



20 19 ЖЫЛҒЫ "24" ЕСЕКІН Р.

" " 20 ____ года

Аудиторлық есеп

Аудиторский отчет

Қарабұлақ ауылы

№ 2 дана

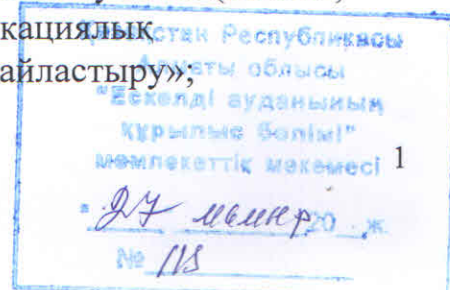
I. Кіріспе бөлік

1. Мемлекеттік аудит объектісінің атауы: «Ескелді ауданының құрылыс бөлімі» мемлекеттік мекемесі (бұдан әрі - Мекеме деп аталады). Мекеме Алматы облысы Әділет департаментінің Ескелді аудандық Әділет басқармасында 2012 жылдың 06 қаңтарында тіркеуден өтіп, заңды тұлға ретінде №251-1907-21 ММ куәлігін алып, 11.05.2019 жылы анықтама алған. Бизнес сәйкестендіру нөмірі:120140002340. Есеп айырысу операциялары «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық комитеті Алматы облысы бойынша қазнашылық департаментінің Ескелді аудандық қазнашылық басқармасы» мемлекеттік мекемесінде жүргізіледі. Коды: 4671031. Банктік сәйкестендіру коды KKMFKZ2A, жеке сәйкестендіру коды KZ75070103KSN0921000.

1.2. Аудиторлық іс-шараның атауы: Жергілікті бюджет қаражатын Қазақстан Республикасының бюджеттік заңнамаларына сәйкес пайдалануына аудит жүргізу.

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 «Жергілікті деңгейде құрылыс саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер»; 003 Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялау; 004 «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыру»;



Көшірме жасауға тыйым салынады. Снятие копий запрещается.

007784

017 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» және 024 «Бастауыш, негізгі орта және жалпы орта білім беру объектілерін салу және реконструкциялау».

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

1.6. Мемлекеттік аудит тобының құрамы (мемлекеттік аудиторлар сертификаттарының нөмірлері көрсетіле отырып): Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының бас маман - мемлекеттік аудиторы Мухашев Саят Алдажарұлы мемлекеттік аудитор біліктілігін иелену туралы 2016 жылдың 05 желтоқсанындағы №0314 сертификаты.

1.7. Мемлекеттік аудит (тексеру) жүргізуге тапсырма:

2019 жылғы «15» мамырдағы № 02-16/7.15-168-Т Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі Қ.Манамұратовтың мемлекеттік аудит жүргізуге тапсырмасы.

1.8. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезең: 2017 жылдың 1 қаңтарынан бастап, 2018 жылдың 31 желтоқсанын қоса алғанда.

1.9. Мемлекеттік аудит жүргізу мерзімі: 2019 жылдың 20 мамырынан 27 мамыр аралығы.

1.10. Мемлекеттік аудит объектісінің лауазымды адамдары: 2019 жылғы 15 мамырдағы «Аудиторлық іс – шараны жүргізу туралы» № 02-13/789 хабарламасы беріле отырып, Мекеме басшысы міндетін атқарушы Айтахов Адлет Айдарұлының келісімімен, мекеменің инспекторы Ш.Амангелдинованың қатысуымен жүзеге асырылды. Мемлекеттік аудитпен қамтылған кезеңде бірінші қол қою құқығына 2018 жылдың 22 мамырына дейін бөлім басшысы Ж.Ертұрғанов ие болған, осы күннен бастап бүгінгі күнге дейін бөлім басшысы міндеті жүктелген бас маман А.Айтахов ие. Екінші қол қою құқығы 2018 жылдың 22 мамырына дейін бас маман А.Айтаховқа берілген, осы күннен бастап бүгінгі күнге дейін бөлімнің инспекторы Ш.Амангелдиноваға берілген.

1.11. Үстеме тексеру жүргізілген объектілердің тізбесі: жүргізілмеді.

1.12. Алдыңғы мемлекеттік аудиттің нәтижелері туралы қысқаша мәліметтер: Мекемеде келесі аудиторлық тексерулері жүргізілген:

1) Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының 2017 жылға арналған аудит жүргізу мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесіне сәйкес, Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясының 2017 жылғы 10 мамырдағы 02-16/38.25-184-Т тапсырмасы негізінде, аталған комиссияның бас маман – мемлекеттік аудиторы Өркен Абеубакиров 2015 жылдың тамызынан 2016 жылдың желтоқсанын қоса алған кезеңге жергілікті бюджеттен бөлінген қаражаттың Қазақстан Республикасының заңнамаларына сәйкес пайдалануына аудит жүргізген. Аудит қорытындысы бойынша 2011 жылдың қыркүйек айында мемлекеттік сараптама қорытындысы алынып, 1 600,0 мың теңгеге жасалған жобалық-сметалық құжаттама бойынша құрылыс-монтаж жұмыстары жүргізілмей қаражат тиімсіз жұмсалғаны анықталған.

Тексеру комиссиясының бақылауда тұрған Аудиторлық қорытындылары (Нұсқамалары) жоқ.

II. Негізгі бөлік

2.1. Аудит бағдарламасын ашып жазу:

Мемлекеттік аудит жүргізу кезінде қолданылатын көрсеткіштер:

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.

2.1.1. Аудит бағдарламасындағы мәселенің атаулары:

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. Бастауыш, негізгі орта және жалпы орта білім беру объектілерін салу және реконструкциялауға жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

10. Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялауға жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

11. Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыруға жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

12. Құрылыс-монтаждау жұмыстары бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуын тексеру:

а) Қазақстан Республикасының "Қазақстан Республикасындағы сәулет, қала құрылысы және құрылыс қызметі туралы" Заңының талаптарын сақтау, оның ішінде құрылыс-монтаж жұмыстарын жүргізу кезінде мемлекеттік

сараптамадан өткен жобалық сметалық құжаттаманың болуы және құрылыс-монтаж жұмыстарының авторлық, техникалық қадағалауының болуы;

б) Құрылыс-монтаждау жұмыстары бойынша шарттық міндеттемелер, оның ішінде шарттардың орындалуын қамтамасыз етуді уақтылы енгізу (банк кепілдігі), жеткізушілермен және мердігерлермен өзара есеп айырысу дұрыстығын тексеру. Шарттық міндеттемелерді уақтылы орындамау фактілері анықталған кезде Тапсырыс берушімен қабылданған шаралар. Бақылау өлшеулерін жүргізу (қажет болған жағдайда);

в) Аяқталған объектілерді пайдалануға қабылдау және оларды пайдаланушы ұйымдардың балансына беру тәртібін сақтау. Объектілерді уақтылы аяқтамауға, құрылысы аяқталған объектілерді уақытында пайдалануға бермеуге әсер еткен себептерді көрсету (бар болса).

13. 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.

2017 жылы: 122 133,0 мың теңге қаржы жоспарланған, **игерілгені 122 124,0 мың теңге**, немесе 99,9 % құрайды, соның ішінде бағдарламалар бөлісінде:

001 «Құрылыс саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 10 063,0 мың теңге, игерілгені – 10056,0 мың теңге, немесе 99,9 % құрайды;

003 «Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялау» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 87 186,0 мың теңге, игерілгені – 87 185,0 мың теңге, немесе 100 %.

004 «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыру» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 14 334,0 мың теңге, игерілгені – 14 333,0 мың теңге немесе 99,9 % құрайды.

017 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 5 550,0 мың теңге, игерілгені – 5 550,0 мың теңге немесе 100 % құрайды;

024 «Бастауыш, негізгі орта және жалпы орта білім беру объектілерін салу және реконструкциялау» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 5000,0 мың теңге, игерілгені – 5000,0 мың теңге немесе 100 % құрайды;

2018 жылы: 59 175,0 мың теңге қаржы жоспарланған, **игерілгені 59 126,0 мың теңге** немесе 99,9 % құрайды, соның ішінде бағдарламалар бөлісінде:

001 «Құрылыс саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 8 734,0 мың теңге, игерілгені – 8 726,0 мың теңге, немесе 99,9 % құрайды;

003 «Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялау» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 10 211,0 мың теңге, игерілгені 10 200,0 мың теңге, немесе 99,9 %;

004 «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыру» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 11 364,0 мың теңге, игерілгені – 11 336,0 мың теңге, немесе 99,7 % құрайды;

017 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 600,0 мың теңге, игерілгені – 600,0 мың теңге, немесе 100 % құрайды. *(Алынған тауарлық материалдық құндылықтарына бақылау өлшемі (тексеріп қарау) актісі 1 парақта 2019 жылдың 04 мамырындағы аудит есебіне тіркелді).*

024 «Бастауыш, негізгі орта және жалпы орта білім беру объектілерін салу және реконструкциялау» бағдарламасы бойынша жоспарланған қаржы 28 266,0 мың теңге, игерілгені – 28 264,0 мың теңге, немесе 100 % құрайды.

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. Қаржыландырудың жеке жоспары мекеме басшысымен бекітіліп, мемлекеттік мекеменің елтаңбалық мөр бедерімен куәландырылған.

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.

Мекеменің қаржыландыру жоспарының жасалуы және өзгерістер енгізуде 04.12.2008 ж. №95-IV Қазақстан Республикасы Бюджеттік кодексі, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 24.11.2014 жылғы №511 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттік өтінімді жасау және ұсыну қағидалары, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 4.12.2014 жылғы №540 бұйрығымен бекітілген «Бюджеттің атқарылуы және оған кассалық қызмет көрсету ережесі» талаптары басшылыққа алынған және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2014 жылғы 18 қыркүйектегі №403 бұйрығымен бекітілген «Қазақстан Республикасының Бірыңғай бюджеттік сыныптамасының кейбір мәселелерінің» бюджеттік бағдарламалардың бюджеттік сыныптама кодтарына және экономикалық классификатор ерекшеліктеріне сай бағытталынған.

(1-кесте: Мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындалуы туралы ақпарат №5

қосымша - 4 парақта 2019 жылдың 27 мамырдағы аудиторлық есепке қоса тіркеледі).

Бағдарламаның: Бюджеттік бағдарламалар бойынша шығыстардың жоспарлауын, мемлекеттік мекемелерді қаржыландырудың жеке жоспарына өзгерістер енгізудің негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Мекемеде аудитпен қамтылған мерзімде жабдықтаушылар, қызмет көрсетушілермен, мердігерлерге қаржы аудару барысында жалпы 79 келісім шарт жасалған. Соның ішінде:

2017 жылы:

42 келісім шарт жасалған, бағдарламалар бөлісінде: 001 «Құрылыс саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 22 келісім шарттар жасалып 2 786,0 мың теңге қаражат жұмсалған. Соның ішінде: 123 ерекшелік бойынша 1 келісім шарт негізінде 15,0 мың теңгеге көлік жүргізуші құқығы сақтандырылған; 144 ерекшелік Жанар-жағар май, отын материалдарын сатып алу бойынша 1 келісім шарт негізінде 464,0 мың теңге жұмсалып жанар-жағар майлар алынған; 149 ерекшелік- Өзге де қорларды сатып алу бойынша 9 келісім шарт негізінде 395,0 мың теңгеге кеңсе, шаруашылық товарлары сатып алынған; 152 ерекшелік Байланыс қызметтеріне ақы төлеу бойынша 2 келісім шарт негізінде 252,0 мың теңге төленген, соның ішінде интернет қызметіне 220,0 мың теңге, байланыс қызметіне 32,0 мың теңге; 159 ерекшелік Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы бойынша 10 келісім шарт негізінде 1 660,0 мың теңге төленген.

003 «Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялау» бағдарламасы бойынша 431 ерекшелік- жаңа объектілерді салу және қолдағы объектілерді реконструкциялау ерекшелігі бойынша 6 келісім шарт негізінде 87 185,0 мың теңге төленген.

004 «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыру» бағдарламасы бойынша 431 ерекшелік- жаңа объектілерді салу және қолдағы объектілерді реконструкциялау ерекшелігі бойынша 8 келісім шарт негізінде 14 333,0 мың теңге төленген.

017 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 413 ерекшелік- Көлік құралдарын сатып алу ерекшелігі бойынша 1 келісім шарт негізінде 5 300,0 мың теңге төленген; 414 - Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу ерекшелігі бойынша 3 келісім шарт негізінде 250,0 мың теңге төленген, бағдарлама бойынша 5 550 мың теңге жұмсалған.

024 «Бастауыш, негізгі орта және жалпы орта білім беру объектілерін салу және реконструкциялау» бағдарламасы бойынша 431 ерекшелік-жаңа объектілерді салу және қолдағы объектілерді реконструкциялау ерекшелігі бойынша 1 келісім шарт негізінде 5000,0 мың теңге төленген.

2018 жылы:

37 келісім шарт жасалған, бағдарламалар бөлісінде: 001 «Құрылыс саласындағы мемлекеттік саясатты іске асыру жөніндегі қызметтер» бағдарламасы бойынша 24 келісім шарттар жасалып **2 722,0** мың теңге қаражат жұмсалған. Соның ішінде: 123 ерекшелік бойынша 1 келісім шарт негізінде **16,0** мың теңгеге көлік жүргізуші құқығы сақтандырылған; 144 ерекшелік Жанар-жағар май, отын материалдарын сатып алу бойынша 1 келісім шарт негізінде **465,0** мың теңге жұмсалып жанар-жағар майлар алынған; 149 ерекшелік- Өзге де қорларды сатып алу бойынша 6 келісім шарт негізінде **510,0** мың теңгеге кеңсе, шаруашылық товарлары сатып алынған; 152 ерекшелік Байланыс қызметтеріне ақы төлеу бойынша 2 келісім шарт негізінде **270,0** мың теңге төленген, соның ішінде интернет қызметіне 228,0 мың теңге, байланыс қызметіне 42,0 мың теңге; 159 ерекшелік Өзге де қызметтер мен жұмыстардың ақысы бойынша 14 келісім шарт негізінде 1 462,0 мың теңге төленген.

003 «Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялау» бағдарламасы бойынша 431 ерекшелік- жаңа объектілерді салу және қолдағы объектілерді реконструкциялау ерекшелігі бойынша 2 келісім шарт негізінде **10 200,0** мың теңге төленген.

004 «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыру» бағдарламасы бойынша 431 ерекшелік- жаңа объектілерді салу және қолдағы объектілерді реконструкциялау ерекшелігі бойынша 6 келісім шарт негізінде **11 336,0** мың теңге төленген.

017 «Мемлекеттік органның күрделі шығыстары» бағдарламасы бойынша 414 - Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу ерекшелігі бойынша 3 келісім шарт негізінде **600,0** мың теңге төленген.

024 «Бастауыш, негізгі орта және жалпы орта білім беру объектілерін салу және реконструкциялау» бағдарламасы бойынша 431 ерекшелік-жаңа объектілерді салу және қолдағы объектілерді реконструкциялау ерекшелігі бойынша 2 келісім шарт негізінде **28 264,0** мың теңге төленген

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, 2015 жылғы 4 желтоқсандағы № 434-V

Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңының талаптары сақталған.

Есеп айырысу операциялары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 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.

Бағдарламаның есеп айырысу тәртібінің сақталуы, банк операцияларының анықтығын, дұрыстығы 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 «Ескелді ауданының экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі» мемлекеттік мекемесінің басшысымен келісіліп, Ескелді ауданының әкімімен бекітілген. Мекеменің штаттық кестесіне сәйкес мекемеде 3 мемлекеттік қызметкер 353,1 мың теңге айлық еңбекақы қорымен қызмет еткен. Мекеменің тарификациялық тізіміне сәйкес мекемеде 2 бірлік азаматтық қызметкер 87,2 мың теңге айлық еңбекақы қорымен бекітілген. Мамандар бекітілген лауазымдық нұсқаулыққа сәйкес, негізгі функционалдық міндеттерін және функцияларын орындаған.

2018 жылы «Ескелді ауданының экономика және бюджеттік жоспарлау бөлімі» мемлекеттік мекемесінің басшысымен келісіліп, Ескелді ауданының әкімімен 2018 жылдың қаңтар айына штаттық кестесі 3 мемлекеттік қызметкер -345,6 мың теңге айлық еңбекақы қорымен бекітілген. Мекеменің тарификациялық тізіміне сәйкес мекемеде 2 бірлік азаматтық қызметкер 98,1 мың теңге айлық еңбекақы қорымен бекітілген. 2018 жылдың тамыз айында Мекеменің штаттық кестесіне өзгерту енгізіліп 1 бірлік бөлімнің бас маманы қысқартылып, штаттық кестесі 272,3 мың теңге айлық еңбек ақы қорымен 2 бірлікте бекітілген. Мамандар бекітілген лауазымдық

нұсқаулыққа сәйкес, негізгі функционалдық міндеттерін және функцияларын орындаған.

Мемлекеттік қызметшілерге еңбекақы төлеу Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V «Еңбек кодексі», «Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджеті және Ұлттық Банкінің сметасы (бюджеті) есебінен қамтылған Қазақстан Республикасы органдары қызметкерлеріне еңбекақы төлеудің бірыңғай жүйесі туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2004 жылғы 17 қаңтардағы №1284 Жарлығына сәйкес мемлекеттік қызметте атқарған жұмыс өтілі бойынша белгіленген коэффициенттері Қазақстан Республикасы Үкіметімен бекітілген базалық лауазымдық жалақыға көбейту негізінде айқындау арқылы есептелініп, төленген. Мемлекеттік қызметкерлердің еңбекақыларына үстеме және қосымша ақыларды төлеуде Қазақстан Республикасы Үкіметінің 29.08.2001ж. №1127 «Бюджеттік бағдарламаны (кіші бағдарламаны) қаржыландыру жоспары бойынша тиісті органды ұстауға арналған мемлекеттік бюджет қаражаты есебінен Қазақстан Республикасы органдарының қызметкерлеріне сыйлық беру, материалдық көмек көрсету және лауазымдық жалақыларына үстемеақылар белгілеу ережесін бекіту туралы» қаулысы басшылыққа алынған, алайда

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.

Аудит барысында еңбекақы, сыйақы, үстеме ақылардың және сауықтыру жәрдемақыларының есептелуі мен төленуі және қызметкерлермен есептесуде жұмысқа қабылданған туралы, босатылғаны, еңбек демалысы туралы бұйрықтары қаралды. Еңбек демалысының төлемдерін немесе пайдаланылмаған еңбек демалысының күндерінің төлемдерін, уақытша еңбекке жарамсыздыққа, жүктілікке, бала тууға байланысты жәрдемақыларды төлеуде орташа жалақы есептеу 2015 жылғы 30 қарашадағы №908 «Орташа жалақыны есептеудің бірыңғай қағидаларына» және 2015 жылғы 23 қарашадағы №414-V ҚРЗ «Еңбек кодексі» сәйкес есептелген. Еңбекке жарамсыздық парағы 28.12.2015 жылғы №1103 «Әлеуметтік жәрдемақыны тағайындау, төлеу сонымен қатар оның мөлшерін анықтау ережелерін бекіту туралы» қаулысы және оған енгізілген өзгертулер мен толықтыруларға сәйкес есептелініп төленген.

Бағдарламаның: мемлекеттік қызметкерлер және азаматтық қызметкерлердің еңбекақыларын, лауазымдық жалақыларды, тарифтік ставкаларды, еңбекақыға үстеме және қосымша ақыларды белгілеудің дұрыстығы тексерілді, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ

4. Іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мекеменің 2017 жылғы іс сапар шығындарына 161 ерекшеліктен – 276,0 мың теңге жұмсалған.

2018 жылығы іс сапар шығындарына 161 ерекшеліктен – 63,0 мың теңге жұмсалған.

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 әр адамның жеке карт шоттарына аудару арқылы жүргізілген.

Бағдарлама мәселесі: іс сапарға шығындалған қаражаттардың негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Мекеме Ескелді ауданының білім бөлінің меншігіндегі ғимаратта орналасқан.

Мекеменің теңгерімінде 2016 жылы шығарылған «Hyundai Solaris» маркалы, мемлекеттік тіркеу нөмірі 328 VV 05 1 қызметтік автокөлік бар, арнайы автокөлік тіркелмеген. Мемлекеттік орган пайдаланатын алаңдардың пайдаланылуында 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. Қосалқы бөлшектер ақаулы актілерге сай есептен шығарылған. Жанар-жағар май және автокөлікті ұстау шығындары Қазақстан Республикасы көлік және коммуникациялар министрлігінің Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 11 тамыздағы №1210 «Автокөлікті ұстау шығындары және жанар-жағар май шығыс нормасы» қаулысына сәйкес шығысталған.

Бағдарламаның мемлекеттік органдар пайдаланатын алаңдардың, қызметтік автокөліктердің нормаларға сай пайдаланылуы тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Коммуналдық төлемдерге қаржы жұмсаулар Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1998 жылғы 02 қарашадағы №1118 «Бюджеттен қаржыланатын мекемелерде электрэнергиясын, жылыту, ыстық және суық су басқа да коммуналдық қызметтер мөлшерлерін бекіту туралы» қаулысында белгіленген көрсеткіштерге сәйкес жасалған, коммуналдық төлемдер бойынша аталған

қызметтерді көрсететін кәсіпоріндар мен келісім шарттарға отырып қаражаттар жұмсалған.

Байланыс қызметі үшін Казахтелеком АҚ –ың «Алматытелеком» филиалы мен, жасалған келісім шарттар негізінде қойылған есеп шот фактураларымен қаржы аударылып отырған. Байланыс қызметі үшін 2017 жылы 252,0 мың теңге төленген, соның ішінде байланыс қызметіне 32,0 мың теңге, интернет қызметіне 220,0 мың теңге төленген. Көрсетілген қызметтердің бағалары мен тарифтері Алматы облысы бойынша реттелген бағалар мен тарифтерге сәйкес жасалған.

Бағдарламаның: Коммуналдық қызметтерге қаражаттарды жұмсаудың дұрыстығын, шарттардың болуы, онда бағалар мен тарифтердің дұрыс пайдаланылуы тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Банк операциялары ашылған есеп шот бойынша іріктеп алу әдісімен алғашқы құжаттармен аудандық қазынашылық басқармасының №5-15 формасы арқылы тексерілді. Бақылау объектісінің қазынашылық басқармасында ашылған есеп шотындағы операциялары анық, заңды және бағытты жүргізілген. Бухгалтерлік есеп банк құжатымен сәйкес келеді.

Банк операцияларының №381 формалары №2 мемориалды ордердегідей, бюджет қаржысының қозғалысын қазынашылықтың №4-20 формасымен салыстырғанда айырмашылықтар анықталған жоқ.

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. 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.

Бағдарламаның: Бухгалтерлік есепті жүргізу, қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы мен анықтығы тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

8. Мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігін тексеру.

2017 жылы 017 Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бюджеттік бағдарламасы бойынша 5 550,0 мың теңге жоспарланып 100% игерілген,

оның ішінде 413 ерекшеліктен көлік құралдарын сатып алуға 1 келісім шарт жасалып **5 300,0 мың теңге** жұмсалған, 414 ерекшеліктен Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу бойынша 3 келісім шарт негізінде жалпы сомасы **250,0 мың теңгеге**. 2017 жылы сатып алынған заттардың, тауарлы - материалдық құндылықтардың жеткізілуінің және нақты бар болуының анықтығын растау мақсатында бақылау өлшемі (тексеріп қарау) жүргізілген актісі аудиторлық есепке №9 қосымша тіркелді.

2018 жылы 017 Мемлекеттік органның күрделі шығыстары бюджеттік бағдарламасы бойынша 414 ерекшеліктен Машиналар, жабдықтар, өндірістік және шаруашылық мүккамал құралдарын сатып алу бойынша **600,0 мың теңге** жоспарланып 2 келісім шарт негізінде **600,0 мың теңге** жұмсалып 100% игерілген. Сатып алынған заттардың, тауарлы - материалдық құндылықтардың жеткізілуінің және нақты бар болуының анықтығын растау мақсатында бақылау өлшемі (тексеріп қарау) жүргізілген актісі аудиторлық есепке №6 қосымша тіркелді.

Жеткізілген тауарлар жүкқұжаттарымен расталған, ақысы толық төленген мекеме теңгеріміне кірістелген.

Бағдарламаның мемлекеттік органның күрделі шығыстарының негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ

9. Бастауыш, негізгі орта және жалпы орта білім беру объектілерін салу және реконструкциялауға жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

2017 жыл:

Бағдарлама бойынша Мекеме Алматы облысы, Ескелді ауданы, Абай ауылындағы спортзалымен, асханасымен, 25 орындық шағын орталығы бар 180 орындық орта мектептің құрылысының ЖСҚ жасау жұмыстарына 30.10.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен (бұдан әрі- Мердігер деп аталады) №29 келісім шарт жасаған. Мемлекеттік сатып алу туралы шарттың жалпы құны **28 000,0 мың теңге**. Соның ішінде 2017 жылға қарастырылғаны **5 000,0 мың теңге**, 2018 жылға **23 000,0 мың теңге**.

Шартың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2018 жылдың 30 желтоқсанына** белгіленген. Шарттық міндеттемелер, шарттардың орындалуын қамтамасыз етуге банк кепілдіктері бар. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша **5 000,0 мың теңге** толығымен игерілген.

2018 жыл бойынша:

1) Алматы облысы, Ескелді ауданы, Абай ауылындағы спортзалымен, асханасымен, 25 орындық шағын орталығы бар 180 орындық орта мектептің құрылысының ЖСҚ жасау жұмыстарына 30.10.2017 жылы «Геодезия сервис»

ЖШС-мен жасалған №29 келісім шартқа мектептің жалпы көлемі 1369,9 шаршы метрге ұлғаюына байланысты 14.12.2018 жылы №01 қосымша келісім шарт жасалып шарттың сомасы 3 242,0 мың теңге көбейіп 2018 жылға **26 242,0 мың теңгені** құрайды. Жобалық-сметалық құжаттаманы **2018 жылдың 24 желтоқсанда** қабылдап алған. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша **26 242,0 мың теңге** толығымен игерілген. ЖСК мекеме теңгеріміне 31 242,0 мың теңге құнымен №196000021 болып тіркелген.

2) Мекеме "Алматы облысы, Ескелді ауданы, Абай ауылында спортзалымен, асханасымен, 25 орындық шағын орталығы бар 180 орындық орта мектептің құрылысы" нысаны бойынша ЖСК-ны кешенді ведомстводан тыс сараптамадан өткізу мақсатында 26.11.2018 жылы «Казахская экспертиза проектов» ЖШС-мен №28 шарт жасаған. Мемлекеттік сатып алу туралы шарттың жалпы құны **2 022,0 мың теңге**. Шартың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі жобалық –сметалық құжаттамалар жиынтықталғаннан кейін **30 жұмыс күнінен кейін** деп белгіленген. Құрылыс жобаларына ведомстводан тыс кешенді сараптама жүргізуге арналған порталдың хабарламасына сәйкес жобалық –сметалық құжаттамалар **11.12.2018** жылы жиынтықталған. Яғни жұмыстың атқарылу мерзімі демалыс және мейрам күндерін есепке алмағанда **29.01.2019 жыл**. Жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптама қорытындысы **27.12.2018 жылы** аяқталып қабылданып алынған. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген. Сараптама қорытындысы мекеме теңгеріміне **2 022,0 мың теңге** құнымен №196000018 болып тіркелген.

Қорыта келгенде бағдарлама бойынша 2018 жылы жергілікті бюджет есебінен бөлінген **28 264,0 мың теңге** толығымен игерілген.

Бағдарламаның «Бастауыш, негізгі орта және жалпы орта білім беру объектілерін салу және реконструкциялауға» жұмсалған қаражаттардың негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

10. Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялауға жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мекеме коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялау жұмыстарына 2017 жылы **87 185,0 мың теңге** жергілікті бюджет есебінен жұмсаған, соның ішінде:

1) «Жетісу КазСтройСервис» ЖШС-мен (бұдан әрі- Мердігер деп аталады) 18.03.2017 жылы Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы 10 жалгерлік тұрғын үйдің құрылысы нысаны бойынша құрылыс-монтаждау жұмыстарына №13 келісім шарт жасалған. Шартың 2.2-тармағының 2) – тармақшасында көрсетілген сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2017 жылдың 30**

қарашасына белгіленген. Шарттық міндеттемелер, шарттардың орындалуын қамтамасыз етуге банк кепілдіктері бар.

Мемлекеттік сатып алу туралы шарттың жалпы құны **75 473,0 мың теңге**. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша **75 473,0 мың теңге** толығымен игеріліп **2017 жылдың 27 қарашасында** қолданысқа беру актілерімен тұрғын үйлер қабылданған.

а) Аталған нысан бойынша 27.03.2017 жылы «АРС ЛТД» ЖШС-мен (бұдан әрі- Мердігер деп аталады) авторлық қадағалауға №14 келісім шарт жасалған. Келісім шарт бойынша жұмыстардың аяқталу мерзімі 2017 жылдың 30 қарашасы, жалпы құны **153,0 мың теңге**. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша **153,0 мың теңге** толығымен игерілген.

б) «УКС» ЖШС-мен (бұдан әрі- Мердігер деп аталады) 30.03.2017 жылы Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы 10 жалгерлік тұрғын үйдің құрылысы нысаны бойынша техникалық бақылау жұмыстарына №15 келісім шарт. Келісім шарт бойынша жұмыстардың аяқталу мерзімі 2017 жылдың 30 қарашасы, жалпы құны **952,0 мың теңге**. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша **952,0 мың теңге** толығымен игерілген.

Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы 10 жалгерлік тұрғын үйдің құрылысы нысаны бойынша **76 578,0 мың теңге** игеріліп, өткізу-қабылдау актілерімен Ескелді ауданының тұрғын үй коммуналдық шаруашылығы және тұрғын үй инспекциясы бөліміне 04.04.2018 жылы өткізілген.

2) Мекеме 19.05.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен (бұдан әрі- Мердігер деп аталады) "Ескелді ауданы, Қарабұлақ ауылындағы 30 пәтерлі тұрғын үйді қайта жаңғырту" бойынша жобалық-сметалық құжаттамасын дайындауға №20 келісім шарт жасаған. Шартың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2018 жылдың 20 ақпанына** белгіленген. Мемлекеттік сатып алу туралы шарттың жалпы құны **6 160,0 мың теңге**. Шарттық міндеттемелер, шарттардың орындалуын қамтамасыз етуге банк кепілдіктері бар. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша **6 160,0 мың теңге** толығымен игеріліп жобалық-сметалық құжаттама **2017 жылдың 12 қыркүйегінде** қабылданып алынған.

3) Мекеме 30.10.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен (бұдан әрі- Мердігер деп аталады) Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылында 60 пәтерлі жалгерлік тұрғын үйдің құрылысы бойынша ЖСК жасау дайындауға №30 келісім шарт жасаған. Шартың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2018 жылдың 31 мамырына** белгіленген. Мемлекеттік сатып алу туралы шарттың жалпы құны **11 750,0 мың теңге**, соның ішінде 2017 жылға қаралғаны **3 000,0 мың теңге**, 2018 жылға **8 750,0 мың теңге**. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша 2017 жылы **3 000,0 мың теңге** толығымен игерілген.

4) Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылындағы 35 пәтерлі тұрғын үйді қайта жаңғырту» нысаны бойынша жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптамалық жұмыстарын орындауға Мекеме 13.11.2017 жылы «Экспертиза PRO» ЖШС-мен (бұдан әрі- Мердігер деп аталады) №34 келісім шарт жасаған. Мемлекеттік сатып алу туралы шарттың жалпы құны **1 447,0 мың теңге**. Шартың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1-қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі жобалық –сметалық құжаттамалар жиынтықталғаннан кейін **20 жұмыс күнінен кейін деп белгіленген**. Құрылыс жобаларына ведомстводан тыс кешенді сараптама жүргізуге арналған порталдың хабарламасына сәйкес жобалық –сметалық құжаттамалар 17.11.2017 жылы жиынтықталған. Яғни жұмыстың атқарылу мерзімі демалыс және мейрам күндерін есепке алмағанда **20.12.2017 жыл**. Жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптама қорытындысы **25.12.2017 жылы** аяқталған. Яғни орындалу мерзімі 5 күнге кешіктірілген. Мекеме Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 4 желтоқсандағы «Мемлекеттік сатып алу туралы» № 434-V Заңының 12 бабының 4 тармағының 2 бөлігінің талабына сәйкес мемлекеттік сатып алуға жосықсыз қатысушы деп тану туралы талап арызбен сотқа жүгініп және аталған заңның 43-бабының 24-тармағының және Шартың 8.3-тармағының талабын орындамағанына байланысты тұрақсыздық айыбын (айыппұлды, өсімпұлды) жергілікті бюджетің кірісіне өндіріп алған.

Қорыта келгенде Мекеме 003 коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялау бағдарламасына 2017 жылы жергілікті бюджет есебінен бөлінген **87 185,0 мың теңге** толығы мен игерілген.

2018 жыл бойынша:

1) 30.10.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылында 60 пәтерлі жалгерлік тұрғын үйдің құрылысы бойынша ЖСҚ жасау дайындауға жасалған №30 келісім шартқа сәйкес 2018 жылға **8 750,0 мың теңге** қаралған. Шартың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2018 жылдың 31 мамырына** белгіленген. Нысанның ЖСҚ-сы **2018 жылдың 21 мамырында** әзірленіп қабылдап алынып мекеме теңгеріміне **11 750,0 мың теңге** құнымен №196000020 болып тіркелген.

2) "Алматы облысы Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылындағы 60 пәтерлі жалгерлік тұрғын үйдің құрылысы" нысаны бойынша ЖСҚ-ны кешенді ведомстводан тыс сараптамадан өткізу жұмысына Мекеме 04.08.2018 жылы «Казахская экспертиза проектов» ЖШС-мен №22 шарт жасаған. Мемлекеттік сатып алу туралы шарттың жалпы құны **1 450,0 мың теңге**. Шартың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі жобалық –сметалық құжаттамалар жиынтықталғаннан кейін **30 жұмыс күнінен кейін деп белгіленген**. Құрылыс жобаларына ведомстводан тыс кешенді сараптама жүргізуге арналған порталдың хабарламасына сәйкес жобалық –сметалық

құжаттамалар **05.09.2018** жылы жиынтықталған. Яғни жұмыстың атқарылу мерзімі демалыс және мейрам күндерін есепке алмағанда **17.10.2018 жыл.** Жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомостводан тыс сараптама қорытындысы **11.10.2018 жылы** аяқталып қабылданып алынған. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген. Сараптама қорытындысы мекеме теңгеріміне **1 450,0 мың теңге** құнымен №196000016 болып тіркелген.

Қорыта келгенде бағдарлама бойынша 2018 жылы жергілікті бюджет есебінен бөлінген **10 200,0 мың теңге** толығымен игерілген.

Бағдарламаның Коммуналдық тұрғын үй қорының тұрғын үйін жобалау және (немесе) салу, реконструкциялауға жұмсалған қаражаттардың негізділігі тексерілді. Бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

11. «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыруға» жұмсалған қаражаттардың негізділігін тексеру.

Мекеме Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыру жұмыстарына 2017 жылы **14 333,0 мың теңге** бюджет есебінен жұмсаған, соның ішінде:

1) Мекеме Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы 10 жалгерлік тұрғын үйге арналған инженерлік-коммуникациялық жүйелердің құрылысы нысаны бойынша құрылыс - монтаж жұмыстарын жүргізуге «Жетісу КазСтройСервис» ЖШС-мен (бұдан әрі- Мердігер деп аталады) 02.05.2017 жылы мемлекеттік сатып алу туралы №17 шартын жасасқан. шарттың жалпы сомасы **45 167,0 мың теңге**. Соның ішінде 015 кіші бағдарлама «жергілікті бюджет есебінен» қарастырылғаны **4 517,0 мың теңге, 40 650,0 мың теңгесі** 032 Қазақстан Республикасының ұлттық қорынан бөлінген нысаналы трансферт. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1-қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2017 жылдың 15 тамызына** белгіленген. Нысанды пайдалануға қабылдау актіге бойынша **2017 жылдың 11 қыркүйегінде** қабылданған. Яғни орындалу мерзімі 26 күнге кешіктірілген. Мекеме Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 4 желтоқсандағы «Мемлекеттік сатып алу туралы» № 434-V Заңының 12 бабының 4 тармағының 2 бөлігінің талабына сәйкес мемлекеттік сатып алуға жосықсыз қатысушы деп тану туралы талап арызбен сотқа жүгініп және аталған заңның 43-бабының 24-тармағының және Шартың 8.3-тармағының талабын орындамағанына байланысты тұрақсыздық айыбын (айыппұлды, өсімпұлды) жергілікті бюджетің кірісіне өндіріп алған, алайда

1 тармақ:

тұрақсыздық айыбы 18 күнге есепелген. Шартың 4.1 –тармағының 1)-тармақшасының талабына қайшы, Шартың 3.1-тармағында аталған 1 қосымшасына сәйкес өзіне қабылдаған міндеттерін тиісінше орындамай 18 күнге емес 26 күнтізбелік күнге кешіктіріп орындаған. Бұл ретте негізгі келісім шарттың 8.3-тармағына сәйкес орындаушы жұмыстарды кешіктірген

әр күнтізбелік күніне орындалмаған не тиісінше орындалмаған міндеттемелер сомасынан 0,1% тұрақсыздық айыпұл (15.08.2017-11.09.2017 жыл орындалмаған міндеттемеден 2 261 341,96 теңгеден $0,1\% \cdot 26 \text{ күн} = 58794,84$ теңге - 18 күнге есептеліп төленген 40 704 теңге) яғни **18 090,72 теңгені** бюджет есебіне өндіруі тиіс. (02.05.2017 жылы №17 келісім шарты, объектіні қабылдау актісі, Мекеменің мердігерге 11.09.2017 жылы жолдаған хабарламасының көшірмесі, сотқа жүгіну арызы, қате және қосымша төленген айыппұлдың төлем тапсырысы аудит есебіне тіркеледі).

Техникалық қадағалауды жүргізуге Мекеме «УКС» ЖШС-мен 02.05.2017 жылы №18 қызметтерді мемлекеттік сатып алу шартын жасаған. Шарттың жалпы сомасы **605,0 мың теңгеге**, соның ішінде **60,0 мың теңге** 015 жергілікті бюджет есебінен бөлінген, **545,0 мың теңгесі** 032 Қазақстан Республикасының ұлттық қорынан бөлінген нысаналы трансферт.

Шарттың 2.3-тармағының 2) – тармақшасында көрсетілген сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2017 жылдың 15 тамызына дейін** белгіленген.

Жергілікті бюджет есебінен бөлінген **60,0 мың теңге** толығымен игерілген.

Авторлық қадағалауды жүргізуге Мекеме «АРС ЛТД» ЖШС-мен 04.05.2017 жылы №19 қызметтерді мемлекеттік сатып алу шартын жасаған. Шарттың жалпы сомасы **90,0 мың теңге**, соның ішінде **5,0 мың теңге** 015 жергілікті бюджет есебінен бөлінген, **85,0 мың теңгесі** 032 Қазақстан Республикасының ұлттық қорынан бөлінген нысаналы трансферт. Шарттың 2.3-тармағының 2) – тармақшасында көрсетілген сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2017 жылдың 15 тамызына дейін** белгіленген.

Жергілікті бюджет есебінен бөлінген **5,0 мың теңге** толығымен игерілген.

2) Мекеме "Ескелді ауданы, Қарабұлақ ауылындағы 30 пәтерлі тұрғын үйдің инженерлік-коммуникациялық жүйелерінің құрылысы" бойынша жобалық-сметалық құжаттамасын дайындау жұмысына 19.05.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен №21 мемлекеттік сатып алу туралы шартын жасасқан. Шарттың жалпы сомасы **4 480,0 мың теңге**. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2017 жылдың 20 желтоқсанына дейін** деп белгіленген. Жобалық-сметалық құжаттаманы **12.09.2017 жылы** қабылдап алған. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген.

3) Мекеме "Алматы облысы Ескелді ауданы Бактыбай ауылындағы жеке тұрғын үй құрылысы үшін инженерлік-коммуникациялық жүйелерін салу" нысаны бойынша ЖСҚ дайындау жұмысына 29.09.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен №26 мемлекеттік сатып алу туралы шартын жасасқан. Шарттың жалпы сомасы **3 696,0 мың теңге**, соның ішінде 2017 жылға қаралғаны **2 448,0 мың теңге**, 2018 жылға **1 248,0 мың теңге**. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың

орындалу мерзімі **2018 жылдың 30 маусымына дейін** деп белгіленген. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген.

4) Мекеме "Алматы облысы Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы жеке тұрғын үй құрылысы үшін инженерлік-коммуникациялық жүйелерін салу" нысаны бойынша ЖСК дайындау жұмысына 31.10.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен №32 мемлекеттік сатып алу туралы шартын жасасқан. Шарттың жалпы сомасы **4 346,0 мың теңге**, оның ішінде **1000,0 мың теңге** 2017 жылға, **3 345,0 мың теңге** 2018 жылға қаралған. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2018 жылдың 31 тамызына дейін** деп белгіленген. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген.

5)) Мекеме Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылында 60 пәтерлі жалгерлік тұрғын үйге арналған инженерлік-коммуникациялық жүйелердің және аумақты абаттандыру құрылысы бойынша ЖСК жасау жұмысына 31.10.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен №31 мемлекеттік сатып алу туралы шартын жасасқан. Шарттың жалпы сомасы **4 928,0 мың теңге**, оның ішінде **1000,0 мың теңге** 2017 жылға, **3 928,0 мың теңге** 2018 жылға қаралған. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2018 жылдың 01 маусымына дейін** деп белгіленген.

6) Мекеме Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылындағы 35 пәтерлі тұрғын үйдің инженерлік-коммуникациялық жүйелерінің құрылысы нысаны бойынша жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптамалық жұмыстарын жасауға «Экспертиза PRO» ЖШС-мен 13.11.2017 жылы №35 мемлекеттік сатып алу туралы шартын жасасқан. Шарттың жалпы сомасы **823,0 мың теңге**. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі жобалық –сметалық құжаттамалар жиынтықталғаннан кейін **20 жұмыс күнінен кейін деп белгіленген**. Құрылыс жобаларына ведомстводан тыс кешенді сараптама жүргізуге арналған порталдың хабарламасына сәйкес жобалық –сметалық құжаттамалар 23.11.2017 жылы жиынтықталған. Яғни жұмыстың атқарылу мерзімі демалыс және мейрам күндерін есепке алмағанда **22.12.2017 жыл**. Жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптама қорытындысы **29.12.2017 жылы** аяқталған. Орындалу мерзімі 7 күнге кешіктірілген. Мекеме Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 4 желтоқсандағы «Мемлекеттік сатып алу туралы» № 434-V Заңының 12 бабының 4 тармағының 2 бөлігінің талабына сәйкес мемлекеттік сатып алуға жосықсыз қатысушы деп тану туралы талап арызбен сотқа жүгініп және аталған заңның 43-бабының 24-тармағының және Шарттың 8.3-тармағының талабын орындамағанына байланысты тұрақсыздық айыбын (айыппұлды, өсімпұлды) жергілікті бюджетің кірісіне өндіріп алған.

Қорыта келгенде Мекеме 004 «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыруға» жергілікті бюджет есебінен бөлінген **14 333,0 мың теңге** толығымен игерілген.

2018 жыл бойынша:

1) Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылында 60 пәтерлі жалгерлік тұрғын үйге арналған инженерлік-коммуникациялық жүйелердің және аумақты абаттандыру құрылысы бойынша ЖСҚ жасау жұмысына 31.10.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен жасалған №31 мемлекеттік сатып алу туралы шартқа сәйкес 2018 жылға **3 928,0 мың теңге** қаралған. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2018 жылдың 01 маусымына дейін** деп белгіленген. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген. Жобалық-сметалық құжаттаманы **2018 жылдың 22 мамырында** қабылдап алынып Мекеме теңгеріміне құны **4 928,0 мың теңге**, №196000019 тіркелген.

2) "Алматы облысы Ескелді ауданы Қарабұлақ ауылындағы 60 пәтерлі жалгерлік тұрғын үйдің инженерлік-коммуникациялық жүйелерінің құрылысы" нысаны бойынша ЖСҚ-ны кешенді ведомстводан тыс сараптамадан өткізу жұмысына Мекеме 04.08.2018 жылы «Казахская экспертиза проектов» ЖШС-мен №21 шарт жасаған. Мемлекеттік сатып алу туралы шарттың жалпы құны **869,0 мың теңге**. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі жобалық –сметалық құжаттамалар жиынтықталғаннан кейін **30 жұмыс күнінен кейін** деп белгіленген. Құрылыс жобаларына ведомстводан тыс кешенді сараптама жүргізуге арналған порталдың хабарламасына сәйкес жобалық –сметалық құжаттамалар **05.09.2018** жылы жиынтықталған. Яғни жұмыстың атқарылу мерзімі демалыс және мейрам күндерін есепке алмағанда **17.10.2018 жыл**. Жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптама қорытындысы **11.10.2018 жылы** аяқталып қабылданып алынған. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген. Сараптама қорытындысы мекеме теңгеріміне **869,0 мың теңге** құнымен №196000017 болып тіркелген.

3) "Алматы облысы Ескелді ауданы Бақтыбай ауылындағы жеке тұрғын үй құрылысы үшін инженерлік-коммуникациялық жүйелерін салу" нысаны бойынша ЖСҚ дайындау жұмысына 29.09.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен №26 мемлекеттік сатып алу туралы жасалған шартқа сәйкес 2018 жылға **1 248,0 мың теңге** қаралған. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2018 жылдың 30 маусымына дейін** деп белгіленген. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген. Жобалық-сметалық құжаттаманы **2018 жылдың 19 ақпанда** қабылдап алынып Мекеме теңгеріміне құны **3 696,0 мың теңге**, №196000014 болып тіркелген.

4) "Алматы облысы Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы жеке тұрғын үй құрылысы үшін инженерлік-коммуникациялық жүйелерін салу" нысаны бойынша ЖСК дайындау жұмысына 31.10.2017 жылы «Геодезия сервис» ЖШС-мен №32 мемлекеттік сатып алу туралы шартына сәйкес 2018 жылға **3 345,0 мың теңге** қаралған. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі **2018 жылдың 31 тамызына дейін** деп белгіленген. Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген. Жобалық-сметалық құжаттаманы **2018 жылдың 19 ақпанда** қабылдап алынып Мекеме теңгеріміне құны **4 346,0 мың теңге**, №196000015 болып тіркелген.

5) «Алматы облысы Ескелді ауданы Бақтыбай ауылындағы жеке тұрғын үй құрылысы үшін инженерлік-коммуникациялық жүйелерін салу» нысаны бойынша жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптамадан өткізу жұмысына Мекеме «Экспертиза PRO» ЖШС-мен 30.03.2018 жылы №15 мемлекеттік сатып алу туралы шартын жасасқан. Шарттың жалпы сомасы **1 012,0 мың теңге**. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі жобалық –сметалық құжаттамалар жиынтықталғаннан кейін **30 жұмыс күнінен кейін деп белгіленген**. Құрылыс жобаларына ведомстводан тыс кешенді сараптама жүргізуге арналған порталдың хабарламасына сәйкес жобалық –сметалық құжаттамалар 17.04.2018 жылы жиынтықталған. Яғни жұмыстың атқарылу мерзімі демалыс және мейрам күндерін есепке алмағанда **30.05.2018 жыл**. Жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптама қорытындысы **29.05.2018 жылы** аяқталып Мекеме теңгеріміне құны **1 012,0 мың теңге**, №196000011 болып тіркелген.

Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген.

6) «Алматы облысы Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы жеке тұрғын үй құрылысы үшін инженерлік-коммуникациялық жүйелерін салу» нысаны бойынша жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптамадан өткізу жұмысына Мекеме «Экспертиза PRO» ЖШС-мен 30.03.2018 жылы №16 мемлекеттік сатып алу туралы шартын жасасқан. Шарттың жалпы сомасы **934,0 мың теңге**. Шарттың сатып алынатын жұмыстардың тізбесі (1- қосымшасына) сәйкес жұмыстың орындалу мерзімі жобалық –сметалық құжаттамалар жиынтықталғаннан кейін **30 жұмыс күнінен кейін деп белгіленген**. Құрылыс жобаларына ведомстводан тыс кешенді сараптама жүргізуге арналған порталдың хабарламасына сәйкес жобалық –сметалық құжаттамалар 17.04.2018 жылы жиынтықталған. Яғни жұмыстың атқарылу мерзімі демалыс және мейрам күндерін есепке алмағанда **30.05.2018 жыл**. Жобалық-сметалық құжаттаманы кешенді ведомстводан тыс сараптама қорытындысы **29.05.2018 жылы** аяқталып Мекеме теңгеріміне құны **934,0 мың теңге**, №196000012 болып тіркелген.

Атқарылған жұмыстардың актілеріне сәйкес, ұсынылған шот-фактуралар бойынша бөлінген қаражат толығымен игерілген.

Қорыта келгенде Мекеме 004 «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыруға» жергілікті бюджет есебінен 2018 жылы бөлінген **11 336,0 мың теңге** толығымен игерген.

Бағдарламаның «Инженерлік-коммуникациялық инфрақұрылымды жобалау, дамыту және (немесе) жайластыруға» жұмсалған қаражаттардың негізділігі тексерілді. 1 тармақта көрсетілген бұзушылықтан өзге бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

12. Құрылыс-монтаждау жұмыстары бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуын тексеру:

а) Қазақстан Республикасының "Қазақстан Республикасындағы сәулет, қала құрылысы және құрылыс қызметі туралы" Заңының талаптарын сақтау, оның ішінде құрылыс-монтаж жұмыстарын жүргізу кезінде мемлекеттік сараптамадан өткен жобалық сметалық құжаттаманың болуы және құрылыс-монтаж жұмыстарының авторлық, техникалық қадағалауының болуы;

Мемлекеттік аудитпен қамтылған мерзім аралығында Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы 10 жалгерлік тұрғын үйдің құрылыс-монтаждау және осы объект бойынша инженерлік-коммуникациялық жүйелерін салу бойынша құрылыс-монтаждау жұмыстары жүргізілген. Құрылыс-монтаждау жұмыстарын жүргізуде Қазақстан Республикасының "Қазақстан Республикасындағы сәулет, қала құрылысы және құрылыс қызметі туралы" Заңының талаптары сақталған, оның ішінде құрылыс-монтаж жұмыстарын жүргізу кезінде мемлекеттік сараптамадан өткен жобалық сметалық құжаттама бар және құрылыс-монтаж жұмыстарының авторлық, техникалық қадағалаушыларымен Шартқа отырған.

б) Құрылыс-монтаждау жұмыстары бойынша шарттық міндеттемелер, оның ішінде шарттардың орындалуын қамтамасыз етуді уақтылы енгізу (банк кепілдігі), жеткізушілермен және мердігерлермен өзара есеп айырысу дұрыстығын тексеру. Шарттық міндеттемелерді уақтылы орындамау фактілері анықталған кезде Тапсырыс берушімен қабылданған шаралар. Бақылау өлшеулерін жүргізу (қажет болған жағдайда);

Құрылыс-монтаждау жұмыстарын жүргізуде Мердігер шарттық міндеттемелер, оның ішінде шарттардың орындалуын қамтамасыз етуді уақтылы енгізілген (банк кепілдігі) бар, жеткізушілермен және мердігерлермен өзара есеп айырысу дұрыстығы тексерілді. Тапсырыс беруші жұмыстың орындалған акті 2-КС және 3-КС негізінде Мердігер мен уақтылы есеп айырысып отырған. Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы 10 жалгерлік тұрғын үйдің инженерлік-коммуникациялық жүйелерін салу бойынша құрылыс-монтаждау жұмыстарының аяқталу мерзімі 26 күнтізбелік күнге кешіктірілген. Мекеме мердігерден қате есептеп 18 күннің айыппулын

бюджет есебіне өндiрткен. Аудит барысында кем есептелген 8 күннiң айыппұлы есептелiп бюджет есебіне өндiрiлдi.

в) *Аяқталған объектілерді пайдалануға қабылдау және оларды пайдаланушы ұйымдардың балансына беру тәртібін сақтау. Объектілерді уақтылы аяқтамауға, құрылысы аяқталған объектілерді уақытында пайдалануға бермеуге әсер еткен себептерді көрсету (бар болса).*

Аудитпен қамтылған мерзім аралығында Ескелді ауданы Шымыр ауылындағы 10 жалгерлік тұрғын үйдің құрылысы бойынша құрылыс-монтаждау жұмыстары жүргізіліп, мерзімінде аяқталып қабылданып, өткізу-қабылдау актілерімен Ескелді ауданының тұрғын үй коммуналдық шаруашылығы және тұрғын үй инспекциясы бөліміне өткізілген.

Бағдарламаның «Құрылыс-монтаждау жұмыстары бойынша Қазақстан Республикасының заңнамалары нормаларының сақталуы мәселесі тексерілді, 1 тармақта көрсетілген бұзушылықтан өзге бұзушылықтар, кемшіліктер және жүйелі проблемалар анықталған жоқ.

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

Аудит барысында өзге сұрақтар туындамады.

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 жүргізу барысында мемлекеттік аудит нысанымен қаржылық және шаруашылық операциялар жүргізу заңнамалары, ішкі нормативтік актілер және нысан қызметінің тиімділігі құжаттары айтарлықтай сақталғаны анықталды. Жұмсалған қаражаттар бағдарламалардың мақсатына сәйкес тиімді жұмсалған.

Мемлекеттік аудит көрсеткіші:

Нәтижелілік – әрбір қызмет бойынша белгіленген міндеттердің іске асырылу деңгейі және тиісті қызметтің жоспарлы (тікелей, түпкілікті) және нақты нәтижелерінің арақатынасы.

2017-2018 жылы бюджеттен бөлінген қаражат 99,99 пйызға орындалған. Жұмсалған қаражаттар бағдарламалардың мақсатына сәйкес тиімді жұмсалған және «Ескелді ауданының құрылыс бөлімі» мемлекеттік мекемесінің өз міндеттерін атқаруы қанағаттанарлық деңгейде.

3.2. Мемлекеттік аудит жүргізудегі кедергілер: Мемлекеттік аудит жүргізуде кедергілер болған жоқ.

3.3. Мемлекеттік аудит барысында қабылданған шаралар:

Аудит барысында кем төленген 18,0 мың теңге 24.05.2019 ж.№120 төлем тапсырысы мен бюджет есебіне өндiрiлдi.

IV. Қосымшалар:



- 1) Мемлекеттік аудит объектісі басшысының міндеттерін атқару жөніндегі талап, №1 қосымша- 1 парақта;
- 2) Ұсыным хат, №2 қосымша- 1 парақта;
- 3) Аудиторлық іс-шараның нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктердің тізілімі №3 қосымша- 3 парақта;
- 4) Апталық есеп №4 қосымша – 1 парақта;
- 5) 1-кесте. Әкімшілердің мемлекеттік аудитпен қамтылған бюджеттік бағдарламаларды (кіші бағдарламаларды) орындауы туралы ақпарат №5 қосымша- 4 парақта;
- 6) Аудит объектісінің тіркеу куәлігі, Ережесі, №6 қосымша-6 парақта;
- 7) Бақылау өлшемі, №7 қосымша -3 парақта;
- 8) Бұзушылықтың дәлелдемелері №8 қосымша -23 парақта
- 9) Аудиторлық бағдарламаның сұрақтары бойынша бұзушылықтар мен кемшіліктер анықталмаған кезіндегі қаралған құжаттар Тізбесі № 9 қосымша-1 парақта.

Тексеру комиссиясының жұмыскері:

Бас маман – мемлекеттік аудитор

Мухашев С.А.

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

(лауазымы)

(қолы, ТАӘ (болған жағдайда))

Аудиторлық есеп екі данада жасалды:

1-ші дана № 007783 бланкте: «Алматы облысы бойынша тексеру комиссиясы» мемлекеттік мекемесіне;

2-ші дана № 007784 бланкте: «Ескелді ауданының құрылыс бөлімі» мемлекеттік мекемесіне