

АЛМАТЫ ОБЛЫСЫ
БОЙЫНША
ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПО АЛМАТИНСКОЙ
ОБЛАСТИ

20 19 ЖЫЛҒЫ “26” 04

“26” 04 2019 года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Үшарал қаласы

дана № 1

I. Кіріспе бөлік

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл аудандық экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі» мемлекеттік мекемесі (әрі қарай - Мекеме). Мекеме Алматы облысы Әділет департаментінің Алакөл ауданының Әділет басқармасында 2011 жылдың 29 желтоқсанда № 301-1907-15 ММ нөмірімен тіркелген. Есеп айырысу операциялары Алматы облысы Қазынашылық Департаментінің Алакөл аудандық басқармасы арқылы жүргізіледі. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ 85070103KSN0915000, бизнес сәйкестендіру номері: 111240022062.

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– Экономикалық саясатты, мемлекеттік жоспарлау жүйесін қалыптастыру және дамыту саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер

004-Мемлекеттік органның күрделі шығыстары

099-Мамандарға әлеуметтік қолдау көрсету жөніндегі шараларды іске асыру, мамандарды әлеуметтік қолдау шараларын іске асыру үшін бюджеттік кредиттер

Аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

Мемлекеттік аудит тобының құрамы: Алматы облысы бойынша

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АЛМАТЫ ОБЛЫСЫ
“АЛАКӨЛ АУДАНДЫҚ ЭКОНОМИКА
ЖӘНЕ БЮДЖЕТТІК ЖОСПАРЛАУ
БӨЛІМІ” МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ

№ 151

“26” сәуір 2019 ж.

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

007612

тексеру комиссиясының бас маман- мемлекеттік аудиторы Молдашев Қуат Жүмәділ ұлы, мемлекеттік аудитор біліктілігін иелену туралы 2016 жылғы 21 желтоқсандағы № 1274 сертификат.

Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Қ.Манамұратовтың 2019 жылғы 18 сәуіріндегі №02-16/6.6.115-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 сәуірінен - 26 сәуір аралығы.

Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары:

2019 жылғы 18 сәуірінде «Аудиторлық іс – шараны, тексеруді жүргізу туралы» № 02-13/633 хабарламасы беріле отырып, мекеме басшысы Бекболатов Сатай Нурмухашевичті ескертіп, бөлімінің орынбасары Абылханов Серік Амангелді ұлы қатысуымен жүргізілді. Аудитпен қамтылған мерзім аралығында:

- бірінші қол қою құқығы Бекболатов Сатай Нурмухашевич;
- екінші қол қою құқығы Беккаримова Айман Сыйқуат қызы;

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

Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: 2017 жылдың 9 наурызынан басталып 15 наурыз аралығында Алматы облысы бойынша Тексеру комиссиясының бас маман-мемлекеттік аудиторы Ж.Шағжанов 2015 жылдың сәуірінен бастап 2016 жылдың желтоқсан айын қоса алған кезеңде жергілікті бюджеттен бөлінген қаражаттың ҚР заңнамаларына сәйкес атқарылуына аудит жүргізген. Аудит нәтижесі бойынша бұзушылықтар анықталмаған.

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:

Аудит бағдарламасымен қамтылған жалпы бюджет қаражатының сомасы 71201,1 мың теңге, соның ішінде жылдар арасында: 2017 жылы ішінде бюджеттік бағдарламалар бөлісінде:

001 - Экономикалық саясатты, мемлекеттік жоспарлау жүйесін қалыптастыру және дамыту саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер бюджеттік бағдарламасы бойынша: 20324,0 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланып, 20324,0 мың теңге игерілген. Жоспар 100 пайызға орындалған.

004-Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бюджеттік бағдарламасы бойынша 1806,9 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланып, 1806,9 мың теңге игерілген. Жоспар 100 пайызға орындалған.

099-Мамандарға әлеуметтік қолдау көрсету жөніндегі шараларды іске асыру, бюджеттік бағдарламасы бойынша 10033,0 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланып, 10033,0 мың теңге игерілген. Жоспар 100 пайызға орындалған.

2018 жылы ішінде бюджеттік бағдарламалар бөлісінде:

001 - Экономикалық саясатты, мемлекеттік жоспарлау жүйесін қалыптастыру және дамыту саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер бюджеттік бағдарламасы бойынша: 20485,3 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланып, 20485,3 мың теңге игерілген. Жоспар 100 пайызға орындалған.

004-Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бюджеттік бағдарламасы бойынша 8295,8 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланып, 8295,8 мың теңге игерілген. Жоспар 100 пайызға орындалған.

099-Мамандарға әлеуметтік қолдау көрсету жөніндегі шараларды іске асыру, бюджеттік бағдарламасы бойынша 10256,1 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланып, 10256,1 мың теңге игерілген. Жоспар 100 пайызға орындалған.

№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. Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру.

7.Мамандардың әлеуметтік көмек көрсетуі жөніндегі шараларды іске асыруға жұмсалған қаражаттардың негізділігі.

8.Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

9. 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.

2017 жылдың басына 32163,9 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған, соның ішінде бюджеттік бағдарламалар бөлінісінде:

001-Экономикалық саясатты, мемлекеттік жоспарлау жүйесін қалыптастыру мен дамыту және ауданды (облыстық маңызы бар қаланы) басқару саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер бюджеттік бағдарламасы бойынша: 20324,0 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған.

004 - Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бағдарламасы бойынша 1806,9 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған.

099-Мамандарға әлеуметтік қолдау көрсету жөніндегі шараларды іске асыру, бюджеттік бағдарламасы бойынша 10033,0 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған.

2018 жылдың басына 39037,2 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған, соның ішінде бюджеттік бағдарламалар бөлінісінде:

001-Экономикалық саясатты, мемлекеттік жоспарлау жүйесін қалыптастыру мен дамыту және ауданды (облыстық маңызы бар қаланы) басқару саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер бюджеттік бағдарламасы бойынша: 20485,3 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған.

004-Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бағдарламасы бойынша негізгі құралдар сатып алу үшін 8295,8 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған.

099-Мамандарға әлеуметтік қолдау көрсету жөніндегі шараларды іске асыру, бюджеттік бағдарламасы бойынша 10256,1 мың теңге бюджет қаражаты 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 кассалық 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. Мекеменің бюджеттік өтінімдердің жасалуы, тапсыру тәртібінің сақталуы 04.12.2008 ж. №95-IV (кейінгі өзгертулер мен

толықтырулар енгізілген) Қазақстан Республикасы Бюджеттік кодексі, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 05 желтоқсандағы № 540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету Ережесі». 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 қазынашылықтан тіркеуден өткен шарттар мен қаржылық рұқсаттары негізінде төлемшоттарымен аударылған және қазынашылық органының № 4-20 Нысанына «Шығындардың жиынтық есебі» сәйкес келеді. 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. Кассалық операциялар жүргізілмеген.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең аралығында мекемеде 2017 жылдың қаңтар-желтоқсан айларында жабдықтаушылар мен мердігерлерге қаржы аудару барысында 36- келісім шарт жасалған. 001-Экономикалық саясатты, мемлекеттік жоспарлау жүйесін қалыптастыру және дамыту саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер бюджеттік бағдарламасы бойынша, 123 ерекшелік бойынша 1-келісім шарт негізінде 15,4 мың теңгеге көлік жүргізуші құқығы сақтандырылған; 144 ерекшелік бойынша жанар-жағар май, отын материалдарын сатып алу бойынша 2-келісім шарт негізінде 854,0 мың теңгеге 5945 литр жанар-жағар май, 1 келісім шарт негізінде 25,0 мың теңгеге мотор майы сатып алынған; 149 ерекшелік Өзге де қорларды сатып алу бойынша 11-келісім шарт негізінде 1170,1 мың теңгеге, 5- келісім шарт негізінде 437,8 мың теңгеге кеңсе тауарлары, 4-келісім шарт негізінде 647,8 мың теңгеге автокөлік құралдарын, 1 келісім шарт негізінде 60,5 мың теңгеге мекеме гезит-журналға жазылу, 1 келісім шарт негізінде 24 мың теңгеге мекемеге түрлі-түсті картридж сатып алынған; 152 ерекшелік Байланыс қызметтеріне ақы төлеу бойынша 1-келісім шарт негізінде 525,0 мың теңгеге интернет желісін пайдалану және байланыс қызметтері көрсетілген; 159 ерекшелік Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы бойынша жалпы жиыны 1789,8 мың теңгеге 22-келісім шарт жасалған: 1-ші келісім шарт негізінде 85 мың теңгеге банк қызметі, 2-ші келісім шарт негізінде 329,7 мың теңгеге «Парус» бағдарламасының жұмысын қамтамасыз ету қызметтері, 3-ші келісім шарт негізінде 108,0 мың теңгеге «РІЦПИ» бағдарламасының жұмысын қамтамасыз ету қызметтері, 4-ші келісім шарт негізінде 144,0 мың теңгеге «LotesNotes» бағдарламасының жұмысын қамтамасыз ету қызметтері, 5-ші келісім шарт негізінде 90,0 мың теңгеге

картридждарды толтыру қызметтері, 3-келісім шарт негізінде 101,3 мың теңгеге негізгі құралдардың ағымдағы жөндеуі, 2-келісім шарт негізінде 270,5 мың теңгеге автокөлік жөндеу жұмыстары, 3-келісім шарт негізінде 80,0 мың теңгеге кәсіптік біліктілікті арттыру бойынша оқыту жұмыстары, 1-келісім шарт негізінде 150,0 мың теңгеге мемлекеттік - жекешелік әріптестік туралы семинар, 3-келісім шарт негізінде 159,7 мың теңгеге ақпараттық стендтер дайындау жұмыстарына, 2-келісім шарт негізінде 99,5 мың теңгеге антивирустық бағдарламаларды орнату жұмыстары, 1-келісім шарт негізінде 113,1 мың теңгеге статистикалық ақпараттарды ұсыну туралы қызметтеріне, 1-келісім шарт негізінде 19,0 мың теңгеге негізгі құралдардың тозығы жетуіне байланысты мүлікті жою бойынша қызметтерге жұмсалынған, 1-келісім шарт негізінде 40,0 мың теңгеге кондиционерді орнату қызметтеріне;

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең аралығында мекемеде 2018 жылдың қаңтар-желтоқсан айларында жабдықтаушылар мен мердігерлерге қаржы аудару барысында -келісім шарт жасалған. 001-Экономикалық саясатты, мемлекеттік жоспарлау жүйесін қалыптастыру және дамыту саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер бюджеттік бағдарламасы бойынша 123 ерекшелік бойынша 2-келісім шарт негізінде 22,9 мың теңгеге көлік жүргізуші құқығы сақтандырылған; 144-ерекшелік бойынша жалпы жиыны 1011,8 мың теңгеге 2-келісім шарт жасалған: Жанар-жағар май, отын материалдарын сатып алу бойынша 1- келісім шарт негізінде 911,8 мың теңгеге 5735 литр жанар-жағар май сатып алынған, 1 келісім шарт негізінде 100,0 мың теңгеге мотор майы сатып алынған; 149 ерекшелік Өзге де қорларды сатып алу бойынша жалпы жиыны 1075,2 мың теңгеге 12-келісім шарт жасалған: 7- келісім шарт негізінде кеңсе тауарлары 446,2 теңгеге, 2-келісім шарт негізінде 340,7 мың теңгеге автокөлік қосалқы бөлшектерін сатып алу, 1-келісім шарт негізінде 96,5 мың теңгеге мекемеге газет-журналға жазылуға, 1-келісім шарт негізінде 94,3 мың теңгеге шаруашылық заттары сатып алу, 1-келісім шарт негізінде 97,5 мың теңгеге картридж сатып алынған; 152-ерекшелік байланыс қызметтеріне ақы төлеу бойынша 2-келісім шарт негізінде 636,0 мың теңгеге интернет желісін пайдалану және байланыс қызметтері көрсетілген, 1-келісім шарт негізінде 30,0 мың теңгеге пошталық қызметке ақы төленген; 159-ерекшелік өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы бойынша жалпы жиыны 1441,7 мың теңгеге 13-келісім шарт жасалған: 1-ші келісім шарт негізінде 76,9 мың теңгеге банк қызметі, 2-ші келісім шарт негізінде 352,8 мың теңгеге «Парус» бағдарламасының жұмысын қамтамасыз ету қызметтері, 3-ші келісім шарт негізінде 144,0 мың теңгеге «LotesNotes» бағдарламасының жұмысын қамтамасыз ету қызметтері, 4-ші келісім шарт негізінде 90,0 мың теңгеге картридждарды толтыру қызметтері, 5-ші келісім шарт негізінде 240,0 мың теңгеге негізгі құралдардың ағымдағы жөндеуі, 6-ші келісім шарт негізінде 42,0 мың теңгеге кондиционер жөндеу қызметтері, 2-келісім шарт негізінде 162 мың теңгеге кәсіптік біліктілікті арттыру бойынша оқыту жұмыстары, 3-келісім шарт негізінде 134,6 мың теңгеге ақпараттық стендтер дайындау жұмыстарына, 2-келісім шарт негізінде 199,4 мың теңгеге автокөлік жөндеу жұмыстарына жұмсалынған.

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, 2017 жылдың 01 қаңтарына бекітілген штат кестесі мен тарифтеу тізіміне сәйкес жүргізілген. 2017 жылдың 01 қаңтарына мекеменің штат кестесі бойынша 7- штаттық бірлік саны, 842,8 мың теңге айлық еңбекақы қорымен Алакөл ауданының әкімімен бекітілген. 2018 жылдың 01 қаңтар айына бекітілген штат кестесі мен тарифтеу тізіміне сәйкес жүргізілген. 2018 жылдың 01 қаңтарына мекеменің штат кестесі бойынша 7- штаттық бірлік саны, 841,1 мың теңге айлық еңбекақы қорымен Алакөл ауданының әкімімен бекітілген. Е-R-1 санаты бойынша – 1 басшы, Е-R-2 санаты бойынша – 1 басшы орынбасары, Е-R-3 санаты бойынша – 2 сектор меңгерушісі және Е-R-4 санаты бойынша 2- бас маман, Е-R-5 санаты бойынша 1- жетекші маман. 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» Қаулысы басшылыққа алынған.

Мемлекеттік қызметшілерге материалдық көмек, сыйақы және үстеме ақыларды есептеу және төлеу кезінде 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 1-бірлікті құраған. Айлық еңбек ақы қоры 38,1 мың теңге, тарифтік тізімі мекеменің басшысымен бекітілген. 2018 жылы техникалық қызметкерлерінің саны 1-бірлікті құраған. Айлық еңбек ақы қоры 38,1 мың теңге, тарифтік тізімі мекеменің басшысымен бекітілген.

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» қаулысы 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 1300,0 мың теңгені, 2018 жылы 1754,2 мың теңгені құраған. Іс-сапар куәліктері журналдарда тіркеліп, есебі жүргізілген, аванстық есептермен шығындар расталған.

2017 жылы іс-сапарларға жіберу шығындары 136 ерекшелік бойынша 282,5 мың теңгені, 2018 жылы 388,0 мың теңгені, құраған. Іс-сапар куәліктері журналдарда тіркеліп, есебі жүргізілген, аванстық есептермен шығындар расталған.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында мемлекеттік мекемеде іс-сапар шығындарын өтеулер Қазақстан Республикасы Үкіметінің «Қазақстан Республикасы аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22 қыркүйегіндегі №1428 қаулысы және оған кейінгі енгізілген толықтырулар мен өзгертулер талаптарына сай жүргізілген.

Бағдарламаның іс сапарға қаражаттарды пайдаланудың 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).

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

Мекеменің теңгерімінде ғимарат қарастырылмаған. Мекеме келісімшарт негізінде аудандық әкімшілік ғимаратының 80,0 шаршы метр жерінде орналасқан, баланс ұстаушы мекеме «Алакөл ауданы әкімі аппараты» мемлекеттік мекемесі. 05.01.2016 жылғы №2/16 және Алакөл ауданы әкімдігінің ғимаратындағы 80,0 ш.м. болатын алаңды уақытша бекітіп беру жөніндегі келісімшарттар негізінде.

Қызметкерлердің орналастыруға арналған алаңдар Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 наурызындағы №335 «Мемлекеттік органдардың аппаратының және ерекше үй-жайларының орналастыруға арналған алаңдар нормалары мен телефон байланысын пайдалану үшін тиесілік нормалары кейбір шешімдеріне өзгерістер мен толықырулар енгізу туралы» қаулысын басшылыққа алып отырған.

Мекеменің теңгерімінде мемлекеттік тіркеу нөмірі 808VV05 20187жылы шығарылған «Hyundai ix35 Tucson» 1-қызметтік автокөліктері тіркелген.

Автобөлшектер орнату комиссия құрамы жасаған салу актілері негізінде, автокөлікке жанармай жол қағаздары бойынша нақты 100 км жүрілген жолға байланысты мекеме басшысы бекіткеннен кейін есептен шығарылып отырған. Есептен шығару нормаларын анықтауда ҚР Үкіметінің 11.08.2009 жылғы № 1210 «Автокөліктер және арнайы техникаларға арналған жанармай мен жұмсалатын материалдардың нормалары ережесін бекіту туралы» қаулысын басшылыққа алған.

Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік және арнайы автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын қаралды. Бұзшылықтар анықталмады.

6.Бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру. Мекемеде бухгалтерлік есепті жүргізуде 2008 жылдың 4 желтоқсандағы №95-IV Қазақстан Республикасының өзгерістер мен толықтырулар енгізілген Бюджет Кодекcін, «Есеп саясатын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 7 қыркүйектегі №444 бұйрығын, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы № 393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу» Ережесін, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 01 тамыздағы № 468 Бұйрығымен бекітілген «Қаржылық есептілік нысандарын және оларды жасау мен ұсыну» Қағидасын басшылыққа алған.

Бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау дұрыстығы мен анықтығы қаралды. Бұзшылықтар анықталмады.

7. Мамандардың әлеуметтік көмек көрсетуі жөніндегі шараларды іске асыруға жұмсалған қаражаттардың негізділігі. 453\099 «Мамандардың әлеуметтік көмек көрсетуі жөніндегі шараларды іске асыруға» бюджеттік бағдарлама бойынша «Ауылдық елді мекендерге жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен мамандарына әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну» бағдарламасы бойынша 2017 жылы Алакөл ауданына жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен мамандарына көтерме жәрдемақы төлеу туралы Алакөл ауданы әкімдігінің 2017 жылғы 17 ақпандағы № 32 қаулысы бойынша 158,8 теңгеден 3 маманға, 476,5 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген. 28 наурыздағы № 83 қаулы бойынша 158,8 мың теңгеден 1 маманға, 158,8 мың теңге төленген. 24 сәуірдегі № 125 қаулы бойынша 158,8 мың теңгеден 2 маманға 317,6 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген. 24 мамырдағы №146 қаулы бойынша 158,8 мың теңгеден 2 маманға 317,6 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген. 28 маусымдағы №178 қаулы бойынша 158,8 мың теңгеден 3 маманға 476,5 мың теңге көтерме жәрдемақы төленді. 17 шілдедегі №199 қаулы бойынша 158,8 мың теңгеден 2 маманға 317,6 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген. 16 тамызындағы №221 қаулы бойынша 158,8 мың теңгеден 2 маманға 317,6 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген. 26 қыркүйегіндегі №269 қаулы бойынша 158,8 мың теңгеден 8 маманға, 1270,6 мың теңге көтерме жәрдемақы

төленген. 16 қазанында №282 қаулы бойынша 158,8 мың теңгеден 2 маманға 317,6 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген.

2018 жылы Алакөл ауданына жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен мамандарына көтерме жәрдемақы төлеу туралы аудан әкімдігінің 2018 жылғы 22 ақпандағы №45 қаулы бойынша 168,3 теңгеден 4 маманға 673,4 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген. 26 наурыздағы №83 қаулы бойынша 168,3 мың теңгеден 2 маманға 336,7 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген. 16 сәуірдегі №104 қаулы бойынша 168,3 мың теңгеден 2 маманға 336,7 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген. 1 маусымдағы №135 қаулы бойынша 168,3 мың теңгеден 9 маманға, 1515,1 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген. 28 маусымындағы №159 қаулы бойынша 168,3 теңгеден 3 маманға 505,0 мың теңге көтерме жәрдемақы төленген.

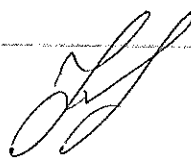
Мамандарды әлеуметтік қолдау шараларын іске асыру үшін бюджеттік кредиттердің бөліну негізділігі. «Ауылдық елді мекендерге жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен мамандарына әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну» бойынша 2017 жылы Алакөл ауданына жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен мамандарына тұрғын үй сатып алу үшін әлеуметтік қолдауды ұсыну туралы аудан әкімдігінің 2017 жылғы 24 сәуірдегі №126 қаулы бойынша 3403,5 мың теңгеден 2 маманға, 6807,0 мың теңге төленген. 2017 жылғы 28 маусымдағы №177 қаулы бойынша 3270,6 мың теңге 1 маманға төленген. 2017 жылғы 17 шілдедегі №200 қаулы бойынша 3403,5 мың теңгеден 1 маманға төленген. 2017 жылғы 18 тамыздағы №223 қаулы бойынша 3403,5 мың теңгеден 2 маманға, 6807,0 мың теңге төленген. 2017 жылғы 21 қыркүйектегі №267 қаулы бойынша 3403,5 мың теңге 1 маманға, 3307,0 мың теңге 1 маманға, 2989,0 мың теңге 1 маманға, барлығы 3 маманға 9699,5 мың теңге төленген.

2018 жылы Алакөл ауданына жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен мамандарына тұрғын үй сатып алу үшін әлеуметтік қолдауды ұсыну туралы аудан әкімдігінің 2018 жылғы 16 сәуірдегі №103 қаулысы бойынша 3607,5 мың теңгеден 1 маманға, 3432,0 мың теңгеден 1 маманға, барлығы 2 маманға 7039,5 мың теңге төленген. 2018 жылғы 30 мамырдағы №134 қаулы бойынша 3372,0 мың теңге 1 маманға төленген. 2018 жылғы 26 шілдедегі №183 қаулы бойынша 3607,5 мың теңге 1 маманға, 3157,0 мың теңге 1 маманға, барлығы 2 маманға 6764,5 мың теңге төленген. 2018 жылғы 27 тамыздағы №208 қаулы бойынша 3607,5 мың теңге 1 маманға, 2810,0 мың теңге 1 маманға, барлығы 2 маманға 6417,5 мың теңге төленген. 2018 жылғы 25 қыркүйектегі №223 қаулы бойынша 3581,0 мың теңге 1 маманға, 3197,0 мың теңге 1 маманға, барлығы 2 маманға 6778 мың теңге төленген.

Ауылдық елді мекендерге жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен мамандарына әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну бойынша жұмсалған қаражаттар ҚР Ұлттық экономика министрлігінің 2014

жылғы 6 қарашадағы «Ауылдық елді мекендерге жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен саласындағы мамандарға әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну қағидаларын бекіту туралы» №72 бұйрығының және оған өзгерістер енгізу туралы 07.12.2007 жылғы № 395 бұйрығының негізінде іске асырылған. Алакөл ауданының 2017-2018 жылдар аралығындағы «Ауылдық елді мекендерге жұмыс істеу және тұру үшін келген денсаулық сақтау, білім беру, әлеуметтік қамсыздандыру, мәдениет, спорт және агроөнеркәсіптік кешен саласындағы мамандарға әлеуметтік қолдау шараларын ұсыну» жоспары толық игеріліп, жоспар 100 пайызға орындалған. Сонымен қатар берілген бюджеттік кредиттердің келісімшарттарының уақытында қайтаруын тексеру кезінде анықталды:

- 1). 31.08.2017 жылғы №ИАЛ-165/2017 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азаматша Қ.Қ.Болатханова, сомасы 3403,5 мың теңге, қайтару мерзімі 31.08.2032 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.
- 2). 02.05.2017 жылғы №ИАЛ-38/2017 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азаматша А.Қызырқызы, сомасы 3403,5 мың теңге, қайтару мерзімі 03.05.2032 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.
- 3). 02.08.2017 жылғы №ИАЛ-146/2017 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азаматша М.Н.Бейсебаева, сомасы 3403,5 мың теңге, қайтару мерзімі 02.08.2032 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.
- 4). 09.10.2017 жылғы №ИАЛ-185/2017 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азаматша Ж.С.Абжаева, сомасы 3403,5 мың теңге, қайтару мерзімі 11.10.2032 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.
- 5). 09.10.2017 жылғы №ИАЛ-186/2017 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азаматша С.Б.Аманғали, сомасы 3307,0 мың теңге, қайтару мерзімі 11.10.2032 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.
- 6). 03.07.2017 жылғы №ИАЛ-117/2017 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азаматша Ә.Қ.Тоқтақметова, сомасы 3270,6 мың теңге, қайтару мерзімі 05.07.2032 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.
- 7). 26.09.2017 жылғы №ИАЛ-179/2017 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азаматша Ә.К.Әбікенова, сомасы 2989,0 мың теңге, қайтару мерзімі 27.09.2032 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.
- 8). 19.09.2017 жылғы №ИАЛ-176/2017 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азаматша С.М.Жексенова, сомасы 3403,5 мың теңге, қайтару мерзімі 20.09.2032 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.



9). 02.05.2017 жылғы №ИАЛ-36/2017 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азаматша Қ.С.Төлеуқасымова, сомасы 3403,5 мың теңге, қайтару мерзімі 03.05.2032 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.

1). 29.08.2018 жылғы №ИАЛ-306/2018 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азамат М.А.Төреханов, сомасы 3607,5 мың теңге, қайтару мерзімі 29.08.2033 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.

2). 05.10.2018 жылғы №ИАЛ-335/2018 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азамат А.Н. Оразов, сомасы 3197,0 мың теңге, қайтару мерзімі 05.10.2033 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.

3). 02.10.2018 жылғы №ИАЛ-325/2018 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азамат Е.Т.Бағымов, сомасы 3581,0 мың теңге, қайтару мерзімі 03.10.2033 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.

4). 21.06.2018 жылғы №ИАЛ-166/2018 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азамат Д.Қ.Меирбаев, сомасы 3372,0 мың теңге, қайтару мерзімі 21.06.2033 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01%.

5). 30.07.2018 жылғы №ИАЛ-285/2018 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азамат Ә.Қ.Ахмадиева, сомасы 3157,0 мың теңге, қайтару мерзімі 01.08.2033 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01пайыз.

6). 30.07.2018 жылғы №ИАЛ-283/2018 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азамат А.Д.Дәулетбаева, сомасы 3607,5 мың теңге, қайтару мерзімі 01.08.2033 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01пайыз.

7). 28.08.2018 жылғы №ИАЛ-303/2018 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азамат М.А.Айдарова, сомасы 2810,0 мың теңге, қайтару мерзімі 29.08.2033 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01пайыз.

8). 15.05.2018 жылғы №ИАЛ-50/2018 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азамат З.М.Кульбаева, сомасы 3432,0 мың теңге, қайтару мерзімі 16.05.2033 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01пайыз.

9). 23.04.2018 жылғы №ИАЛ-24/2018 қарыз беру шарты үш жақты болып жасалған, Аудан әкімшілігі, «Ауылшаруашылығын қаржылай қолдау фонды» АҚ-мы және қарыз алушы азамат Ж.Б.Асылбаева, сомасы 3607,5 мың теңге, қайтару мерзімі 25.04.2033 жыл, жылдық сыйақы мөлшері 0,01пайыз. Барлық келісімшарттардың 3-тармағының 3,2-тармақшаларында төлем кестесінің бұзған жағдайда қарыз алушы, қарыз берушіге әрбір мерзім өткен күнтізбелік күн үшін өсімпұл төлейтіні қарастырылған. *Мамандардың әлеуметтік көмек көрсетуі жөніндегі шараларды іске асыруға жұмсалған қаражаттардың негізділігі қаралды. Бұзушылықтар анықталмады.*

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

2017-жылы 453/004 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша 2017 жылғы 7 наурыздағы №2 келісім шарт негізінде «Мекен.kz» ЖШС-нан 70,0 мың теңгеге 1-дана кабинеттік Герб, 2017 жылғы 11 мамырдағы №2 келісім шарт негізінде «Right Way» ЖШС-нан 798,5 мың теңгеге 1-дана Принтер МФУ 1200*1200 лазерлік, 2017 жылғы 16 мамырдағы №3 келісім шарт негізінде «Ардак и К» ЖК-нен 70,0 мың теңгеге 1-дана МФУ 3/1 принтерін сатып алу, 2017 жылғы 9 маусымдағы №1 келісім шарт негізінде «GOSPRO .KZ» ЖК-нен 144,4 мың теңгеге 1-дана компьютер жинағы, 2017 жылғы 21 шілдедегі №3 келісім шарт негізінде «Токтархан» ЖК-нен 166,0 мың теңгеге 2-дана кондиционер, 2017 жылғы 25 тамыздағы №1 келісім шарт негізінде «EFTA» ЖШС-нан 210,0 мың теңгеге 2-дана темір бухгалтерлік шкаф, 2017 жылғы 25 тамыздағы №1 келісім шарт негізінде «Джайнакова» ЖК-нен 211,2 мың теңгеге 5-дана кабинетке перде, 2017 жылғы 14 қыркүйектегі №43 келісім шарт негізінде «АБЕЙТАЛИПОВА» ЖК-нен 131,0 мың теңгеге 5-дана үздіксіз қоректендіру көзін (УПС), 2017 жылғы 6 желтоқсандағы №52 келісім шарт негізінде «Чингис Инк» ЖШС-нан 5,7 мың теңгеге 1-дана телефон аппараты сатып алынған.

2018-жылы 004-Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бюджеттік бағдарламасы бойынша 2018 жылғы 16 шілдедегі №1 келісім шарт негізінде «Das Auto» ЖШС-нан 7999,9 мың теңгеге «Hyundai ix35 Tucson» маркалы отандық қызметтік автокөлік, 2018 жылғы 30 шілдедегі №23 келісім шарт негізінде «Чингис Инк» ЖШС-нан 240,0 мың теңгеге 2-дана көп функциялы принтер, 2018 жылғы 27 шілдедегі №24 келісім шарт негізінде «EFTA» ЖШС-нан 55,9 мың теңгеге 1-дана темір бухгалтерлік шкаф сатып алынған.

Алынған тауар-материалдық құндылықтар мекеме есебіне кіріске уақытымен алынып, қолданысқа жіберілген. *(Тауар материалдық құндылықтарды тексеріп қарау акті, аудиторлық есепке №9 қосымша ретінде тіркелді). Бағдарламаның Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігі мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.*

9. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында туындаған және аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер. 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: Аудиторлық есептің негізгі бөлігінде көрсетілген аудит бағдарламасының мәселелері бойынша қаралған сұрақтардың, аудит барысында бұзушылықтар анықталмады. 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, пікір ұсынылады.

Мемлекеттік аудит жүргізудегі кедергілер: Болған жоқ.

Аудит барысында қолданылған шаралар: Аудит барысында шаралар қолданылған жоқ.

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 (4 парақта);

3) №1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат № 3 қосымша (2 парақта);

4) Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы туралы апта сайынғы есеп № 4 қосымша (1- парақта);

5) Мекеме басшысының ұсыным хаты № 5 қосымша (1 парақта).

6) Аудит объектісінің құрылтай құжаттары № 6 қосымша (13-парақта);

7) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі № 8 қосымша (1-парақта);

8) Тауар материалдық құндылықтарды тексеріп қарау акті № 9 қосымша (2 парақта)

Тексеру комиссиясының қызметкері:

Бас маман — мемлекеттік аудитор

Мемлекеттік органдардан тартылған мамандар, мемлекеттік емес аудиторлық ұйымдардың жұмыскерлері,

(лауазымы)

Қ.Молдашев

сарапшылар:

(қолы, аты-жөні, тегі) Аудиторлық

есеп екі данада жасалды: 1-ші дана № 007612 бланкте: «Алматы облысы бойынша Тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне; 2-ші дана № 007613 бланкте: «Алақөл ауданының экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі» мемлекеттік мекемесіне.

TİZİLMİ

1) қаражат бюджетке түскен кезде

2) бюджет қаржысы мен акционерлік пайдалану кезінде, мына тәртіпте:

Р/с №	жыл	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Мен. аумақ объектісінің атауы	Мен. аумақ объектісінің атауы (қосымша) мен. аумақ	Оңтүстік аймақ	Бюджеттік бағдарлама қоры	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Бағдарлама				17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29																																																																																																																																															
																									Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен														Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы	Бюджеттік бағдарлама акционерлік қоғамы (үлесінің) бағдарламаның акционерлік қорымен	Бюджеттік бағдарлама