

Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск».

1.2 Цель государственного аудита: государственный аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства законодательству Республики Казахстан.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск».

Встречная проверка: ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата города Уральск» и ГKKП «Дворец культуры молодежи» отдела культуры и развития языков города Уральска.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

Согласно Положения об учреждении, утвержденного постановлением акимата г.Уральска № 620 от 13 апреля 2022 года, ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск» является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сферах культуры и единой государственной языковой политики города. Осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Положением.

Миссией государственного учреждения «Отдел культуры и развития языков города Уральск» является - осуществление государственной политики в сфере культуры и единой государственной языковой политики.

Задачи:

- 1) обеспечение возрождения, сохранения, развития и распространения казахской национальной культуры;
- 2) забота о сохранении, развитии, распространении других культур;
- 3) обеспечение развития инфраструктуры и укрепление материально-технической базы учреждений культуры;
- 4) обеспечение свободного доступа к культурным ценностям;
- 5) защита законных прав и интересов творческих работников;
- 6) оформление города;

7) выявление, учет, охрана, реставрация, пропаганда памятников, расположенных на территории города;

8) координация деятельности городских ведомств и объединений, организаций и предприятий, независимо от форм собственности по исполнению и реализации Закона Республики Казахстан от 11 июля 1994 года «О языках в Республике Казахстан», Указа Президента Республики Казахстан от 29 июня 2011 года №110 «О государственной программе развития и функционирования языков в Республике Казахстан 2011-2020 годы», городского Плана мероприятий по его реализации во всех сферах экономической, общественно-политической, социальной, культурной жизни общества;

9) осуществление руководства и контроля за исполнением Законов Республики Казахстан от 15 декабря 2006 года «О культуре», «О языках в Республике Казахстан», Указа Президента Республики Казахстан от 29 июня 2011 года №110 «О государственной программе развития и функционирования языков в Республике Казахстан 2011-2020 годы» в государственных органах, ведомствах и организациях, независимо от форм собственности;

10) осуществление иных задач, не противоречащих действующему законодательству Республики Казахстан.

Функции:

1) осуществляет поддержку и координацию деятельности государственных организаций культуры города в сфере театрального, музыкального и киноискусства, библиотечного дела, парков культуры и отдыха, культурно-досуговой работы;

2) организует работу по учету, охране и использованию культурных ценностей;

3) осуществляет проведение зрелищных культурно-массовых мероприятий города, а также смотров, фестивалей и конкурсов среди любительских творческих объединений;

4) проводит аттестацию государственных организаций культуры города;

5) в пределах своей компетенции осуществляет управление коммунальной собственностью в области культуры;

6) выступает заказчиком по строительству, реконструкции и ремонту объектов культурного назначения города;

7) поддерживает и оказывает содействие в материально-техническом обеспечении государственных организаций культуры города;

8) вносит предложения в исполнительные органы областей о наименовании и переименовании сел, поселков, сельских округов, а также изменений их транскрипции;

9) организует работу по первичному учету в подведомственных учреждениях и предприятиях, статистической бухгалтерской отчетности, осуществляет меры по обеспечению сохранности собственности путем регулярных ревизий и проверок подведомственных учреждений и предприятий;

10) в установленном законодательством порядке осуществляет государственные закупки;

11) осуществляют в интересах местного государственного управления иные полномочия, возложенные на местные исполнительные органы, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Организационная структура ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск» состоит из 4-х государственных служащих: начальник отдела, 3 главных специалиста и 2-х гражданских служащих главного бухгалтера и экономиста. Техперсонал учреждения составляет 2 единицы: секретарь руководителя, водитель.

ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск» имеет четыре подведомственных организаций:

- ГKKП «Дирекция скверов и парков культуры и отдыха»;
- ГKKП «Городское культурно просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата города Уральск»;
- ГKKП «Дворец культуры молодежи»;
- КГУ «Уральская городская библиотечная система».

Основное взаимодействие с подведомственными организациями осуществляется путем выплаты субсидий для покрытия убытков в результате деятельности.

По программе 455 003 «Поддержка культурно-досуговой работы»

В 2021 году из городского бюджета предусмотрено 704 820 тыс. тенге, освоено 704 801,2 тыс. тенге. Средства направлены на содержание штатов из 391 единиц гражданских служащих. Так же был произведен текущий ремонт здания по адресу ул.Жангирхана 15/1, ул. Курмангазы 163/1, дворовой клуб «Арай», «Балауса», «Атамекен»; текущий ремонт музыкального фонтана «Торнадо», обновлена материально-техническая база детских дворовых клубов. Проведены культурно-массовые мероприятия по проведению государственных праздников Республики Казахстан и плановых мероприятий города.

В 2022 году за счет средств городского бюджета выделено 656 161,0 тыс. тенге, освоено 656 160,8 тыс. тенге. Средства направлены на содержание штатов из 428 единиц гражданских служащих. Так же был произведен текущий ремонт здания дворового клуба «Шұғыла» и «Жас ұрпак». Оформлены улицы к празднику «Наурыз». Проведены культурно-массовые мероприятия по проведению государственных праздников Республики Казахстан и плановых мероприятия города.

По программе 455 007 «Развитие государственного языка и других языков народа Казахстана»

В 2021 году проведены мероприятия «Қазақ мектебіне қадам басайық», «ТІЛ ӘЛЕМІ» инстаграмм парақшасында, «Ана тілім-арым» атты байқау, «Мемлекеттік тіл-менің тілім» атты байқаулар, «Тіл-тұтастық туы» атты Ассамблея өкілдерімен мерекелік шара, «Тілдің мерейі-елдің мерейі» ҚР халқының тілдері күніне арналған фестиваль өткізу, Мемлекеттік органдар мен квазимемлекеттік компаниялардың мемлекеттік тілдің интернетте қолданылуы бойынша сайттарына, әлеуметтік желідегі парақшаларына мониторинг жүргізу, Айтыс.

В 2022 году проведены мероприятия «Қазақ мектебіне қадам басайық!», «Бала тілі-бал» байқауы, «ТІЛ ӘЛЕМІ» инстаграмм парақшасында, «Ана тілім-арым» атты байқау, «Мемлекеттік тіл -менің тілім» атты дәстүрлі байқау, Көше атауларына ғылыми-лингвистикалық сараптама жүргізу, «Тіл-тұтастық туы» атты Ассамблея өкілдерімен мерекелік шара, «Тілдің мерейі-елдің мерейі» ҚР халқының тілдері күніне арналған фестиваль өткізу, Квазимемлекеттік мекемелер мен өндірістік кәсіпорындар арасында «Тілге құрмет-елге құрмет» атты байқауы, «Жарнама тілі-қоғам мәртебесі» атты тіл инспекциясы жұмысын жүргізу.

По программе 455 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений»

В 2021 году бюджетные средства направлены на разработку ПСД на капитальный ремонт здания ГККП «Дом культуры Молодежи» и ДК «Деркул». Приобретены принтер в количестве 4 штук, ноутбук в количестве 2 штук, компьютер в количестве 4 штук, трансформатор.

В 2022 году приобретены компьютерная техника, 2 единицы автотранспорта, музыкальная аппаратура, оргтехника и мебель.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам государственного аудита в ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск», ГККП «Городское культурно-просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата г. Уральск» и ГККП «Дворец культуры молодежи» отдела культуры и развития языков г. Уральска установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **43 342,9 тыс. тенге**, из них:

- Финансовые нарушения на сумму **37 258,7 тыс. тенге**, в том числе подлежащие возмещению **6 821,9 тыс. тенге**, восстановлению **30 436,8 тыс. тенге**.

- Неэффективное планирование бюджетных средств на сумму **6 084,2 тыс. тенге**.

Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 4 единиц и 3 недостатка.

Всего в ходе аудита восстановлено — **30 436,8 тыс. тенге**.

1. ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск»

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **10 496,6 тыс. тенге**, в том числе финансовые нарушения на сумму **4 412,4 тыс. тенге**, подлежащие возмещению, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму **6 084,2 тыс. тенге**. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 1 единица.

Выборочным аудитом начисления заработной платы установлено:

В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 приложения 7 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий»,

в организациях местного исполнительного органа работникам управленческого и основного персоналов культурно – досуговых организаций (клубы, парки культуры и отдыха, дома и дворцы культуры, центры (дома) народного творчества и др.) – за работы, связанные с обслуживанием населения по обеспечению сохранности, пропаганде народного творчества, этнокультурных традиций и обрядов, их адаптации к современным историческим и социально-экономическим условиям разрешается доплата за особые условия труда в размере 35% от должностного оклада.

Аудитом установлено, что главному бухгалтеру Отдела культуры Ражитовой С.С., работа которой непосредственно не связана с обслуживанием населения по обеспечению сохранности, пропаганде народного творчества, этнокультурных традиций и обрядов, их адаптации к современным историческим и социально-экономическим условиям за период с января 2021 года по июнь 2021 года была необоснованно начислена вышеуказанная доплата на сумму 168,4 тыс.тенге.

Аналогично, главному бухгалтеру Отдела культуры Байгалиевой А.О за период с июля 2021 года по декабрь 2022 года была необоснованно начислена вышеуказанная доплата на общую сумму 644,3 тыс.тенге .

Пункт 1. В нарушение подпункта 8 пункта 1 приложения 7 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», 2 работникам государственного учреждения была необоснованно произведена доплата в размере 35% от должностного оклада в результате чего переплата заработной платы составила **812,7 тыс. тенге**, в том числе за 2021 год на сумму 358,4 тыс. тенге и за 2022 год на сумму 454,3 тыс. тенге.

Согласно пункта 125 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, государственное учреждение производит расчеты с бюджетом по суммам, являющимся доходом бюджета: вырученным суммам от реализации активов и других материальных ценностей, которые подлежат сдаче в доход бюджета; выявленным недостаткам материальных ценностей и денежных средств, отнесенных на виновных лиц и подлежащих сдаче в доход бюджета; суммам возврата дебиторской задолженности, образовавшейся в прошлые финансовые годы; суммам неиспользованных бюджетных средств за прошлый финансовый год, возвращаемых государственными учреждениями, на бюджетные счета в новом финансовом году; прочим поступлениям.

В ходе аудита установлено, что у учреждения по состоянию на 01.01.2023 года имеется дебиторская задолженность по подоходному налогу в сумме 595,8 тыс. тенге, социальному налогу в сумме 232,7 тыс.тенге, что соответствует оборотно-сальдовой ведомости и главной книге за 2022 год. При составлении бюджетной заявки на 2023 год сумма дебиторской задолженности не учтена.

Пункт 2. В нарушение пункта 125 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 объект аудита не произвел расчеты с бюджетом по суммам дебиторской задолженности.

Пункт 3. В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 г. №95-IV объект аудита не возвратил в доход соответствующего бюджета сумму дебиторской задолженности 828,5 тыс. тенге.

Пункт 4. В нарушение п. 9 и 12 ст. 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года не соблюдены принципы обоснованности и эффективности, были заложены расходы и профинансированы бюджетные средства по оплате труда гардеробщиков и операторов газового оборудования, вид работы которых имеет сезонный характер, что привело к завышению соответствующих расчетов при планировании, и в дальнейшем к финансированию ГKKП «Дом культуры молодежи» на общую сумму **6 084,2 тыс. тенге** (в 2021 году на сумму 1 638,1 тыс. тенге, в 2022 году 1 674,9 тыс. тенге, в 2023 году 2 771,2 тыс.тенге).

Краткие результаты встречной проверки:

ГKKП «Городское культурно просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата г. Уральск» и ГKKП «Дворец культуры молодежи» отдела культуры и развития языков г. Уральска.

ГKKП «Дворец культуры молодежи» отдела культуры и развития языков г. Уральска

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **31 913,3 тыс. тенге**, в том числе финансовые нарушения на сумму 31 913,3 тыс. тенге, из которых подлежат возмещению 1 476,5 тыс. тенге, восстановлению 30 436,8 тыс. тенге. Также установлены 2 недостатка.

Всего в ходе аудита восстановлено – 30 436,8 тыс. тенге.

За период аудита согласно представленных расчетов ГKKП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков г. Уральска» были выделены трансферты из Республиканского бюджета на доплату работникам культуры в размере 35% от должностного оклада.

Вместе с тем, выборочным аудитом установлено, что работнику Предприятия главному бухгалтеру Хайровой У.Е., чья работа согласно должностных обязанностей не связана непосредственно с пропагандой народного творчества, этнокультурных традиций и обрядов, их адаптации к современным историческим и социально-экономическим условиям была установлена вышеуказанная доплата на сумму 841,6 тыс. тенге.

Пункт 5. В нарушение пп.8 п.1 Приложения 7 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» была необоснованно произведена доплата в размере 35% работнику Предприятия, чья работа не связана непосредственно с пропагандой народного творчества, этнокультурных традиций и обрядов, их адаптации к современным историческим и социально-экономическим условиям, что привело к переплате заработной платы на сумму **841,6 тыс. тенге**, в том числе за 2021 год 391,0 тыс. тенге и за 2022 год 450,6 тыс. тенге.

Согласно приказа № 36 от 11 февраля 2009 года Р. Кикбаева назначена на должность инспектора отдела кадров (1 ставка), с возложением обязанностей переводчика (0,5 ставки). Приказом № 99 ж/к от 02 мая 2019 года дополнительно предоставлена 0,25 ставки переводчика. Таким образом, с 02 мая 2019 года выполняет работу по 1 ставке инспектора отдела кадров и 0,75 ставки переводчика. Оплата производится за 1,75 ставки. При этом в соответствии с пунктом 5 Приложения 18 Постановление Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года № 1193 доплата за совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) до 50 % от должностного оклада самого работника.

В результате за аудируемый период была допущена переплата заработной платы на общую сумму **574,6 тыс. тенге** (в том числе за 2021 год - 257,2 тыс. тенге, 2022 год - 317,4 тыс. тенге).

Пункт 6. В нарушение п. 5 Приложения 18 Постановление Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года № 1193 допущена переплата по заработной плате работнику Предприятия **574,6 тыс. тенге**. (в том числе за 2021 год - 257,2 тыс. тенге, 2022 год - 317,4 тыс. тенге).

В ходе аудита установлено, что С. Рыскалиев был принят на работу согласно приказа № 250 ж/к от 06.12.2021 года культурным организатором. Согласно приказа № 60-1 от 14.12.2021 года премирован в размере должностного оклада.

Пункт 7. В нарушение пп. 2 п. 4 «Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, а также выплаты бонусов административным государственным служащим», утвержденных Постановлением правительства Республики Казахстан от 29.08.2001 года № 1127 необоснованно начислена премия С. Рыскалиеву в сумме **60,3 тыс. тенге**.

Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года №189 утверждены «Правила и условий проведения аттестации гражданских служащих государственных организаций культуры».

Согласно пункта 5 Правил и условий проведения аттестации гражданских служащих государственных организаций культуры, служащие подлежат аттестации по истечении каждых последующих трех лет пребывания на гражданской службе, но не ранее одного года со дня занятия ими данной должности.

Согласно пунктов 9 и 10 Правил, кадровая служба один раз в полугодие определяет служащих, подлежащих аттестации, кадровая служба письменно уведомляет служащих о дате проведения собеседования не позднее чем за тридцать календарных дней до начала ее проведения, а также запрашивает служебные характеристики.

Аудитом установлено, что 37-и работникам, по истечении установленного срока пребывания на гражданской службе не проведена аттестация.

Пункт 8. В нарушение пункта 5 «Правил и условий проведения аттестации гражданских служащих государственных организаций культуры», утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года №189, 37-и работникам предприятия по истечении установленного срока пребывания на гражданской службе не проведена аттестация.

Между ГККП «Дворец культуры молодежи» в лице директора М.Р.Мергалиева и ТОО «TBRK Trade», способом запроса ценовых предложений заключен договор о государственных закупках на текущий ремонт автотранспорта №134 от 2021.12.15 года на сумму **2 986,0 тыс. тенге**. Согласно Приложения 1 к договору краткая характеристика: услуги по техническому сервисному обслуживанию двигателей автомобильных на общую сумму 2 986,0 тыс. тенге.

Аудиту представлена расшифровка к акту выполненных работ ТОО «TBRK Trade» от 21.12.2021г. на автомашину Volkswagen Crafter 224302 на сумму 2 986,0 тыс. тенге, согласно которой произведена установка по ремонту транспортного средства (установка головки блока цилиндра, шатуна блока, вкладышей шатунных и коренных, вала каленчатого и.т.д.)

Исходя из вышеизложенного следует, что на автомашину Volkswagen Crafter 224302 произведен не текущий, а капитальный ремонт так как полностью заменены все основные детали и узлы двигателя, которые продлевают срок службы.

Согласно мемориального ордера №6 «накопительная ведомость по расчету с организациями» за декабрь месяц 2021 года, суммы затрат необоснованно списаны на счет 7210 «Расходы по трансфертам», хотя должны были отнесены на счет 7230 «Расходы по субсидиям» так как указанные затраты по основным средствам направлены на улучшение состояния данного объекта для продления срока его полезной службы и увеличивают их балансовую стоимость.

В итоге ведение учета в нарушение требований, установленных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, и методов (принципов) бухгалтерского учета привело к искажению финансовой отчетности.

Пункт 9. В нарушение пункта 5 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» и пункта 7 МСФО (IAS) 16 и главы V пп.5.7.1 Учетной политики Предприятия, необоснованно списаны на затраты предприятия расходы по капитальному вложению на улучшение и модификацию автомашины Volkswagen Crafter 224302 на общую сумму **2 986,0 тыс. тенге**.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 238 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение физическими и должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, совершенное в виде составления искаженной финансовой отчетности, совершенное в виде составления искаженной

финансовой отчетности, влечет штраф в размере пятидесяти месячных расчетных показателей.

В ходе аудита установлено, что в бухгалтерском балансе предприятия приобретенные товары на общую сумму 18 623,9 тыс. тенге (компьютерная техника, музыкальные инструменты, мебель, кухонные оборудования и.т.д), должны были оприходоваться, как основные средства с начислением ежегодных амортизационных отчислений, однако, по бухгалтерскому учету отнесены на счет 1310 «Запасы». В ходе аудита согласно бухгалтерской справки переведены из счета 1310 «Запасы» на счет 2410 «Основные средства».

Пункт 10. В нарушение части 9 пункта 6 МСФО (IAS) 16, главы V Учетной политики предприятия основные средства на сумму **18 623,9 тыс. тенге** не признаны как основные средства в бухгалтерском учете, что привело к искажению финансовой отчетности.

В ходе аудита неправильно отнесенные запасы на сумму 18 623,9 тыс. тенге отнесены на основные средства, бухгалтерской справкой Д-т 2410 К-т 1310 - 18 623,9 тыс. тенге.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 238 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение физическими и должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, совершенное в виде составления искаженной финансовой отчетности, совершенное в виде составления искаженной финансовой отчетности, влечет штраф в размере пятидесяти месячных расчетных показателей.

Согласно пункта 5.8.3 Учетной политики Предприятия амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расход. В предприятии начисление амортизации производится по всем видам основных средств, которые участвуют в коммерческой деятельности фонда, с использованием равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости, исходя из первоначальной стоимости объектов.

Пункт 11. В нарушение пункта 5.8.3 Учетной политики Предприятия за аудируемый период не начислена амортизация на основные средства, что привело к искажению финансовой отчетности за 2022 год на сумму **8 826,9 тыс. тенге** (в т.ч в 2021 году - 8 652,7 тыс.тенге, в 2022 году - 174,2 тыс. тенге).

В ходе аудита начислена амортизация по основным средствам бухгалтерской справкой Д-т 2420 К-т 2410 - 8 826,9 тыс. тенге.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 238 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение физическими и должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, совершенное в виде составления искаженной финансовой отчетности, совершенное в виде составления искаженной финансовой отчетности, влечет штраф в размере пятидесяти месячных расчетных показателей. (Приложение №8 к аудиторскому отчету, страница 589).

Положение о системе оплаты труда ГKKП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков г.Уральска» разработано в соответствии с Конституцией РК, Трудовым Кодексом РК, иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан в области труда, Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 7 июля 2015 года «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы №567, Уставом и коллективным договором ГKKП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков г.Уральска».

Пункт 12. Недостаток. Следует отметить, что Положение о Системе оплаты труда ГKKП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков г.Уральска» содержит недостаток, а именно в пункте 9 приведена ссылка на приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан с нормативного правового акта Приказа от 7 июля 2015 года №567, утратившего силу приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30.11.2015 года №908.

Учетная политика ГKKП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков г.Уральска» разработана в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Пункт 13. Недостаток. Следует отметить, что учетная политика ГKKП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков г.Уральска» содержит недостаток, а именно в пункте 2.1 главы II. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля приведена ссылка на Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2012 года №1172, утратившие силу Постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 августа 2015 года №636.

В Учетную политику Предприятия необходимо внести изменения на «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», утвержденных Приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 31.03.2015 года № 241, которым они руководствуются при работе в настоящее время.

ГKKП «Городское культурно просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата г. Уральск»

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **933,0 тыс. тенге**, в том числе финансовые нарушения на сумму 933,0 тыс. тенге, подлежащие возмещению. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 2 единиц и 1 недостаток.

За период аудита согласно представленных расчетов ГKKП «Городское культурно просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата города Уральск» были выделены трансферты из Республиканского бюджета на доплату работникам культуры в размере 35% от должностного оклада.

Вместе с тем, выборочным аудитом установлено, что работнику Предприятия главному бухгалтеру Садвакасовой К.К., чья работа согласно должностных обязанностей не связана непосредственно с пропагандой народного

творчества, этнокультурных традиций и обрядов, их адаптации к современным историческим и социально-экономическим условиям была установлена вышеуказанная доплата на общую сумму 904,3 тыс. тенге.

Пункт 14. В нарушение пп.8 п.1 Приложения 7 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» была необоснованно произведена доплата в размере 35% работнику Предприятия, чья работа не связана непосредственно с пропагандой народного творчества, этнокультурных традиций и обрядов, их адаптации к современным историческим и социально-экономическим условиям, что привело к переплате заработной платы главному бухгалтеру Предприятия на общую сумму **904,3** тыс. тенге в том числе за 2021 год 390,7 тыс. тенге и за 2022 год 513,6 тыс. тенге.

Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года №189 утверждены «Правила и условий проведения аттестации гражданских служащих государственных организаций культуры».

Согласно п. 5 Правил и условий проведения аттестации гражданских служащих государственных организаций культуры, служащие подлежат аттестации по истечении каждых последующих трех лет пребывания на гражданской службе, но не ранее одного года со дня занятия ими данной должности.

Согласно п. 9 и 10 Правил, кадровая служба один раз в полугодие определяет служащих, подлежащих аттестации, кадровая служба письменно уведомляет служащих о дате проведения собеседования не позднее чем за тридцать календарных дней до начала ее проведения, а также запрашивает служебные характеристики.

Выборочным аудитом установлено, что 17-и работникам, по истечении установленного срока пребывания на гражданской службе не проведена аттестация.

Пункт 15. В нарушение п. 5 «Правил и условий проведения аттестации гражданских служащих государственных организаций культуры», утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года №189, 17-и работникам предприятия по истечении установленного срока пребывания на гражданской службе не проведена аттестация.

Между «ГККП «Городское культурно-просветительное объединение» в лице руководителя Токмамбетова С.А. и «ТОО HAMELEON 07» на основании итогов государственных закупок способом из одного источника, осуществлены государственные закупки путем прямого заключения договора о государственных закупках, был заключен договор №106 от 02.09.2021 года за декоративно - отделочные работы и модернизацию пожарной системы на сумму **1 511,8 тыс. тенге.**

Согласно пункта 9.1 договор вступает в силу со дня подписания и действует по 31.12.2021 года.

Срок поставки товара согласно технической спецификации (приложение 2 к договору) до 15 сентября 2021 года с момента вступления в силу договора.

Фактически работы были исполнены 05.10.2021 года. Просрочка составила 19 дней.

Пункт 16. В нарушение п. 4 ст. 12 Закона РК «О государственных закупках», ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение» в лице директора Токмамбетова А.С, не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ТОО«NAMELEON 07», которое ненадлежащим образом исполнило обязательства по заключенному договору.

За указанное нарушение статьей 207 ч.10 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях» предусмотрено наложение административного штрафа.

Пункт 17. В нарушение п. 8.3 заключенного договора, п. 24 ст. 43 Закона РК «О государственных закупках», ст. 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года № 268-ХІІ, ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение» не произвело удержание (взыскание) неустойки с поставщика ТОО NAMELEON 07 в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 28,7 тыс. тенге .

Учетная политика ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата г.Уральска» разработана в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Пункт 18. Недостаток Следует отметить, что учетная политика ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата г.Уральска» содержит недостаток, а именно в пункте 2.1 главы II.Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля приведена ссылка на Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденные Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2012 года №1172, утратившие силу Постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 августа 2015 года №636.

В Учетную политику Предприятия необходимо внести изменения на «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», утвержденных Приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 31.03.2015 года № 241, которым они руководствуются при работе.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО:

1. ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск»

1. В ходе государственного аудита направлено письмо №1-20/122 от 27 апреля 2023 в ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования города Уральск» на уменьшение плана финансирования по программе 003 «Поддержка культурно-досуговой работы» на сумму 2 771,2 тыс. тенге.

2. ГKKП «Дворец культуры молодежи отдела культуры и развития языков г. Уральска»

1. В ходе встречного государственного аудита дана бухгалтерская справки по переводу из счета 1310 «Запасы» на счет 2410 «Основные средства», начислена

амортизация по основным средствам бухгалтерской справкой Д-т 2420 К-т 2410 – 8 826,9 тыс. тенге.

2. В ходе встречного государственного аудита неправильно отнесенные запасы на сумму 18 623,9 тыс. тенге отнесены на основные средства, бухгалтерской справкой Д-т 2410 К-т 1310 - 18 623,9 тыс. тенге.

3. В ходе встречного государственного аудита дана бухгалтерская справка Д-т 2410 К-т 3310 на увеличение стоимости автомашины Volkswagen Crafter 224302 на сумму 2986,0 тыс. тенге.

4. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом №9-11/571 от 23.05.2023 года.

3. ГKKП «Городское культурно просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата города Уральск»

1. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом №9-11/572 от 23.05.2023 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По результатам государственного аудита в ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск», встречных проверок ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата г. Уральск» и ГKKП «Дворец культуры молодежи» отдела культуры и развития языков г. Уральска установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 43 342,9 тыс. тенге, из которых финансовые нарушения на сумму 37 258,7 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 6 821,9 тыс. тенге, восстановлению - 30 436,8 тыс. тенге., а также неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 6 084,2 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 3 единиц и 3 недостатка.

За аудируемый период ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральск» в целом осуществляется реализация возложенных функций и задач, отмечается достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ.

Вместе с тем в ходе аудита в Отделе выявлены нарушения законодательства Республики Казахстан касательно переплаты по заработной плате, завышения соответствующих расчетов при планировании, составлении бюджетной заявки в части расходов ГKKП «Дом культуры молодежи» за виды работ, имеющих сезонный характер.

Встречной проверкой в ГKKП «Дворец культуры молодежи отдела культуры и развития языков г. Уральска» установлены нарушения законодательства Республики Казахстан в части переплаты по заработной плате,

премий, нарушения по непризнанию основных средств в бухгалтерском учете, не начисления амортизации на основные средства.

В ГKKП «Городское культурно просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата города Уральск» выявлены факты переплаты по заработной плате, не обращения с иском в суд о признании недобросовестным участником поставщика ТОО «HAMELEON 07», не принятия мер удержанию неустойки с поставщика.

Указанные нарушения, установленные в ходе встречных проверок, допущены в результате ненадлежащего исполнения должностных обязанностей ответственными лицами Предприятий, что привело к не соответствию нормам законодательства Республики Казахстан.

Кроме того, данные факты свидетельствуют о проведении в недостаточной мере должного мониторинга и контроля со стороны Отдела культуры и развития языков города Уральск, как администратора бюджетных программ при планировании и использовании бюджетных средств, ведению бухгалтерского учета.

Основной: Законность – соответствие деятельности объекта гос. аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта гос. аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

Специальный: Существенность – отклонение при совершении объектом гос. аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Р.К., актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

В соответствии принятыми международными рекомендациями уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Р.К. определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, а также в случаях установления нарушений, приведших к искажению фин. отчётности, повлиявших на итоги гос. закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Аудитом установлены нарушения законодательства РК на общую сумму 43 342,9 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 1 691 439,1 тыс. тенге составляют 2,6%. В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита.

1. Результаты государственного аудита предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению, что в ходе аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области, суммы восстановленных средств составили в общей сумме 30 436,8 тыс. тенге.

3. ГKKП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков г.Уральска» внести изменения в Положение о системе оплаты труда в пункте 9 ссылкой на Приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30.11.2015 года №908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы».

4. ГKKП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков г.Уральска» внести изменения в пункт 2.1 главы II. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля Учетной политики Постановление Правительства Республики Казахстан от 10 августа 2015 года №636.

5. ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата г. Уральска» внести изменения в пункт 2.1 главы II. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля Учетной политики Постановление Правительства Республики Казахстан от 10 августа 2015 года №636.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 5 листах, информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

**Член Ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области**



Сапиев Е.Г.

**Руководитель отдела государственного
аудита №1 - государственный аудитор,
руководитель группы аудита**



Джалмуханов А.С.

**Руководитель отдела контроля
качества и правового обеспечения**



Хамидуллин Б.Ж.

Главный инспектор – юрист



Сибатова А.К