



20 19 ЖЫЛҒЫ “02” мамыр

“ ” 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Үшарал қаласы

дана № 2

I. Кіріспе бөлік

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл ауданының жұмыспен қамту және әлеуметтік бағдарламалар бөлімі» мемлекеттік мекемесі (әрі қарай - мекеме). Мекеме Алматы облысы Әділет Департаментінің Алакөл ауданының Әділет басқармасында 2012 жылдың 21 желтоқсанында қайта тіркеуден өтіп, заңды тұлға ретінде № 3-04-09 бұйрығымен тіркелген. Есеп айырысу операциялары Алматы облысы Қазынашылық Департаментінің Алакөл аудандық басқармасы арқылы жүргізіледі. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ 12070103KSN0920000, бизнес сәйкестендіру номері: 050140007237.

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

Мемлекеттік аудит объектісіндегі мемлекеттік аудиттің мақсаты: Жергілікті бюджет қаражатын, оның ішінде жоғары тұрған бюджеттен төмен тұрған бюджетке нысаналы трансферттер және кредиттер түрінде бөлінген қаражатты, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдалануға және мемлекеттік аудит объектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау анықтығына және дұрыстығына аудит жүргізу.

Мемлекеттік аудиттің мәні:

001 «Жергілікті деңгейде халық үшін әлеуметтік бағдарламаларды жұмыспен қамтуды қамтамасыз етуді іске асыру саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер»

004 «Ауылдық жерлерде тұратын денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамтамасыз ету, мәдениет, спорт және ветеринар мамандарына отын сатып алуға Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес әлеуметтік көмек көрсету»

005 «Мемлекеттік атаулы әлеуметтік көмек»

006 «Тұрғын үй көмегін көрсету»

007747

Қазақстан Республикасы
Алматы облысы
«Алакөл ауданының жұмыспен
қамту және әлеуметтік
бағдарламалар бөлімі»
мемлекеттік мекемесі

“02” 05 2019 ж.

№ 223

007 «Жергілікті өкілетті органдардың шешімі бойынша мұқтаж азаматтардың жекелеген топтарына әлеуметтік көмек»

010 «Үйден тәрбиеленіп оқытылатын мүгедек балаларды материалдық қамтамасыз ету»

011 «Жәрдемақыларды және басқа да әлеуметтік төлемдерді есептеу, төлеу мен жеткізу бойынша қызметтерге ақы төлеу»

014 «Мұқтаж азаматтарға үйде әлеуметтік көмек көрсету»

016 «18 жасқа дейінгі балаларға мемлекеттік жәрдем ақы»

017 «Оңалтудың жеке бағдарламасына сәйкес мұқтаж мүгедектерді міндетті гигиеналық құралдармен қамтамасыз ету, қозғалуға қиындығы бар бірінші топтағы мүгедектерге жеке көмекшінің және есту бойынша мүгедектерге қолмен көрсететін тіл маманының қызметтерін ұсыну»

021 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары»

025 «Жергілікті бюджет есебінен «Өрлеу» жобасы бойынша шартты ақшалай көмекті ендіру»

050 «ҚР мүгедектердің құқықтарын қамтамасыз ету және өмір сүру сапасын жақсарту жөніндегі 2012 - 2018 жылдарға арналған іс-шаралар жоспарын іске асыру».

Аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

Мемлекеттік аудит тобының құрамы: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман - мемлекеттік аудиторы Әлімханов Дінмұхамет Әлімханұлы, мемлекеттік аудитор біліктілігін иелену туралы 2016 жылғы 05 желтоқсандағы № 0198 сертификат.

Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Қ.Манамұратовтың 2019 жылғы 18 сәуірдегі № 02-16/6.31-140-Т мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырмасы негізінде аудит жүргізілді.

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

Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 23 сәуірі - 02 мамыры аралығы.

Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары:

2019 жылғы 18 сәуірдегі «Аудиторлық іс – шараны, тексеруді жүргізу туралы» № 02-13/606 хабарламасы беріле отырып, Мекеме басшысы Садирбекова Айнагүл Тұрсынбайқызын ескертіп, бас маман - бас есепші Эльмира Жәнібекқызы Елеусизованың қатысуымен жүргізілді. Аудитпен қамтылған мерзім аралығында:

- бірінші қол қою құқығы А.Т.Садирбекова;

- екінші қол қою құқығы А.С.Сагимова 26.01.2017- 03.03.2017ж, Ж.Ж.Хамзина 06.03.2017-10.11.2017ж, Э.Елеусизовада 29.11.2017 жылдан бастап осы уақытқа дейін.

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

Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: 2017 жылдың 09 наурызынан бастап 13 наурызы аралығында

Алматы облысы бойынша Тексеру комиссиясының бас маман-мемлекеттік аудиторы С.Желдібаев 2015 жылдың сәуірінен бастап, 2016 жылдың желтоқсан айын қоса алған кезеңде жергілікті бюджеттен бөлінген қаражаттың ҚР заңнамаларына сәйкес атқарылуына аудит жүргізген. Аудит нәтижесі бойынша 15,0 мың теңге іссапар шығындарының негізсіз төленгені анықталып жергілікті бюджетке өтелген (код 206109) тәртіптік жауапкершілікке ешкім тартылмаған.

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы тарапынан аудиторлық іс-шара нәтижесі бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы мекемеге нұсқама ұсынылмаған және аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) бойынша орындалу мерзімі өткен немесе бақылауда тұрған тапсырмалық тармақтар жоқ.

II. Негізгі бөлік

Аудит бағдарламасын ашып жазу:

№1 Мемлекеттік аудит көрсеткіші:

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

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 дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру.

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

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

а). Ауылдық жерлерде тұратын денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамтамасыз ету, мәдениет, спорт және ветеринар мамандарына отын сатып алуға

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес әлеуметтік көмек көрсетуге жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

б). Жергілікті өкілетті органдардың шешімі бойынша мұқтаж азаматтардың жекелеген топтарына әлеуметтік көмек көрсетуге жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

в). Үйден тәрбиеленіп оқытылатын мүгедек балаларды материалдық қамтамасыз етуін тексеру.

г). Мүгедек балаларды материалдық қамтамасыз етуге бөлінген қаржыны тексеру.

д). Мұқтаж азаматтарға үйде әлеуметтік көмек көрсетуге жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

н). Тұрғын үйге көмек көрсетуге жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

ж). 18 жасқа дейінгі балаларға мемлекеттік жәрдемақыларға жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

е). Мүгедектерді оңалту жеке бағдарламасына сәйкес, мұқтаж мүгедектерді міндетті гигиеналық құралдармен және ымдау тілі мамандарының қызмет көрсетуін, жеке көмекшілермен қамтамасыз етуге жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

с). "Өрлеу" жобасы бойынша келісілген қаржылай көмекті енгізудің негізділігін тексеру.

к). Мемлекеттік атаулы әлеуметтік көмек көрсетуге жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

п). ҚР мүгедектердің құқықтарын қамтамасыз ету және өмір сүру сапасын жақсарту жөніндегі 2012-2018 жылдарға арналған іс-шаралар жоспарын іске асыру.

9. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

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

1. Бюджеттік бағдарламалар бойынша әкімшілік шығыстарды жоспарлау. Мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігін тексеру.

Бекітілген аудит бағдарламасымен қамтылған бюджет қаражаты:

2017 және 2018 жылдарға арналған мекеменің қаржыландыру жоспарларымен барлығы 362054,9 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған, соның ішінде:

451 бюджеттік бағдарлама әкімшісі бойынша 2017 жылы 171313,8 мың теңге, оның ішінде:

001 «Жергілікті деңгейде халық үшін әлеуметтік бағдарламаларды жұмыспен қамтуды қамтамасыз етуді іске асыру саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 21294,6 мың теңге;

004 «Ауылдық жерлерде тұратын денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамтамасыз ету, мәдениет, спорт және ветеринар мамандарына отын сатып алуға

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес әлеуметтік көмек көрсету» бағдарламасы бойынша 22667,3 мың теңге;

005 «Мемлекеттік атаулы әлеуметтік көмек» бағдарламасы бойынша 1235,0 мың теңге;

006 «Тұрғын үйге көмек көрсету» бағдарламасы бойынша 2252,4 мың теңге;

007 «Жергілікті өкілетті органдардың шешімі бойынша мұқтаж азаматтардың жекелеген топтарына әлеуметтік көмек» бағдарламасы бойынша 24815,3 мың теңге;

010 «Үйден тәрбиеленіп оқытылатын мүгедек балаларды материалдық қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 2916,0 мың теңге;

011 «Жәрдемақыларды және басқа да әлеуметтік төлемдерді есептеу, төлеу мен жеткізу бойынша қызметтерге ақы төлеу» бағдарламасы бойынша 1523,0 мың теңге;

014 «Мұқтаж азаматтарға үйде әлеуметтік көмек көрсету» бағдарламасы бойынша 37928,0 мың теңге;

016 «18 жасқа дейінгі балаларға мемлекеттік жәрдем ақы» бағдарламасы бойынша 25956,1 мың теңге;

017 «Оналтудың жеке бағдарламасына сәйкес мұқтаж мүгедектерді міндетті гигиеналық құралдармен қамтамасыз ету, қозғалуға қиындығы бар бірінші топтағы мүгедектерге жеке көмекшінің және есту бойынша мүгедектерге қолмен көрсететін тіл маманының қызметтерін ұсыну» бағдарламасы бойынша 19975,0 мың теңге;

021 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 300,0 мың теңге;

025 «Жергілікті бюджет есебінен «Өрлеу» жобасы бойынша шартты ақшалай көмекті ендіру» бағдарламасы бойынша 6674,1 мың теңге;

050 «Қазақстан Республикасында мүгедектердің құқықтарын қамтамасыз ету және өмір сүру сапасын жақсарту жөніндегі 2012 - 2018 жылдарға арналған іс-шаралар жоспарын іске асыру» бағдарламасы бойынша 3777,0 мың теңге.

451 бюджеттік бағдарлама әкімшісі бойынша 2018 жылы қамтылған бюджет қаражаты 190741,1 мың теңге, оның ішінде:

001 «Жергілікті деңгейде халық үшін әлеуметтік бағдарламаларды жұмыспен қамтуды қамтамасыз етуді іске асыру саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 20487,0 мың теңге;

004 «Ауылдық жерлерде тұратын денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамтамасыз ету, мәдениет, спорт және ветеринар мамандарына отын сатып алуға Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес әлеуметтік көмек көрсету» бағдарламасы бойынша 23484,8 мың теңге;

005 «Мемлекеттік атаулы әлеуметтік көмек» бағдарламасы бойынша 18463,3 мың теңге;

006 «Тұрғын үйге көмек көрсету» бағдарламасы бойынша 2449,0 мың теңге;

007 «Жергілікті өкілетті органдардың шешімі бойынша мұқтаж азаматтардың жекелеген топтарына әлеуметтік көмек» бағдарламасы бойынша 20079,1 мың теңге;

010 «Үйден тәрбиеленіп оқытылатын мүгедек балаларды материалдық қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 3451,5 мың теңге;

011 «Жәрдемақыларды және басқа да әлеуметтік төлемдерді есептеу, төлеу мен жеткізу бойынша қызметтерге ақы төлеу» бағдарламасы бойынша 1546,5 мың теңге;

014 «Мұқтаж азаматтарға үйде әлеуметтік көмек көрсету» бағдарламасы бойынша 38361,3 мың теңге;

017 «Оңалтудың жеке бағдарламасына сәйкес мұқтаж мүгедектерді міндетті гигиеналық құралдармен қамтамасыз ету, қозғалуға қиындығы бар бірінші топтағы мүгедектерге жеке көмекшінің және есту бойынша мүгедектерге қолмен көрсететін тіл маманының қызметтерін ұсыну» бағдарламасы бойынша 57741,9 мың теңге;

021 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 299,7 мың теңге;

050 «ҚР мүгедектердің құқықтарын қамтамасыз ету және өмір сүру сапасын жақсарту жөніндегі 2012 - 2018 жылдарға арналған іс-шаралар жоспарын іске асыру» бағдарламасы бойынша 4377,0 мың теңге жоспарланған.

Мекемеде 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» бұйрығы, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 04.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған қассалық қызмет көрсету ережесінің» талаптары басшылыққа алынған, шығыс ерекшеліктері бойынша қажеттілік есептері жасалған. Мекемеде негізсіз қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізулер жасалмаған. (№1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат (№3 қосымша аудиторлық есепке қоса тіркеледі).

Бағдарламаның бюджеттік бағдарламалар бойынша әкімшілік шығыстарды жоспарлау. Мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігі мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі №8 қосымша аудиторлық есепке қоса тігіледі).

2.Есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығын тексеру. Мекеме банк операцияларының жүргізуде 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 қассалық 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. Қассалық операциялар жүргізілмеген.

Бағдарламаның мемлекеттік мекемелердің Есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі №8 қосымша аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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

Мемлекеттік қызметкерлердің еңбекақыларын қорытып төлеу, бекітілген штат кестесі мен тарифтеу тізіміне сәйкес жүргізілген. 2017 жылдың 01 қаңтарына мекеменің штат кестесі бойынша 8- штаттық бірлік саны, 937,7 мың теңге айлық еңбекақы қорымен аудандық экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімімен келісіліп, Алакөл ауданының әкімі Ә.Жақанбаевпен бекітілген.

2018 жылдың 01 сәуіріне мекеменің штат кестесі бойынша 6-штаттық бірлік саны, 677,1 мың теңге айлық еңбекақы қорымен аудандық экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімімен келісіліп, Алакөл ауданының әкімі Ә.Жақанбаевпен бекітілген.

Мемлекеттік қызметшілерге еңбекақы төлеуде Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы № 414-V «Еңбек кодексі», Қазақстан Республикасы Президентінің 2004 жылғы 17 қаңтардағы №1284 «Мемлекеттік бюджет есебінен қаржыландыратын Қазақстан республикасы органдарының әкімшілік қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» Жарлығын (өзгерістер мен толықтырулар енгізілген, 05.05.2018 жылы күші жойылған) және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2017 жылғы 16 қазандағы № 646 «Мемлекеттік бюджет есебінен барлық органдар үшін қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеудің бірыңғай жүйесін бекіту туралы» Қаулысын басшылыққа алынған.

Мемлекеттік қызметшілерге материалдық көмек, сыйақы және үстеме ақыларды төлеуде Қазақстан Республикасының Үкіметінің 2001 жылғы 29 тамыздағы №1127 «Мемлекеттік мекемелердің қаржыландыру жоспарында қаралған қаржының үнемделуінен сыйақы, материалдық көмек көрсету және қосымша ақы төлеудің бірыңғай ережесін бекіту туралы» Қаулысын басшылыққа алған.

2017 жылы техникалық қызметкерлерінің саны 2-бірлікті құраған. Айлық еңбек ақы қоры 76,3 мың теңге, тарифтік тізімді мекеме басшысы А.Садирбековамен бекітілген. 2018 жылы техникалық қызметкерлерінің саны 2-бірлікті құраған. Айлық еңбек ақы қоры 76,3 мың теңге, тарифтік тізімді мекеме басшысы А.Садирбековамен бекітілген.

Мекеменің жалғыз басты қарттар мен мүгедектерге және мүмкіндігі шектеулі балаларға үйден әлеуметтік көмек көрсету бөлімшесінің әлеуметтік қызметкерлері бойынша 2017-2018 жылдарға тарифтеу тізімі бойынша 36,0-штат бірлігі азаматтық қызметшілер қарастырылған. Тарифтеу тізімін мекеме басшысы А.Садирбековамен бекітілген. Орташа айлық еңбек ақы қоры 2017 жылға 2707,6 мың теңге, 2018 жылға 2600,9 мың теңге.

Азаматтық және техникалық қызметкерлерге еңбекақы, сыйақы, үстемеақы төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 31 желтоқсандағы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбекақы төлеу жүйесі туралы» қаулысын басшылыққа алынған.

Аудит барысында еңбекақы, сыйақы, үстеме ақылардың және сауықтыру жәрдемақыларының есептелуі мен төленуі және қызметкерлермен есептесуде жұмысқа қабылданған туралы, босатылғаны, еңбек демалысы туралы бұйрықтары қаралды. Еңбек демалысының төлемдерін немесе пайдаланылмаған еңбек демалысының күндерінің төлемдерін, уақытша еңбекке жарамсыздыққа, жүктілікке, бала тууға байланысты жәрдемақыларды төлеуде орташа жалақы есептеу Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау және әлеуметтік даму министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 908 «Орташа жалақы есептеудің бірыңғай қағидаларын бекіту туралы» бұйрығына сәйкес есептелініп төленген.

Бағдарламаның мемлекеттік мекемелердің еңбекақыларын реттеу, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығы мәселесі тексерілді. Басқада бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар тізбесі №8 қосымша - Аудиторлық есепке қоса тігіледі).

4. Іс сапарға қаражаттарды пайдаланудың негізділігін тексеру. 2017 жылы іс-сапарларға жіберу шығындары 161 ерекшелік бойынша 1128,0 мың теңгені, 2018 жылы 1004,0 мың теңгені құраған құраған. Іс-сапар куәліктері журналдарда тіркеліп, есебі жүргізілген, аванстық есептермен шығындар расталған.

2017 жылы іс-сапарларға жіберу шығындары 136 ерекшелік бойынша 160,8 мың теңгені, 2018 жылы 200,8 мың теңгені, құраған. Іс-сапар куәліктері

журналдарда тіркеліп, есебі жүргізілген, аванстық есептермен шығындар расталған.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында мемлекеттік мекемеде іссапар шығындарын өтеулерде мекеме Қазақстан Республикасы Үкіметінің «Қазақстан Республикасы аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22 қыркүйегіндегі №1428 қаулысын басшылыққа алған. Сонымен қатар аудит барысында іссапар шығындарын өтеуде төмендегі бұзушылықтар анықталды:

1-тармақ.

- 1). Мекеменің 19.10.2017 жылғы №36 бұйрығына сәйкес бөлім басшысының орынбасары Р.Аскарбекова 2017-жылдың 19-20 қазанына Талғар қаласына 2-тәулікке қызметтік іссапарға жіберілген, аванстық есеп өткізуде 2-тәуліктің орнына 3-тәулікке тәулік ақы төленіп кеткен және 2-тәулікке пәтерақы төленген сомасы 24152 теңге, төленуге тиістісі 17345 теңге, 1-тәулікке негізсіз артық төленген іссапар шығындары **6807-теңгені** құрады. Бұл бұзушылық ҚР Үкіметінің «ҚР аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22 қыркүйегіндегі №1428 (кейінгі толықтырулар мен өзгертулер енгізілген) қаулысының 9-тармағының 1-2 тармақшасының талаптарына қайшы келеді.
- 2). Мекеменің 10.07.2017 жылғы №16 бұйрығына сәйкес бөлімнің маманы Г.Сагимбаева 2017-жылдың 10 шілдесінен -14 шілдесіне дейін Астана қаласына 4-тәулікке қызметтік іссапарға жіберілген, аванстық есеп өткізуде 4-тәуліктің орнына 5-тәулікке тәулік ақы төленіп кеткен, төленген сомасы 41228 теңге, төленуге тиістісі 36690 теңге, 1-тәулікке негізсіз артық төленген іссапар шығындары **4538-теңгені** құрады. Бұл бұзушылық ҚР Үкіметінің «ҚР аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22 қыркүйегіндегі №1428 (кейінгі толықтырулар мен өзгертулер енгізілген) қаулысының 9-тармағының 1-2 тармақшасының талаптарына қайшы келеді.
- 3). Мекеменің 22.08.2017 жылғы №27-ж бұйрығына сәйкес бөлімнің сектор меңгерушісі Д.Саметова 2018-жылдың 22 тамызынан 26 тамызы аралығына Астана қаласына 5-тәулікке қызметтік іссапарға жіберілген, аванстық есеп өткізуде 5-тәуліктің орнына 6-тәулікке тәулік ақы төленіп кеткен, төленген сомасы 74874 теңге, төленуге тиістісі 70336 теңге, 1-тәулікке негізсіз артық төленген іссапар шығындары **4538-теңгені** құрады. Бұл бұзушылық ҚР Үкіметінің «ҚР аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22 қыркүйегіндегі №1428 (кейінгі толықтырулар мен өзгертулер енгізілген) қаулысының 9-тармағының 1-2 тармақшасының талаптарына қайшы келеді.
- 4). Мекеменің 26.09.2017 жылғы №32-ж бұйрығына сәйкес бөлімнің әлеуметтік көмек бөлімшесі меңгерушісі Ж.Сатыбалдина 2018-жылдың 27 қыркүйегінен 28 қыркүйегі аралығына Талдықорған қаласына 2-тәулікке қызметтік іссапарға жіберілген, аванстық есеп өткізуде 2-тәуліктің орнына 3-тәулікке тәулік ақы төленіп кеткен, төленген сомасы 25214 теңге, төленуге тиістісі 20676 теңге, 1-тәулікке негізсіз артық төленген іссапар шығындары **4538-теңгені** құрады. Бұл бұзушылық ҚР Үкіметінің «ҚР аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22 қыркүйегіндегі №1428 (кейінгі толықтырулар мен өзгертулер