



20 14 ЖЫЛҒЫ “26” сәуір

“ ” 20__ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Үшарал қаласы

№ 2

I. Кіріспе бөлік

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл аудандық Мәслихатының аппараты» мемлекеттік мекемесі (әрі қарай- Мекеме) Мекеме Алматы облысы Әділет департаментінің Алакөл аудандық Әділет басқармасында 2016 жылдың 02 қарашасында № 365-1907-15 –ММ заңды тұлға ретінде тіркелген. Есеп айырысу операциялары Алматы облыстық Қазынашылық Департаментінің Алакөл аудандық Басқармасы арқылы жүргізіледі. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ85970103KSN0915000, бизнес сәйкестендіру номері: 030740004548.

Заңды тұлғаның орналасқан жері: Алматы облысы, Алакөл ауданы, Үшарал қаласы, Қонаев көшесі 74 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.

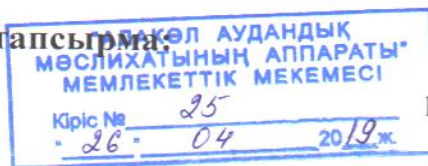
1.4. Мемлекеттік аудиттің мәні 001 Аудан (облыстық маңызы бар қала) мәслихатының қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер, 003 Мемлекеттік органның күрделі шығыстары. Жиынтығы аудитпен қамтылатын қаражат **36322,8** мың тенге.

1.5. Аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

(үстеме, бірлескен немесе қатар тексеру жүргізу кезінде толтырылады)

1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы: : Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудиторы Жүнісбеков Арман Мұратбекұлы - 2016 жылдың 05 желтоқсандағы № 0193 мемлекеттік аудитор сертификаты.

1.7. Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма



шірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещено.

007715

2019 жылғы «18» сәуіріндегі № 02-16/6.3-112-Т Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма. Тапсырмаға қол қойған Манапұратов Қанат Манапұратұлы - Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі.

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

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

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 18 сәуіріндегі аудиторлық іс – шараны жүргізу туралы № 02-13/608 хабарламасы беріле отырып, мекеме басшысы – маслихат хатшысы Саяхат Рымжанұлы Жабжановтың рұқсатымен, мекеменің бас маманы Бейнегүл Бейсенбіқызы Оспанованың қатысуымен жүргізілді. Аудитпен қамтылған кезеңде бірінші қол қою құқығы бүгінгі күнге дейін басшы Саяхат Рымжанұлы Жабжановта, екінші қол қою құқығына маманы Бейнегүл Бейсенбіқызы Оспанова ие.

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

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер:

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудиторы Ш.Сыздыкова 2016 жылдың қаңтарынан бастап 2016 жылдың желтоқсанын қоса алған кезеңді қамтып, жергілікті бюджеттен бөлінген қаражаттың Қазақстан Республикасының заңнамаларына сәйкес пайдалануына аудит жүргізген. Аудит 09.03.2017 жылы басталып, 15.03.2017 жылы аяқталған. Аудит барысында бұзушылық анықталмаған. Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған Аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) жоқ.

II. Негізгі бөлік

2.1. Аудит бағдарламасын ашып жазу:

Аудит бағдарламасымен қамтылған жалпы бюджет қаражатының сомасы 36322,8 мың теңге, соның ішінде жылдар бөлінісінде:

2017 жылдың қаңтар – желтоқсан айлары:

001 «Аудан (облыстық маңызы бар қала) мәслихатының қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша – 16906,4 мың теңге;
003 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша – 900,0 мың теңге;

Барлығы 17806,4 мың теңге.

2018 жылы:

001 «Аудан (облыстық маңызы бар қала) мәслихатының қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша – 18236,4 мың теңге;
003 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша – 280,0 мың теңге;

Барлығы 18516,4 мың теңге.

Мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын көрсеткіштер:



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

Көрсеткішті қолдану бойынша түсіндірме:

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

2.1.1. Аудит бағдарламасындағы мәселенің атаулары:

Аудиторлық іс-шараның мәселелері:

1. Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігі 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. Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру. 7. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру. 8. 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 негізділігі.

Мекеме бюджеттік өтінімдерді жасау, тапсыру тәртібін сақтау, қаржыландырудың жеке жоспарын жасау, бекіту және өзгерістер енгізуде 04.12.2008 жылғы №95-IV (кейінгі өзгертулер мен толықтырулар енгізілген) Қазақстан Республикасы Бюджеттік кодексі, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 24.11.2014 жылғы №511 «Бюджеттік өтінімді жасау және ұсыну қағидаларын бекіту туралы» бұйрығының талаптары басшылыққа алынған, шығыс ерекшеліктері бойынша қажеттілік есептері жасалған. Қаржылық жылдың басына шаққанда жыл соңындағы ұсынылған бюджеттік өтінім және қаржыландырылған бюджет қаражаты өскен. Ұсынылған бюджеттік

С.А.Ишмухамбетов

өтінімдердің негіздемесі толық және есепті кезеңге айқындалған мақсат, міндеттерге сәйкес. Мекемеде қаржыландырудың жеке жоспарына аудитпен қамтылған кезеңде Алакөл аудандық мәслихатының «Алакөл ауданының 2017-2019 жылдарға арналған бюджеті туралы» №11-1 шешіміне өзгерту енгізу туралы 2017 жылы №13-1 наурыз айында, №17-1 маусым айында, №19-1 тамыз айында, №22-1 қараша айында, №23-1 желтоқсан айындағы шешімдерімен барлығы 2017 жылы 5 рет өзгертулер енгізілген. Алакөл аудандық мәслихатының «Алакөл ауданының 2018-2020 жылдарға арналған бюджеті туралы» №24-1 шешіміне өзгерту енгізу туралы 2018 жылы №28-1 ақпан айында, №33-2 сәуір айында, №37-1 тамыз айында, №42-1 қараша айындағы шешімдерімен барлығы 2017 жылы 4 рет өзгертулер енгізілген. Негізсіз өзгерістер енгізу жасалмаған.

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

001 – «Аудан (облыстық маңызы бар қала) мәслихатының қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 16906,4 мың теңге қаралған, аудитпен қамтылған сомадан кассалық және нақты шығыс 16906,4 мың теңге.

003 - «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша жергілікті бюджет есебінен 900,0 мың теңге қаралған, бақылаумен қамтылған сомадан кассалық және нақты шығыс 900,0 мың теңге.

Барлығы 17806,0 мың теңге қаралған, кассалық және нақты шығыс 17806,0 мың теңге.

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

001 – Аудан (облыстық маңызы бар қала) мәслихатының қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 18236,4 мың теңге қаралған, аудитпен қамтылған сомадан кассалық және нақты шығыс 18236,4 мың теңге.

003 - «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша жергілікті бюджет есебінен 280,0 мың теңге қаралған, бақылаумен қамтылған сомадан кассалық және нақты шығыс 280,0 мың теңге.

Барлығы 18516,4 мың теңге қаралған, кассалық және нақты шығыс 18516,4 мың теңге.

Мемлекеттік мекеменің бюджеттік бағдарламалар бойынша әкімшіліктік шығыстарды жоспарлау, жоспарға өзгерістер енгізу, қаражатты кассалық орындау туралы ақпарат 1 кестеде (1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат аудиторлық есебіне №4 қосымшада) қоса тіркеледі.

Аудит бағдарламасының мәселесі бюджеттік бағдарламалар бойынша әкімшілік шығыстарды жоспарлау. Мемлекеттік мекемелерді

А.А.А.

каржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

2. Есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығы.

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 «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуы жүргізу қағидаларын бекіту туралы» бұйрығы негізінде жеткізіп беруші мен мердігерге қаржы аудару келісім-шарты және төлем шоттары мен жұмыстың орындалғаны жөніндегі актілері негізінде жүргізілген, 2015 жылғы 4 желтоқсандағы № 434-V Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңының талаптары сақталған. Есеп айырысу операциялары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 4.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған қасалық қызмет көрсету ережесіне» сәйкес жүргізілген. Ақша аударулар міндеттемелер және төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспарында қаралған (өзгерістерімен) ақша қаражаты шегінде шығын ерекшеліктеріне сәйкес қазынашылықтан тіркеуден өткен келісім шарттар мен қаржылық рұқсаттары негізінде төлемшоттарымен аударылған және қазынашылық органының №4-20 Нысанына «Шығындардың жиынтық есебі» сәйкес келеді. Бухгалтерлік есептен өткен бастапқы құжаттарды қазынашылық органының №5-15 Нысан «Мемлекеттік мекеменің төлемдер бойынша күнделікті көшірмесі» құжатымен салыстыруда айырмашылықтар анықталған жоқ. Бюджет қаржысы қаржыландыру жоспарында қаралған ерекшеліктерге сәйкес игерілген. Аудит жүргізуде негізсіз ақша аудару сондай-ақ мақсатсыз жұмсау фактілері анықталмады. Төлем жоспарынан артық бюджет қаржысын жұмсау және жоспардан артық тыс тауарлар мен қызметтер алу фактілері болмаған. Қасалық операциялар жүргізілмеген. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең аралығында мемлекеттік мекемеде бағдарлама бөлінісінде:

001 – Аудан (облыстық маңызы бар қала) мәслихатының қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер бюджеттік бағдарламасы -

144 ерекшелік жанар жағар майларын сатып алу, 2017 жылы 1 келісім шарт негізінде 646,1 мың теңгеге, 2018 жылы 1 келісім шарт негізінде 696,4 мың теңгеге жанар-жағар май сатып алынған.

149 ерекшелік өзге де қорларды сатып алу 2017 жылы 13 келісім шарт негізінде 975,0 мың теңгеге, 2018 жылы 16 келісім шарт негізінде 1128,1 мың теңгеге кеңсе тауарларын сатып алынған.

152 ерекшелік байланыс қызметіне төлемдер, 2017 жылы 1 келісім шарт негізінде 820,0 мың теңгеге, 2018 жылы 1 келісім шарт негізінде 667,0 мың байланыс қызметіне төленген.

afmndz

159 ерекшелік өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы бойынша 2017 жылы 19 келісім шарттар негізінде 1699,0 мың теңге: оқуға, Парус бағдарламасының қызмет көрсетуіне, ақпараттық көмек, компьютерлерге техникалық қызмет көрсету жұмыстарына, интернет қызметіне, банктік қызметтерге жұмсалған.

2018 жылы 18 келісім шарттар негізінде 1995,0 мың теңге: оқуға, Парус бағдарламасының қызмет көрсетуіне, компьютерлерге техникалық қызмет көрсету жұмыстарына, интернет қызметіне, банктік қызметтерге жұмсалған.

Есеп айырысу тәртібі сақталған, банк операциялары анық, дұрыс жүргізілген. Бағдарлама мәселесі есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығы тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Мемлекеттік қызметкерлердің еңбекақыларын есептеу және төлеу, Мекеменің штаттық кестесі 2017 - 2018 жылдары 6 бірлік санын құрап, 678,5 мың теңге айлық еңбек ақы қорымен 2017 жылы, 779,6 мың теңге айлық еңбек ақы қорымен 2018 жылы, Алакөл ауданының экономика бөлімінің басшысымен келісіліп жүргізілген. Е-1,2 санаты бойынша – 2 бірлік (басшы), Е -4 санаты бойынша – 4 бірлік (бас маман).

Азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын есептеу және төлеу, 2017 жыл қаңтарынан 2018 жыл аралығына техникалық қызметкер жүргізуші 1 бірліктен құралып айлық еңбек ақы қоры 2017 жылы 41,7 мың теңге, 2018 жылы 41,7 мың теңгеге жүргізілген. Тарификациялық тізімі мекеме басшысымен бекітілген.

Еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды есептеу және төлеу 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 мемлекеттік бюджеті және Ұлттық Банкінің сметасы (бюджеті) есебінен қамтылған Қазақстан Республикасы органдары қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2004 жылғы 17 қаңтардағы №1284 Жарлығының негізінде (толықтыруларымен, өзгерістерімен) және азаматтық қызметкерлерге еңбекақы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 31 желтоқсан 2015 жылғы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджеттік қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбек ақы төлеу жүйесін бекіту туралы» қаулысына сәйкес төленген.

Сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және үстемеақылар есептеу және төлеу барысында Қазақстан Республикасының Үкіметінің 29.08.2001ж. №1127 «Мемлекеттік мекемелердің қаржыландыру жоспарында қаралған қаржының

үнемделуінен сыйақы, материалдық көмек көрсету және қосымша ақы төлеудің бірыңғай ережесін бекіту туралы» 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 30.11.2015 жылғы №908 бұйрығымен бекітілген Орташа жалақы есептеудің бірыңғай қағидалары және 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V ҚРЗ «Еңбек кодексі»-не сәйкес есептелген.

Еңбекке жарамсыздық парағы 28.12.2015 жылғы №1103 «Әлеуметтік жәрдемақыны тағайындау, төлеу сонымен қатар оның мөлшерін анықтау ережелерін бекіту туралы» қаулысы және оған енгізілген өзгертулер мен толықтыруларға сәйкес есептелініп төленген. Тексеруде артық немесе кем төленген жәрдемақы анықталмады.

Жұмыскерлер мен қызметкерлердің еңбек стажы өтілі, жұмысқа қабылданғаны туралы, босатылғаны, еңбек демалысын алуы туралы бұйрықтар, жұмыс уақытын пайдалану табелдері тексерілді.

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

Бағдарлама мәселесі мемлекеттік мекемелердің еңбекақыларын реттеу, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығы тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

4. Іс сапарға қаражаттарды пайдаланудың негізділігі.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында іссапар шығындарына мемлекеттік мекемеде 2017 жылдың қаңтар-желтоқсан айларында 136 ерекшелік бойынша –191,0 мың теңге, 161 ерекшелік бойынша – 1314,8 мың теңге төленген. 2018 жылы 136 ерекшелік бойынша – 205,1 мың теңге, 161 ерекшелік бойынша – 962,2 мың теңге төленген. Іссапар шығындарын өтеулер Қазақстан Республикасы Үкіметінің «Қазақстан Республикасы аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22 қыркүйегіндегі №1428 (кейінгі толықтырулар мен өзгертулер енгізілген) қаулысының талаптарына сәйкес өтелген және іс-сапар шығындарының төлемдері әр адамның жеке карт шоттарына аудару арқылы жүргізілген. Іс сапарларға қаражаттар негізді пайдаланған.

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

5. Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік және арнайы автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуы.

«Мемлекеттік органдарды қызметтік және кезекші автомобильдермен, телефон байланысымен, кеңсе жиһазымен және мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыру үшін алаңдармен қамтамасыз етудің заттай нормаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015

жылғы 17 наурыздағы №179 бұйрығына, 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 туралы» Қаулысына сай мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыруға арналған алаңдар нормалары сақталған. Мекеме балансында өз ғимараты жоқ. «Алакөл аудан әкімдігі» мемлекеттік мекемесінің үшінші қабатындағы 95,0 ш.м. 6 бөлмесінде орналасқан. (2016 жылғы 05 қаңтарындағы №1 Алакөл ауданының қаржы бөлімімен өтемсіз бекітіп беру келісім шарты). Мекеменің төңірегінде «KIA OPTIMA» маркалы мемлекеттік тіркеу нөмірі 555AD06, 2012 жылы шығарылған 1 қызметтік автокөлік бар. Жанар-жағармай материалдары, автокөлікті күтіп ұстауға арналған шығыстар Қазақстан Республикасының мемлекеттік органдарына арналған жанар-жағармай материалдары шығыстарының және автокөлікті күтіп ұстауға арналған шығыстардың нормаларын бекіту туралы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 тамыздағы N 1210 Қаулысына (өзгертулерімен) сәйкес жүргізілген. Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік және арнайы автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

2018 жылдың 1 қаңтарына тапсырылған мекеменің қаржылық есептілігіне сәйкес баланс 2178,0 мың теңгені құраған, негізгі құралдар – 1510,1 мың теңге және материалдық емес активтердің баланстық құны 198,0 мың теңге.

2019 жылдың 1 қаңтарына тапсырылған мекеменің қаржылық есептілігіне сәйкес баланс 2257,9 мың теңгені құраған, негізгі құралдар – 1176,1 мың теңге және материалдық емес активтердің баланстық құны 148,5 мың теңге.

2017 - 2018 жылдары Мекемеде бухгалтерлік есеп 2008 жылдың 4 желтоқсандағы №95-IV Қазақстан Республикасының өзгерістер мен толықтырулар енгізілген Бюджет Кодексіне, «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының 28.02.2007 жылғы N234 Заңына, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 03 тамыздағы №393 «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды жүргізу қағидаларын бекіту туралы» бұйрығына сәйкес жүргізілген. «Парус-КАЗ БЮДЖЕТ» аппараттық бағдарламасында қанағаттандырушылық электронды есеп жасалған. Тоқсандық, жылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған. Бухгалтерлік есеп, қаржылық есептілік дұрыс және анық жасалған.

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

7. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

2017 жылы 003 - «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша жергілікті бюджет есебінен 900,0 мың теңге қаралған, бақылаумен қамтылған сомандан кассалық және нақты шығыс 900,0 мың теңге. «Тапсырыс беруші» «Алакөл аудандық Мәслихатының аппараты» мемлекеттік мекемесі 7 келісім шарттар негізінде 900,0 мың теңгеге сатып алынатын тауарлар тізімі бойынша (ноутбук принтерімен 185,0 мың теңге, шаңсорғыш 50,0 мың теңге, кілем 87,0 мың теңге, перде 153,0 мың теңге, принтер 140,0 мың теңге, елтаңба 70,0 мың теңге, телевизор, кілем 215,0 мың теңге,) сатып алған.

2018 жылы 003 - «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша жергілікті бюджет есебінен 280,0 мың теңге қаралған, бақылаумен қамтылған сомандан кассалық және нақты шығыс 280,0 мың. «Тапсырыс беруші» «Алакөл аудандық Мәслихатының аппараты» мемлекеттік мекемесі 2 келісім шарттар негізінде 280,0 мың теңгеге сатып алынатын тауарлар тізімі бойынша (фотоаппарат – 180,0 мың теңге, люстра 100,00мың теңге) сатып алған. Сатып алынған негізгі құралдар мекеменің теңгеріміне алынған, инвентарлық нөмірлер тағайындалған. *Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) актісі №8 қосымшада қоса тіркеледі*

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

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

III. Қорытынды бөлік

3.1.Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

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

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, келесідей мәнділік деңгейі айқындалды: аудит жүргізу барысында аудит бағдарламасымен қамтылған соманың, яғни 36322,8 мың теңгенің 0,1 пайызы сомасында нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздік, бұзушылықтар анықталуы.

Аудиторлық тәуекел деңгейлері – жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-айырысулардың және еңбекақы есептеу және төлеу құжаттарының тексерілмеген түпнұсқалары.

Іріктеу параметрлері – 2017 жылдың 1 қаңтарынан 2018 жылдың 31 желтоқсанын қоса алғандағы мерзім бойынша ұсынылған бюджеттік өтінім қосымшаларымен бірге - толығымен, келісім – шарттар – толығымен, еңбекақы есептеу және төлеу құжаттары – әрбір екінші құжат қаралды, іс-сапар құжаттары - толығымен, пайдаланатын алаңдар бойынша құжаттардың түпнұсқалары – толығымен, жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп-

Сәтін

айырысулардың түпнұсқалары толығымен қаралды, 2017 - 2018 жылдардың қаржылық есептіліктері тексерілді. Іріктеліп тексерілген құжаттардан нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздіктер анықталмағандықтан, тәуекел деңгейі жоғарылаған жоқ. Еңбекақы есептеу және төлеу құжаттарының іріктеп алғанынан басқалары тексерілмеді.

3.1.2. Аудиторлық іс-шараның негізгі нәтижелері: Сәйкестікке аудит жүргізу барысында нормативтік құқықтық актілердің талаптарын бұзушылықтар, сәйкессіздіктер анықталмады. Бұзушылық деңгейі – 0 пайыз, айқындалған мәнділіктің деңгейінен төмен. Жалпы талдау мекеме аудиторлық тәуекел деңгейлері, іріктеу параметрлері, көлемі және әдістерін нақтылау арқылы анықталған мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес, елеулі қателер болмаған кезде – қаржылық есептілік жөніндегі оң аудиторлық есеп болып танылып, қанағаттанарлық қызмет атқарғанын көрсетеді.

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

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

IV Қосымшалар:

- 1) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап №1 қосымшасы (2парақта); қосымшаның 1-2 парағы
- 2) Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі № 2 қосымша (3 парақта); қосымшаның 3-5 парағы
- 3) Апталық есеп (1 парақта); № 3 қосымшаның 6 парағы
- 4) 1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат №4 қосымша (2парақта); қосымшаның 7-8 парағы
- 5) Аудиторлық іс-шара мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізілген құжаттардың тізбесі №5 қосымша (1-парақта); қосымшаның 9 парағы
- 6) Мекеме басшысының ұсыным хаты №6 қосымша (1 парақта) қосымшаның 10 парағы
- 7) Құрылтай құжаттарының (анықтама,ереже) көшірмелері №7қосымша (7 парақта); қосымшаның 11-17парағы
- 8) Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) актісі №8 қосымша (1парақта); қосымшаның 18 парағы

Тексеру комиссиясының қызметкері:

Бас маман –мемлекеттік аудитор



А.Жүнісбеков

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

(лауазымы)

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана № 007714 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана № 007715 бланкте «Алақөл аудандық Мәслихатының аппараты» мемлекеттік мекемесіне;

ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ
2 дана

afmaliz