



20 19 ЖЫЛҒЫ “04” мамыр

“04” 05 20 19 года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Ақтүбек ауылы

№ 2 дана

I. Кіріспе бөлік

Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл ауданының Ақтүбек ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі (әрі қарай- Мекеме). Мекеме Алматы облысы Әділет департаменті Алакөл ауданының Әділет басқармасында 2019 жылдың 21 қаңтарында қайта тіркеуден өтіп, заңды тұлға ретінде №368-1907-15-ММ куәлігін алған. Бизнес сәйкестендіру нөмірі 130340014701. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ85070103KSN0915000. Мекеменің коды 1235287.

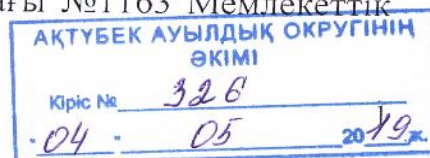
Аудиторлық іс-шараның атауы: жергілікті бюджеттен қаражаттың Қазақстан Республикасының бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдаланылуы.

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 әкім аппараты саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер»; 013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету»; 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары».

Аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

Мемлекеттік аудит тобының құрамы: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудиторы Бектенова Шынар Әскенқызы 2016 жылғы 05 желтоқсанындағы №1163 Мемлекеттік аудитор біліктілігін иелену туралы сертификаты.



Көшірме жасауға тыйымсалынады. Снятие копий запрещается.

007685

Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Қ.Манамұратовтың 2019 жылғы «18» сәуіріндегі № 02-16/6.7-116-Т аудиторлық іс-шара жүргізуге тапсырмасы.

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

Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 29 сәуірінен бастап 04 мамырын қоса алған аралығы.

Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 18 сәуіріндегі «Аудиторлық іс – шараны, тексеруді жүргізу туралы» № 02-13/638 хабарламасы беріле отырып, «Алақөл ауданының Ақтүбек ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің басшысы Берікбайұлы Қайрат Тұрлыбеков ескертіліп, мекеменің бас маман (есепші) Толеукасымқызы Риатай Муканованың қатысуымен аудит жүргізілді.

Аудит қамтылған мерзім аралығында мекеме басшысы Берікбайұлы Қайрат Тұрлыбеков бірінші қол қою құқығымен, екінші қол қою құқығымен Толеукасымқызы Риатай Муканова бүгінгі күнге дейін қызмет аткарады.

Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: Үстеме тексеру жүргізілген жоқ.

Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман-мемлекеттік аудитору С. Шиғамбаева 2015 жылдың 01 сәуірінен бастап 2016 жылдың 31 желтоқсанын қоса алған кезеңге мемлекеттік аудит жүргізген. Аудит қорытындысы бойынша бұзушылықтар, кемшіліктер анықталмаған. Аудит есебі 2017 жылдың 13 наурызында жазылған.

Алматы облысы бойынша Тексеру комиссиясының бақылауында тұрған орындалу мерзімі өткен тапсырмалық тармақтары бар Аудиторлық қорытындылары (нұсқамалары) жоқ.

II. Негізгі бөлік

Аудит бағдарламасын ашып жазу:

Жүргізілген шығыстардың белгіленген күтілетін кезеңге, қойылған мақсаттар мен міндеттерге сәйкестігі:

№1 Мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Мәнділік - аудиторлық тәуекел деңгейлері, іріктеу параметрлері, көлемі және әдістерін нақтылау арқылы анықталған мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және

көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес ең жоғары жол берілетін мөлшері айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де кателердің көлемі.

Аудит бағдарламасындағы мәселенің атауы:

1. Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігін тексеру.
2. Есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығын, дұрыстығын тексеру.
3. Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру.
4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.
5. Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру.
6. Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығы, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру.
7. Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру.
8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.
9. Аудан көлемінде автожолдарды ұстау шығындары бойынша шараларды іске асыру негізділігін тексеру.
10. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында туындаған және аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер.

Аудит бағдарламасының мәселесін талдау, соның ішінде:

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

2017 жыл:

001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер» бағдарламасы бойынша 15424,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 15423,5 мың теңге болып 99,9 пайызға игерілген.

013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 454,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 454,0 мың теңге болып 100 пайызға игерілген;



022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 300,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 300,0 мың теңге болып 100 пайызға игерілген.

Жыл соңындағы мекеменің қаржыландыру жоспарына сәйкес бюджет қаражатының аудитпен қамтылған сомасы 16177,6 мың теңгеге игерілген.

2018 жыл:

001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер» бағдарламасы бойынша 15615,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 15614,3 мың теңге болып, 99,9 пайызға игерілген.

013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 458,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 458,0 мың теңге болып 100 пайызға игерілген.

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 300,0 мың теңге жоспарланған, нақты шығысталғаны 300,0 мың теңге болып 99,90 пайызға игерілген.

Жыл соңындағы мекеменің қаржыландыру жоспарына сәйкес бюджет қаражатының сомасы 16 372,3 мың теңге 99,99 % игерілген.

Кезекті қаржы жылына бюджеттік бағдарламалар (кіші бағдарламалар) бойынша әкімшілік шығыстар бюджет комиссиясы мақұлдаған бюджеттік өтінімде ұсынылған функционалдық және экономикалық сыныптама бойынша ерекшеліктердің құрылымын ескере отырып, шығыстардың есептері негізінде қабылданған жергілікті бюджеттер туралы мәслихаттың шешімдеріне және жергілікті бюджеттерді іске асыру туралы жергілікті атқарушы органның қаулыларына сәйкес жоспарланған.

2017 жылдың 24 қарашасындағы аудан әкімінің №330 қаулысы негізінде өзгерістер енгізіліп 001 «Аудан әкімнің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы 15,0 мың теңгеге азайтылған және 2017 жылы 01 қарашасындағы №22-11 аудан мәслихаты шешімі негізінде өзгерістер енгізіліп 001 «Аудан әкімнің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы 200,0 мың теңгеге ұлғайтылған. 2018 жылы бағдарламаларға өзгерістер енгізілмеген.

Мекеменің қаржыландыру жоспарының жасалуы және өзгерістер енгізуде 04.12.2008 ж. №95-IV (кейінгі өзгертулер мен толықтырулар енгізілген) Қазақстан Республикасы Бюджеттік кодексі, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 24.11.2014 жылғы №511 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттік өтінімді жасау және ұсыну қағидалары, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4.12.2014 жылғы №540

бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесі» талаптары басшылыққа алынған және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 18 қыркүйектегі №403 бұйрығымен бекітілген «Қазақстан Республикасының Бірыңғай бюджеттік сыныптамасының кейбір мәселелерінің» бюджеттік бағдарламалардың бюджеттік сыныптама кодтарына және экономикалық классификатор ерекшеліктеріне сай бағытталынған. *(1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат аудиторлық есебіне №5 қосымшада қоса тіркелді).*

Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігін тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Мекеме және жабдықтаушылар мен қызмет көрсетушілер арасында жасалған келісім шарттардың талаптары орындалған, қызметтер толық көрсетілген.

Мекеменің төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспары негізінде ай сайынғы бөлінген есептері бойынша көрсетілген қызметтерге, тауарларға бюджеттік бағдарламалардың экономикалық классификация ерекшеліктеріне сәйкес төленіп 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.

Есеп айырысу операциялары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық 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. Кассалық операциялар жүргізілмеген.

Есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

2017 жылы Алакөл ауданы әкімімен бекітілген «Алакөл ауданының Ақтүбек ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 5 мемлекеттік қызметкер 513,8 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен.

2018 жылы Алакөл ауданы әкімімен бекітілген «Алакөл ауданының Ақтүбек ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 5 мемлекеттік қызметкер 520,5 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен.

Мемлекеттік қызметшілерге еңбекақы төлеу Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі», «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 Жарлығына сәйкес, «Б» корпусы бойынша қызметкерлердің лауазымдарының тізіліміне сәйкес анықталған категориясы бойынша мемлекеттік қызметте атқарған жұмыс өтілі бойынша белгіленген коэффициенттері Қазақстан Республикасы Үкіметімен бекітілген базалық лауазымдық жалақыға көбейту негізінде айқындау арқылы есептелініп, төленген.

2017 жылы «Алакөл ауданының Ақтүбек ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің басшысымен бекітілген мекеменің тарификациялық тізіміне сәйкес 6 азаматтық қызметкер 261,9 мың теңге айлық еңбекақы қорымен жұмыс атқарған.

2018 жылы «Алакөл ауданының Ақтүбек ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің басшысымен бекітілген мекеменің тарификациялық тізіміне сәйкес 6 азаматтық қызметкер 286,5 мың теңге айлық еңбекақы қорымен жұмыс атқарған.

Азаматтық қызметкерлердің айлық еңбекақыларын есептеу және төлеуде 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» қаулысы басшылыққа алынған. Азаматтық қызметшілердің еңбекақыларын есептеуде қызметкерлерінің лауазымдық ақылары (тарифтік мөлшерлемесі) атқаратын лауазымдарының функционалдық блоктарға жатқызылуына және мамандығы бойынша жұмыс өтіліне, тағайындалған біліктілік разрядтарына (жұмысшылар үшін) қарай есептеу үшін бекітілген тиісті коэффициенттерді осы қаулының 1-тармағы бірінші бөлігінің 1) тармақшасында белгіленген базалық лауазымдық ақы (БЛА) мөлшеріне көбейту жолымен айқындалған.

2017 жылы:

001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша 112 Қосымша акшалай төлемдер ерекшелігінен 169,5 мың теңге сый ақы есептеліп төленген.

2018 жылы:

001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер» бюджеттік бағдарламасы бойынша 112 Қосымша акшалай төлемдер ерекшелігінен 416,3 мың теңге сый ақы төленген.

Мемлекеттік қызметкерлердің еңбекақыларына үстеме және қосымша ақыларды төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 29.08.2001ж. №1127 «Мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен Қазақстан Республикасы органдарының қызметкерлеріне сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақылар белгілеу ережесін бекіту туралы» қаулысы басшылыққа алынған.

Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме, сыйақы және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығы тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында іс-сапар шығындарына мемлекеттік мекемеде 2017 жылы 479,6 мың теңге, 2018 жылы 223,6 мың теңге төленген. Іс-сапар шығындары Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2000 жылғы 22 қыркүйектегі №1428 «Мемлекеттік бюджеттің есебінен ұсталатын мемлекеттік мекемелер қызметкерлерінің, сондай-ақ, Қазақстан Республикасының Парламенті депутаттарының Қазақстан Республикасының шегіндегі қызметтік

іссапарлары туралы ережені бекіту туралы» (өзгертулер мен косымшалармен) талаптарына сәйкес жүргізілген.

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

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

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

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 наурыздағы № 335 Қаулысына сай мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыруға арналған алаңдар нормалары сақталған.

«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 негізделген.

Мекеме өзінің теңгеріміндегі (150,7 ш.м) ғимаратта орналасқан.

Мекеменің теңгерімінде мемлекеттік тіркеу нөмірі 207 VV 05 Lada 21214 автокөлігі бар.

Жанар-жағармай материалдарын сатып алу үшін 756,0 мың. теңгеге 2017 жылы «Алакөл Абдрахманова К.К.» ЖК -мен 2017 жылдың 22 ақпанында №12 келісім-шарт жасалған. 2018 жылы 858,5 мың. теңгеге «Алакөл Каримов Д.Е.» ЖК- мен 2018 жылдың 25 қаңтарында №9 келісім-шарт жасалған.

Қызметтік автокөліктерді пайдалану шығындары, жанар-жағар май шығындары, қосалқы бөлшектерге арналған шығындар Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 тамыздағы №1210 «Жанар-жағармай материалдары шығыстарының және автокөлікті күтіп ұстауға арналған шығыстардың нормаларын бекіту туралы» Қаулысына сәйкес негізделіп есептеліп шығысталған, қосалқы бөлшектерге арналған шығыстар ақаулық актілердің негізінде есептен шығарылған.

Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу, шарттарды жасау Қазақстан Республикасы Үкіметінің 02.11.1998ж. №1118 «Бюджеттен қаржыланатын мекемелерде электр энергиясын, жылыту, ыстық және суық су басқа да коммуналдық қызметтер мөлшерлерін бекіту туралы» қаулысына сәйкес жүзеге асырылған. Коммуналдық қызметтер бойынша «Қазақтелеком» АҚ филиалымен және «ЖетысуЭнергоТрейд» ЖШС – мен жасалған шарттар қазынашылықта тіркелген және көрсетілген қызметтеріне сәйкес ай сайынғы ұсынылған шот-фактуралар негізінде төленіп отырған.

Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығы, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Бухгалтерлік есеп жүргізу мекемеде жалпы 2008 жылдың 4 желтоқсандағы №95-IV Қазақстан Республикасының өзгерістер мен толықтырулар енгізілген Бюджет Кодексі; «Есеп саясатын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 7 қыркүйектегі №444 бұйрығы, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепті жүргізу» Ережесіне сәйкес жасалған; Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4 желтоқсандағы №540 бұйрығымен бекітілген Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесі басшылыққа алынып, «Парус-КАЗ БЮДЖЕТ» акпараттық бағдарламасында қанағаттандырылғы есеп жүргізілген. Тоқсандық, жылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған. Мекеменің 2017жыл, 2018 жыл қорытындысы (баланс) бойынша тапсырылған қаржылық есептілігіне сәйкес дебиторлық және кредиторлық қарыз болмаған.

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

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

2017 жылы 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша, 414 ерекшелік Машиналар, жабдықтар, өндірістік

және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу бойынша жалпы 300,0 мың тенгеге 2 келісім шарт негізінде 190,0 мың тенгеге мемлекеттік рәміздер (елтаңба, ту) және 110,0 мың тенгеге ноутбук сатып алуға аударылған.

2018 жылы 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы 414 ерекшелік бойынша барлығы 300,0 мың тенгеге 3 келісім шарт негізінде 68,0 тенгеге принтер, 72,0 мың тенгеге кеңсе орындықтары және 160,0 мың тенгеге ноутбук сатып алуға аударылған.

Накты 2017-2018 ж.ж 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 600,0 мың теңге карастырылып 600,0 мың теңге 100% ға игерілген.

Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. *(бақылау өлиемі (Тексеріп қарау актісі) № 7 қосымшада қоса тіркеледі).*

9. Аудан көлемінде автожолдарды ұстау шығындары бойынша шараларды іске асыру негізділігін тексеру:

2017 жылы 013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету» бағдарламасы 159 ерекшелік «Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы» бойынша «Алакөл жолдары» жауапкершілігі шектеулі серіктестігімен автокөлік жолдарын баптау жұмыстарына "жолды қардан тазалау" 454,0 мың тенгеге 2017 жылы 27 қаңтарында №7 келісім шарт жасалынған.

Келісім шарты бойынша жұмыстарды аяқтау мерзімі 2017 жылдың 31 желтоқсан айы болып айқындалған. «Өнім беруші» 454,0 мың теңгенің жұмысын атқарылған жұмыстар актісімен тапсырған.

Сонымен қатар, 2018 жылы 013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету» бағдарламасы 159 ерекшелік «Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы» бойынша «Алакөл жолдары» жауапкершілігі шектеулі серіктестігімен автокөлік жолдарын баптау жұмыстарына "жолды-қардан тазалау" 458,0 мың тенгеге 2018 жылы 25 қаңтарында №8 келісім шарт жасалынған.

Келісім шарты бойынша жұмыстарды аяқтау мерзімі 2018 жылдың 31 желтоқсанына дейін болып айқындалған. «Өнім беруші» 458,0 мың теңгенің жұмысын атқарылған жұмыстар актісімен тапсырған.

Накты 2017-2018ж.ж 013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 912,0 мың теңге карастырылып, аталған қаржы 100 пайызға игерілген.

Аудан көлемінде автожолдарды ұстау шығындары бойынша шараларды іске асыру негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында өзге сұрақтар туындаған жоқ.

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:

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 айкындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де кателердің көлемі.

Аудит бағдарламасында көрсетілген 10 сұрақтың нәтижесі бойынша жергілікті бюджет қаражатын, оның ішінде жоғары тұрған бюджеттен төмен тұрған бюджетке нысаналы трансферттер және кредиттер түрінде бөлінген қаражатты, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдалануға және мемлекеттік аудит объектілерінің бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау анықтығына және дұрыстығына аудит жүргізілді. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде мекемеге бөлінген бюджет қаражаты мен теңгеріміндегі мүлік жалпы алғанда қанағаттанарлық дәрежеде және қолданыстағы заңнамаға сәйкес игерілген және пайдаланылған деп бағалауға болады.

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

Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар: Мемлекеттік аудит барысында шаралар қабылданған 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 (3 - парақта);
- 3) Аудит объектісінің құрылтай құжаттарының көшірмелері №3 қосымша (11 парақта);
- 4) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №4 қосымшасы (1-парақта).
- 5) №1 кесте. Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат №5 қосымшасы (2 парақта);
- 6) Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы апта сайынғы есеп №6 қосымша (1- парақта).
- 7) Тексеріп қарау актісі № 7 қосымша(1-парақта).

Тексеру комиссиясының қызметкері:

Бас маман –мемлекеттік аудитор



Ш.Бектенова

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

(лауазымы)

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана № 007684 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана № 007685 бланкте: «Алақол ауданының Ақтүбек ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесіне.