



20 19 ЖЫЛҒЫ “04” мамыр

“ ” 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Ынтыалы ауылы

№ 2 дана

I. Кіріспе бөлік

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Алакөл ауданы Ынтыалы ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі. 2013 жылдың 05 сәуірінде Алматы облысының Әділет департаменті Алакөл ауданының Әділет басқармасында Заңды тұлға ретінде №1907-15/13-150-ММ нөмірімен тіркеліп, тіркеу туралы куәлігін алған. Бизнес сәйкестендіру нөмірі: 130340014869. Есеп айырысу операциялары «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық комитеті Алматы облысы бойынша қазналық департаментінің Алакөл аудандық басқармасы» мемлекеттік мекемесінде жүргізіледі. Коды: 1235306. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ85070103KSN09150000.

1.2. Аудиторлық іс-шараның атауы: жергілікті бюджет қаражатын, Қазақстан Республикасының 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: аудиторлық іс-шарамен (тексерумен) қамтылуға жататын бюджеттік бағдарламалар:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер»; 013 «Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда (селоларда), ауылдық (селолық) округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету»; 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары».

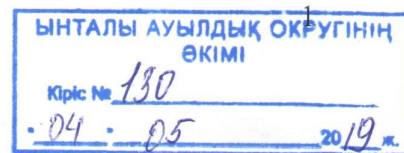
1.5. Мемлекеттік аудиттің типі, тексерудің түрі: Сәйкестік аудиті.

1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы: бас маман – мемлекеттік аудитор Тұрсынбаев Саят Есболғанұлы (2016 жылдың 05 желтоқсанындағы мемлекеттік аудитор сертификаты № 0320).

1.7. Мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырма: 2019 жылдың 18 сәуіріндегі №02-16/6.35-144-Т тапсырмасы, тапсырмаға қол қойған Алматы

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

007679



облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Манамұратов Қанат Манамұратұлы.

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 29 сәуірінен 04 мамыр аралығы.

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: «Алакөл ауданы Ынталы ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің басшысы Р.Н.Мамырбековтың келісімімен және бас маман есепші А.С.Сагимованың қатысуымен жүзеге асырылды.

Құжаттарға бірінші қол қою құқығына ие аудитпен қамтылған кезеңінен бастап бүгінгі күнге дейін мекеме башысы Р.Н.Мамырбеков.

Құжаттарға екінші қол қою құқығына ие аудитпен қамтылған кезеңінен бастап 2017 жылдың 10 ақпанына дейін бас маман – есепші Б.М.Танатов болған, 2017 жылдың 10 ақпанынан 2017 жылдың 12 сәуірне дейін бас маман – есепшы А.Қуанышбек болған, 2017 жылдың 12 сәуірінен бастап бүгінгі күнге дейін бас маман-есепші А.С.Сагимова қол қою құқығына ие.

1.11. Үстеме тексеру жүргізілген объектілерінің тізбесі: жүргізілмеді.

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының 2017 жылғы 07 наурызындағы №02-16/39.41-48-Т тапсырмасы негізінде, бас маман – мемлекеттік аудитор С.Желдібаев 2015 сәуірінен бастап, 2016 жылдың желтоқсанын қоса алған кезеңге бюджеттен бөлінген қаражаттың Қазақстан Республикасының заңнамаларына сәйкес пайдаланылуына аудит жүргізген. Аудит қорытындысы бойынша бұзушылық 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:

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 қателердің 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. 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.

Аудит бағдарламасының мәселесін талдау, соның ішінде:

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

Аудит бағдарламасымен қамтылған жалпы бюджет қаражатының сомасы 32091,3 мың теңге оның ішінде жылдар бөлінісінде:

2017 жыл:

001 «Аудан әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 14704,0 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған, нақты шығысталғаны 14703,1 мың теңгені құраған.

013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 302,0 мың теңгеге жоспарланған, нақты шығысталғаны 302,0 мың теңге.

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 200,0 мың теңгеге жоспарланған, нақты шығысталғаны 200,0 мың теңге.

Жыл соңындағы мекеменің қаржыландыру жоспарына сәйкес бюджет қаражатының сомасы 15205,1 мың теңге 99,99% игерілген.

2018 жыл:

001 «Аудан әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 15036,0 мың теңге бюджет қаражаты жоспарланған, нақты шығысталғаны 15035,3 мың теңгені құраған.

013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 305,0 мың теңгеге жоспарланған, нақты шығысталғаны 305,0 мың теңге.

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 300,0 мың теңгеге жоспарланған, нақты шығысталғаны 300,0 мың теңге.

Жыл соңындағы мекеменің қаржыландыру жоспарына сәйкес бюджет қаражатының сомасы 15640,3 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.

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-қосте: 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 сақталуын, банк операцияларының анықтығын, 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 Ынталы ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 5 мемлекеттік қызметкер 500,4 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен.

2018 жылы Алакөл ауданы әкімімен бекітілген «Алакөл ауданының Ынталы ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 5 мемлекеттік қызметкер 476,9 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

Жау

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 Ынтылы ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің басшысымен бекітілген мекеменің тарификациялық тізіміне сәйкес 6-бірлік азаматтық қызметкер 282,8 мың теңге айлық еңбекақы қорымен жұмыс атқарған.

2018 жылы «Алакөл ауданының Ынтылы ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесінің басшысымен бекітілген мекеменің тарификациялық тізіміне сәйкес 6-бірлік азаматтық қызметкер 282,1 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 бағдарламасының 112 «Қосымша ақшалай төлемдер» ерекшелігінен 86,0 мың теңге еңбекақыға үстеме және қосымша ақылар есептеліп, төленген.

2018 жылы:

001 «Жергілікті деңгейде мемлекеттік саясатты іске асыру бойынша қызметтер» бюджеттік бағдарламасының 112 «Қосымша ақшалай төлемдер» ерекшелігінен 288,6 мың теңге еңбекақыға үстеме және қосымша ақылар есептеліп, 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 және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығын

Жан

тексеру. 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—599,2 мың теңге, 2018 жылы —471,6 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 қосымшалармен) 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 ғимаратта орыналасқан.

Мекеменің теңгерімінде мемлекеттік тіркеу нөмірі 231 VV 05 Lada21214 автокөлігі бар.

Жанар-жағармай материалдарын сатып алу үшін 2017 жылы «Алакөл» Абдрахманова К.К. ЖК-мен 2017 жылдың 27 ақпанындағы № 06 келісім-шарт 749,9 мың теңгеге жасалған.

2018 жылы «Алакөл» Каримов Д.Е. ЖК-мен 858,6 мың теңгеге 2018 жылдың 26 қаңтарындағы №7 келісім шарт жасасқан.

Қызметік 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 аландардың, 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, "ASTEL" (АСТЕЛ) акционерлік қоғамымен 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» ақпараттық 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 2 келісім шарт

жасасқан. Жалпы сомасы 165,0 мың теңгеге Қазақстан Республикасының рәміздерін және 35,0 мың теңге 3 дана Қазақстан Республикасыны Тууын алуға жұмсалған.

2018 жылы 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы 414 ерекшелік бойынша 300,0 мың теңге жоспарланып игерілген. Оның ішінде: 3 келісім шарт жасасып, жалпы сомасы 300,0 тенгеге 1 дана ноудбук, 1 дана жүйелі блок және 1 дана 3в1 принтер сатып алуға аударылған.

Нақты 022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 500,0 мың теңге қарастырылып, аталған қаржы толық игерілген.

Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

9. Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру:

2017 жылы 013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету» бағдарламасы 159 ерекшелік «Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы» бойынша «Алакол Жолдары» ЖШС-мен автокөлік жолдарын баптау жұмыстарына «қысқы қар тазалау» 302,0 мың тенгеге 2017 жылы 16 ақпанында №02 келісім шарт жасалынған.

Келісім шарты бойынша жұмыстарды аяқтау мерзімі 2017 жылдың 31 желтоқсанына дейін болып айқындалған. «Өнім беруші» 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 «Алакол Жолдары» ЖШС-мен автокөлік жолдарын баптау жұмыстарына «қысқы қар тазалау» 305,0 мың тенгеге 2017 жылы 01 ақпанында №09 келісім шарт жасалынған.

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

Нақты 013 «Автокөлік жолдарының жұмыстарына қамтамасыз ету» бағдарламасы бойынша 607,0 мың теңге қарастырылып, аталған қаржы 100 пайызға игерілген.

Аудандық маңызы бар қалаларда, кенттерде, ауылдарда, ауылдық округтерде автомобиль жолдарының жұмыс істеуін қамтамасыз ету бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың 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 айқындалатын, қабылданатын шешімдерге ықпал ететін өзге де факторлардың 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) №1 қосымша: Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап (1-2);

2) №2 қосымша: Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі (1-6);

3) №3 қосымша: 1-Кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпараты. (1-4);

4) №4 қосымша: Анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктер туралы апта сайынғы есебі, (2-парақта);

5) №5 қосымша: Ұсыным хат(1).

6) №6 қосымша: Аудит объектісінің Құрылтай және басқада құжаттарының (анықтама, ереже т.б.) көшірмелері (1-8);

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

Тексеру комиссиясының жұмыскері (-лері):

Бас маман – мемлекеттік аудиторлар



С.Тұрсынбаев

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

(лауазымы)

(қолы, аты-жөні, тегі)

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана №007628 бланкте «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана №007679 бланкте «Алакөл ауданының Бінталы ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесіне.

Тексеру комиссиясы
2 дана