



20 19 жылғы "31" мамыр

" " 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Жалғызағаш ауылы

№2 дана

I. Кіріспе бөлік

1.1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Ескелді ауданы Жалғызағаш ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі. Мекеме Алматы облысының Әділет департаменті Ескелді ауданының Әділет басқармасында Занды тұлға ретінде тіркеуден 2013 жылдың 07 наурызында өткен. Бизнес сәйкестендіру нөмірі: 130340006154. Есеп айырысу операциялары «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық комитеті Алматы облысы бойынша қазнашылық департаментінің Ескелді ауданы бойынша қазнашылық басқармасы» мемлекеттік мекемесінде жүргізіледі. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ85070103KSN0915000.

Занды тұлғаның орналасқан жері: Алматы облысы Ескелді ауданы Жалғызағаш ауылы Ғ.Орманов көшесі, №49.

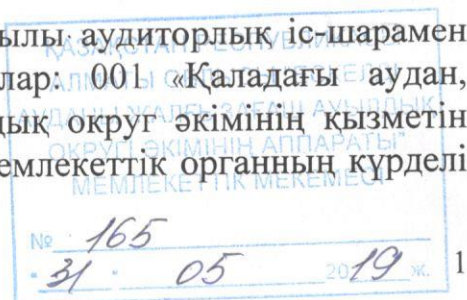
1.2. Аудиторлық іс-шараның атауы: жергілікті бюджет қаражатының Қазақстан Республикасының бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдаланылуы.

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: 001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер», 022 «Мемлекеттік органның күрделі

Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

007876



шығыстары», 040 «Өңірлерді дамыту» Бағдарламасы шеңберінде өңірлерді экономикалық дамытуға жәрдемдесу бойынша шараларды іске асыру.

1.5. Аудиттің типі, тексерудің түрі: сәйкестік аудиті.

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 «15» мамырдағы №02-16/7.25-175-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 27 мамырынан 31 мамыр аралығы.

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 15 мамырдағы аудиторлық іс – шараны жүргізу туралы №02-13/793 хабарламасы беріле отырып, мекеме басшысы Алпысбаев Елдос Қуатұлының рұқсатымен, есепші Тукибаева Ақбота Суимбаевнаның қатысуымен жүргізілді. Аудитпен қамтылған мерзім аралығында бірінші қол қою құқығына 2013 жылдың 17 қазанынан 2019 жылдың 21 ақпанына дейін Сарсинбеков Амангелді Имангалиевич, 2019 жылдың 28 ақпанынан 2019 жылдың 19 сәуірінен дейін Жанбырбаева Лязат Тасболатовна, 2019 жылдың 19 сәуірінен бүгінгі күнге дейін Алпысбаев Елдос Қуатұлы ие. Екінші қол қою құқығына 2016 жылдың 07 шілдесінен 2018 жылдың 28 ақпанына дейін Дарменбекова Гүлім Несипбаевна, 2018 жылдың 01 наурызынан 2018 жылдың 02 мамырына дейін Жанбырбаева Лязат Тасболатовна, 2018 жылдың 02 мамырынан 2019 жылдың 16 сәуірінен дейін Алтынсариева Шынар Шынжырбаевна, 2019 жылдың 16 сәуірінен бүгінгі күнге дейін Тукибаева Ақбота Суимбаевна 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 10 мамырдағы №02-16/38.6-179-Т тапсырмасы негізінде, аталған комиссияның бас маман – мемлекеттік аудиторы С.Желдібаев 2015 жылдың тамызынан 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 негізсіз төленген сыйықы 17,3 мың теңге төленгені анықталып, 2017 жылдың 01

маусымында №1706015153321 түбіртегі негізінде бюджет есебіне қайтарылды..

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 35 346,7 мың теңге, соның ішінде жылдар бөлінісінде:

2017 жылы:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша – 15253,2 мың теңге;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша – 195,0 мың теңге;

040 «Өңірлерді дамыту» Бағдарламасы шеңберінде өңірлерді экономикалық дамытуға жәрдемдесу бойынша шараларды іске асыру» бағдарламасы бойынша – 1300,0 мың теңге.

Барлығы 16 748,2 мың теңге.

2018 жылы:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша - 16263,0 мың теңге;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша – 698,0 мың теңге;

040 «Өңірлерді дамыту» Бағдарламасы шеңберінде өңірлерді экономикалық дамытуға жәрдемдесу бойынша шараларды іске асыру» бағдарламасы бойынша – 1637,5 мың теңге.

Барлығы 18 598,5 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, 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 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 аландардың, 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. Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуын тексеру:

а) «Өңірлерді дамыту» Бағдарламасы шеңберінде өңірлерді экономикалық дамытуға жәрдемдесу бойынша шараларды іске асыру» бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың негізділігі.

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 негізділігі тексеру.

2017 жыл:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 15260,0 мың теңге. Төленген міндеттемелер сомасы 15253,2 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 6,8 мың теңгені құрады;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 200,0 мың теңге. Төленген міндеттемелер сомасы 195,0 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 5,0 мың теңгені құрады;

040 «Өңірлерді дамыту» Бағдарламасы шеңберінде өңірлерді экономикалық дамытуға жәрдемдесу бойынша шараларды іске асыру" бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 1300,0 мың теңге. Төленген міндеттемелер сомасы 1300,0 мың теңгені құрады.

2018 жыл:

001 «Қаладағы аудан, аудандық маңызы бар қала, кент, ауыл, ауылдық округ әкімінің қызметін қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 16273,0 мың теңге. Төленген міндеттемелер сомасы 16263,0 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 10,0 мың теңгені құрады;

022 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 698,0 мың теңге. Төленген міндеттемелер сомасы 698,0 мың теңгені құрады;

040 «Өңірлерді дамыту» Бағдарламасы шеңберінде өңірлерді экономикалық дамытуға жәрдемдесу бойынша шараларды іске асыру" бағдарламасы бойынша нақтыланған жоспар 1638,0 мың теңге. Төленген міндеттемелер сомасы 1637,5 мың теңгені құрады. Жоспардан қалған қаражат 0,5 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 кассалық қызмет көрсету ережесінің» талаптары басшылыққа алынып, шығыс ерекшеліктері бойынша қажеттілік есептері жасалған. Мекеменің қаржыландырудың жеке жоспарына мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде 4 өзгеріс еңгізілген. 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 негізділігін тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі

бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 31 мамырдағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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

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. Есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығы, дұрыстығын тексеру мәселесі тексерілді.

Бағдарламаның есеп айырысу тәртібінің сақталуын, банк операцияларының анықтығының, дұрыстығын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 31 мамырдағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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

2017 жылы Ескелді ауданының экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімінің басшысы С.Төлепбергеновпен келісіліп, Ескелді ауданы әкімі Ж.Ноғайбековпен бекітілген мекеменің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде

С.С.С.

мемлекеттік қызметкерлер саны 5 бірлік болып, айлық еңбекақы қоры 488,0 мың теңге сомасында бекітілген.

2018 жылы Ескелді ауданының экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімінің басшысы С.Төлепбергеновпен келісіліп, Ескелді ауданы әкімі Б.Тәнекеновпен бекітілген мекеменің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде мемлекеттік қызметкерлер саны 4 бірлік болып, айлық еңбекақы қоры 432,2 мың теңге сомасында бекітілген.

Мекеменің әкімшілік қызметкерлеріне еңбекақы төлеуде Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі» және Қазақстан Республикасы Президентінің «Мемлекеттік бюджет есебінен қаржыландырылатын Қазақстан Республикасы органдарының әкімшілік қызметкерлеріне еңбек ақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» 2004 жылдың 17 қаңтардағы №1284 Жарлығына сәйкес есептеліп төленген.

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.

Мекеменің басшысы бекіткен тарификациялық тізім негізінде техникалық қызмет көрсетуді жүзеге асыратын қызметкерлер саны 6 бірлік болып, айлық еңбекақы қоры 2017 жылы 274,4 мың теңге; 2018 жылы 274,4 мың теңге сомасында 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.

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 дұрыстығын тексеру тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен

кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 31 мамырдағы 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 345,5 мың теңгені құраған, 136 техникалық персоналдың ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік сапарлар ерекшелігі бойынша 92,1 мың теңгені құраған; 2018 жылы ел ішіндегі іссапарлар мен қызметтік сапарларларға бюджет қаражаты қарастырылмаған.

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.

1-тармақ. 2017 жылдың 23 наурыздағы №21 мекеме басшысы А.Сарсинбековтың өкімі негізінде мекеменің жетекші маман - есепшісі Г.Дарменбекова Алматы қаласына 2017 жылдың наурыз айының 28 жұлдызынан 30 жұлдызы аралығында іс сапарға жіберілген. Алайда, 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 2 тармақтың талаптары сақталмай, **34538** теңге мөлшерінде іс сапар шығындары негізсіз төленген. Аталған сома бюджет есебіне қайтаруға жатады. (төлем тапсырмасының және оған қоса тізімнің, өкімнің, аванстық есептің, іс-сапар күәлігінің көшірмелері аудиторлық есепке қоса тіркелді.)

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 заттай нормаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 17 наурыздағы №179 бұйрығына негізделген.

Мекеме өзінің теңгеріміндегі Ескелді ауданы, Жалғызбағаш ауылы, Ғ.Орманов көшесі, №49 үй мекен-жайында орналасқан 1 қабатты әкімшілік ғимаратында орналасқан.

Мекеменің теңгерімінде 2018 жылдың 31 желтоқсанына баланстық құны 1580,0 мың теңгені құрайтын 2012 жылы шыққан Ваз21214 маркалы мемлекеттік тіркеу номері 342VV05 қызметтік 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 аландардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 31 мамырдағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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

Төлемлер электр энергиясы үшін «Жетысу Энерготрейд» 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, интернет желісі үшін 2017 жылы «ASTEL» АҚ-мен, 2018 жылы «ЖК INSTALL» 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 дұрыс пайдаланылуы тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ. Тексеру жүргізілген құжаттардың Тізбесі №6 қосымша.

Бағдарламаның коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуын, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 31 мамырдағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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 қассалық 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.

Бағдарламаның бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығын тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ *(Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 31 мамырдағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).*

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

2017 жылы 004 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы, 414-«Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу» ерекшелігі бойынша мекеменің күрделі шығыстары 195,0 мың теңгені құрады, оның ішінде: 06.02.2017 жылғы №8 келісім-шарты негізінде «Мекен.kz» ЖШС-мен 145,0 мың теңгеге 2 дана Елтаңба сатып алынды; 23.05.2017 жылғы №25 келісім шарты негізінде «Гороформление» ЖШС-мен 50,0 мың теңгеге 1 дана флагшток сатып алынды.

2018 жылы 004 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бюджеттік бағдарламасы, 414-«Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу» ерекшелігі бойынша мекеменің күрделі шығыстары 698,0 мың теңгені құрады, оның ішінде: 30.01.2018 жылғы №4 келісім-шарты негізінде «Алиев Мухлис» ЖК-мен 254,0 мың теңгеге 2 дана компьютер сатып алынды; 26.06.2018 жылғы №26 келісім-шарты негізінде «Иминова» ЖК-мен 240,0 мың теңгеге 5 дана огнетушитель сатып алынды; 28.06.2018 жылғы №27 келісім-шарты негізінде «Краскова Екатерина Петровна» ЖК-мен 146,0 мың теңгеге 1 дана ноутбук сатып алынды; 12.11.2018 жылғы №37 келісім-шарты негізінде «Краскова Екатерина Петровна» ЖК-мен 58,0 мың теңгеге 1 дана принтер лазерный сатып алынды. Өнім берушілермен және мердігерлермен салыстыру актілері бар, тауар мен қызметтерді жеткізу келісім шартта белгіленген мерзімде жүргізілді.

Бағдарламаның мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және

жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 31 мамырдағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

9. Мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуын тексеру:

а) «Өңірлерді дамыту» Бағдарламасы шеңберінде өңірлерді экономикалық дамытуға жәрдемдесу бойынша шараларды іске асыру" бағдарламасы бойынша жұмсалған қаражаттардың негізділігі.

«Өңірлерді дамыту» Бағдарламасы шеңберінде өңірлерді экономикалық дамытуға жәрдемдесу бойынша шараларды іске асыру" мақсатында 2017 жылы 1300,0 мың теңге жұмсалған.

Мекемемен және «Көркем Қарабұлақ» ЖШС-мен Алматы облысы Ескелді ауданының Жалғызағаш ауылында су құбыры желілерін және су құятын колонкаларды ағымдағы жөндеуге 2017 жылдың 05 мамырында сомасы 1300,0 мың теңгеге №17 келісім шарты жасалған.

Ағымдағы жөндеу жұмыстары орындалып, орындалған жұмыстар актілері негізінде өнім берушінің атына 1300,0 мың теңге аударылған.

«Өңірлерді дамыту» Бағдарламасы шеңберінде өңірлерді экономикалық дамытуға жәрдемдесу бойынша шараларды іске асыру" мақсатында 2018 жылы 1637,5 мың теңге жұмсалған.

Мекемемен және «Көркем Қарабұлақ» ЖШС-мен автокөлік жолдарын жөндеу жұмыстарына 2018 жылдың 26 сәуірінде сомасы 1094,5 мың теңгеге №16 келісім шарты жасалған.

Жөндеу жұмыстары орындалып, орындалған жұмыстар актілері негізінде өнім берушінің атына 1094,5 мың теңге аударылған.

Мекемемен және «ИП Қадырмаш» ЖК-мен автокөлік жолдарын жөндеу жұмыстарына 2018 жылдың 15 тамызында сомасы 543,0 мың теңгеге №29 келісім шарты жасалған.

Жөндеу жұмыстары орындалып, орындалған жұмыстар актілері негізінде өнім берушінің атына 543,0 мың теңге аударылған.

Бағдарламаның мемлекеттік аудит объектісі қызметінің ерекшелігіне сәйкес қаржыландырылған бюджеттік бағдарламалар бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуы мәселесі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ (Бағдарламаның мәселесі бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымша 2019 жылдың 31 мамырдағы аудиторлық есепке қоса тігіледі).

10. 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 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.

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. Жүргізілген аудитпен мемлекеттік аудит объектісінде соммасы **34538** теңгені құрайтын 1 қаржылық анықталды. Атап айтқанда, 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 2 тармақтың талаптары сақталмағаны анықталды. Жоғардағыны бағалай келе, Қазақстан Республикасы бюджеттік және өзге де заңнамаларының, ішкі нормативтік актілердің талаптары толық сақталмағанына көз жеткізілді.

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.

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: 2018 жылдың 28 ақпандағы №03-ж/қ өкімі негізінде анықталған қаржылық бұзушылыққа жол бергені мекеменің жетекші маман - есепшісі Г.Дарменбекова жұмыстан босатылуына байланысты, тәртіптік жаза

қолдануға мүмкіндік болған жоқ (жұмыстан шығару туралы өкім аудиторлық есепке қоса тігіледі).

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 (5 парақта);
- 3) Құжаттардың, кестелердің түпнұсқалары немесе белгіленген тәртіппен куәландырылған көшірмелері №3 қосымша (6 парақта);
- 4) Апта сайынғы есеп №4 қосымша (2 парақта);
- 5) №1 кесте. Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындау туралы ақпарат №5 қосымшасы (2 парақта);
- 6) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі №6 қосымшасы (1-парақта);
- 7) Ұсыным хат №7 қосымшасы (1 парақта);
- 8) Анықталған бұзушылықтарды растайтын дәлелдеме құжаттары №8 қосымша (10 парақта).

Тексеру комиссиясының жұмыскері:
Бас маман – мемлекеттік аудитор

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 №007875 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана №007876 бланкте: «Ескелді ауданы Жалғызаташ ауылдық округі әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесіне.