



20 19 ЖЫЛҒЫ "26" сәуір

" " 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Үшарал қаласы

№2 дана

I. Кіріспе бөлік

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл аудандық кітапханасы» мемлекеттік мекемесі. Мекеме Алматы облысының Әділет департаменті Алакөл ауданының Әділет басқармасында Заңды тұлға ретінде тіркеуден 2009 жылдың 24 шілдесінде өткен (алғашқы тіркелген күні 01.04.1999ж.). Бизнес сәйкестендіру нөмірі: 990440004932. Есеп айырысу операциялары «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық комитеті Алматы облысы бойынша қазнашылық департаментінің Алакөл ауданы бойынша қазнашылық басқармасы» мемлекеттік мекемесінде жүргізіледі. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ85070103KSN0915000.

Заңды тұлғаның орналасқан жері: Алматы облысы Алакөл ауданы Үшарал қаласы Қонаев көшесі, №76 үй.

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

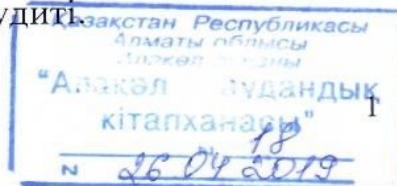
1.3. Мемлекеттік аудит объектісіндегі мемлекеттік аудиттің мақсаты: жергілікті бюджет қаражатын, оның ішінде жоғары тұрған бюджеттен төмен тұрған бюджетке нысаналы трансферттер және кредиттер түрінде бөлінген қаражатты, байланысты гранттарды, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ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

1.4. Мемлекеттік аудиттің мәні: 2017-2018 жылы аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылуға жататын бағдарламалар: 006«Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі».

1.5. Аудиттің типі, тексерудің түрі: сәйкестік аудиті.

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

007708



1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман - мемлекеттік аудиторы Елубаева Салтанат Сламғалиқызы 2016 жылғы 05 желтоқсандағы №0303 сертификаты.

1.7. Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Қ.М.Манамұратовтың 2019 жылғы «18» сәуірдегі №02-16/6.5-114-Т мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырма.

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

1.9. Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 23 сәуірінен 26 сәуір аралығы.

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 18 сәуірдегі аудиторлық іс – шараны жүргізу туралы № 02-13/617 хабарламасы беріле отырып, мекеме басшысы Сүйеубаева Гульнардың рұқсатымен, есепші Аргингазинова Самал Мұратқызының қатысуымен жүргізілді. Аудитпен қамтылған мерзім аралығында бірінші қол қою құқығына 2011 жылдың 04 тамызынан бүгінгі күнге дейін Сүйеубаева Гульнар. Екінші қол қою құқығына 2011 жылдың 01 қарашасынан 2017 жылдың 23 маусымына дейін Аргингазинова Самал Мұратқызы, 2017 жылдың 23 маусымынан 2018 жылдың 05 наурызына дейін Тулембекова Айжан Умурзаковна, 2018 жылдың 05 наурызынан бүгінгі күнге дейін Аргингазинова Самал Мұратқызы ие болған.

1.11. Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: жүргізілмеді.

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер:

1) Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының 2017 жылға арналған аудит жүргізу мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес, Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының 2017 жылдың 07 наурыздағы №02-16/39.19-43-Т тапсырмасы негізінде, аталған комиссияның бас маман – мемлекеттік аудиторы С.Муджаев 2015 жылдың сәуірінен бастап, 2016 жылдың желтоқсанын қоса алған кезеңге 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 пайдалануына аудит жүргізген. Аудит қорытындысы бойынша бұзушылықтар анықталмады.

Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы тарапынан аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) бойынша орындалу мерзімі өткен немесе бақылауда тұрған тапсырмалық тармақтар жоқ.

I. Негізгі бөлік

2.1. Аудит бағдарламасын ашып жазу:

Аудит бағдарламасымен қамтылған жалпы бюджет қаражатының сомасы 85316,1 мың теңге, соның ішінде жылдар бөлінісінде:

2017 жылы:

С. Муджаев

006 «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бағдарламасы бойынша –42421,2мың теңге.

Барлығы 42 421,2мың теңге.

2018 жылы:

006 «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бағдарламасы бойынша - 42894,9мың теңге;

Барлығы 42 894,9 мың теңге.

Мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын көрсеткіштер:

мәнділік - мемлекеттік аудит объектісі қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының, оларды іске асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор субъектілері актілерінің талаптарынан ауытқу, сондай-ақ ең жоғары жол берілетін мөлшері мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателер.

Көрсеткішті қолдану бойынша түсіндірме:

Аталған көрсеткішті ашу мақсатында мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, мемлекеттік аудит объектісі қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де қателер бойынша мекеме қызметкерлерінің өз лауазымдық қызметін атқару барысында қызметтік нұсқаулықта көрсетілген міндеттердің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарын сақтауына талдау жасалды.

Мемлекеттік аудит ұсынылған құжаттардан іріктеліп жүргізілді.

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

С. Есеп

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

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

2.1.1.2. Аудит бағдарламасының мәселесін талдау, соның ішінде:

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

2017 жыл:

006 «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 42422,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына мәслихат шешімдерінің негізінде өзгерістер мен нақтылаулар енгізілді және қаржыландыру жоспары 161,0 мың теңгеге азайды. Төленген міндеттемелер сомасы 42421,2 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 0,8 мың теңгені құрады.

2018 жыл:

001 «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 42925,0 мың теңге. Алғашқы қаржыландыру жоспарына өзгерістер мен нақтылаулар енгізілмеді. Төленген міндеттемелер сомасы 42894,9 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 30,1 мың теңгені құрады.

Жыл қорытындысы бойынша қабылданған міндеттемелермен және нақты жүзеге асырылған төлемдермен жоспарланған жылға арналған жеке жоспарларды талдау елеулі ауытқуларды анықтаған жоқ.

Мекеменің қаржыландыру жоспарының жасалуы, бекітілуі 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 қасалық қызмет көрсету ережесінің» талаптары басшылыққа алынып, шығыс ерекшеліктері бойынша қажеттілік есептері жасалған. Мекеменің қаржыландырудың жеке жоспарына мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде 1 өзгеріс енгізілген. Негізсіз өзгерістер енгізу фактілері болмаған.

(1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат аудиторлық есебіне №5 қосымшада қоса тіркелді).

Бағдарламаның бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, 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 №6 қосымша 2019 жылдың 26 сәуіріндегі аудиторлық есепке қоса тізіледі).

С. Сүгіс

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

2017 жылы: жабдықтаушылар мен мердігерлерге қаржы аудару барысында 28 келісім шарт жасалған, оның ішінде:

006 «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бюджеттік бағдарламасы бойынша 149 ерекшелік -1628,0 мың теңге бюджет қаражаты төленген, соның ішінде: 149 ерекшелік Өзге де қорларды сатып алу бойынша 1 келісім шарт негізінде 800,0 мың теңгеге мекемеге баспа өнімдері сатып алынған, 3 келісім шарт негізінде 447,5,0 мың теңгеге шаруашылық заттарына, 4-келісім шарт негізінде 380,5,0 канцелярдық заттар сатып алынған; 151 ерекшелік коммуналдық қызметтерге ақы төлеуге -118,4 мың теңгеге; 152 ерекшелік Байланыс қызметтеріне ақы төлеу бойынша 1 келісім шарт негізінде 421,0 мың теңгеге интернет желісін пайдалану және байланыс қызметтері көрсетілген; 159 ерекшелік Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы бойынша жалпы жиыны 1088,0 мың теңгеге 16 келісім шарт жасалған: 1 келісім шарт негізінде 60,0 мың теңгеге банк қызметі, 1 келісім шарт негізінде 329,7 мың теңгеге «Парус» бағдарламасының жұмысын қамтамасыз ету қызметтері, 2 келісім шарт негізінде 140,2 мың теңгеге автобөлшектер мен жөндеу жұмыстарға; 6 келісім шарт негізінде 310,3 мың теңгеге баннер, стенд, тақтайшалар жасау қызметіне, 6 келісім шарт негізінде 247,8 мың теңге басқа да қызметтер көрсетілген. 414 ерекшелік Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдары 287,0 мың теңгеге 2 келісім шарт негізінде кітап сөрелері сатып алынған.

2018 жылы: жабдықтаушылар мен мердігерлерге қаржы аудару барысында 28 келісім шарт жасалған, оның ішінде:

006 «Аудандық (қалалық) кітапханалардың жұмыс істеуі» бюджеттік бағдарламасы бойынша 149 ерекшелік -1463,0 мың теңге бюджет қаражаты төленген, соның ішінде: 149 ерекшелік Өзге де қорларды сатып алу бойынша 1 келісім шарт негізінде 800,0 мың теңгеге мекемеге баспа өнімдері сатып алынған, 3 келісім шарт негізінде 248,0 мың теңгеге шаруашылық заттарына, 2-келісім шарт негізінде 415,0 канцелярдық заттар сатып алынған; 151 ерекшелік коммуналдық қызметтерге ақы төлеуге -147 мың теңгеге; 152 ерекшелік Байланыс қызметтеріне ақы төлеу бойынша 1 келісім шарт негізінде 672,0 мың теңгеге интернет желісін пайдалану және байланыс қызметтері көрсетілген; 159 ерекшелік Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы бойынша жалпы жиыны 1484,9 мың теңгеге 12 келісім шарт жасалған: 1 келісім шарт негізінде 70,0 мың теңгеге банк қызметі, 1 келісім шарт негізінде 352,8 мың теңгеге «Парус» бағдарламасының жұмысын қамтамасыз ету қызметтері, 1 келісім шарт негізінде 50,0 мың теңгеге автобөлшектер мен жөндеу жұмыстарға; 5 келісім шарт негізінде 410,9 мың теңгеге баннер, стенд, тақтайшалар жасау қызметіне, 4 келісім шарт негізінде 601,2 мың теңге басқа да қызметтер көрсетілген. 414 ерекшелік Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдары 1472,5 мың

С. Сүгіс

теңгеге 8 келісім шарт негізінде кеңсе жиһаздары мен кітап сөрелерін, кілемшелер сатып алынған.

Мекеме және жабдықтаушылар мен қызмет көрсетушілер арасында жасалған келісім шарттардың талаптары орындалған. Тауар уақытылы жеткізілген, қызметтер толық көрсетілген. Мекеменің төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспары негізінде ай сайынғы бөлінген есептері бойынша көрсетілген қызметтерге, тауарларға бюджеттік бағдарламалардың экономикалық классификация ерекшеліктеріне сәйкес төленіп отырған. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 03 тамыздағы №393 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 кассалық 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.

Бағдарламаның есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығының, дұрыстығы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 26 сәуірдегі аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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

Алакөл аудандық мәдениет және тілдерді дамыту бөлімінің басшысы Г. Жексембаевамен бекітілген мекеменің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде қызметкерлер саны 38,5 бірлік болып, айлық еңбекақы қоры 2017 жылы 2669,0 мың теңге; 2018 жылы 2647,7 мың теңге сомасында бекітілген.

Оларға еңбекақы төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2015 жылғы 31 желтоқсандағы №1193 «Азаматтық қызметшілерге, мемлекеттік

C. Aigat

бюджет қаражаты есебінен ұсталатын ұйымдардың қызметкерлеріне, қазыналық кәсіпорындардың қызметкерлеріне еңбекақы төлеу жүйесі туралы» қаулысы басшылыққа алынған.

Еңбек демалысының төлемдерін немесе пайдаланылмаған еңбек демалысының күндерінің төлемдерін, уақытша еңбекке жарамсыздыққа, жүктілікке, бала тууға байланысты жәрдемақыларды төлеуде орташа жалақы есептеу Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау және әлеуметтік даму министрінің 30.11.2015 жылғы №908 «Орташа жалақы есептеудің бірыңғай қағидалары» бұйрығына сәйкес есептелген.

Мекемеде қызметкерлердің еңбек өтілін есептеу комиссиясы құрылып, еңбек өтілі анықталған. Аудиторлық іс-шарамен ішінара қызметкерлердің жеке іс құжаттары, жұмысқа қабылданғаны туралы, босатылғаны, еңбек демалысын алуы туралы бұйрықтар, жұмыс уақытын пайдалану табелі және т.б. құжаттары тексеріліп, еңбек өтілі анықталып тексерілді.

Бағдарламаның мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ *(Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6қосымша 2019 жылдың 26 сәуірдегі аудиторлық есепке қоса тігіледі).*

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мекеменің қызметі бойынша қарастырылған іс-шараларға қатысу үшін іс-сапарларға жіберу шығындары 2017 жылы 161 ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік іссапарлар ерекшелігі бойынша 578,0 мың теңгені құраған; 2018 жылы 161 ерекшелігі бойынша 427,6 мың теңгені құраған.

Мемлекеттік мекемеде іс-сапар шығындарын өтеулер 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» Қаулысының талаптарына сай жүргізілген.

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

Бағдарламаның іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігі мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ *(Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6қосымша 2019 жылдың 29 сәуірдегі аудиторлық есепке қоса тігіледі).*

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

Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдарды нормаларға сай пайдаланылуы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31

наурыздағы №335 Қаулысына және «Мемлекеттік органдарды қызметтік және кезекші автомобильдермен, телефон байланысымен, кеңсе жиһазымен және мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыру үшін алаңдармен қамтамасыз етудің заңтай нормаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 17 наурыздағы №179 бұйрығына негізделген.

Мекеме Алакөл ауданы әкімінің Зейнеп Қойшыбаева атындағы аудандық мәдениет үйі теңгеріміндегі Алакөл ауданы, Үшарал қаласы, Қонаев көшесі, №76 үй мекен-жайында орналасқан әкімшілік ғимаратының 1 қабатындағы жалпы алаңы 218,9 шаршы метрді құрайтын 5 кабинетті Алматы мемлекеттік мүлік және жекешелендіру департаментінің 2018 жылдың 03 қаңтардағы №243 бұйрығы негізінде өтеусіз пайдалануда.

Мекеменің теңгерімінде 2018 жылдың 31 желтоқсанына 2008 жылы шыққан Уаз 220602 маркалы мемлекеттік тіркеу номері B841CD кітап тасымалдауға арналған арнайы автокөлік бар.

Жанар-жағар май және автокөлікті ұстау шығындары Қазақстан Республикасы көлік және коммуникациялар министрлігінің Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 қыркүйектегі №1210 «Автокөлікті ұстау шығындары және жанар-жағар май шығыс нормасы» қаулысына сәйкес шығысталған.

Бағдарламаның мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. *(Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 26 сәуірдегі аудиторлық есепке қоса тігіледі).*

6. Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру.

Төлемлер электр энергиясы үшін «Алматыэнергосбыт» ЖШС-мен жасалған келісім шарт негізінде қойылған есеп шот фактуралармен, байланыс үшін «Қазақтелеком» АҚ филиалы-Алматы облыстық телекоммуникация дирекциясы Алакөл аудандық өндірістік телекоммуникация торабымен жасалған келісім шарт негізінде қойылған есеп шот фактураларымен қаржы аударылып отырған. Көрсетілген қызметтердің бағалары мен тарифтері Алматы облысы бойынша реттелген бағалар мен тарифтерге сәйкес.

Коммуналдық қызметтерге ақы төлеу Қазақстан Республикасы Үкіметінің 02.11.1998 жылғы №1118 «Бюджет қаражатынан қаржыландырылатын ұйымдар бойынша электр энергиясын, жылуды, ыстық және суық суды және басқа да коммуналдық қызмет көрсетулерді тұтынудың нормативтері туралы» Қаулысына сәйкес жүзеге асырылған.

Бағдарлама мәселесі коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығы, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің

C. Ezzif

дұрыс пайдаланылуы тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйе проблемалар анықталған жоқ. Тексеру жүргізілген құжаттардың Тізбесі №6 қосымша.

Бағдарламаның коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйе проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 26 сәуіріндегі аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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

Бухгалтерлік есеп жүргізу мекемеде жалпы 2008 жылдың 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 тамыздағы №393 бұйрығымен бекітілген «Мемлекеттік мекемелердің бухгалтерлік есепті жүргізу» Ережесіне сәйкес жасалған; Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4 желтоқсандағы №54 бұйрығымен бекітілген Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесі басшылыққа алынып, «Парус-КАЗ БЮДЖЕТ» акпаратты бағдарламасында қанағаттандырылған есеп жүргізілген. Тоқсандық, жылдық есептер толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылған.

Бағдарламаның бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар мен кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 26 сәуіріндегі аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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

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

III. Қорытынды бөлік

3.1. Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

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

Мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында мәнділік көрсеткіші қолданылды. Аталған көрсеткішті ашу мақсатында мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, мемлекеттік аудит объектісі қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде

С. Сүгіс

Тексеру комиссиясының жұмыскері:
Бас маман – мемлекеттік аудитор

С. Елубаева

Елубаева С.С.

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

(лауазымы)

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана №007707 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана №007708 бланкте: «Алақол аудандық кітапханасы» мемлекеттік мекемесіне.

АЛМАТЫ ОБЛЫСЫ БОЙЫНША ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ
2 ДАНА