ал мекеменің қазіргі лауазымды тұлғаларының заң бұзушылықтарға жол бермеуіне жауапкершілік алуларын, бюджетке келтірген нұқсанның аудитпен қамтылған қаражат көлеміне шаққанда пайыздық мөлшері аз екенін ескере отырып, қанағаттанарлық деңгейде деген пікір ұсынылады.

Мемлекеттік аудит жүргізудегі кедергілер: Мемлекеттік аудит жүргізуіне кедергілер болған жоқ.

Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

Аудит барысында қабылданған шаралар болмады.

IV. Қосымшалар:

- 1) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап, Ұсыным №1 қосымшасы (3-парақта);
- 2) Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі №2 қосымша (4-парақта);
- 3) Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы туралы апта сайынғы есеп №3 қосымша (1-парақта);
- 4) Аудитпен қамтылған активтердің орындалуы бойынша ақпарат аудиторлық есепке қосымша 1-ші кесте №4 қосымша (2-парақта);
- 5) Аудит объектісінің құрылтай құжаттары №5 қосымша (9-парақта);
- 6) Бақылау өлшемі №6 қосымшасы (2-парақта);

- 7) Өзгеде құжат көшірмелері №7 қосымшасында (4-парақта)
8) Тексеру жүргізілген құжаттардың Тізбесі №8 қосымшасы (1-парақта);

Тексеру комиссиясының қызметкері:

Бас маман – мемлекеттік аудитор



Қазақбеков Ғ.З.

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

_____ (лауазымы)

_____ (қолы, ТАӘ (болған жағдайда))

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана № 007622 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана № 007623 бланкте: «Алақөл ауданының Жыланды ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесіне.

Тексеру комиссиясы
2 дана