

**Председателю
Ревизионной комиссии
по Западно-Казахстанской области
Кадырбекову А.Ч.**

Аудиторское заключение

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства субъектами квазигосударственного сектора в сфере дополнительного образования.

1.2. Цель государственного аудита: Аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства субъектами квазигосударственного сектора в сфере дополнительного образования законодательству Республики Казахстан.

1.3. Объекты государственного аудита: Государственное коммунальное казенное предприятие «Детская музыкальная школа имени Д. Нурпеисовой» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области; Государственное коммунальное казенное предприятие «Дворец школьников» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области; Государственное коммунальное казенное предприятие «Центр внешкольной работы» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года (при необходимости другие периоды).

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Согласно данных интерактивной карты «Навигатор дополнительного образования» в Западно-Казахстанской области имеется 50 организаций дополнительного образования.

В организации дополнительного образования при 1913 кружках включены 64159 учащихся 54,2% (2022 г. – 62234 учащихся 54,3%), в кружки и секции при школе – 28118 учащихся 23,8% (в 2022 году – 26292 учащихся 22,9%).

Кроме того, в сфере культуры 16234 ребенка (13,7%) охвачены 22 дворовыми клубами и 23 детско-юношескими спортивными школами.

По видам центров дополнительного образования: 1 Дворец студентов, 14 музыкальных школ, 1 школа искусств, 3 детская школа искусств, 13 центров внешкольной работы и домов детского творчества, 14 туристско-экологических центров, 1 областной эколого-биологический центр, 2 Детско-технического центра детского творчества, 1 областной центр дополнительного образования «Дарын».

По городу Уральск сеть организаций дополнительного образования представлена 10-тью организациями:

- ГККП «Дворец школьников» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области»;

- ГККП «Детская музыкальная школа имени Д.Нурпеисовой» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области»;

- ГККП «Детская художественная школа имени С.Гумарова» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области»;

- ГККП «Детская школа искусств №1» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области»;

- ГККП «Областной центр детско-юношеского туризма и экологии Западно-Казахстанского областного управления образования»;

- ГККП «Центр детско-юношеского туризма и экологии «Атамекен» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области»;

- ГККП «Центр дополнительного образования «Дарын» Западно-Казахстанского областного управления образования»;

- ГККП «Областной центр детского технического творчества» Управления образования акимата Западно-Казахстанской области»;

- ГККП «Областной эколого-биологический центр» Управления образования акимата Западно-Казахстанской области»;

- ГККП «Центр внешкольной работы» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области

Аудитом охвачены ГККП «Детская музыкальная школа имени Д.Нурпеисовой», ГККП «Дворец школьников» и ГККП «Центр внешкольной работы».

Детская музыкальная школа имени Д. Нурпеисовой размещена в типовом 4-х этажном здании 1977 года постройки, общей площадью 2 251 кв.м. Имеются библиотека, концертный зал, 7 аудиторий для групповых занятий, 24 аудитории для индивидуальных занятий, 1 танцевальный зал, зал для проведения театральных занятий.

Предприятие имеет 3 филиала:

- 1 филиал по адресу – ЗКО, г.Уральск, 2-ой Завокзальный тупик 6/1;

- 2 филиал по адресу – ЗКО, г.Уральск, проспект Нурсултан Назарбаева 153;

- 3 филиал по адресу – ЗКО, г. Уральск, микрорайон Кадыр Мырза Али, Строение 18.

Контингент учащихся школы на 01.09.2021 года составил 1800 учащихся, на 01.09.2022 года - 1815 учащихся.

ГККП «Дворец школьников» размещен в здании, состоящем из двух блоков. Первый блок 5 этажей, второй блок 4 этажа.

Здание сдано в эксплуатацию в декабре 2016 года. Начал свою деятельность в марте 2017 года. Общая площадь составляет 17 474 кв.м. В здании имеется: бассейн, зал бокса, борцовский и легкоатлетический зал, актовый зал. На первом этаже 7 учебных кабинетов, на втором этаже 5 учебных кабинетов, на третьем этаже 7 учебных кабинетов. Арендаторы занимают зал курес, атлетики. В шестом блоке 5 этаж, абсерваторию и 1 этаж. В пятом блоке арендаторы занимают полностью весь этаж.

Контингент учащихся школы на 01.09.2021 года составил общее количество – 3960 учащихся, на 01.09.2022 года – 4 125 учащихся.

Центр внешкольной работы размещен в 2-х этажном здании 1968 года постройки, общей площадью 1319 кв.м. Для проведения занятий имеются актовый

зал, хореографических зала – 2, кабинет авиамоделирования и судостроения – 1, кабинет картинга – 1, кабинет изобразительного и прикладного искусства – 4, зал для спортивных занятий – 1, кабинет английского языка – 2, кабинет казахского языка – 1, кабинет для детей младшего возраста от 4-6 лет «Солнышко» - 1, конференц-зал – 1, кабинет для продленной группы – 1, кабинет шахматной школы – 2, кабинет для музыкальных занятий и др.

Предприятие имеет 6 филиалов:

- 1) ЗКО, г.Уральск, Желаевский сельский округ, улица Копбергенова, №50;
- 2) ЗКО, г.Уральск, улица Камбар батыра 15, детский творческий центр «Шабьт»;
- 3) ЗКО, г.Уральск, улица Гагарина, №153;
- 4) ЗКО, г.Уральск, Б.Майлина, №5
- 5) ЗКО, г.Уральск, п. Зачаганск, мкрн Меловые горки 26А, комплекс Школа-ясли- детский сад №18
- 6) ЗКО, г.Уральск, улица Чуйкова 63, СОШ №16.

Контингент учащихся школы на 01.09.2021 года составил 6259 учащихся, на 01.09.2022 года – 6 536 учащихся.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

В результате аудита установлены нарушения на общую сумму 898 349,7 тыс. тенге, в том числе:

- 1) финансовых нарушений – 884 219,1 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению (поступлению) 21 681,8 тыс. тенге, подлежит восстановлению 862 537,3 тыс. тенге;
- 2) процедурные нарушения в количестве 13 единиц, недостатков 6 единиц;
- 3) сумма неэффективного использования бюджетных средств – 14 130,6 тыс. тенге.

Упущенная выгода составила 24 222,9 тыс. тенге;

В ходе аудита возмещено 14 882,9 тыс. тенге, восстановлено 862 537,3 тыс. тенге.

Из установленных нарушений, в 6-ти фактах усматриваются признаки административных правонарушений.

Также установлен 1 факт использования подложного документа об образовании, в данном действии усматриваются признаки уголовного правонарушения.

ГККП «Детская музыкальная школа имени Д. Нурпеисовой»

В результате аудита установлены нарушения на общую сумму 10 175,3 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения, подлежащие возмещению – 10 175,3 тыс. тенге; процедурные нарушения в количестве 7 единиц, недостатков 1 единица.

В ходе аудита возмещено 7 081,9 тыс. тенге.

По трем фактам выявленных нарушений наложены административные взыскания.

В нарушение пункта 39 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и

оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, Предприятием не соблюдены сроки предоставления органу управления, проекта отчета по исполнению планов развития за 2022 год, срок предоставления 15.04.2023 года, фактически предоставлен - 08.06.2023 года.

Согласно пункта 18 Устава, общее управление государственным учреждением осуществляет уполномоченный орган соответствующей отрасли, определенный в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Вместе с тем, согласно пункта 13) статьи 1 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413-IV (далее – Закон о государственном имуществе), уполномоченный орган по руководству соответствующей отраслью (сферой) государственного управления (далее – уполномоченный орган соответствующей отрасли) – центральный исполнительный орган или ведомство центрального исполнительного органа, определенные Правительством Республики Казахстан, осуществляющие руководство соответствующей отраслью (сферой) государственного управления и обладающие правами в отношении республиканского имущества на условиях, предусмотренных настоящим Законом и иными законами Республики Казахстан.

Кроме того, в соответствии со статьей 15 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» уполномоченный орган соответствующей отрасли осуществляет реализацию государственной политики по управлению республиканским государственным имуществом.

А реализацию государственной политики по управлению областным государственным имуществом осуществляют местные исполнительные органы областей.

Таким образом, уполномоченным органом соответствующей отрасли является министерство, а не местные исполнительные органы.

Недостаток. Таким образом, согласно Устава предприятия, Управление образования Западно-Казахстанской области определено как уполномоченный орган соответствующей отрасли, тогда как учреждение не является центральным исполнительным органом или ведомством центрального исполнительного органа, определенным Правительством Республики Казахстан, осуществляющим руководство соответствующей отраслью (сферой) государственного управления и обладающий правами в отношении республиканского имущества.

При этом, согласно положения Отдела образования города Уральска, ГККП «Детская музыкальная школа имени Д. Нурпеисовой» находится в ведении Отдела образования города Уральска.

По данным бухгалтерского баланса за 2022 год Предприятием получен чистый доход в сумме 34 475,1 тыс. тенге, однако перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода в срок до 17.04.2023 года не было произведено.

Следует отметить, что по итогам 2019 финансового года Предприятием также был получен чистый доход в сумме 33 816,4 тыс. тенге, в этой связи в срок до 15.04.2020 года следовало перечислить часть чистого дохода в бюджет в сумме 3 231,7 тыс. тенге. Однако Предприятием перечисления в соответствующий бюджет части чистого дохода за 2019 год также не произведено.

В нарушение абзаца 2 пункта 4 статьи 140 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413, пункта 2.3 Постановления акимата Западно-Казахстанской области №ОРД-153 от 26.07.2013 года «Об утверждении норматива отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий» и пункта 67 Устава, Предприятием не произведено перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода на общую сумму **6 529,3 тыс. тенге**, в том числе: за 2019 год - 3 231,7 тыс. тенге, за 2022 года - 3 297,6 тыс. тенге.

В ходе аудита начислена пеня на не уплаченную в срок сумму части чистого дохода в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, за каждый день просрочки, которая составила на общую сумму **3 316,5 тыс. тенге**, в том числе: за 2019 год - 3 051,7 тыс. тенге; за 2022 год - 264,8 тыс. тенге.

По данному факту, в Управление государственных доходов по г.Уральск были направлены материалы и согласно ответа Управления от 20.07.2023 года №МКБ-1-10-22/8816 на ГККП «Детская музыкальная школа им.Д.Нурпеисовой» наложено административное взыскание в виде предупреждения.

Согласно постановления акимата ЗКО №338 от 10.11.2015 года, органами, ответственными за взимание поступлений в местный бюджет и осуществляющими контроль за поступлениями в бюджет поступлений от отчислений части чистого дохода (код 201 102) являются соответствующие уполномоченные органы. С 2022 года, в постановление акимата ЗКО от 26.09.2022 года №203, в вышеуказанный перечень органов включено Управление государственных закупок и коммунальной собственности ЗКО.

В нарушение пункта 2 статьи 94 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, пункта 1 Приложения постановлений акимата ЗКО от 10.11.2015 года №338 уполномоченным органом и Управлением государственных закупок и коммунальной собственности ЗКО не была обеспечена полнота и своевременность поступлений отчислений части чистого дохода за 2019 и 2022 годы.

В нарушение подпункта 8-4) пункта 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года №319, местным исполнительным органом области (акимат) не утвержден государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей в пределах объемов бюджетных средств, утвержденных в местных бюджетах за 2021-2022 годы.

Приказом ГККП «Детская музыкальная школа имени Д. Нурпеисовой» от 22.10.2022 года №98а шести сотрудникам предусмотрена премия в размере должностного оклада. Премии начислены в ноябре 2022 года, при этом в размере свыше должностного оклада на **201, 6 тыс. тенге**.

В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234 и приказа от 22.10.2022 года №98а, не обеспечено подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и допущена переплата по премиям 6 сотрудникам Предприятия на общую сумму **201,6 тыс. тенге**.

Установлено, что главным бухгалтером (1 ставка) и расчетным бухгалтером (1 ставка) в пределах рабочего времени по основной должности выполнялась дополнительная работа в течение установленной продолжительности рабочего дня,

за которую им производилась доплата за расширение зоны обслуживания в размере 50% от оклада.

При выходе в очередной трудовой отпуск главному бухгалтеру и расчетному бухгалтеру начислено оздоровительное пособие с учетом 50%-ой доплаты за расширение зоны обслуживания, т.е. свыше должностного оклада.

В нарушение пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года №414, за 2022 год главному бухгалтеру и расчетному бухгалтеру выплачены пособия на оздоровление в размере, превышающем должностной оклад на **115,4 тыс. тенге**. В оздоровительные пособия была включена доплата за расширение зоны обслуживания.

Согласно постановления акимата города Уральск от 14.03.2019 года №611 было произведено объединение детских музыкальных школ №1 им. Д.Нурпеисовой, №2, №3 и №5 в ГККП «Детская музыкальная школа имени Д.Нурпеисовой». Все имущество и активы подлежали передаче на баланс в ГККП «Детская музыкальная школа им.Д.Нурпеисовой».

По Акту приемки-передачи основных средств от 31.05.2019 года с ГККП «Детская музыкальная школа №2» в ГККП «Детская музыкальная школа имени Д.Нурпеисовой» была передана автомашина марки «ВАЗ-2121 Нива», 1994 года выпуска, с первоначальной стоимостью – 1 028,8 тыс. тенге (100% износ). Согласно акта приемки-передачи, объект соответствует техническим условиям, требуется небольшой ремонт.

При этом, в активах Предприятия (с момента принятия май 2019 года - январь 2022 года) автомашина не числилась.

Автотранспорт признан активом лишь в январе 2022 года, техпаспорт получен в органах ГАИ 28.01.2022 года.

Таким образом, за 2019-2020 годы не была соблюдена достоверность финансовой отчетности.

В нарушение статьи 4, пункта 4 статьи 7 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234, пункта 23 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, автомашина марки «ВАЗ-2121 Нива», 1994 года выпуска, двигатель №5855882, кузов №1057276, первоначальная стоимость 1 028 835 тенге, остаточной стоимостью 0 тенге, за период с 2019 года по 2021 год не была своевременно признана активом и оприходована как основное средство, что привело к искажению финансовой отчетности (бухгалтерский баланс) за 2019- 2021 годы.

По данному факту, в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО были направлены материалы и согласно ответа Департамента от 07.08.2023 года №07-4-1/2867, Габдуллина С.Х. ранее являвшаяся главным бухгалтером ГККП «Детская музыкальная школа им.Д.Нурпеисовой» привлечена в административной ответственности по статье 238 КоАП РК с выплатой штрафа в сумме 86,3 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, что ежегодно Предприятием направляются расчеты к бюджетной заявке в которой указываются потребности в фонде оплаты труда, в том числе в водителе автомашины. При этом, за период с 2020 по 2021 годы на балансе Предприятия отсутствовала автомашина. Однако, в штатном расписании имелась ставка водителя и за данный период аудита работали 2 человека.

При этом, по пояснениям руководителей и главных бухгалтеров (за разные периоды) Предприятия были оформлены как водители, но исполняли обязанности рабочих.

В нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 28 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года №414, трудовые договора содержали недостоверную информацию о работе по специальности, профессии, квалификации или должности.

ГККП «Детская музыкальная школа имени Д.Нурпеисовой» в лице директора Мадиров К.Н., с ТОО «Агран» и ТОО «Жарық жылдамдығы» в 2020 году были заключены договора на приобретение товаров. Согласно технических спецификаций срок поставки в течении недели после заключения договора.

В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-V ГККП «Детская музыкальная школа имени Д.Нурпеисовой», при заключении договоров №4 от 28.03.2020 год и №10 от 27.02.2020 года установлены сроки поставки товаров менее 15 календарных дней.

В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04 декабря 2015 года №434, ГККП «Детская музыкальная школа имени Д.Нурпеисовой» от лица которого выступает директор Мадиров К.Н., в 2022 году не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ИП «Тал-Зия» в лице руководителя Адранова Б.Т., которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

По данному факту, в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО были направлены материалы и согласно ответа Департамента от 31.07.2023 года №07-1-1/2790, Мадиров К.Н. ранее являвшийся директором ГККП «Детская музыкальная школа им.Д.Нурпеисовой» привлечен в административной ответственности по статье 207 КоАП РК с выплатой штрафа в сумме 51,8 тыс. тенге.

В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27.12.1994 года №268, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» от 04 декабря 2015 года №434 и несоблюдения пункта 7.3 заключенного договора №99 от 02.10.2022 года, ГККП «Детская музыкальная школа имени Д.Нурпеисовой» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «Тал-Зия» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 12,5 тыс. тенге. В ходе аудита неустойка возмещена доход местного бюджета.

ГККП «Дворец школьников»

В результате аудита установлены нарушения на общую сумму 17 945,1 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения, подлежащие возмещению – 3 814,5 тыс. тенге; процедурные нарушения в количестве 3 единицы, недостатков 4 единицы; неэффективное использование активов 14 130,6 тыс. тенге.

В ходе аудита возмещено 109,0 тыс. тенге.

Также установлен 1 факт использования подложного документа об образовании, в данных действиях усматриваются признаки уголовного правонарушения.

Недостаток. В несоблюдение принципов разработки Планов развития государственных предприятий установленных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №14 от 14.02.2019 года «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению», План развития ГККП «Дворец школьников» на 2017-2021 годы не содержит ключевые показатели деятельности, а План развития на 2022-2026 годы не содержит показателей прямого результата. Несмотря на это, Планы развития утверждены Отделом образования города Уральска.

При анализе портала Gosreestr.kz установлено, что **в нарушение** пункта 49 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №14 от 14.02.2019 года, Отделом образования г.Уральск не формировался отчет о результатах мониторинга Планов развития за аудируемый период.

В пункте 4 Устава Предприятия указано, что уполномоченным органом соответствующей отрасли, а также органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права в отношении имущества государственного предприятия, является отдел образования города Уральск управления образования Западно-Казахстанской области. Также, в пункте 17 Устава указано, что общее управление осуществляет уполномоченный орган соответствующей отрасли.

Кроме того, в пункте 19 Устава указано, что уполномоченный орган соответствующей отрасли (местный исполнительный орган) оформляет трудовые отношения с руководителем.

Вместе с тем, согласно пункта 13) статьи 1 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413, уполномоченный орган по руководству соответствующей отраслью (сферой) государственного управления – центральный исполнительный орган или ведомство центрального исполнительного органа, определенные Правительством Республики Казахстан, осуществляющие руководство соответствующей отраслью (сферой) государственного управления и обладающие правами в отношении республиканского имущества на условиях, предусмотренных настоящим Законом и иными законами Республики Казахстан.

Кроме того, в соответствии со статьей 15 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413 уполномоченный орган соответствующей отрасли осуществляет реализацию государственной политики по управлению республиканским государственным имуществом.

А реализацию государственной политики по управлению областным государственным имуществом осуществляют местные исполнительные органы областей.

Следовательно, уполномоченным органом соответствующей отрасли является министерство, а не местные исполнительные органы.

Недостаток. Таким образом, согласно Устава предприятия, Управление образования Западно-Казахстанской области определено как уполномоченный орган соответствующей отрасли, тогда как учреждение не является центральным исполнительным органом или ведомством центрального исполнительного органа, определенным Правительством Республики Казахстан, осуществляющим руководство соответствующей отраслью (сферой) государственного управления и обладающий правами в отношении республиканского имущества.

При этом, согласно положения Отдела образования города Уральска, ГKKП «Дворец школьников» находится в ведении Отдела образования города Уральска.

В пункте 11 Устава ГKKП «Дворец школьников» указано, что гражданско-правовые сделки ГKKП вступают в силу, после их обязательной регистрации в территориальных подразделениях казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан. При этом, Законом Республики Казахстан от 12 января 2007 года №225 «О внесении изменений и дополнений в Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая и Особенная части)», требования по регистрации гражданско-правовых сделок, заключаемых казенными предприятиями, были исключены.

Также, в Уставе отсутствует информация об уставном капитале, об обязанности перечисления в соответствующий бюджет части чистого дохода и т.д.

При этом, приказом и.о. Министра юстиции Республики Казахстан от 28 сентября 2017 года №1202 «Об утверждении Типового устава (общего положения) государственного учреждения, за исключением государственного учреждения, являющегося государственным органом и Типового устава государственного предприятия» утвержден Типовой устав государственного предприятия, в котором содержится вышеуказанная информация.

В нарушение пунктов 48 и 49 приложения 2 к приказу и.о. Министра юстиции Республики Казахстан от 28 сентября 2017 года №1202, Устав ГKKП «Дворец школьников» по содержанию не соответствует Типовому уставу государственного предприятия.

Согласно пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса РК, гражданским служащим, содержащимся за счет государственного бюджета, предоставляется основной оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью не менее тридцати календарных дней с выплатой пособия на оздоровление в размере должностного оклада.

В ходе аудита установлено, что Тараскызы А., работает методистом на 1,0 ставке с должностным окладом – 122 021 тенге. При этом, в июле 2022 года методисту Тараскызы А., при выходе в очередной трудовой отпуск начислено оздоровительное пособие в сумме 231 034 тенге.

В нарушение пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015 года №414, при выплате оздоровительного пособия за 2022 год методисту Тараскызы А., излишне начислено 109,0 тыс. тенге. В ходе аудита сумма возмещена в бюджет.

В ходе аудита установлено, что 37 работникам, осуществляющим трудовую деятельность в ГKKП «Дворец школьников» по совместительству с основным местом работы (то есть работающим не на полную 0,25; 0,5; 0,75 ставки) в 2021-2022 годах было выплачено лечебное пособие в размере полного должностного

оклада (по полной ставке), без учета фактической учебной нагрузки (фактической ставки).

В нарушение пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015 года №414, 37 гражданским служащим при предоставлении основного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска в 2021-2022 годах выплачено пособие на оздоровление в размере большем, чем должностной оклад, в результате необоснованно перечислено **3 330,8 тыс. тенге** (2021 год – 1 016,9 тыс. тенге, 2022 год – 2 313,9 тыс. тенге).

Также, в ходе выборочного аудита установлено, что **в нарушение** Приложения 2 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» четырем сотрудникам, не имеющим высшего образования (В4) в тарификационных списках применены звено и ступень как для специалистов высшего уровня квалификации (В3), в результате допущено необоснованное применение коэффициентов при установлении должностного оклада, и переплата в 2022 году составила **81,2 тыс. тенге**, 2023 году данным сотрудникам необоснованно выплачено **198,5 тыс. тенге**.

Также, в ходе аудита установлено, что Сагидолла А.А. (принятая на работу 13 сентября 2022 года и уволенная 12 сентября 2023 года) при трудоустройстве учителем продленной группы предоставила диплом ЖБ-Б №1425531 о высшем образовании выданный Южно-Казахстанским государственным университетом имени М. Ауезова 12 июня 2019 года о присуждении ей академической степени бакалавра по специальности «Педагогика и методика начального обучения».

Проверка валидности диплома на сайте Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан показала отрицательный результат. С целью перепроверки данного диплома был направлен запрос в Южно-Казахстанский государственный университет имени М. Ауезова. Согласно ответа, Сагидолла А.А. отсутствует в списке выпускников 2019 года, а также диплом ЖБ-Б №1425531 ей не выдавался.

Таким образом, Сагидолла А.А. при трудоустройстве предоставила подложный документ и при начислении ей заработной платы использовались звено и ступень В3-4 (специалисты основного персонала высшего уровня квалификации без категории), вместо В4-4 (специалисты основного персонала среднего уровня квалификации без категории). В ходе аудита произведен перерасчет вместо коэффициента 3,78 (В3-4) применен коэффициент 3,49 (В4-4).

В нарушение приложения 1 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» Сагидолла А.А., за период с сентября по декабрь 2022 года необоснованно получена заработная плата, удержаны и перечислены пенсионные отчисления и другие удержания из заработной платы в сумме **37,3 тыс. тенге**. В 2023 году Сагидолла А.А. необоснованно выплачено **57,7 тыс. тенге**.

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015 года №414, для усиления повышения заинтересованности

работников в увеличении эффективности производства и качества выполняемых работ работодателем могут вводиться системы премирования и другие формы стимулирования труда, определенные условиями коллективного договора и (или) актами работодателя.

В соответствии с пунктом 1 статьи 157 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015 года №414 коллективный договор должен содержать положения о нормировании, системах оплаты труда, размерах тарифных ставок и окладов, надбавок и доплат работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Согласно пункта 2 статьи 69 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015 года №414, для работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 36 часов в неделю согласно Списку производств, цехов, профессий и должностей, перечню тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда.

Также, согласно пункта 3 «Правил предоставления сокращенной продолжительности рабочего времени, дополнительного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска и повышенного размера оплаты труда» приложение 2 к приказу Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года №1053, продолжительность сокращенного рабочего времени и дополнительного отпуска, повышенный размер оплаты труда устанавливаемая Списком, работодатель изменяет на основе результатов аттестации производственных объектов организаций, проводимой в соответствии с «Правилами обязательной периодической аттестации производственных объектов по условиям труда» утвержденными приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1057, в соответствии с подпунктом 29) статьи 16 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015 года №414. Конкретная продолжительность сокращенного рабочего времени и дополнительного отпуска, повышенный размер оплаты труда устанавливается как норматив в коллективном договоре и трудовом договоре.

В соответствии с Приложением 18 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» работникам, занятым на тяжелых (особо тяжелых) физических работах и работах с вредными (особо вредными) и опасными (особо опасными) условиями труда - уборщикам; производственных и служебных помещений, использующим дезинфицирующие средства установлены надбавки в размере 20% от БДО; при уборке туалетов с использованием дезинфицирующих средств в размере 30% от БДО.

Согласно пункта 228 Раздела 46 «Общие профессии всех отраслей экономики» «Списка производств, цехов, профессий и должностей, перечня тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда, а также правил их предоставления» утвержденного приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28 декабря 2015

года №1053, уборщикам служебных помещений, занятый уборкой наружных (общественных) уборных и санузлов предоставляется дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск 6 дней.

Также, согласно разъяснения Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан (<https://dialog.egov.kz/blogs/all-questions/582460>) на обращение на портале «Открытый диалог» от 28 ноября 2019 года №582460, «...уборщикам служебных и производственных помещений общих профессии всех отраслей экономики, использующим дезинфицирующие средства предоставляется дополнительный трудовой отпуск и доплата за работу с вредными и тяжелыми условиями труда».

В штатном расписании ГKKП «Дворец школьников» предусмотрены доплаты уборщикам в размере 20% и 30% от БДО, как работникам, занятым на тяжелых (особо тяжелых) физических работах и работах с вредными (особо вредными) и опасными (особо опасными) условиями труда. Однако, в коллективном договоре не установлены положения по сокращенному рабочему времени и предоставлению дополнительного отпуска уборщикам.

Недостаток. При изучении коллективного договора ГKKП «Дворец школьников» установлено, что в коллективном договоре не определена система премирования, а также договор не содержит положения касательно продолжительности сокращенного рабочего времени и дополнительного отпуска по работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

В ходе аудита проведена выборочная инвентаризация основных средств, в результате установлено наличие неиспользуемой цифровой минифотолaborатории NORITSU QSS 3800 с балансовой стоимостью 14 130,6 тыс. тенге, дата приобретения (регистрации) 01 февраля 2017 года.

В нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» не обеспечено эффективное использование государственного имущества стоимостью 14 130,6 тыс. тенге.

ГKKП «Дворец школьников» размещено в здании общая площадью 17 474 кв.м., проектная мощность 1500 детей за одно посещение, учебных кабинетов 73, спортивных зала 3.

При этом, 3 910,6 кв.м. метром передано в безвозмездное пользование 7-ми организациям:

- 1) ГKKП «Детская художественная школа им. С.Гумарова» - 441,1 кв.м.;
 - 2) ГKKП «Областная школа высшего спортивного мастерства» Управления физической культуры и спорта» - 589,2 кв.м.;
 - 3) КГУ «Ресурсный центр по работе с молодежью» Управления по вопросам молодежной политики» - 655,5 кв.м.;
 - 4) ГKKП «Областной центр детского технического творчества» Управления образования» - 1 168,1 кв.м.;
 - 5) ГУ «Уральская городская библиотека им. М.Горького» - 145,6 кв.м.;
 - 6) ГKKП «Детская музыкальная школа им.Д.Нурпеисовой» Управления образования» - 207,3 кв.м.;
 - 7) КГУ «Детско-юношеская спортивная школа №2» - 703,8 кв.м.
- Передано в аренду ТОО «tq_sozvezdie» - 400,9 кв.м.

Согласно пунктов 4 и 5 Договоров безвозмездного пользования (ссуды) областным коммунальным имуществом, все расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объекта, включая затраты на проведение текущих ремонтов, погашаются ссудополучателем за счет собственных средств и ссудодателем не возмещаются. Платежи за коммунальные услуги, за обслуживание объекта оплачиваются ссудополучателем непосредственно коммунальным, санитарным и с другим службам, предоставляющим услуги.

Недостаток. В несоблюдение пунктов 4 и 5 Договоров безвозмездного пользования (ссуды) областным коммунальным имуществом всеми Ссудополучателями не осуществлялись расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объекта, платежи за коммунальные услуги. Платежи осуществлялись ГKKП «Дворец школьников».

Согласно пункта 4 статьи 62 Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года №319-III «Об образовании»: финансирование государственных предприятий образования, организаций образования других организационно-правовых форм осуществляется на основе государственного образовательного заказа.

Фактически, денежные средства ГKKП «Дворец школьников» перечислялись согласно плана финансирования, составленного по представленным Предприятием бюджетным заявкам.

Таким образом, в 2020-2022 годах государственный образовательный заказ фактически не размещался, производилось финансирование как государственного учреждения для обеспечения деятельности.

Законом Республики Казахстан от 8 января 2021 года №410-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам образования» пункт 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан «Об образовании» дополнен подпунктом 8-4) следующего содержания: «Местный исполнительный орган области: 8-4) утверждает государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей в пределах объемов бюджетных средств, утвержденных в местных бюджетах на соответствующий финансовый год» (вводится в действие с 01 января 2021 года).

Также, статья 62 Закона Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года №319 дополнена пунктом 6-2 следующего содержания: «6-2. Государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей должен содержать количество обучающихся и (или) воспитанников и среднюю стоимость расходов на одного обучающегося и (или) воспитанника.».

В нарушение подпункта 8-4) пункта 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года №319, местным исполнительным органом области (акимат) не утвержден государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей в пределах объемов бюджетных средств, утвержденных в местных бюджетах за 2021-2022 годы.

По пояснениям Управления образования ЗКО, в настоящее время отсутствует Методика подушевого нормативного финансирования дополнительного образования, в связи с чем государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей не был утвержден.

Неоднократно с целью утверждения государственного образовательного заказа на дополнительное образование детей применяя Методику подушевого

нормативного финансирования государственного творческого заказа для организаций культуры, разрабатывались бюджетные заявки для финансирования и направлялись в уполномоченный орган по планированию, но не нашли своего решения.

ГККП «Центр внешкольной работы»

В результате аудита установлены нарушения на общую сумму 870 229,3 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения – 870 229,3 тыс. тенге, из которых подлежат возмещению 7 692,0 тыс. тенге, восстановлению 862 537,3 тыс. тенге; процедурные нарушения в количестве 3 единицы, недостатков 1 единица. Упущенная выгода Предприятия 24 222,9 тыс. тенге.

В ходе аудита возмещено 7 692,0 тыс. тенге, восстановлено 862 537,3 тыс. тенге.

Из установленных нарушений в 3-х фактах усматриваются признаки административных правонарушений.

В нарушение пункта 49 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, Органом управления отчеты о результатах мониторинга реализации планов развития Предприятия за период аудита не были сформированы.

Органом управления не должным образом осуществляется мониторинг реализации планов развития Предприятия.

Согласно Устава: Учредителем государственного коммунального казенного предприятия является акимат Западно-Казахстанской области (пункт 3 Устава).

Органом, осуществляющим управление Предприятием является ГУ «Управление образования Западно-Казахстанской области» (пункт 5 Устава).

Уполномоченным органом соответствующей отрасли, а также органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права в отношении имущества государственного предприятия является Управление образования Западно-Казахстанской области (пункт 4 Устава).

Общее управление государственным учреждением осуществляет уполномоченный орган соответствующей отрасли, определенный в соответствии с законодательством Республики Казахстан (пункт 18 Устава).

Уполномоченный орган соответствующей отрасли (местный исполнительный орган либо аппарат акима города районного значения, села, поселка, сельского округа) оформляет трудовые отношения с руководителем Предприятия посредством заключения трудового договора в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан (пункт 20 Устава).

Вместе с тем, согласно пункта 13) статьи 1 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413-IV, уполномоченный орган по руководству соответствующей отраслью (сферой) государственного управления – центральный исполнительный орган или ведомство центрального исполнительного органа, определенные Правительством Республики Казахстан,

осуществляющие руководство соответствующей отраслью (сферой) государственного управления и обладающие правами в отношении республиканского имущества на условиях, предусмотренных настоящим Законом и иными законами Республики Казахстан.

Кроме того, в соответствии со статьей 15 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» уполномоченный орган соответствующей отрасли осуществляет реализацию государственной политики по управлению республиканским государственным имуществом.

А реализацию государственной политики по управлению областным государственным имуществом осуществляют местные исполнительные органы областей.

Таким образом, уполномоченным органом соответствующей отрасли является министерство, а не местные исполнительные органы.

Недостаток. Таким образом, согласно Устава предприятия, Управление образования Западно-Казахстанской области определено как уполномоченный орган соответствующей отрасли, тогда как учреждение не является центральным исполнительным органом или ведомством центрального исполнительного органа, определенным Правительством Республики Казахстан, осуществляющим руководство соответствующей отраслью (сферой) государственного управления и обладающий правами в отношении республиканского имущества.

При этом, согласно положения Отдела образования города Уральска, ГККП «Центр внешкольной работы» находится в ведении Отдела образования города Уральска.

Согласно пункта 2 статьи 156 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413, цены на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые коммунальным казенным предприятием, устанавливаются местным исполнительным органом или аппаратом акима города районного значения, села, поселка, сельского округа, если иное не предусмотрено законами Республики Казахстан.

Однако цены на услуги, производимые и реализуемые коммунальным казенным предприятием на 2019-2020 год; 2020-2021 год; 2021-2022 год утверждены приказами директора предприятия (№34 от 06.09.2019 года, №35,36 от 07.09.2019 года; №37-н/к от 27.08.2021 года).

В нарушение пункта 2 статьи 156 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413, в 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022 учебных годах, цены на услуги, производимые и реализуемые Предприятием были утверждены приказами директора предприятия, а не установлены местным исполнительным органом.

Дополнительное образование для детей осуществляется в различных творческих и технических кружках по интересам, при этом образовательная деятельность большей части кружков осуществляется для детей бесплатно, а такие виды кружков как языковые, спортивные, дошкольная подготовка, кружки продленного дня велись на платной основе.

Согласно постановления акимата города Уральск от 04.08.2022 года №1380, в список платных услуг по дополнительному образованию с 1 сентября 2022 года было включен такой вид кружка как «Рукоделие», где цена на услуги за 1 месяц на 1

ученика составляла 1 МРП (3 066 тенге). Вместе с тем кружки по рукоделию ведутся бесплатно.

В нарушение Приложения 1 постановления акимата города Уральск №1380 от 04.08.2022 года, кружки по рукоделию с сентября 2022 года по настоящее время ведутся на бесплатной основе. В результате за период с сентября 2022 года по май 2022 года, кружки по рукоделию вели 18 преподавателей в 61 группах, в которых обучалось бесплатно 866 детей, при этом упущенная выгода Предприятия составила **24 222,9 тыс. тенге.**

Согласно подпункта 8-4) пункта 2 статьи 6 закона Республики Казахстан «Об образовании» от 27 июля 2007 года №319 местный исполнительный орган области утверждает государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей в пределах объемов бюджетных средств, утвержденных в местных бюджетах на соответствующий финансовый год.

В ходе аудита направлено письмо в Управление образования ЗКО о предоставлении подтверждающих документов об утверждении государственного образовательного заказа на дополнительное образование детей по городу Уральск.

Согласно представленного ответа с Управления образования ЗКО, постановления акимата ЗКО на размещение государственного образовательного заказа на дополнительное образование за аудируемый период не выносились.

В нарушение подпункта 8-4) пункта 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года №319 «Об образовании» государственный образовательный заказ на дополнительное образование детей за 2021-2022 годы местным исполнительным органом области (Акимат ЗКО) не утверждался.

В отчетах о прибылях и убытках за 2020-2022 годы не были отражены доходы от оказания услуг отделу образования г.Уральск в сумме 857 090,8 тыс. тенге.

В нарушение статьи 4, пунктов 1, 4 статьи 7, пункта 2 статьи 13, пунктов 1, 2 статьи 15 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234, пунктов 4, 5, 23 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, в отчетах о прибылях и убытках (приложение 2 к бухгалтерскому балансу) за 2020-2022 годы не отражены доходы от финансирования из бюджета, что привело к искажению финансовой отчетности на общую сумму **857 090,8 тыс. тенге.**

В 2019 году сумма финансирования из бюджета 142 794,0 тыс.тенге не была отражена в финансовой отчетности, а согласно отчета о прибылях и убытках за 2019 год убыток составил -138 160,0 тыс. тенге.

При правильном отражении финансирования из бюджета в Бухгалтерском балансе, прибыль за 2019 год составит **4 634,0 тыс.тенге.**

В 2020 году сумма финансирования из бюджета 184 628,0 тыс.тенге не была отражена в финансовой отчетности, а согласно отчета о прибылях и убытках за 2020 год убыток составил -178 521,8 тыс. тенге.

При правильном отражении финансирования из бюджета в Бухгалтерском балансе, прибыль за 2020 год составит **6 106,2 тыс.тенге.**

Таким образом, **в нарушение** абзаца 2 пункта 4 статьи 140 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413, пункта 2.3 Постановления акимата Западно-Казахстанской области от 26.07.2013 года №ОРД-

153 «Об утверждении норматива отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий» и пункта 67 Устава, Предприятием не произведено перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода на общую сумму **774,0 тыс. тенге**, в том числе: за 2019 год - 313,4 тыс. тенге за 2020 год - 460,6 тыс. тенге. В ходе аудита Предприятием перечислены в доход местного бюджета отчисления части чистого дохода в сумме 774,0 тыс. тенге.

В ходе аудита начислена пеня на не уплаченную в срок сумму части чистого дохода в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, на каждый день просрочки, которая составила на общую сумму **689,5 тыс. тенге**, в том числе: за 2019 год - 321,8 тыс. тенге; за 2020 год - 367,7 тыс. тенге. В ходе аудита Предприятием перечислена в доход местного бюджета пеня по отчислениям части чистого дохода на сумму 689,5 тыс.тенге.

В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234 от 28.02.2007 года, п.23 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 31 марта 2015 года, пункта 2.7 Учетной политики Предприятия, стандарта МСФО (IAS)16 по бухгалтерскому учету в 2021 году при отражении хозяйственных операции по учету основных средств, средства, выделенные на разработку проектно-сметной документации и экспертизу рабочего проекта необоснованно списаны на затраты в общей сумме **5 446,5 тыс. тенге**, таким образом искажение финансовой отчетности за 2021 год составило 5446,5 тыс. тенге.

В 2021-2022 годах для предоставления услуг по дополнительному образованию был открыт филиал ЦВР и было арендовано здание по адресу п. Зачаганск, мкрн. Коктем, ул. Камбар батыра, 15.

С ИП «Абдрахманов Н.М.» заключены договора на услуги по аренде здания площадью в пределах 1800 кв.м., но не менее 1600 кв.м.

В технической спецификации к договорам, при обосновании стоимости договора, ежемесячная сумма оплаты за аренду составляла:

- в 2021-2022 годах - не более 2 200 тенге за 1 кв.м. арендуемой площади;
- в 2023 году - не более 2 300 тенге за 1 кв.м. арендуемой площади.

Согласно пояснений бухгалтера Предприятия, для обоснования расчетов была принята ежемесячная сумма оплаты за аренду - 2 200 тенге за 1 кв.м. арендуемой площади, принятая для расчетов площадь здания составила 1798,6 кв.м. (не превышает 1800 кв.м.)

При этом, в расчетах для обоснования стоимости договора, не принята фактическая площадь помещения которая согласно технического паспорта составляет - **1 723,5 кв.м.**

В этой связи, в ходе аудита направлено письмо Арендодателю ИП «Абдрахманов Н.М.» о перерасчете суммы аренды за предыдущие 2021-2022 годы и пересмотре договора на 2023 год.

При перерасчете суммы арендной платы за предыдущие годы, разница составила на общую сумму **4 006,9 тыс.тенге**, в том числе за 2021 год - 1983,6 тыс.тенге, 2022 год - 2023,3 тыс.тенге.

В соответствии с пунктом 537 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11

декабря 2015 года №648, при исполнении договора наименование, количество, качество, техническая спецификация, стоимость, место и сроки поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) должны соответствовать содержанию договора.

В нарушение пункта 537 «Правил осуществления государственных закупок» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648, количество и стоимость оказанных услуг по аренде здания по адресу п.Зачаганск, мкрн. Коктем, ул.Камбар батыра,15 не соответствовала технической спецификации, в результате в 2021-2022 годах сумма арендной платы была необоснованно увеличена на **4 006,9 тыс. тенге**, за 2023 год на сумму **2 221,6 тыс.тенге** (за январь-февраль 2023 года на 370,3 тыс.тенге; за март-декабрь на 1 851,4 тыс.тенге).

В ходе аудита: в областной бюджет за 2021-2022 годы возвращена разница по арендной плате в сумме 4 006,9 тыс.тенге; в областной бюджет за 2023 год возвращена разница по арендной плате 370,3 тыс.тенге, сумма договора №17 от 17.03.2023 года уменьшена на 1 851,3 тыс.тенге.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе аудита и до проведения заседания возмещено 14 882,9 тыс. тенге, восстановлено 862 537,3 тыс. тенге.

ГККП «Детская музыкальная школа имени Д. Нурпеисовой» часть чистого дохода в сумме 6 529,3 тыс. тенге, а также пеня на несвоевременную уплату 264,8 тыс. тенге перечислены в бюджет.

В бюджет возмещены переплата по премиям в сумме 159,9 тыс. тенге и излишне начисленные оздоровительные пособия в сумме 115,4 тыс. тенге. А также неустойка в сумме 12,5 тыс. тенге.

В Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО были направлены материалы по нарушению бухгалтерского учета и согласно ответа Департамента от 07.08.2023 года №07-4-1/2867, Габдуллина С.Х. ранее являвшаяся главным бухгалтером ГККП «Детская музыкальная школа им.Д.Нурпеисовой» привлечена в административной ответственности по статье 238 КоАП РК с выплатой штрафа в сумме 86,3 тыс. тенге.

В Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО были направлены материалы по нарушению законодательства о государственных закупках и согласно ответа Департамента от 31.07.2023 года №07-1-1/2790, Мадиров К.Н. ранее являвшийся директором ГККП «Детская музыкальная школа им.Д.Нурпеисовой» привлечен в административной ответственности по статье 207 КоАП РК с выплатой штрафа в сумме 51,8 тыс. тенге.

В Управление государственных доходов по г.Уральск были направлены материалы по несвоевременной уплате неналоговых поступлений (части чистого дохода). и согласно ответа Управления от 20.07.2023 года №МКБ-1-10-22/8816 на ГККП «Детская музыкальная школа им.Д.Нурпеисовой» наложено административное взыскание в виде предупреждения.

ГККП «Дворец школьников» возмещено в бюджет 109,0 тыс. тенге.

ГККП «Центр внешкольной работы» часть чистого дохода в сумме 774,0 тыс. тенге и пени в сумме 689,5 тыс. тенге перечислены в бюджет. За 2021-2022

годы возвращена разница по арендной плате в сумме 4 006,9 тыс.тенге; за 2023 год возвращена разница по арендной плате 370,3 тыс.тенге, сумма договора №17 от 17.03.2023 года уменьшена на 1 851,3 тыс.тенге.

Также, ПСД на сумму 5 446,5 тыс. тенге была признана в бухгалтерском учете. В доходах предприятия были отражены суммы бюджетного финансирования 857 090,8 тыс. тенге.

В Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО письмом от 04.10.2023 года №3.2-6/1076 направлены материалы по не отражению в бухгалтерском учете активов (ПСД на сумму 5 446,5 тыс. тенге и сумм бюджетного финансирования 857 090,8 тыс. тенге).

В Управление государственных доходов по г.Уральск письмом от 04.10.2023 года №3.2-6/1075 были направлены материалы по несвоевременной уплате неналоговых поступлений (части чистого дохода).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По итогам проведенного аудита следует отметить формальное отношение государственных предприятий и органа их управления к составлению Планов развития предприятий, а также к процедуре мониторинга их исполнения.

Кроме того, наблюдается не приведение Уставов государственных предприятий в соответствие с типовым Уставом.

Не должным образом проводился контроль за исполнением Предприятиями обязанностей по перечислению в бюджет части чистого дохода, в результате в бюджет недопоступило 7 303,3 тыс. тенге.

Также, не соблюдение постановления акимата города Уральск от 04.08.2022 года №1380 об утверждении стоимости платных услуг по дополнительному образованию привело к упущенной выгоде 24 222,9 тыс. тенге.

Акиматом Западно-Казахстанской области с 2021 года не утверждался государственный образовательный заказ на дополнительное образование.

Самими предприятиями допущена необоснованная переплата заработной платы, пособий на оздоровление, арендной платы, не признание доходов, полученных от государственного финансирования, не признание активов, не эффективное использование имущества.

Причинами выявленных нарушений и системных недостатков является недостаточный контроль органом управления за деятельностью предприятий, охваченных аудитом.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

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

2. Акимату Западно-Казахстанской области в срок до 16 декабря 2023 года принять меры по утверждению государственного образовательного заказа на дополнительное образование.

3. Управлению образования Западно-Казахстанской области в срок до 16 ноября 2023 года провести анализ Уставов подведомственных государственных предприятий ГУ «Отдел образования города Уральск» на предмет соответствия Типовому уставу государственного предприятия, утвержденному приказом и.о. Министра юстиции Республики Казахстан от 28 сентября 2017 года №1202.

4. Отделу образования г.Уральска при проведении мониторинга исполнения Планов развития подведомственных государственных предприятий в обязательном порядке формировать отчеты на портале Gosreestr.kz.

5. Директору ГKKП «Детская музыкальная школа имени Д. Нурпеисовой» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области (Далбаеву М.С.): в срок до 14 декабря 2023 года, внести изменения в Устав, в части правильного определения уполномоченного органа;

6. Директору ГKKП «Дворец школьников» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области (Сисеновой Ш.С.): в срок до 14 декабря 2023 года, привести Устав предприятия в соответствие с Типовым уставом, утвержденным приказом и.о. Министра юстиции Республики Казахстан от 28 сентября 2017 года №1202, с правильным определением органа управления;

7. Директору ГKKП «Центр внешкольной работы» отдела образования города Уральск управления образования акимата Западно-Казахстанской области (Куанышкерееву Т.А.): в срок до 14 декабря 2023 года, внести изменения в Устав, в части правильного определения уполномоченного органа;

8. Информацию по исполнению рекомендаций и поручений предоставить в установленные сроки.

3.4. Приложение:

1. Сводный реестр выявленных нарушений (на 7 листах).
2. Сводная таблица по выявленным системным недостаткам (на 4 листах).

Член Ревизионной комиссии



Е. Кисметов

И.о. руководителя структурного подразделения,
ответственного за контроль качества,
Главный эксперт-юрист



А. Сибатова

Государственные аудиторы, проводившие аудиторское мероприятие:

Руководитель
отдела государственного аудита №1



Ж.Кадыров

Главный инспектор-государственный аудитор



С.Умарова

Главный инспектор-государственный аудитор



Б. Баяхов