



20 19 ЖЫЛҒЫ “04” 05

“ ” 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Үшбұлақ ауылы

№ 2

I. Кіріспе бөлік

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл ауданының Үшбұлақ ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі (әрі қарай- Мекеме) Мекеме Алматы облысы Әділет департаментінің Алакөл аудандық Әділет басқармасында 2013 жылдың 29 сәуірінде № 355-1907-15-ММ болып қайта тіркелген. Есеп айырысу операциялары Алматы облыстық Қазынашылық Департаментінің Алакөл аудандық басқармасы арқылы жүргізіледі. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ85070103KSN0915000, бизнес сәйкестендіру нөмірі:130340009941.

Заңды тұлғаның орналасқан жері: Алматы облысы, Алакөл ауданы, Үшбұлақ ауылы, Жансеитов Бакижан көшесі № 4 үй.

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

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

1.4. Мемлекеттік аудиттің мәні: 001 Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер, 013 Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету, 022 Мемлекеттік органның күрделі шығыстары. Жиынтығы аудитпен қамтылатын қаражат **32 134,0** мың тенге.

1.5. Аудиттің типі, тексерудің түрі:Сәйкестік аудиті.

(үстеме, бірлескен немесе қатар тексеружүргізу кезінде толтырылады)

1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман – мемлекеттік аудиторы Өтегенов Ермек Қазбекұлы - 2016 жылғы сертификат№0321.

1.7. Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма:

2019 жылғы «18» сәуіріндегі №02-16/6.34-146-Т Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма. Тапсырмаға қол қойған Манамұратов Қанат Манамұратұлы - Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі.

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

1.9. Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 29 сәуір айынан бастап 04 мамырын қоса алған аралығы.

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 18 сәуіріндегі аудиторлық іс – шараны жүргізу туралы № 02-13/630 хабарламасы беріле отырып, Үшбұлақ ауылдық округінің әкімі Джунисбеков Ануарбек Максutowичтың рұқсатымен, мекеменің есепшісі Адильбеков Дулат Манатовичтың қатысуымен жүргізілді. Аудитпен қамтылған кезеңде бірінші қол қою құқығы 2018 жылдың тамыз айына дейін А.Чигирбаев, 2018 жылдың тамыз айынан әкім А.Джунисбековте, екінші қол қою құқығына 2018 жылдың тамыз айына дейін Л.Юдина, 2018 жылдың тамыз айынан бүгінгі күнге дейін Адильбеков Дулат ие.

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

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: Алматы облысы бойынша мемлекеттік аудит бөлімінің бас маман-мемлекеттік аудиторы С.Тұрсынбаев 2015 жылдың сәуірінен бастап 2016 жылдың желтоқсанын қоса алған кезеңді қамтып, жергілікті бюджеттен бөлінген қаражаттың Қазақстан Республикасының заңнамаларына сәйкес пайдалануына аудит жүргізген. Аудит 09.03.2017 жылы басталып, 13.03.2017 жылы аяқталған. Бұзықшылықтар анықталмаған.

Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған Аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) жоқ.

II. Негізгі бөлік

№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.

2.1. Аудит бағдарламасын ашып жазу:

Аудит бағдарламасымен қамтылған жалпы бюджет қаражатының сомасы 32 134,0 мың теңге, соның ішінде жылдар бөлінісінде:

2017 жылдың қаңтар – желтоқсан айлары:



001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша – 15 141,0 мың теңге;

013 Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша - 423,0 мың теңге;

022 Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бағдарламасы бойынша - 300,0 мың теңге.

Барлығы 15 864,0 мың теңге.

2018 жылы:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша – 15 570,0 мың теңге;

013 Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша - 400,0 мың теңге;

022 Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бағдарламасы бойынша - 300,0 мың теңге.

Барлығы 16 270,0 мың теңге.

Мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын көрсеткіштер:

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

Көрсеткішті қолдану бойынша түсіндірме:

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

2.1.1. Аудит бағдарламасындағы мәселенің атаулары:

Аудиторлық іс-шараның мәселелері:

1. Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігі тексеру. 2. Есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығын, дұрыстығын тексеру. 3. Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын тексеру. 4. Іс сапарға шығындалған

қаражаттардың негізділігін тексеру.5.Мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру.6. 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. Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.10. 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 негізділігін тексеру.

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.

Қаржыландыру жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу бюджеттік бағдарламалар әкімшілері қарамағындағы мемлекеттік мекемелерден алынған есептемелер және өзгерістер негіздемесі қоса берілген міндеттемелер мен төлемдер бойынша қаржыландырудың жеке жоспарын өзгертуге өтінімдер негізінде қалыптастыратын ҚР ББС-ға сәйкес жасалған қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы анықтамалар арқылы жүзеге асырылған.

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» бұйрығының талаптары басшылыққа алынған, шығыс ерекшеліктері бойынша қажеттілік есептері жасалған. Ұсынылған бюджеттік өтінімдердің негіздемесі толық және есепті кезеңге айқындалған мақсат, міндеттерге сәйкес. Мекемеде қаржыландырудың жеке жоспарына аудитпен қамтылған кезеңде Алакөл аудандық мәслихатының «Алакөл ауданының 2017-2019 жылдарға арналған бюджеті туралы» №13-63 шешіміне өзгертулер енгізілмеген.

-2017 жылдың қаржыландыру жоспарының орындалуы (жергілікті қазынашылық органның №4-20 «31.12.2017 жылғы шығындардың жинақтау



есебі» нысаны бойынша). Оның ішінде мемлекеттік аудитпен қамтылғаны (қаңтар – желтоқсан айлары) :

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 15141,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 15140,2 мың теңге шығысталып, немесе 99,9 пайызға орындалған;

013 Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 423,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 423,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 300,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 300,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған.

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

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 15570,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 15569,1 мың теңге шығысталып, немесе 99,9 пайызға орындалған;

013 Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 400,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 400,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 300,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 300,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған.

Жалпы алғанда Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлау бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарымен нақты шығыстар арасында елеулі айырмашылықтар болмаған, жоспарға енгізілген өзгерістер негізді.

(1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат 4 -парақта аудиторлық есепке №5 қосымша қоса тіркелді).

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

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

Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең аралығында мекемеде 2017-2018 жылдары жабдықтаушы мен мердігерге қаржы аудару барысында келісім шарттар жасалған және төлем шоттары мен жұмыстың орындалғаны жөніндегі актілерімен жүргізілген.

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 4 желтоқсандағы № 540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету Ережесі» талаптарына негізделген. Мекеменің төлемдер бойынша жеке қаржыландыру жоспары негізінде ай сайынғы бөлінген есептері бойынша көрсетілген қызметтерге, тауарларға бюджеттік бағдарламалардың экономикалық классификация ерекшеліктеріне сәйкес төленіп отырған. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 03 тамыздағы №393 «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды жүргізу қағидаларын бекіту туралы» бұйрығы 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. 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.

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

144 ерекшелік жанар жағар майларын сатып алу, 2017жылы 1 келісім шарт негізінде 725,7 мың теңгеге, 2018 жылы 1 келісім шарт негізінде 858,6 мың теңгеге жанар-жағар май сатып алынған. 2017жылы 2 келісім шарт негізінде 225,0 мың теңгеге, 2018 жылы 1 келісім шарт негізінде 239,4 мың теңгеге көмір сатып алынған.

149 ерекшелік өзге де қорларды сатып алу 2017жылы 7 келісім шарт негізінде 469,8 мың теңгеге, 2018 жылы 8 келісім шарт негізінде 631,0 мың теңгеге кеңсе тауарлары, газеттерге жазылу, қосалқы бөлшектер, шаруашылық тауарлары сатылып алынған.

151 ерекшелік коммуналдық қызметтерге төлемдер, 2017 жылы 1 келісім шарт негізінде 34,0 мың теңгеге, 2018 жылы 1 келісім шарт негізінде 50,0 мың теңге Жетысу Энерготрейд ЖШС-на төленген.

152 ерекшелік байланыс қызметіне төлемдер, 2017 жылы 2 келісім шарт негізінде 1215,0 мың теңге, 2018 жылы 2 келісім шарт негізінде 1210,0 мың байланыс қызметтеріне төленген.

159 ерекшелік өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы бойынша 2017 жылы 12 келісім шарттар негізінде 836,0 мың теңге: оқуға, Парус бағдарламасының қызмет көрсетуіне, ақпараттық көмек, компьютерлерге техникалық қызмет көрсету жұмыстарына, интернет қызметіне, стендтер, билбордтар жасауға, банктік т.б. қызметтерге жұмсалған.

2018 жылы 13 келісім шарттар негізінде 942,0 мың теңге: оқуға, Парус бағдарламасының қызмет көрсетуіне, компьютерлерге техникалық қызмет көрсету жұмыстарына, интернет қызметіне, стендтер, билбордтар жасауға, банктік т.б. қызметтерге жұмсалған. Есеп айырысу тәртібі сақталған, банк операциялары анық, дұрыс жүргізілген.

Бағдарлама мәселесі Есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығына тексеру жүргізілді. 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.

Мемлекеттік қызметкерлердің еңбекақыларын есептеу және төлеу, Мекеменің штаттық кестесі 2017 - 2018 жылдары 5 бірлік санын құрап, 519,7 мың теңге айлық еңбек ақы қорымен 2017 жылы, 527,0 мың теңге айлық еңбек ақы қорымен 2018 жылы Алакөл ауданының экономика бөлімінің басшысы С.Бекболатовпен келісіліп, аудан әкімі А.Жақанбаевпен бекітіліп жүргізілген.

Мекеменің әкімшілік қызметкерлеріне еңбек ақы Қазақстан Республикасы Президентінің «Мемлекеттік бюджет есебінен қаржыландырылатын Қазақстан Республикасы органдарының әкімшілік қызметкерлеріне еңбек ақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» 17.01.2004 ж. №1284 Жарлығына сәйкес есептеліп төленген.

Қызметкерлердің лауазымдық жалақылары мамандығы бойынша комиссия анықтаған жұмыс өтіліне, жұмыскер атқаратын лауазымды қызметтің категориясына, квалификациялық разрядтарға сәйкес анықталған коэффициенттер мен Қазақстан Республикасы Үкіметімен бекітілген базалық лауазымдық жалақылары негізінде анықталған.

Мекеменің 2017 жыл қаңтарынан 2018 жыл аралығына техникалық қызметкер жүргізуші 7 бірліктен құралып айлық еңбек ақы қоры 2017 жылы 264,3 мың теңге, 2018 жылы 286,1 мың теңгеге жүргізілген. Тарификациялық тізімі мекеме басшысымен бекітілген.

Оларға еңбекақы 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.

Мекемеде қызметкерлердің еңбек өтілін есептеу комиссиясы құрылып, еңбек өтілі анықталған. Аудиторлық іс-шарамен 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.

Мемлекеттік қызметшілерге еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды есептеу және төлеу барысында Қазақстан Республикасының Үкіметінің 29.08.2001ж. №1127 «Мемлекеттік мекемелердің қаржыландыру жоспарында қаралған қаржының үнемделуінен сыйақы, материалдық көмек көрсету және қосымша ақы төлеудің бірыңғай ережесін бекіту туралы» қаулысына сәйкес есептеліп төленген.

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.

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

Бағдарлама мәселесі Мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығына тексеру жүргізілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында іс-сапар шығындарына мекемеде:

2017 жылы 001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасының 161 ерекшелігінен «Ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік сапарлар» - 355,0 мың теңге қарастырылып, нақты 354,9 мың теңге болып игерілген. 136 ерекшелігінен 103,7 мың теңге қарастырылып, нақты 103,6 мың теңге болып игерілген.

2018 жылы 001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бюджеттік бағдарламасының 161 ерекшелігінен «Ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік сапарлар» - 221,3 мың теңге қарастырылып, нақты 221,28 мың теңге болып игерілген. 136 ерекшелігінен - 34,0 мың теңге қарастырылып, нақты 33,7 мың теңге болып игерілген.

Іссапар шығындарын өтеулер Қазақстан Республикасы Үкіметінің «Қазақстан Республикасы аумағында іссапар ережесін бекіту туралы» 2000 жылдың 22



қыркүйегіндегі №1428 (кейінгі толықтырулар мен өзгертулер енгізілген) қаулысының талаптарына сәйкес өтелген және ҚР Қаржы Министрлігінің 2009 жылғы 06 тамызындағы №331 «Мемлекеттік мекемелердің карт есебі және кассадағы ақша қалдығының лимитін анықтау, кассалық операцияларды жүргізу ережесін бекіту туралы» бұйрығына сәйкес іс-сапар шығындарының төлемдері әр адамның жеке карт шоттарына аудару арқылы жүргізілген. Іссапар қаражаттары негізді пайдаланылған.

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

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

Мекеме Алакөл ауданы, Үшбұлақ ауылы, Жансеитов Бакіжан көшесі № 4 үй мекен-жайында орналасқан. «Алакөл ауданының Үшбұлақ ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі Алакөл ауданы әкімінің «3.Қойшыбаева атындағы аудандық мәдениет үйі» мемлекеттік коммуналдық қазыналық кәсіпорыны балансындағы мәдениет үйінің ғимаратында жалпы алаңы 152 шаршы метр болатын жайда келісім шарт негізінде өтеусіз жалға алып отыр. Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 наурыздағы № 335 Қаулысына сай мемлекеттік органдардың аппаратын орналастыруға арналған алаңдар нормалары сақталған. Мекеменің теңгерімінде «Лада 21214» маркалы мемлекеттік тіркеу нөмірі 226VV 05, 2012 жылы шығарылған 1 қызметтік автокөлік бар. Қосалқы бөлшектер ақаулы актілерге сай есептен шығарылған.

2017 жылы «Тапсырыс беруші» мен «Жақсыбаев» ЖК арасында 2017 жылдың 01 қаңтарында, бензин отыны- 725,7 мың теңгеге №9 келісім-шарты, 2018 жылы «Тапсырыс беруші» мен «Алакөл Каримов» ЖК арасында 2018 жылдың 26 қаңтарында бензин отыны- 858,0 мың теңгеге №5 келісім-шарты жасалған. Есеп шот-фактуралары негізінде аталған тауарлар алынып нормаға сай жұмсалған.

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. Мемлекеттік органның пайдаланатын алаңдары, қызметтік автокөліктері «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 бұйрығының нормаларына сай пайдаланылған.

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

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

Мекеме ғимараты қатты отынды жылу пешінен жылытылады. 2017 жылы «Тапсырыс беруші» мен «Кислякова В.В.» ЖК арасында 2017 жылдың 06 қыркүйегінде, көмір отыны- 225,0 мың теңгеге №26 келісім-шарты, 2017 жылдың 11 тамызында, көмір отыны- 45,0 мың теңгеге №22 келісім-шарты 2018 жылы «Тапсырыс беруші» мен «Гертнер В.В.» ЖК арасында 2017 жылдың 18 қыркүйегінде көмір отыны- 239,4 мың теңгеге №30 келісім-шарттары жасалып есеп шот-фактуралары негізінде аталған тауарлар алынып жеткізілген. Электр энергиясы үшін «ЖетысуЭнергоТрейд» ЖШС-мен жасалған келісім шарттар негізінде қойылған есеп шот фактуралармен 2017 жылы электр энергиясы үшін 34,0 мың.тенге, 2018 жылы 50,0 мың тенге қаржы аударылған. «Қазақтелеком» АҚ филиалымен жасалған келісім шарт негізінде қойылған есеп шот фактураларымен 2017 жылы байланыс үшін 1215,0 мың.тенге 2018 жылы 1210,0 мың.тенге қаржы аударылған. Көрсетілген қызметтердің бағалары мен тарифтері Алматы облысы бойынша реттелген бағалар мен тарифтерге сәйкес.

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 отырылған.

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.

2018 жылдың 1 қаңтарына тапсырылған мекеменің қаржылық есептілігіне сәйкес баланс 15863,2 мың теңгені құраған, негізгі құралдар – 567,6 мың теңге және материалдық емес активтердің баланстық құны 155,1 мың теңге.

2019 жылдың 1 қаңтарына тапсырылған мекеменің қаржылық есептілігіне сәйкес баланс 16269,1 мың теңгені құраған, негізгі құралдар – 565,5 мың теңге және материалдық емес активтердің баланстық құны 123,1 мың теңге.

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 03 тамыздағы №393 «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды жүргізу қағидаларын бекіту туралы» бұйрығына 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» ақпараттық бағдарламасында қанағаттандырылғы есеп жүргізілген. Бухгалтерлік есептің тоқсандық, жылдық есептері толық жасалып, тиісті қосымшаларымен жоғары уәкілетті орындарға белгіленген уақытында тапсырылып отырылған. Қаржылық есептілік дұрыс және анық жүргізілген.

Бағдарлама мәселесі бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру жүргізілді.

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

2017 жылы 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 300,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 300,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған, оның ішінде:

414 «машиналар жабдықтар, өндірістік және шаруашылық құралдарын сатып алу» ерекшелігі бойынша 300,0 мың теңге қаралып 300,0 мың теңге игерілген.

«Тапсырыс беруші» мен Мекен kz ЖШС арасында 2017 жылдың 24 қаңтарында ҚР рәміздерін сатып алу туралы- 255,0 мың теңгеге №7 келісім-шарты, 2017 жылдың 28 ақпанында фотоаппарат сатып алу туралы- 45,0 мың теңгеге №10 келісім-шарты жасалып сатылып алынған. Келісім шарттарының 1 қосымшасына сәйкес, есеп шот-фактурасы негізінде аталған тауарлар мерзімінде жеткізілген.

2018 жылы

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы бойынша бюджет есебінен 300 мың теңге жоспарланған, 300 мың теңгеге шығысталып, немесе 100,0 пайызға орындалған, оның ішінде

414 «машиналар жабдықтар, өндірістік және шаруашылық құралдарын сатып алу» ерекшелігі бойынша 300,0 мың теңге қаралып игерілген.

«Тапсырыс беруші» мен Ардақ К ЖК арасында 2018 жылдың 03 сәуірінде принтер сатып алу туралы- 70,0 мың теңгеге №13 келісім-шарты, 2018 жылдың 03 сәуірінде компьютер сатып алу туралы Ардақ К ЖК -мен 200,0 мың теңгеге №14 келісім-шарты, 2018 жылдың 03 сәуірінде ҚР жалауын сатып алу туралы Алматыгороформление ЖШС-мен 30,0 мың теңгеге №15 келісім-шарттары, жасалған.

Есеп шот-фактуралары негізінде аталған тауарлар мерзімінде жеткізілген. Мемлекеттік органның күрделі шығыстары негізді жұмсалған.

Бағдарлама мәселесі Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

9. Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету;

013- 2017 жылы Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз етуге бюджет есебінен 423,0 мың теңге жоспарланған, соның

ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 423,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған, оның ішінде

159 «Өзге де қызметтер мен жұмыстарға ақы төлеу» ерекшелігі бойынша «Тапсырыс беруші» ауылдық округ көлемінде қыс кезеңінде автожолдарды ұстау шығындары бойынша шараларды іске асыру жұмыстары бойынша 2017 жылдың 25 қаңтарында №8 423,0 мың теңгеге "Алакөл жолдары" ЖШС-мен келісім шартқа отырған Жоғарыда аталған жұмыстар орындалғаны туралы актілер негізінде төленген

2018 жылы Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету шығындары бойынша шараларды іске асыруға бюджет есебінен 400,0 мың теңге жоспарланған, соның ішінде аудитпен қамтылған кезеңде 400,0 мың теңге шығысталып, немесе 100 пайызға орындалған, оның ішінде

159 «Өзге де қызметтер мен жұмыстарға ақы төлеу» ерекшелігі бойынша «Тапсырыс беруші» ауылдық округ көлемінде қыс кезеңінде автожолдарды ұстау шығындары бойынша шараларды іске асыру жұмыстары бойынша 2018 жылдың 26 қаңтарында №8 400,0 мың теңгеге "Алакөл жолдары" ЖШС-мен келісім шартқа отырған Жоғарыда аталған жұмыстар орындалғаны туралы актілер негізінде төленген

Бағдарлама мәселесі Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуы 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 аудиторлық іс-шараға қатысты басқа да мәселелер туындаған жоқ.

III. Қорытынды бөлік.

3.1. Мемлекеттік аудит объектісі бойынша жалпы тұжырымдар:

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

Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігін ескере отырып, келесідей мәнділік деңгейі айқындалды: аудит жүргізу барысында аудит бағдарламасымен қамтылған соманың, яғни 32 134,0 мың теңгенің 1 пайызы сомасында нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкессіздік, бұзушылықтар анықталуы.

Аудиторлық тәуекел деңгейлері – еңбекақы есептеу және төлеу құжаттарының тексерілмеген түпнұсқалары.

Іріктеу параметрлері – 2017 жылдың 1 қаңтарынан 2018 жылдың 31 желтоқсанын қоса алғандағы мерзім бойынша ұсынылған бюджеттік өтінім қосымшаларымен бірге - толығымен, келісім – шарттар – толығымен, еңбекақы есептеу және төлеу құжаттары – әрбір екінші, іс-сапар құжаттары – толығымен,

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

3.1.2. Аудиторлық іс-шараның негізгі нәтижелері: Сәйкестікке аудит жүргізу барысында жалпы талдау мекеме аудиторлық тәуекел деңгейлері, іріктеу параметрлері, көлемі және әдістерін нақтылау арқылы анықталған мемлекеттік аудит объектісінің қаржылық және шаруашылық операцияларын жасауы кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасы нормаларының талаптарынан ауытқуы және мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне және көрсеткіштер санатына қарай Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заңнамасына сәйкес, елеулі қателер болмаған кезде – қаржылық есептілік жөніндегі оң аудиторлық есеп болып танылып, қанағаттанарлық қызмет атқарғанын көрсетеді.

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

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

IV. Қосымшалар:

- 1) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап №1 қосымшасы (2 парақта); қосымшаның 1-2 парағы
- 2) Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі № 2 қосымша (3 парақта); қосымшаның 3-5 парағы
- 3) Апталық есеп (1 парақта); № 3 қосымшаның 6 парағы
- 4) 1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат №4 қосымша (4 парақта); қосымшаның 7-10 парағы
- 5) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №5 қосымша (1-парақта); қосымшаның 11 парағы
- 6) Мекеме басшысының ұсыным хаты №6 қосымша (1 парақта) қосымшаның 12 парағы
- 7) Құрылтай құжаттарының (анықтама, ереже) көшірмелері №7 қосымша (7 парақта); қосымшаның 13-19 парағы
- 9) Бақылау өлшемі (тексеріп қарау) АКТІСІ №8 қосымша (1 парақта); қосымшаның 20 парағы;

Тексеру комиссиясының қызметкері:

Бас маман – мемлекеттік аудитор



Е.Өтегенов

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

(лауазымы) .

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана № 007722 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана № 007724 бланкте «Алакөл ауданының Үшбұлақ ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесіне;

ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ
2 дана