

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности деятельности ГУ «Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области», в сфере воспитания и подготовки спортивного резерва и спортсменов высокого класса.

1.2 Цель государственного аудита: Оценка эффективности формирования и реализации государственной политики по осуществлению государственной политики в сфере воспитания и подготовки спортивного резерва и спортсменов высокого класса.

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ГУ «Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области»;

2. ГKKП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва №1 Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области»;

3. ГKKП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по единоборствам Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области»;

4. ГKKП «Областная специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области»;

5. ГKKП «Центр подготовки олимпийского резерва Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области»;

6. КГУ «Областная специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2021 года по 31 декабря 2024 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

ГУ «Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области».

Управление является государственным органом Республики Казахстан, положение об Управлении утверждено Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №287 от 29 декабря 2022 года.

Основной задачей Управления является реализация государственной политики в сфере физической культуры и спорта.

Деятельность Управления направлена на развитие массового спорта, на совершенствование физического воспитания и активизацию спортивной деятельности жителей, на утверждение принципов здорового образа жизни посредством физической культуры и спорта, на подготовку достойного спортивного резерва, на воспитание волевых качеств спортсменов, на укрепление спортивного имиджа области на мировой арене.

Управление имеет 27 подведомственных организаций, из них:

- Государственные коммунальные-казенные предприятия – 13 ед.
- Коммунальные государственные учреждения – 14 ед.

В целях развития массового спорта и удовлетворения спроса населения в занятиях физической культуры и спорта в области функционируют 1 563 спортивных сооружений: 3 стадиона, 1 дворец спорта, 1 центр подготовки, 40 спортивных комплексов, 5 спортивных манежей, 6 лыжных баз, 2 гребные базы, 72 стрелковых тира, 28 хоккейных коробок, 876 плоскостных сооружений, 17 теннисных кортов, 5 плавательных бассейнов, 325 спортивных залов, 182 встроенных спортивных залов.

ГККП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва №1 Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области».

ГККП «Детско - юношеская спортивная школа №1 г.Уральска» создано на основании постановления акимата Западно-Казахстанской области №123 от 16.04.2005 года, постановлением акимата Западно-Казахстанской области №143 от 29.04.2005 года, ГККП «Стадион им. П.А. Атояна» и ГККП «Детско - юношеская спортивная школа №1 г.Уральска» реорганизованы путем слияния в ГККП «Детско - юношеская спортивная школа №1».

Постановлением акимата ЗКО от 13.01.2015 года №3, Предприятию присвоен статус - Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва №1.

Государственное коммунальное казенное предприятие «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва №1» Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области (далее - Предприятие) является юридическим лицом на праве оперативного управления.

Предприятие располагается в зданиях 1968 года постройки: здание общей площадью 1782,0 кв.м. (административная часть), здание общей площадью 1576,3 кв. м., предусмотренное под тренажерные залы для академической гребли, и для складских помещений.

Учредителем Предприятия является акимат Западно-Казахстанской области, который осуществляет функции субъекта права коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия.

В соответствии с Уставом, утвержденным приказом Управления физической культуры и спорта ЗКО от 26.01.2015 года, органом государственного управления является – Управление физической культуры и спорта ЗКО.

Размер уставного капитала Предприятия составляет 189 874 926 тенге.

Предметом деятельности является дополнительное образование.

Целью деятельности является реализация государственной программы развития физической культуры и спорта в области.

Основной вид деятельности Предприятия для достижения поставленной цели - образовательная деятельность: учебно-тренировочная, воспитательная работа среди детей, подростков и молодежи, направленная на укрепление их здоровья, пропаганда здорового образа жизни; проведение учебно-тренировочных сборов по подготовке спортсменов для участия в соревнованиях; подготовка высококвалифицированных спортсменов, членов национальных сборных команд РК, области, районов по культивируемым видам спорта.

В ГККП «Специализированная ДЮШ олимпийского резерва №1» обучают 12-ти видам спорта: гребля на байдарках и каноэ, академическая гребля, греко-римская борьба, легкая атлетика, стрельба из лука, стрельба, тяжелая атлетика, футбол, хоккей на траве, казахская борьба, женская борьба, женский бокс.

ГККП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по единоборствам Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

ГККП «Специализированная детско - юношеская школа олимпийского резерва по единоборствам» Управления физической культуры и спорта ЗКО (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно - правовой форме государственного предприятия на праве оперативного управления. Устав утвержден приказом ГУ «Управления физической культуры и спорта акимата ЗКО» №576 от 20 декабря 2013 года.

Органом, осуществляющим функции субъекта права коммунальной собственности и учредителем Предприятия, является Акимат Западно-Казахстанской области. Органом, осуществляющим управление является Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области.

Деятельность Предприятия финансируется по смете, утвержденной уполномоченным органом государственного управления, и ее доходная часть состоит из бюджетных и внебюджетных источников.

Предметом деятельности Предприятия является дополнительное образование.

В ГККП «Специализированная ДЮШ олимпийского резерва по единоборствам» обучают 8-ми видам спорта: дзюдо, самбо, вольная борьба, греко-римская борьба, бокс, казахская борьба, таеквондо, каратэ.

ГККП «Областная специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

В соответствии с Уставом, органом управления осуществляющим управление Предприятием является – Управление физической культуры и спорта ЗКО. Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет Управление финансов ЗКО.

Предметом деятельности является физкультурно-оздоровительная, спортивная и воспитательная работа среди детей, подростков и учащейся молодежи, направленная на укрепление здоровья, совершенствование личности, формирование здорового образа жизни, развитие физических, интеллектуальных способностей,

нравственного и эстетического воспитания, подготовка спортсменов высокой квалификации.

Целью деятельности является реализация программ в области дополнительного образования путем осуществления спортивной подготовки детей, развития у них способностей в избранном виде спорта и достижения ими высоких спортивных результатов.

В ГККП «Областная специализированная ДЮШ олимпийского резерва» обучают 7-ми видам спорта: гандбол, баскетбол, волейбол, велоспорт, президентское многоборье, триатлон, стрельба из лука.

ГККП «Центр подготовки олимпийского резерва Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Предприятие создано на основании постановления Акимата Западно-Казахстанской области от 27 декабря 2001 года №78 «О создании государственного коммунального казенного предприятия «Центр подготовки Олимпийского резерва» управления туризма и спорта Западно-Казахстанской области.

Учредителем Предприятия является Акимат Западно-Казахстанской области.

Органом государственного управления Центра является Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области.

Предприятие действует в соответствии Конституцией и законами Республики Казахстан, нормативными правовыми актами Президента и Правительства Республики Казахстан, Агентство Республики Казахстан по делам спорта и физической культуры, постановлениями уполномоченного органа, нормативно-правовыми актами Управления и на основании устава (устав зарегистрирован 30 января 2014 года в управлении юстиции г. Уральск).

Размер уставного капитала Предприятия составляет 24 471,0 тыс. тенге.

Основной целью деятельности Предприятия является организация централизованной подготовки спортсменов – кандидатов для зачисления в Республиканские Центры Олимпийской подготовки и (или) в сборные команды Республики Казахстан по приоритетным Олимпийским видам спорта (кроме игровых), способных показать результаты международного класса.

В ГККП «Центр подготовки олимпийского резерва» обучают 14-ти видам спорта: бадминтон, бокс, греко-римская борьба, женская борьба, академическая гребля, гребля на байдарках и каноэ, дзюдо (муж/жен), настольный теннис, плавание, стрельба из лука, таеквондо, тяжелая атлетика, шорт-трек, каратэ.

КГУ «Областная специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Коммунальное государственное учреждение создано путем перерегистрации на основании постановления Акимата ЗКО от 20 мая 2020 года №115 «О переименовании коммунального государственного учреждения «Специализированная областная школа-интернат для одаренных в спорте детей» Управления физической культуры и спорта ЗКО.

КГУ «Областная специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва» Управления физической культуры и спорта акимата ЗКО является

некомерческой организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной в организационно - правовой форме учреждения для осуществления функций специализированного общеобразовательного учебного заведения по реализации специализированных общеобразовательных учебных программ, обеспечивающие элитарное образование, направленное на углубленное освоение одаренными детьми основ спорта и профессиональных учебных программ технического и профессионального образования, а также осуществляет подготовку спортсменов в порядке, установленном уполномоченным органом в сфере физической культуры и спорта, по согласованию с уполномоченным органом в сфере образования. Устав утвержден приказом ГУ «Управления физической культуры и спорта акимата ЗКО» №281 от 23 июля 2020 года.

Учредителем КГУ является Акимат ЗКО. Уполномоченным органом соответствующей отрасли, а также органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права в отношении имущества государственного учреждения, является Управление физической культуры и спорта ЗКО.

В КГУ «Областная специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва» обучают 11-ти видам спорта, в том числе: дзюдо, бокс, греко-римская борьба, вольная борьба, шорт-трек, волейбол (муж/жен), велоспорт, гребля на байдарках и каноэ, академическая гребля, стрельба из лука, тяжелая атлетика.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам государственного аудита в ГУ «Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области» и его подведомственных учреждениях установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 38 554,7 тыс. тенге, в том числе:

- финансовых нарушений на сумму 9 569,3 тыс. тенге, которые подлежат возмещению;
- неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 7 238,0 тыс. тенге;
- неэффективного использования бюджетных средств на сумму 21 747,4 тыс. тенге;
- процедурные нарушения – 24 единиц.

Всего в ходе аудита и до заседания возмещено 1 920,6 тыс. тенге.

1. ГУ «Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области».

По результатам государственного аудита установлены 5 процедурных нарушений.

По бюджетной программе 285.032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» за 2021 и 2022 годы не выражены в абсолютных, относительных или процентных величинах конечные результаты.

Пункт 1. В нарушение пп.8) и 14) пункта 8 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 «Об утверждении Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию», бюджетная программа Управления разработана и утверждена некорректно за проверяемый период.

В ходе анализа отчетов о реализации бюджетных программ 285.006 «Дополнительное образование для детей и юношества по спорту», 285.032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» за 2021г, 2022г, 2023г, установлено, что некоторые плановые показатели, утвержденные в бюджетной программе, не соответствуют показателям, отраженным в отчете, отдельные показатели вовсе в отчете не отражены.

Пункт 2. В нарушение пункта 49 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга», некорректно составлены отчеты о реализации бюджетных программ.

Аудитом были проверены бюджетные заявки подведомственных учреждений на 2021г, 2022г, 2023г, 2024г, в том числе штатные расписания и тарификационные списки на правильность установления должностных окладов, надбавок и доплат.

Аудитом установлено, что размеры заработной платы завышены, т.к. согласно штатным расписаниям, приложенным к бюджетным заявкам отдельные должностные оклады указаны не верны. В результате неверного установления должностных окладов, все начисленные доплаты и надбавки произведены с ошибкой.

Пункт 3. В нарушении п.3 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», не верно установлены должностные оклады работников подведомственной организаций.

Правильность начисления и перечисления заработных плат были проверены в ходе аудита в подведомственных учреждениях.

Пункт 4. В нарушение статьи 140 Закона РК «О государственном имуществе», при планировании расходов и финансировании подведомственного государственного предприятия не учитываются доходы от оказания платных услуг.

За проверяемый период размеры доплат за непосредственное обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса и доплат за подготовку чемпионов и призеров спортивных соревнований для работников подведомственных организации Управления устанавливались по прогнозному плану, а не по факту результатов проведенных спортивных соревнований, которые проводились в течение года. Связано это с тем, что бюджетные заявки подведомственных организации формировались и предоставлялись в Управление только один раз, на первом этапе планирования расходов местного бюджета до 15 мая финансового года

Пункт 5. В нарушении п.5 Приказа Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года № 190 «Об утверждении Правил и условий выплаты доплат работникам организаций физической культуры и спорта», размеры доплат за непосредственное обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса и доплат за подготовку чемпионов и призеров спортивных соревнований при планировании расходов установлены не на основании результатов спортсменов, подтверждаемых протоколами спортивных соревнований.

2. ГKKП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва №1 Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Общая сумма установленных нарушений составляет **5 474,3 тыс. тенге**, которые являются финансовыми и подлежат возмещению, процедурных нарушений 1 единица.

При проверке банковских документов по выпискам по лицевому счету Предприятия с данными мемориальных ордеров №2 и расчетными ведомостями заработной платы за 2021-2024 гг. установлено:

Пункт 6. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса, руководителю сооружения Есенгалиеву Айдынгалы Урынгалиевичу в феврале – марте 2024 года, излишне перечислено по Банку **134,2 тыс. тенге**.

Аудитом выявлено, что Предприятием, при начислении ИПН с доходов работников (Байториев Д.Б., Иралиева А.А., Гатауов Б.Е., Султанова А., Молдагалиева А.Т.) в 2021-2024 годах неверно применен вычет по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, то есть применен вычет на всю сумму ежемесячного погашения, вместо суммы вознаграждения, что привело к недоперечислению в бюджет сумм ИПН.

Пункт 7. В нарушение пункта 1 статьи 351 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), Предприятием своевременно не перечислен в бюджет ИПН на общую сумму **417,2 тыс. тенге**, в том числе за 2021 год на сумму 149,8 тыс. тенге, 2022 год – 181,4 тыс. тенге, 2023 год - 60,0 тыс. тенге, 2024 год - 26,0 тыс. тенге.

В ходе аудита Предприятием произведен перерасчет ИПН вышеуказанных работников и перечислен в доход соответствующего бюджета на общую сумму 417,2 тыс. тенге.

Ежегодно приказами Управления физической культуры и спорта ЗКО по результатам достижений спортсменов согласовываются доплаты работникам подведомственных организаций.

Пункт 8. В нарушение пункта 6, 9 Правил и условий выплаты доплат работникам организаций физической культуры и спорта, определяющих порядок и условия выплаты вышеуказанных доплат, утвержденных Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года № 190, неверно определены общие размеры доплаты 1 по итогам 2020-2023 годов, что привело к переплате по заработной плате по административному персоналу Предприятия за 2022-2024 годы на сумму **505,2 тыс. тенге**, в том числе за 2022 год - 125,7 тыс. тенге, 2023 – 200,2 тыс. тенге; 2024 год – 179,3 тыс. тенге.

Разница сложилась в результате того, что были неверно определены общие размеры доплат, в зависимости от занятого места спортсменами (так, например, спортсмен занял 3 место, а доплата установлена как за 2 или 1 место).

Пункт 9. В нарушение пункта 6, 9 Правил и условий выплаты доплат работникам организаций физической культуры и спорта, определяющих порядок и условия выплаты вышеуказанных доплат, утвержденных Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года № 190, неверно определены общие размеры доплаты 1 по итогам 2020-2023 годов, что привело к недоплате по заработной плате по административному персоналу Предприятия за 2021 год на сумму 86,1 тыс. тенге.

Согласно пункта 15 Приложения 18, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193, работникам государственных учреждений и казенных предприятий предусмотрена надбавка за особые условия труда в размере 10% от должностного оклада (ДО). Однако фактически 11 работникам Предприятия за период аудита начислена надбавка за особые условия труда в размере 10% не от должностного оклада (ДО), а с учетом доплат за совмещение должностей, что привело к переплате на общую сумму **484,3 тыс. тенге**, в том числе за 2021 год – 27,9 тыс. тенге, 2022 год – 101,7 тыс. тенге, 2023 год – 170,4 тыс. тенге, 2024 год – 184,3 тыс. тенге.

Пункт 10. В нарушение пункта 15 Приложения 18, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 допущена переплата по заработной плате в сумме 484,3 тыс. тенге.

Согласно пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса, 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 в отдельных случаях размер пособия на оздоровление превышал размер ДО.

Пункт 11. В нарушение пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса, в 2023-2024 годах, излишне выплачено пособий на оздоровление на общую сумму **3 241,5 тыс. тенге**, в том числе в 2023 году 3 работникам на сумму 126,4 тыс. тенге и в 2024 году 33 работникам Предприятия на сумму 3 115,1 тыс. тенге.

Пункт 12. В нарушение приложения 4 к Приказу и.о. Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 419, в 2023-2024 учебном году, при установлении заработной платы в тарификационном списке, была неверно определена сфера деятельности Предприятия, а именно «Образование» вместо «Прочие сферы». В дальнейшем при начислении зарплаты, к расчетам были приняты коэффициенты для исчисления должностных окладов, которые предусмотрены для работников сферы образования, тогда как следовало - для работников прочих сфер, что привело к переплате заработной платы по тренерско-преподавательскому составу на 2023-2024 учебный год **547,6 тыс. тенге**.

Согласно подпункта 1 пункта 3 Приложения 4 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193, тренерам предусмотрена доплата за углубленное преподавание отдельных предметов профильного направления педагогам по предметам профильного направления в специализированных школах в размере 40% от БДО (7079 тенге).

Пункт 13. В нарушение подпункта 1 пункта 3 Приложения 4 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193, за 2023-2024 годы начислена доплата за углубленное преподавание отдельных предметов профильного направления в размере 40% от БДО руководителю сооружения Есенгалиеву А.У., в результате переплата составила **144,3 тыс. тенге**, в том числе за 2023 год – 59,3 тыс. тенге, 2024 год – 85,0 тыс. тенге.

3. ГKKП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по единоборствам Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Аудитом установлены нарушения на общую сумму 1 163,6 тыс. тенге, которые являются финансовыми и подлежат возмещению.

В ходе аудита установлено, что тренеру Елеусинову А.А. согласно приказа Отдела физической культуры и спорта города Уральска №149 от 10 августа 2018 года присвоена 2 квалификационная категория. Согласно пункта 25 приказа Председателя Агентства Республики Казахстан по делам спорта и физической культуры от 29 июля 2014 года № 300 «Об утверждении Правил присвоения и лишения спортивных званий, разрядов и квалификационных категорий, выдачи нагрудных знаков, а также их описание» квалификационные категории тренерам, тренерам-преподавателям, методистам и инструкторам-спортсменам присваиваются сроком на пять лет с даты подписания приказа о присвоении спортивных званий и квалификационных категорий и о присвоении спортивных, юношеских разрядов и квалификационных категорий т.е. до 10 августа 2023 года. Однако Предприятием за период с января по август 2024 года начислена и выплачена заработная плата при отсутствии приказа о присвоении квалификационной категории. Тем самым произведена переплата заработной платы на сумму 169,7 тыс. тенге.

Аналогично тренеру Сариеву Р.К. согласно приказу Управления физической культуры и спорта ЗКО №474 от 22 мая 2017 года присвоена 1 квалификационная категория т.е. до 22 мая 2022 года. Тем самым произведена переплата заработной платы на сумму 60,6 тыс. тенге.

Пункт 14. В нарушении 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» работникам ГККП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по единоборствам» допущена переплата по заработной плате на общую сумму **230,3 тыс. тенге** (Возмещено в ходе аудита).

В ходе аудита установлено, что за счет доходов Предприятия от оказания платных услуг по предписанию управления административной полиции ДВД ЗКО за превышение скорости на автомобиле Лада 21705 168 31, г/н 595 АТ 07 оплачены два штрафа на общую сумму 23,9 тыс. тенге: 04.11.2022 года на сумму 15,3 тыс. тенге, 26.05.2023 года – 8,6 тыс. тенге. На момент совершения нарушения ПДД указанным автомобильным средством управлял директор Предприятия Бакманов А. М.

Пункт 15. В нарушении п.9 ст.4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан №95-IV от 4 декабря 2008 года за счет средств Предприятия необоснованно оплачены штрафы за нарушения правил ПДД на общую сумму **23,9 тыс. тенге** (04.11.2022 года на сумму 15,3 тыс. тенге, 26.05.2023 года – 8,6 тыс. тенге).

В ходе аудита 23,9 тыс. тенге возмещены путем удержания с заработной платы директора Предприятия Бакманова А. М. за январь 2025 года.

Пункт 16. В нарушение подпункта 2 пункта 3 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.05.2018 года №256 командированному работнику необоснованно возмещены расходы по найму жилого помещения в размере **20,0 тыс. тенге**.

Пункт 17. В нарушение пункта 1 Приказа Управления физической культуры и спорта ЗКО от 29 октября 2020 года №338 командированному спортсмену необоснованно возмещены расходы по питанию в размере 3,0 тыс. тенге.

4. ГKKП «Областная специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Общая сумма установленных нарушений составляет 14 713 тыс. тенге, из которых 2 700,0 тыс. тенге, финансовые подлежащие возмещению, неэффективное использование имущества 12 013,0 тыс. тенге, процедурных нарушений 7 единиц и 4 недостатка.

Управлением физической культуры и спорта области на 2024 год Предприятию согласован прейскурант на платные услуги по предоставлению мест для занятия спортом: спортивный зал для волейбола, баскетбола, гандбола за 1 час 7 500 тенге, спортивный зал для бокса за 1 час 6 000 тенге.

Пункт 18. В нарушение подпункта 17) статьи 17 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» Управлением физической культуры и спорта области не ответственным за управление коммунальным имуществом, принято решение о предоставлении спортивных залов в аренду.

При этом следует отметить, что фактически залы в аренду не сдавались и доходов не поступало.

Согласно пункта 1 статьи 24 закона Республики Казахстан «О физической культуре и спорте» подготовка спортивного резерва и спортсменов высокого класса осуществляется физкультурно-спортивными организациями **в соответствии с программами по видам спорта для физкультурно-спортивных организаций, разрабатываемыми аккредитованными республиканскими федерациями и утверждаемыми уполномоченным органом в области физической культуры и спорта (Министерством туризма и спорта РК).**

Пункт 19. (Недостаток) По пояснениям заместителя директора по учебной работе, программа подготовки разработана и утверждена уполномоченным органом, только по триатлону, остальные федерации программы по своим видам спорта разработали, которые находятся на утверждении в уполномоченном органе.

В соответствии пункта 41 Глава 5 приказа Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 22 ноября 2014 года №106 спортивные школы обеспечивают спортсменов и тренерско-преподавательский состав спортивной одеждой, обувью, инвентарем и оборудованием в установленном законодательством порядке.

За период аудита расходов на обеспечение формой и спортивной одеждой учащихся не производилось (частично требуемую экипировку учащиеся приобретают себя самостоятельно либо предоставляется спонсорами лично учащимся).

Пункт 20. В нарушение приложения 1 к приказу исполняющего обязанности министра культуры и спорта Республики Казахстан от 21 сентября 2022 года № 273 «Об утверждении натуральных норм обеспечения спортсменов, тренеров и специалистов в области физической культуры и спорта, военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов в период подготовки и участия в спортивных мероприятиях, проводимых на территории Республики Казахстан и за ее

пределами» обеспечение экипировкой не соответствует натуральным нормам обеспечения спортсменов.

В ходе аудита установлено, что оборудование Пушка для мячей в количестве 2 единицы на сумму 2 333,5 тыс. тенге, две беговые дорожки на сумму 179,0 тыс. тенге, две стойки баскетбольные мобильные стоимостью 966,3 тыс. тенге, тренажер машина Смитта Amazing стоимостью 358,08 тыс. тенге, снегоход «Буран» (2008 г.в.) стоимостью 1 200,0 тыс. тенге не используются в деятельности Предприятия, находятся на складе.

Пункт 21. В нарушение подпункта 4) статьи 6 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» не соблюдается принцип эффективного использования государственного имущества на благо общества на сумму 5 036,9 тыс. тенге.

Пункт 22. (недостаток) Учетная политика Предприятия не содержит положений по лимитам административных расходов, а также содержит ссылки на утратившие силу Стандарты бухгалтерского учета.

Пункт 23. (недостаток) Путевые листы по автомобилю Nissan Teana не содержат сведений о пробеге, также путевые листы не подписываются лицом, выдающим автомобиль.

Пункт 24. В нарушение пункта 7 «Правил и условий исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета в сферах культуры, развития языков, архивного дела и документационного обеспечения управления, физической культуры и спорта» утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 22 декабря 2016 года №342 Комиссия об исчислении стажа работы по специальности определяла стаж работы работников не ежемесячно, что в свою очередь привело к нарушению подпункта 5 пункта 2 статьи 23 Трудового кодекса Республики Казахстан где указано, что работодатель обязан своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату и иные выплаты, предусмотренные нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Пункт 25. В нарушение пункта 47 «Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях» утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 25 августа 2023 года №236 и пункта 46 «Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2018 года №703 на объекте аудита приказы по основной деятельности, личному составу не регистрируются в журналах (базах данных) в связи с их отсутствием.

В соответствии с пунктом 10 статьи 139 Трудового кодекса Республики Казахстан, 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**. Также, данное условие отражено в пункте 8.1.15 Коллективного договора.

За период 2021-2024 годы 26 сотрудникам пособия на оздоровление выплачены свыше размера должностного оклада на сумму 372,1 тыс. тенге.

Пункт 26. В нарушение пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса Республики Казахстан и пункта 8.1.15 Коллективного договора 26 гражданским служащим Предприятия выплачены пособия на оздоровление выплачены свыше размера должностного оклада на сумму **372,1 тыс. тенге** (2021 год – 121,9 тыс. тенге, 2022 год – 127,9 тыс. тенге, 2023 год – 75,4 тыс. тенге, 2024 год – 46,9 тыс. тенге).

В ходе аудита правильности установления должностных окладов установлено, что двум сотрудникам в связи с неправильным установлением стажа были неправильно применены коэффициенты для исчисления должностных окладов, в результате излишне выплачено 200,3 тыс. тенге.

Пункт 27. В нарушение Приложения 2 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 и пункта 7.1.1 Коллективного договора неправильно применены коэффициенты для исчисления должностных окладов, в результате излишне выплачено **200,3 тыс. тенге**.

Также, в ходе аудита установлено перечисление заработной платы, свыше подлежащей к уплате согласно расчетных ведомостей по 18 сотрудникам на сумму 475,9 тыс. тенге.

Пункт 28. В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» операции по перечислению заработной платы 18 сотрудникам на сумму **475,9 тыс. тенге** не имеют адекватных подкреплений бухгалтерских записей оригиналами первичных документов.

Также, в ходе аудита выявлена разница за 2021-2024 годы между удержанными и уплаченными суммами индивидуального подоходного налога в сумме 802,8 тыс. тенге, а также начисленными и уплаченными суммами социального налога 734,3 тыс. тенге. Причиной явилась не своевременная сдача налоговых деклараций ФНО 200.00 за 3 квартал 2020 года и 4 квартал 2021 года, в результате чего на лицевых счетах образовалась переплата.

В феврале 2025 года были сданы дополнительные декларации за 3 квартал 2020 года и 4 квартал 2021 года и в результате, по состоянию на 13 февраля 2024 года сформировалась недоимка на общую сумму 1 537,1 тыс. тенге.

Пункт 29. В нарушение пункта 3 статьи 353 и пункта 1 статьи 487 кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» суммы удержанного индивидуального подоходного налога и начисленного социального налога своевременно не были уплачены в бюджет на общую сумму **1 537,1 тыс. тенге**.

В ходе аудита вопроса премирования установлено перечисление четырем сотрудникам 114,6 тыс. тенге свыше сумм, установленных в приказах о премировании. По приказу подлежало выплатить премию в размере одной заработной платы, однако фактически перечислено больше.

Пункт 30. В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» операции по перечислению премии 4-м сотрудникам на сумму **114,6 тыс. тенге** не имеют адекватных подкреплений бухгалтерских записей оригиналами первичных документов.

Пункт 31. В нарушение пункта 5 «Правил расходования денежных средств, выделяемых на спортивные мероприятия, в том числе на учебно-тренировочные

сборы для физкультурно-спортивных организаций, финансируемых из республиканского и местного бюджетов» утвержденным приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 24 апреля 2020 года № 100 производилась выплата денежных средств на питание спортсменам путем выдачи несовершеннолетним на руки с составлением ведомости получения денежных средств. Тогда как, должны осуществляться безналичным перечислением на карту-счета участников, либо безналичным перечислением на расчетные счета поставщикам товаров (работ, услуг) либо за несовершеннолетних спортсменов тренеру команды на основании нотариально засвидетельствованной доверенности законного представителя несовершеннолетнего.

В ходе аудита установлено, что зал на цокольном этаже здания Предприятия на безвозмездной основе занят ГKKП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по единоборствам» для проведения занятий по боксу.

При этом, само Предприятие арендует помещения для проведения занятий по стрельбе из лука (за 2023-2024 годы затрачено 6 976,1 тыс. тенге), когда в подвальном помещении возможна установка оборудования и проведение занятий по стрельбе из лука.

Пункт 32. В нарушение подпункта 4) статьи 6 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» не соблюдается принцип эффективного использования государственного имущества на благо общества на сумму 6 976,1 тыс. тенге.

Пункт 33. В нарушение пункта 11 «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, План развития предприятия за 2021, 2022, 2023 годы не включает основные направления деятельности (цели, задачи и ключевые показатели).

В Плате развития на 2024 год Предприятию не установлены цели, задачи взаимосвязанные с задачами спортивных школ. При этом, были установлены Ключевые показатели: «Выпускники» – 5 человек (факт 5 выпускников) и «Медали 1, 2, 3 место» - 128 единиц (факт 135 медалей).

Таким образом следует, что целью финансирования Предприятия является получение медалей за призовые места, а не сама подготовка спортивного резерва и кандидатов в сборные команды.

Пункт 34. (недостаток) В Плате развития на 2024 год установленные ключевые показатели деятельности не имели взаимоувязки с основными направлениями деятельности Предприятия.

5. ГKKП «Центр подготовки олимпийского резерва Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Аудитом установлены финансовые нарушения на сумму 78,5 тыс. тенге, которые подлежат возмещению, суммы неэффективного планирования составили 7 238,0 тыс. тенге, сумма неэффективного использования – 7 480,7 тыс. тенге, процедурных нарушений 7 единиц.

Пункт 35. В нарушении п.18 Приказа Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 4 ноября 2014 года № 74 «Об утверждении Правил проведения спортивных мероприятий», проведены учебно-тренировочные сборы, отсутствующие в календарном плане.

Одним из принципов бюджетной системы РК является принцип эффективности, что предполагает разработку и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств.

В 2021 году Предприятием проведен один государственный закуп по приобретению ГСМ, по итогу с ТОО «Москвичи» был заключен договор о государственных закупках товаров от 11.02.2021 года №9 на приобретение бензина марки Аи-92 в количестве 4000 литров на общую 579,9 тыс. тенге. Также проведено две государственные закупки по приобретению спортивного инвентаря и экипировки, по итогу с ТОО «Тарлан К» был заключен договор о государственных закупках товаров от 05.10.2021 года №89 на приобретение 50 мужских спортивных костюмов на общую сумму 1 596,0 тыс. тенге и с ТОО «Sport Master Class» заключен договор о государственных закупках работ от 18.11.2021 года №101 по пошиву спортивных изделий (перчатки) на общую сумму 542,0 тыс. тенге. Данные договора исполнены на 100%.

В 2022 году Предприятием проведено две государственные закупки по приобретению спортивного инвентаря и экипировки, по итогу с ИП Викинг был заключен договор о государственных закупках товаров от 08.03.2022 года №11 на приобретение трех пар лезвия для фигурных ботинок шорт-трека на общую сумму 876,0 тыс. тенге. Данный договор исполнен на 100%.

В 2023 году Предприятием проведен один государственный закуп по приобретению спортивного инвентаря и экипировки, по итогу с ТОО «Талахаси» был заключен договор о государственных закупках товаров от 19.10.2023 года №80 на приобретение 4 упаковок стрел для лук на общую сумму 1 560,0 тыс. тенге. Данный договор исполнен на 100%.

Аудитом установлено следующее.

- В 2021 году Предприятием на приобретение ГСМ в количестве 4000 литров государственный закуп способом запроса ценовых предложений проведен только на 600,0 тыс. тенге, тогда как в рамках утвержденного объема бюджетных средств, из местного бюджета на приобретение ГСМ в количестве 5601 литров предусмотрено 829,0 тыс. тенге (разница составила 229,0 тыс. тенге). Из 28 мероприятий по приобретению спортивного инвентаря и экипировки, на которое в рамках утвержденного объема бюджетных средств из местного бюджета предусмотрено 5 102,0 тыс. тенге государственный закуп проведен только по двум мероприятиям на приобретение спортивного инвентаря и экипировки на общую сумму 2 042,0 тыс. тенге, из них способом запроса ценовых предложений на приобретение спортивных костюмов на сумму 1 500,0 тыс. тенге и способом из одного источника на пошив спортивных изделий 542,0 тыс. тенге (разница составила 3 060,0 тыс. тенге).

- В 2022 году Предприятием из 20 мероприятий по приобретению спортивного инвентаря и экипировки, на которое в рамках утвержденного объема бюджетных средств из местного бюджета предусмотрено 3 534,0 тыс. тенге государственный

закуп способом запроса ценовых предложений проведен только по двум мероприятиям на приобретение трех пар лезвия для фигурных ботинок шорт-трека на общую сумму 900,0 тыс. тенге (разница составила 2 634,0 тыс. тенге).

В 2022 году не раз не проводился государственный закуп на приобретение компьютера, принтера, блок питания, на которое в рамках утвержденного объема бюджетных средств из местного бюджета предусмотрено 501,0 тыс. тенге.

- В 2023 году Предприятием из 13 мероприятий по приобретению спортивного инвентаря и экипировки, на которое в рамках утвержденного объема бюджетных средств из местного бюджета предусмотрено 2 454,0 тыс. тенге государственный закуп через электронный магазин проведен только по одному мероприятию на приобретение стрел для лука на общую сумму 1 640,0 тыс. тенге (разница составила 814,0 тыс. тенге).

Исходя из вышеизложенного следует считать, что Предприятие при предоставлении в Управление бюджетной заявки на 2021г, 2022г, 2023г указало неверную потребность на содержание и оснащение, что повлекло к завышению утвержденного объема бюджетных средств Предприятия на общую сумму 7 238,0 тыс. тенге.

Пункт 36. В нарушение пп.12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК, допущено неэффективное планирование и использование бюджетных средств на сумму 7 238,0 тыс. тенге.

В 2023 году Предприятием заключен договор о государственных закупках №83 от 22.11.2023г. с ИП «Алдиярова А.С.» на приобретение одной надувной моторной лодки на общую сумму 779,0 тыс. тенге. Акт приема-передачи товара №230075/00/1 от 27.11.2023г не подписан, так как на основании акта комиссии Предприятия №1 от 27.11.2023г установлено, что лодка не соответствует технической спецификации к заключенному договору. ИП «Алдиярова А.С.» было направлено уведомление №1.2-30-159 от 27.11.2023г о несоответствии товара. Договор был расторгнут 20 декабря 2023 года. На основании решения суда ИП «Алдиярова А.С.» внесен в реестр недобросовестных участников государственных закупок.

Аудитом установлено, несмотря на то что лодка не приобретена, Предприятие получило вышеуказанные средства в размере 779,0 тыс. тенге, в соответствии с актом выполненных работ №17 от 5 декабря 2023 года, направленный в Управление.

В ноябре 2023 году Предприятием проведен государственный закуп по приобретению двух гребных тренажеров на общую сумму 3 035,7 тыс. тенге без НДС (с учетом НДС 3 400,0 тыс. тенге). По итогу государственных закупок с ИП Байзакова заключен договор о государственных закупках товаров №89 от 14.12.2023 года на сумму 3 000,0 тыс. тенге с НДС. Договор исполнен на 100%, на основании электронной счет-фактуры от 26.12.2023г и акта выполненных работ №230080/00/1 от 26.12.2023 года произведена оплата за тренажеры в размере 3 000,0 тыс. тенге.

Аудитом установлено, что в соответствии с актом выполненных работ №17 от 5 декабря 2023 года, направленный в Управление, Предприятию выделено на приобретение вышеуказанных тренажеров 3 400,0 тыс. тенге. При этом, так как на момент предоставления акта выполненных работ в Управление тренажеры фактически не приобретены, в подтверждение расходов Предприятие прикладывает объявление государственных закупок, а не акт выполненных работ от ИП Байзакова. Разница составила 400,0 тыс. тенге.

Также установлено, что Предприятием неэффективно использовались средства на оплату труда. В период аудита у Предприятия на балансе находилась база в селе Сары-Омир Теректинского района ЗКО. Данная база эксплуатировалась в теплый период времени (с июня по август), домики летнего варианта. В зимнее время база не функционировала, так как нет отопления. Согласно штатному расписанию, на базе числились 3 уборщицы, которым предусмотрена оплата труда за полный год. Так в период с 2021-2024 годы данным уборщицам была выплачена заработная плата в размере 7 986,2 тыс. тенге, тогда как должно было выплачиваться за эксплуатационный период (июнь-август) в размере 1 684,5 тыс. тенге. Разница составила 6 301,7 тыс. тенге.

Пункт 37. В нарушение пп.12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК, допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 7 480,7 тыс. тенге.

Пункт 38. В нарушение главы 14 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», главы 13 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» и п. 1.4 Учетной политики Предприятия от 4 июня 2018 года, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась.

Пункт 39. В нарушение п.6 Постановления Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства», авансовые отчеты о командировке с приложением подтверждающих документов о соответствующих расходах не сданы в течении пяти рабочих дней после возвращения из командировки.

Согласно действующему законодательству РК, стимулирующие надбавки, премирование и оказание материальной помощи устанавливаются за счет экономии средств, при отсутствии кредиторской задолженности.

Аудитом установлено, что премии выплачивались не за счет экономии средств, а за счет местного бюджета. Средства на данные премии, Предприятием закладывались в ежемесячные акты выполненных работ, при их предоставлении в Управление.

Также установлено, что согласно оборотно-сальдовой ведомости, на момент выплаты некоторых премии у Предприятия имелась кредиторская задолженность.

Пункт 40. В нарушение п.13 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Об утверждении 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» и п.5.5 Типового положения Предприятия от 8 января 2019 года «Об условиях оплаты труда, правилах премирования, оказания материальной помощи и установленных надбавок к должностным окладам работников Предприятия», премирования работников осуществлялось не за счет экономии.

Пункт 41. В нарушение п.6 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», руководитель Предприятия устанавливал и выплачивал премии при наличии краткосрочной задолженности.

Аудитом установлено, что в 2024 году сотруднику Предприятия Куратаеву Д. была выплачена премия больше положенного. Согласно приказа Предприятия от 12 августа 2024 года №1.2-2-55 ж/к ко Дню спорта и приказа от 24 октября 2024 года №1.2-2-67 ж/к ко Дню Республики данному сотруднику установлена премия в размере 50% от должностного оклада, что составляет в общей сумме 78,5 тыс. тенге, однако фактическая сумма выплаты составила 157,0 тыс. тенге. Переплата составила 78,5 тыс. тенге.

Пункт 42. В нарушении приказов Предприятия от 12.08.2024 года №1.2-2-55 ж/к и от 24.10.2024 года №1.2-2-67 ж/к, сотруднику была переплачена премия в размере 78,5 тыс. тенге.

Аудитом установлено, что в 2021 году премии двум заместителям директора и главному бухгалтеру, выплаченная на основании приказа Предприятия от 17 марта 2021 года №1.2-2-8ж/к в общей сумме 75,0 тыс. тенге не согласована с Управлением.

Пункт 43. В нарушение п.3 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», премия заместителям директора и главному бухгалтеру Предприятия выплачена без согласования Управлением.

В соответствии с действующим законодательством РК, перечисление средств субъектам квазигосударственного сектора, операторам финансовой и (или) нефинансовой поддержки осуществляется на основании документов, подтверждающих обоснованность платежа в соответствии с финансово-экономическим обоснованием или технико-экономическим обоснованием (проектно-сметной документацией), а также иного вида документа.

Пункт 44. В нарушение п.3 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК, Предприятие не в полном объеме предоставляло в Управление необходимые документы для подтверждения всех сумм расходов, указанных в актах выполненных работ.

6. КГУ «Областная специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Аудитом установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 2 406,6 тыс. тенге, в том числе: финансовых нарушений – 152,9 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 2 253,7 тыс. тенге, 4 процедурных нарушений. Из выявленных нарушений подлежит возмещению 152,9 тыс. тенге.

Согласно приказа ГУ Управления государственных закупок и коммунальной собственности ЗКО № НК-905 от 22.04.2024 года с ГКП «Центр подготовки олимпийского резерва» в КГУ «Специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва» Управления физической культуры и спорта акимата ЗКО были переданы имущества (список прилагается) находящиеся по адресу ЗКО, Теректинский район, Шалкарский сельский округ, поселок Сарыомир. Так же согласно штатному расписанию согласованного руководителем Управления физической культуры и спорта акимата ЗКО Ж. Нигметуллином, увеличен штат на 12 единиц на содержание вышеуказанного переданного имущества.

Заработная плата работников производится согласно тарификационному списку. Согласно пояснению работников КГУ на данной территории проводятся учебно-тренировочные сборы детей спортсменов в летнее время, а в зимнее время не функционируют так как в зданиях отсутствуют отопление.

Однако осуществляются расходы на содержание некоторых работников в зимнее время, а именно уборщицы 3 единицы, плотник 1 единица и сантехник 1 единица в которых отсутствует необходимость.

Были проверены зарплатные ведомости согласно, штатному расписанию, согласованному управлением физической культуры и спорта. В ходе аудита выявлено, что заработная плата вышеуказанным работникам КГУ произведена в зимний период на 2024-2025 годы, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму 2 253,7 тыс. тенге (в 2024 году на сумму 1 141,0 тыс. тенге, на 1 марта 2025 года 1 112,7 тыс. тенге).

Пункт 45. В нарушение пп.12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму **2 253,7 тыс. тенге.**

Аудитом выявлено, что Учреждением, при начислении ИПН в 2021, 2022 годах, четырем работникам (Нагиметова А.Е., Мулдагалиева Н.Б., Самиев Д.Б., Айтимбетова А.А.) неверно применен вычет по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, то есть применен вычет на всю сумму ежемесячного погашения, вместо суммы вознаграждения.

Пункт 46. В нарушение пп.3 п.2 ст. 349 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) Учреждением своевременно не удержан и не перечислен в бюджет ИПН на сумму **116,9 тыс. тенге** (2021 год 74,4 тыс. тенге, 2022 год 42,5 тыс. тенге).

В ходе аудита Учреждением произведен перерасчет ИПН вышеуказанных работников и перечислен в доход бюджета на общую сумму 116,9 тыс. тенге.

Аудитом установлено, что тренеру Жакипову А.А. согласно приказа Управления физической культуры и спорта ЗКО №303 от 03 апреля 2019 года присвоена 1 квалификационная категория. Согласно пункта 25 приказа Председателя Агентства РК по делам спорта и физической культуры от 29 июля 2014 года № 300 «Об утверждении Правил присвоения и лишения спортивных званий, разрядов и квалификационных категорий, выдачи нагрудных знаков, а также их описание» квалификационные категории тренерам, тренерам-преподавателям, методистам и инструкторам-спортсменам присваиваются сроком на пять лет с даты подписания приказа о присвоении спортивных званий и квалификационных категорий и о присвоении спортивных, юношеских разрядов и квалификационных категорий т.е. до 03 апреля 2024 года.

Однако Учреждением за период с апреля по декабрь 2024 года начислена и выплачена заработная плата при отсутствии приказа о присвоении квалификационной категории. Тем самым произведена переплата заработной платы на сумму 36,0 тыс. тенге.

Пункт 47. В нарушении приложения 1 Постановления Правительства РК от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» Работникам КГУ «Специализированная школа-

интернат-колледж олимпийского резерва» произведена переплата заработной платы тренеру Жакипову А.А. на общую сумму **36,0 тыс. тенге**.

Пункт 48. В нарушение пункта 5 «Правил расходования денежных средств, выделяемых на спортивные мероприятия, в том числе на учебно-тренировочные сборы для физкультурно-спортивных организаций, финансируемых из республиканского и местного бюджетов» утвержденных приказом Министра культуры и спорта РК от 24 апреля 2020 года № 100 производилась выплата денежных средств на питание спортсменам путем выдачи несовершеннолетним на руки с составлением ведомости получения денежных средств. Тогда как, должны осуществляться безналичным перечислением на карт-счета участников, либо безналичным перечислением на расчетные счета поставщикам товаров (работ, услуг) либо за несовершеннолетних спортсменов тренеру команды на основании нотариально засвидетельствованной доверенности законного представителя несовершеннолетнего.

Пункт 49. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года №268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.4 заключенного договора, КГУ «Специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ТОО «LP DDD» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 1,1 тыс. тенге, т.е (220 500 тенге x 0,1% x 5 дней).

Пункт 50. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года №268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.4 заключенного договора, КГУ «Специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ТОО «Amanorakov» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 2,7 тыс. тенге, т.е (450 000 тенге x 0,1% x 6 дней).

Пункт 51. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках КГУ «Специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва» от лица которого выступал руководитель Жангалиев К.Б., не обратился с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков ТОО «Amanorakov» и ТОО «LP DDD», которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1. ГУ «Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области».

В ходе государственного аудита меры не принимались.

2. ГККП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва №1 Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

В ходе аудита возмещены в доход соответствующего бюджета ИПН на общую сумму 417,2 тыс. тенге (платежные поручения №91 от 20.03.2025 года на сумму 98,9 тыс. тенге, №81 от 19.03.2025 года на сумму 112,8 тыс. тенге, квитанция

№507304399777 от 14.03.2025 года на сумму 46,0 тыс. тенге, №507814622541 от 19.03.2025 года на сумму 49,2 тыс. тенге, №507807610810 от 19.03.2025 года на сумму 110,3 тыс. тенге).

2. Принятые меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в том числе: в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области, по выявленным признакам административных правонарушений, письмом исх. №5-11/326 от 7.04.2025 года.

3. ГККП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по единоборствам Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

В ходе аудита возмещены 23,0 тыс. тенге необоснованно выплаченных командировочных расходов, возмещена переплата по заработной плате на общую сумму 230,3 тыс. тенге, ИПН в сумме 886,4 тыс. тенге перечислена в доход соответствующего бюджета, сумма 23,9 тыс. тенге возмещена путем удержания с заработной платы директора Предприятия за январь 2025 года.

4. ГККП «Областная специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Возмещена в доход предприятия необоснованно выплаченная заработная плата 186,9 тыс. тенге (квитанции от 14 февраля 2025 года №21-000148 и 21-000151).

5. ГККП «Центр подготовки олимпийского резерва Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

В ходе государственного аудита меры не принимались.

6. КГУ «Областная специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

1. Перечислен в бюджет индивидуальный подоходный налог (ИПН) по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам на сумму **116,9 тыс. тенге**, квитанция №507304855944 от 14.03.2025 года в сумме 28,7 тыс. тенге, квитанция №507304005522 от 14.03.2025 года в сумме 7,9 тыс. тенге, квитанция №5592 от 11.03.2025 года в сумме 12,9 тыс. тенге, счет к оплате №178 от 13.03.2025 года в сумме 67,4 тыс. тенге. Переплата заработной платы тренеру Жакипову А.А. возмещена в бюджет на общую сумму **36,0 тыс. тенге** (расчетный лист за март 2025 года).

2. Принятые меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в том числе: в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области, по выявленным признакам административных правонарушений, письмом исх. №5-11/322 от 7.04.2025 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

III. Итоговая часть.

ГУ «Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области»

Показатель государственного аудита: «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

В целом за проверяемый период, результат участия спортсменов пяти объектов олимпийского резерва в запланированных спортивных мероприятиях высок, по итогу достигнуты определенные результаты.

Доля завоеванных медалей пяти объектов олимпийского резерва области составляет 78,8% от общего количества завоеванных медалей спортсменами области.

В целом выделенные бюджетные средства из местного бюджета на реализацию политики в области спорта были использованы по целевому назначению и привели к конечным результатам.

Специальный показатель (критерий): эффективность мер по воспитанию и подготовке спортсменов олимпийского резерва и спортсменов высокого класса.

Для положительного эффекта в развитие спорта и качественного выступления спортсменов проводятся круглые столы с тренерами для повышения квалификации, ежеквартальные встречи с представителями федерации различных видов спорта, различные мастер классы и семинары по улучшению качества тренировок и выступлений от именитых спортсменов.

За проверяемый период, спортсмены пяти объектов олимпийского резерва принимали участие на учебно-тренировочных сборах в различных городах страны и за ее пределами. На данные мероприятия из местного бюджета были выделены средства на общую сумму 390 139 тыс. тенге.

За 2021-2024 годы 1729 спортсменов области включены в национальные сборные команды. Также завоеваны 5037 медалей различных достоинств, завоеванных на республиканских и международных соревнованиях.

Показатель государственного аудита соответствия: «Законность» – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Результаты аудита мероприятий, реализованных по бюджетным программам 285.006.015 «Дополнительное образование для детей и юношества по спорту», 285.007.015 «Общеобразовательное обучение одаренных в спорте детей в специализированных организациях образования», 285.032.015 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» показали, что порядок разработки и утверждения бюджетных программ произведены в соответствии с действующим законодательством РК, за исключением бюджетной программы 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных

учреждений и организаций». В целом запланированные мероприятия выполнены, прямые и конечные результаты вышеуказанных бюджетных программ достигнуты.

Проведя анализ расходов пяти объектов олимпийского резерва области, было определено, что за проверяемый период динамика демонстрирует устойчивый рост, что свидетельствует об эффективности освоения бюджетных средств.

Необходимо отметить, что также имеются нарушения в части того, что некорректно разработана бюджетная программа 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций», также некорректно составлены отчеты о реализации бюджетных программ.

При планировании расходов подведомственных предприятий и учреждений за проверяемый период, не учитывались доходы от оказания услуг, что приводит к завышению финансирования указанных предприятий. Вследствие отсутствия планирования доходов от оказания платных услуг, а также отсутствия контроля со стороны Управления, поступающие средства тратятся подведомственными организациями полностью и по своему усмотрению.

Работникам подведомственных организации Управления, размеры доплат за непосредственное обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса и доплат за подготовку чемпионов и призеров спортивных соревнований устанавливаются по прогнозному плану, а не по факту результатов проведенных спортивных соревнований. Это приводит к неэффективному планированию расходов. Управлению рекомендуется перед утверждением местного бюджета на очередной плановый период, на основании результатов проведенных спортивных соревнований рассматривать размеры доплат и вносить изменения в бюджетные заявки.

ГККП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва №1 Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Показатель государственного аудита «Законность» – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

В целом деятельность предприятия соответствует законодательству РК, при этом установлены финансовые нарушения на сумму 5 474,3 тыс. тенге, а также процедурные нарушения 1 единица. Однако учитывая объем средств за аудируемый период данные отклонения являются незначительными.

Основные нарушения были допущены в части начисления заработной платы: установлена переплата оздоровительных пособий, доплат за непосредственное обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса, за углубленное преподавание отдельных предметов профильного направления, необоснованно начислена надбавка за особые условия труда при совмещении должностей; при начислении ИПН с доходов работников неверно применен вычет по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, что также привело к не удержанию ИПН с доходов работников.

В настоящий момент в ДЮШ функционируют 93 учебные группы, общий контингент занимающихся составляет 801 спортсмен. Оказывает услуги по подготовке спортсменов по 12 олимпийским видам спорта.

В части спортивных достижений за период 2021-2024г.г:

- Присвоены спортивные звания и разряды по разным видам спорта (1 разряд, КМС, МС, МСМК) 173 спортсменам, занимающимся в специализированной школе;
- Завоевано 192 медали на чемпионатах РК и Азии;
- 139 спортсменов вошли в сборную Республики Казахстан.

Вместе с тем следует отметить, что на сегодняшний день тренировочные залы есть только для академической гребли и байдарок, тогда как тренировочные залы для остальных видов спорта (академическая гребля; греко - римская борьба; тяжелая атлетика; легкая атлетика; пулевая стрельба; женская борьба; футбол; казакша курес) арендуются у поставщиков, где расходы за арендуемые площади составили за период аудита на общую сумму более 112 млн. тенге.

Доля тренеров не имеющих категории составляет почти половину от общего числа тренеров (47,9%).

ГККП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по единоборствам Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Показатель государственного аудита соответствия: «Законность» – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 163,6 тыс. тенге. Однако учитывая объем средств за аудируемый период данные отклонения являются незначительными.

ГККП «Областная специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

«Законность» – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Общая сумма установленных нарушений составляет 14 713,0 тыс. тенге, из которых 2 700,0 тыс. тенге, финансовые подлежащие возмещению, неэффективное использование имущества 12 013,0 тыс. тенге, процедурных нарушений 7 единиц и 4 недостатка. Однако учитывая объем средств за аудируемый период данные отклонения являются незначительными.

В целом наблюдается положительная динамика в деятельности Предприятия. Однако, выявленные нарушения свидетельствуют о наличии таких системных недостатков, как не установление в Плане развития ключевых показателей

деятельности, увязанных с основными направлениями деятельности Предприятия. Как следует из Плана развития, целью финансирования Предприятия является получение медалей за призовые места, а не сама подготовка спортивного резерва и кандидатов в сборные команды. То есть, применяется принцип – «Деньги в обмен на медали».

Также, отсутствие разработанных аккредитованными республиканскими федерациями и утвержденных уполномоченным Министерством программ по подготовке спортивного резерва по видам спорта осуществляемых физкультурно-спортивными организациями свидетельствует об отсутствии вертикали взаимодействия в данном вопросе.

ГККП «Центр подготовки олимпийского резерва Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанская области»

Показатель государственного аудита соответствия: «Законность» – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Аудитом установлены финансовые нарушения на сумму 78,5 тыс. тенге, 14 718,7 тыс. тенге относятся к неэффективному планированию и использованию бюджетных средств, а также 7 процедурных нарушений. Однако учитывая объем средств за аудируемый период данные отклонения являются незначительными.

Проведя анализ утвержденного объема бюджетных средств Предприятия и их статей расходов можно сделать вывод, что у Предприятия наибольшая часть денежных средств расходуются на оплату труда и налоговые платежи.

КГУ «Областная специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва Управление физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области»

Показатель государственного аудита соответствия: «Законность» – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации

Аудитом установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 2 406,6 тыс. тенге, в том числе: финансовых нарушений – 152,9 тыс. тенге, 4 процедурных нарушений. Однако учитывая объем средств за аудируемый период данные отклонения являются незначительными.

3.2. Препятствия при проведении государственного аудита: фактов препятствия должностными лицами объекта государственного аудита в проведении государственного аудита работникам Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области не установлено.

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 возмещенных средств составили в общей сумме 1 920,6 тыс. тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 26 листах.

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

 Сапиев Е.Г.

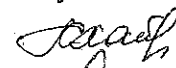
**Руководитель отдела государственного
аудита - государственный аудитор,
руководитель группы аудита**

 Джалмуханов А.С.

**Руководитель отдела анализа, контроля
качества и правового обеспечения**

 Сибатова А.К.

**Государственные аудиторы,
проводившие аудиторское мероприятие:**

 Хайруллина Г.С.

 Сапаргалиев Е.К.

 Картбаев Е.К.