

Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
А. Кадырбекову

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 **Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит деятельности отдельных объектов квазигосударственного сектора в области культуры, управление активами, обоснованность планирования, реализуемости и эффективности осуществления субъектами квазигосударственного сектора закупок, товаров, работ и услуг.

1.2 **Цель государственного аудита:** Аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, эффективность управления активами в предприятиях квазигосударственного сектора, соответствие использования финансовых средств законодательству Республики Казахстан, соблюдение законодательства Республики Казахстан о государственных закупках.

1.3. **Объекты государственного аудита:** ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение» отдела культуры и развития языков акимата г.Уральска», ГKKП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков акимата г.Уральска» и ГKKП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» отдела культуры и развития языков города Уральска акимата города Уральска».

1.4. **Состав группы государственного аудита:** Руководитель аппарата ревизионной комиссии Сапиев Е.Г., сертификат государственного аудитора №0494 от 05.12.2016 года, руководитель отдела государственного аудита №1 - государственный аудитор Жапаков К.Г., сертификат государственного аудитора №0489 от 05.12.2016 года, главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №1 Умарова С.М., сертификат государственного аудитора №0492 от 05.12.2016 года, главный инспектор - государственный аудитор отдела государственного аудита №1 Баяхов Б.Н., сертификат государственного аудитора №0487 от 05.12.2016 года, главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №1 Сапаргалиев Е.К. сертификат государственного аудитора №0486 от 05.12.2016 года.

1.5. **Период, охваченный государственным аудитом:** с 01.01.2016 по 31.05.2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. **Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:**

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

Государственное коммунальное казенное предприятие «Городское культурно-просветительное объединение отдела культуры и развития языков акимата города Уральска» преобразовано из государственного учреждения в государственное коммунальное казенное предприятие (далее – Предприятие) на

основании решения Акимата Западно-Казахстанской области от 17 февраля 1999 года №29 «О передаче государственных коммунальных предприятий по Западно-Казахстанскому областному управлению культуры».

Согласно Устава, основным предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области культуры с целью создания, возрождения, сохранения и распространения культурных ценностей и приобщения к ним детей, подростков, инвалидов и ветеранов войны и труда, организация досуга данных групп населения.

Фактически основным видом деятельности Предприятия является обеспечение функционирования 18 дворовых клубов, и организация просмотров киноvideопродукции в кинотеатре им. Гагарина.

Кроме детских дворовых клубов функционируют:

- Центр социального развития подростков «Жас урпак»;
- Клуб для незрячих граждан «Бойтұмар»;
- Клуб для глухих и слабослышащих граждан «Ақниет»;
- Клуб патриотического воспитания подростка «Жас жауынгер».

- Кинотеатр им. Гагарина – единственный в Республике детский специализированный кинотеатр, посадочных мест 170. Основная форма работы – это кинолектории и демонстрация фильмов для неорганизованного зрителя.

Для содержания самого Предприятия выделяются бюджетные субсидии, кроме того заключаются договора с Отделом культуры и развития языков г. Уральска, на проведение культурно-досуговых мероприятий (мероприятия, посвященные таким праздникам как «Наурыз», «7 Мая – день защитника Отечества», «День Победы в ВОВ», «День города», «Встреча Нового года» и т.д.).

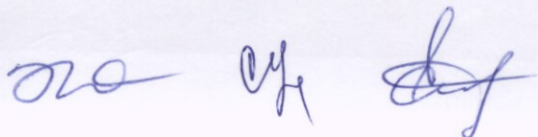
Всего за проверяемый период предприятию выделены бюджетные субсидии на общую сумму 680 957,3 тыс. тенге в том числе:

- на предоставление культурно-досуговых услуг в следующих объемах: 2016 год заключено 28 договоров на сумму 136 333,1 тыс. тенге; в 2017 году заключено 16 договоров на сумму 48 802,6 тыс. тенге. В 2018 году заключено 8 договоров на сумму 37 889,4 тыс. тенге.

- на административные расходы за 2016 год в сумме 155 430,8 тыс. тенге; за 2017 год в сумме 154 924,8 тыс. тенге; 2018 год – 147 576,6 тыс. тенге.

Согласно Правилам выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам, утвержденных приказом Министра культуры и спорта РК от 16.11.2015 года №354 бюджетные субсидии выделяются для процентного покрытия убытков (удешевления стоимости услуг). При этом, выделение бюджетных субсидий в рамках договоров на осуществление культурно-досуговых услуг вышеуказанными Правилами не предусмотрено, что свидетельствует о несоблюдении Отделом культуры и развития языков г. Уральск установленных Правил по выплате бюджетных субсидий.

Платные услуги за 2016 год составили всего 1 618,0 тыс. тенге; 2017 год – 4 744,8 тыс. тенге; 2018 год – 3 375,9 тыс. тенге. Перечень платных услуг,



предоставляемых Предприятием утвержден директором и согласован с Отделом культуры и развития языков г. Уральск. Фактически основную долю платных услуг составляют средства, поступающие от просмотров киноvideопродукции в кинотеатре им. Гагарина, а также средства поступают от услуг по предоставлению ЛЭД-экрана, алтыбакана, вип-трибун.

Таким образом необходимо отметить, что в структуре доходов основную часть составляют бюджетные субсидии.

Год	Всего доходы	Бюджетные субсидии	
		тыс. тенге	%
2016	293 370,3	291 752,3	99,4
2017	208 511,2	203 766,4	97,7
2018	192 887,9	183 619,9	95,1

ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» отдела культуры и развития языков города Уральска акимата города Уральска»

Государственное коммунальное предприятие «Городской парк культуры и отдыха» (на праве хозяйственного ведения) Отдела культуры и развития языков города Уральска акимата города Уральска» (далее Предприятие) создано на основании Постановления акимата г. Уральска Западно-Казахстанской области №316 от 03.02.2012 года в результате реорганизации государственного коммунального казенного предприятия.

Основным предметом деятельности Предприятия определено осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области культуры, организация массового культурного отдыха трудящихся благодаря уникальному зеленому массиву, используя природные условия и развлечения для различных групп населения, проведение разнообразных культурно-массовых мероприятий.

Доходы предприятия складываются за счет предоставления в аренду торговых мест на территории парка, продажи билетов на аттракционы, а также получения бюджетных субсидий.

Согласно Плану развития Предприятия на 2016 год были запланированы доходы в сумме 40 000 тыс. тенге, впоследствии скорректированы до 56 050,0 тыс. тенге. На 2017 год запланированы 63 000,0 тыс. тенге, скорректированы до 54 842,8 тыс. тенге. На 2018 год запланированы 54 000,0 тыс. тенге, на 2019 год запланированы 60 000,0 тыс. тенге. За период 2016-2018 годы запланированные показатели выполнены в полном объеме.

При этом необходимо отметить, что в структуре доходов доля бюджетных субсидий незначительна и основную часть доходов Предприятия составляют собственные доходы.

Год	Всего доходы	Бюджетные субсидии	
		тыс. тенге	%
2016	61 347,5	8 257,0	13,4
2017	56 582,1	8 392,0	14,8
2018	55 990,8	1 344,0	2,4

о.о. с.н. д.д.

Январь-май 2019 года	19 003,8	287,0	
-------------------------	----------	-------	--

За период аудита, бюджетных средств в рамках государственного заказа предприятию не выделялось.

Согласно годового отчета о проделанной работе в 2016 году в парке культуры и отдыха проведены культурно-массовые мероприятия, такие как новогоднее мероприятие «Қош келдің, Жаңа жыл!», «Масленица - Проводы зимы», а также мероприятия, посвященные празднованию Наурыза, Дня Единства народов Казахстана, Дня Победы, Международного дня защиты детей, Дня города, а также различные акции, флешмобы, посвященные общегородским и профессиональным праздникам. Всего за 2016 год проведено более 100 различных мероприятий, общее количество посетителей парка составило более 759 тыс. человек.

В 2017 году в парке культуры и отдыха проводились следующие культурно-массовые мероприятия: «Қош келдің, Жаңа жыл!», проведен лыжный забег в поддержку участников Универсиады-2017, «Масленица - Проводы зимы», мероприятия, посвященные Дню Единства народов Казахстана и открытию летнего сезона городского парка культуры и отдыха, концерт посвященный Дню Победы - 9 Мая, мероприятие, посвященное Международному дню защиты детей, национальный татарский праздник «Сабантой», праздничный концерт ко дню Астаны, «День Нептуна», «Сорочинская ярмарка-2017», «ДОМБЫРА-PARTY», посвященный ко Дню города, поэтическая акция, посвященная творчеству великого акына Абая Кунанбаева "Мен Абайды окимын!".

В 2018 году также проведено более 100 различных мероприятий.

Также проводились мероприятия в рамках оказания спонсорской помощи и благотворительности различным организациям области, в частности организованы бесплатный прокат на аттракционах «Колесо обозрения», «Колокольчик» и на моторных лодках для детей-инвалидов, воспитанников дворовых клубов.

ГККП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков акимата г.Уральска»

Государственное коммунальное казенное предприятие «Дом культуры молодёжи» отдела культуры и развития языков г.Уральска» (далее Предприятие) создано на основании Постановления акимата г.Уральска Западно-Казахстанской области №521 от 11 марта 2010 года.

В состав Предприятия входят: выставочный зал, ансамбль скрипачей, вокально-инструментальный ансамбль, оркестр русских народных инструментов, фольклорный ансамбль «Оралым», мини парк культуры и отдыха, Салтанат Сарайы «Дом торжеств».

Основным предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области культуры с целью создания, возрождения, сохранения и распространения культурных ценностей и

приобщения к ним населения, детей, подростков, инвалидов и ветеранов войны и труда, организации досуга данных групп населения, также проведения мероприятий и организации досуга национальными культурными центрами, молодежными объединениями, организации досуга населения посредством культурно-массовых мероприятий.

Всего за проверяемый период предприятию выделены бюджетные субсидии на общую сумму 858 170,3 тыс. тенге в том числе:

- на предоставление культурно-досуговых услуг в рамках заключенных договоров за 2016 год – 224 468,4 тыс. тенге, за 2017 год – 55 689,3 тыс. тенге, за 2018 год – 46 117,9 тыс. тенге.

- на административные расходы за 2016 год – 182 505,2 тыс. тенге, за 2017 год – 179 205,6 тыс. тенге, за 2018 год – 170 183,9 тыс. тенге.

Согласно Правилам выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам, утвержденных приказом Министра культуры и спорта РК от 16.11.2015 года №354 бюджетные субсидии выделяются для процентного покрытия убытков (удешевления стоимости услуг). При этом, выделение бюджетных субсидий в рамках договоров на осуществление культурно-досуговых услуг вышеуказанными Правилами не предусмотрено, что свидетельствует о несоблюдении Отделом культуры и развития языков г. Уральск установленных Правил по выплате бюджетных субсидий.

Платные услуги за 2016 год составили всего 9 102,7 тыс. тенге; 2017 год – 7 864,1 тыс. тенге; 2018 год – 9 489,4 тыс. тенге.

Перечень платных услуг, предоставляемых ГKKП «Дом культуры молодежи» согласовано с Отделом культуры и развития языков г.Уральск и утвержден Директором ГKKП «Дом культуры молодежи».

Фактически основную долю платных услуг составляют средства, поступающие проведения конкурса «Балдаурен», от аренды помещения, проведение концертных программ, от проведение художественной выставки.

Таким образом необходимо отметить, что в структуре доходов основную часть составляют бюджетные субсидии.

Год	Всего доходы	Бюджетные субсидии	
		тыс. тенге	%
2016	416076,3	406973,6	97,8
2017	242759,0	234894,9	96,7
2018	225791,2	216301,8	95,7

В рамках государственного заказа в 2016 году были проведены мероприятия, в том числе: на проведение встречи с поэтессой А.Бахтыгереевой, встречи с писателем Г. Сейтак, вечера ретро-песни «Ән көңілдің ажары», мероприятия посвященное войнам афганцам, праздника Международного женского дня «8 марта», мероприятия Ассамблеи народов Казахстана, встречи с поэтессой Д.Муштановой, детского конкурса «Балдаурен», концерта лекции фольклорного ансамбля «Оралым» посвященное 155-летию Дины Нурпеисовой, мероприятия ко Дню 7 мая, мероприятия ко Дню работников культуры,

оо сн

мероприятия посвящённое 175-летию М.Мералиева, мероприятия дня памяти жертв политической репрессии, праздника «День города», праздника «День независимости РК», мероприятия «Зажжение ёлки», на проведение праздника «Новый год».

В рамках государственного заказа в 2017 году были проведены мероприятия, в том числе: на проведение праздника Международного женского дня «8 марта», мероприятия «Көрісу Айт», мероприятия встречи с победителями международных, республиканских, областных и городских конкурсов, праздника «Наурыз», конкурса «Балдаурен», праздника 1 мая, праздника 7 мая, праздника 9 мая, мероприятия 21 мая день работников культуры, Республиканских акции, мега проект «Мен казакпын», городского бала выпускников 2017, в рамках «Дня Города» традиционного фестиваля искусств «Жайык сазы», праздника «Дня города – 2017 года», мероприятия «Рухани Жаңғыру», ЭКСПО – 2017 год, мероприятия «Рухани Жаңғыру», праздника «День Первого Президента РК», праздника «16 декабря День Независимости РК», праздника «Зажжение елки – 2018 года», праздника «Новый год – 2018 года».

В рамках государственного заказа в 2018 году были проведены мероприятия, в том числе: на проведение праздника «8 марта», праздника «14 наурыз Көрісу айт», праздника «Наурыз» с целью пропаганды национального искусства «Болашаққа бағдар, Рухани жаңғыру» «Алтынжүрек домбыра», «Бабалар мұрасы», «Жыр жүректің бұлбұлы», «Туған жерге тарту», фестиваля «Балдаурен-2018», праздника «1 Мая», праздника «9 Мая День Победы», праздника «Выпускной бал», праздника «День Астаны», праздника «День города 2018», праздника «День города 2018», праздника «День города 2018», праздника «День города 2018», праздника «День первого Президента», праздника «День Независимости», праздника «Новый год 2019».

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **16 969,0 тыс. тенге**, из них:

- финансовые нарушения на общую сумму - 16 465,3 тыс. тенге;
- неэффективное планирования бюджетных средств на сумму – 503,7 тыс. тенге;
- процедурные нарушения - 24 единиц.

В ходе аудиторского мероприятия возмещено 1 473,3 тыс. тенге и восстановлено 13 138,1 тыс. тенге.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и

мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики:

ГККП «Городское культурно-просветительное объединение» отдела культуры и развития языков акимата г. Уральска»

Постановлением акимата ЗКО №ОРД-153 от 26.07.2013 года «Об утверждении норматива отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий», утверждены нормативы отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий.

По данным бухгалтерского баланса за 2016 - 2017 годы Предприятием получен чистый доход, в том числе за 2016 год в сумме 3 119,7 тыс. тенге, за 2017 год – 4 660,7 тыс. тенге.

Пункт 1. В нарушение абзацов 1,2 пункта 4 статьи 140 Закона РК «О государственном имуществе» и пунктов 2,3 постановления акимата ЗКО №ОРД-153 от 26.07.2013 года «Об утверждении норматива отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий», Предприятием по результатам 2016 - 2017 годов не произведено перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу на общую сумму **478,1 тыс. тенге**, в том числе за 2016 год - в сумме 162,0 тыс. тенге, 2017 год – 316,1 тыс. тенге, при этом уполномоченный орган соответствующей отрасли не обеспечил контроль за полнотой и своевременностью перечисления государственным предприятием в бюджет установленной части чистого дохода. .

В результате на не уплаченную в срок сумму части чистого дохода за 2017 год была начислена пеня в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, за каждый день просрочки, которая составила **44,4 тыс. тенге**.

Аудитом установлено, что на предприятии имеют место случаи заключения трудовых соглашений с внештатными работниками на выполнение работ по должностям, предусмотренным штатным расписанием.

Так, например, по трудовым соглашениям приняты на работу 3 работника в качестве аккомпаниатора, заведующего клубом, юриста, должности которых предусмотрены в штатном расписании, оплата произведена за счет средств бюджетных субсидий. А также с марта 2019 года дополнительно по трудовым соглашениям были приняты 3 сторожа для охраны производственной базы, переданной на баланс Предприятия в 2017 году, в штатном расписании на 2019 год на сторожей штаты не предусмотрены. Разрешение с вышестоящего органа на содержание сторожей получено и дополнительные средства выделены. *Однако в штат они не введены и работают по трудовым соглашениям.*

Исходя из статьи 27 Трудового Кодекса РК, трудовые соглашения заключаются с теми работниками, должности которых не предусмотрены в штатном расписании, но необходимость в их услугах имеется, это в основном могут быть разовые услуги, и оплата за такие услуги производится в основном за счет платных услуг. Если штатным расписанием Предприятия вышеуказанные

должности предусмотрены, Работодатель должен принимать таких работников в штат, а не заключать с ними гражданско-правовые договоры (трудовые соглашения).

Пункт 2. В нарушение статьи 27 Трудового Кодекса РК, работники на должности аккомпаниатора, заведующего клубом, юриста, были приняты не по трудовым договорам в штат предприятия, а по трудовым соглашениям.

В ходе аудита с заведующим клубом «Шабит» с 01 июня 2019 года заключен трудовой договор в соответствии со штатным расписанием

В феврале 2016 года в штат Предприятия на должность методиста была принята Э. Анес. Зарплата начислялась ей по табелю учета рабочего времени. Вместе с тем с момента принятия на работу, ее постоянным рабочим местом является Отдел культуры и развития языков г. Уральска, по объяснению Э. Анес в круг ее обязанностей входит работа с сайтом Отдела культуры г. Уральска и подведомственных организаций. Приказа с Отдела культуры и развития языков г. Уральска и с самого Предприятия на командирование работника не имеется.

Таким образом, предусмотренная штатным расписанием и ее должностными обязанностями работа методиста не ведется, тогда как заработная плата со всеми начислениями, отпускные, пособие на оздоровление и премии за счет средств Предприятия, перечисляются ей своевременно и в полном объеме, и за период с февраля 2016 года по май 2019 года составила **3 174,4 тыс. тенге**.

Выборочным аудитом соблюдения установленных правил выдачи авансов подотчетным лицам, установлено, что согласно пункта 2.3.2 Учетной политики Предприятия, выдача наличных денег из кассы производится в подотчет, на расходы, связанные со служебными командировками, на операционные, хозяйственные и представительские расходы, на основании распоряжения директора предприятия, в пределах и на срок, указанный в служебной записке работника.

В соответствии с пунктом 2.3.3 Учетной политики, неиспользованные подотчетные суммы должны быть сданы в кассу не позднее трех дней по окончании срока, на который они выдавались.

Пункт 3. В нарушение пунктов 2.3.2 и 2.3.3 Учетной политики Предприятия, без распоряжения директора, были выданы в подотчет **229,5 тыс. тенге**, которые не были использованы на нужды Предприятия, связанные со служебными командировками, на операционные, хозяйственные и представительские расходы, и не были своевременно сданы в кассу Предприятия.

По объяснению главного бухгалтера Садвакасовой К.К., из вышеуказанных сумм - 199,0 тыс. тенге были переданы в Отдел культуры г. Уральска, по устному распоряжению с уполномоченного органа, затем через 2 месяца средства были возвращены в кассу Предприятия.

Пункт 4. В нарушение пункта 9 Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам, утвержденными приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 16.11.2015 года №354, Предприятием не

оо сн

соблюдены сроки предоставления администратору бюджетных программ, утвержденных отчетов по исполнению планов развития за 2016-2018 годы.

При аудите деятельности подведомственных клубов установлено, что клуб патриотического воспитания подростков «Жас Жауынгер» открыт с 2014 года и располагается в здании Военно-технической школы.

За период аудита заведующим и методистом клуба «Жас Жауынгер», утвержденные годовые и ежемесячные планы по мероприятиям на 2016-2019 годы, отчеты о проведенных мероприятиях, сценарии, фотографии с мероприятий, журналы учета посещающих кружки детей в Культпросветобъединение не представлялись, клубом мероприятия не проводились.

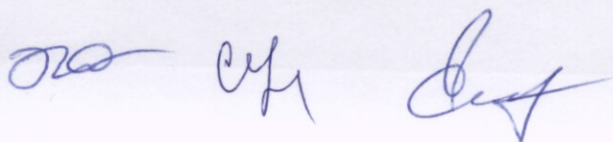
В 2019 году 1,0 ставка заведующего клубом сокращена (в связи с уходом на пенсию). Методистом, принятым с января 2019 года работа в соответствии с планом также практически не велась. Планы и отчеты за ее период к проверке представлены не были. В клубе «Жас Жауынгер», по штату еще числится 2 руководителя кружка (по 0,5 ставки), которые являются совместителями. Следует отметить, что в здании, где располагается клуб, действует охранный режим, и свободное передвижение по территории запрещено. Поэтому свободное посещение детьми с близлежащего и других районов города вряд ли возможно.

По информации заместителя директора Предприятия, клуб «Жас Жауынгер», открывался с целью патриотического и нравственного воспитания подростков, морально-психологической и физической подготовки юношей, годных к военной службе, однако клубом работа в данном направлении практически не ведется.

Таким образом работу данного клуба за период аудита возможно считать неэффективной. За период аудита общая сумма бюджетных средств, израсходованных на содержание работников клуба составила **7 889,7 тыс. тенге**.

Пункт 5. За период с января по июнь 2016 года, по автомашине Газель, автомашине Lada -21703, в нарушение пунктов 8, 14 норм расхода горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.08.2010г. №1210, осуществлено списание ГСМ (Аи-92) сверхустановленных законодательством РК норм в количестве 339 литров на общую сумму **40,7 тыс. тенге**.

Кроме того за аудируемый период (за исключением периода с января по июнь 2016 года, когда учет частично велся по 2 автомашинам), не соблюдалось приложение 118 Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденного приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 02.08.2011г. №390, в результате путевые листы заполнялись не должным образом, а именно: путевые листы заполнялись на длительный срок (на месяц), тогда как следовало на один день или смену, и на длительный срок выписывается в случае командировки более одних суток (смены), отсутствуют подписи водителей, не заполнены графы по расходу горючего, не указан маршрут поездок с указанием времени выезда и возвращения, нет показаний спидометра и соответственно нет пройденного



километража, путевые листы не заверены подписью лица, пользовавшегося автотранспортом. Талоны на ГСМ (бензин, газ) выдаются главным бухгалтером, однако в материальный отчет ведомости по выдаче талонов не подшиваются. Списание бензина производилось по фактическому расходу, утвержденные законодательством РК нормативы по списанию ГСМ не применяются. Фактически на момент аудита путевые листы собираются заведующей складом Предприятия по устному распоряжению руководства, однако отчетность, как было уже сказано выше не ведется должным образом.

В мае 2017 года на автомобиле Lada 21214-14 и на «Газель –Бизнес» ГАЗ 330232-2288 с бензиновым типом двигателя, было приобретено и установлено газовое оборудование, произведена модернизация топливной системы, в результате автомобили работают на газе (зимой дополнительно частично используется бензин). Утвержденных норм на расход газа на 100 км нет. Газовое топливо также списывается по фактическому расходу, то есть расход, в соответствии с пройденным километражем с момента установки газовой оборудования до настоящего времени установить не представляется возможным.

Контроль за списанием запчастей также не ведется соответствующим образом: запасные части приобретаются без составления дефектного акта, списание запасных частей к технике производится без установочного акта.

Данное серьезное упущение в работе бухгалтерского службы Предприятия стало возможным ввиду того, что контроль за ведением учета и списанием запчастей и ГСМ за аудируемый период в должностных инструкциях работников администрации предприятия (бухгалтерии и заместителя по хозяйственной части) и приказах предприятия, ни за кем не был закреплён.

На проведение мероприятия «День города - 2018» по договору №119 от 28.08.2018 года между ГККП «Городское культурно-просветительное объединение» и ИП «Ар-Деко» были закуплены картины в количестве 22 штуки на общую сумму **2 200,0 тыс. тенге**. В сентябре 2018 года все полученные 22 картины были оприходованы по учету.

По объяснению заведующей складом Абиловой С.С., картины были получены 08.09.2018 года и предназначены для вручения почетным гостям в городском акимате, где проходил торжественный прием акима г. Уральска, посвященный Дню города. Вручения картин, по ее объяснению она не видела, ввиду того, что прием проходил за закрытыми дверями.

После праздника, из 22 картин на склад Предприятия были сданы оставшиеся картины в количестве 11 штук на общую сумму **600,0 тыс.тенге**, в том числе, картина «Асыл алка» - 3 шт., картина «Дала аруғы» - 6 шт. и картина «Уральск» - 2 шт.

Далее по объяснению завскладом Абиловой С.С., из 11 оставшихся картин по поручению акимата города, в разное время забрали 3 картины, в том числе: картины «Асыл алка» - 2 шт. по цене 80,0 тыс.тенге на сумму 160,0 тыс.тенге, картину «Уральск» 1 шт. по цене 45,0 тыс.тенге, всего на общую сумму 205,0 тыс.тенге. Из них 2 картины были отданы помощнику акима г. Уральск (о том кому вручены картины информации нет). А третья картина «Асыл алка» на

сумму 80,0 тыс. тенге была вручена акимом г. Уральска М.Р. Мукаевым председателю ОО «Арбат» Г. Батпакуловой.

Однако в октябре 2018 года по бухгалтерскому учету Предприятия все 22 картины были списаны на расходы. В комиссию по списанию картин включены работники Культпросветобъединения а также представители отдела культуры г. Уральска.

На момент аудита на складе Предприятия находятся 8 (восемь) картин, в том числе: картина «Асыл алка» 1 шт. стоимостью 80,0 тыс. тенге, картина «Уральск» - 1 шт. стоимостью 45,0 тыс. тенге, картины «Дала аруғы» 6 шт. по цене 45,0 тыс.тенге на сумму 270,0 тыс. тенге, всего на общую сумму **395,0 тыс. тенге**. В ходе аудита, даны исправительные проводки на восстановление по бухгалтерскому учету Предприятия 8 картин на общую сумму 395,0 тыс.тенге.

Пункт 6. Таким образом, аудитом установлено, что на счет 7210 «Административные расходы» необоснованно списаны и отнесены на затраты стоимость 8 картин на сумму **395,0 тыс.тенге**, тем самым были нарушены пункты 3,5,21 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» и пункт 5 статьи 7 Закона РК от 28 февраля 2007 года N234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Аудитом произведена проверка соблюдения основных положений по учёту, хранению и списанию основных средств и материальных ценностей, где выборочным аудитом списания активов установлено, что Предприятием в мае 2018 года произведено списание основных средств на общую сумму **21 941,3 тыс. тенге**.

Пункт 7. В нарушение подпункта 3 пунктов 5, 6 постановления Правительства Республики Казахстан от 1.06.2011 года № 615 «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий», комиссией, созданной приказом директора Предприятия №22 «а» от 02.04.2018 года, при осмотре имущества не определена возможность использования отдельных его деталей, узлов, материалов и не произведена их оценка.

Тогда как годные материалы для дальнейшего использования по прямому назначению, следовало оприходовать на соответствующих счетах бухгалтерского учета по цене возможного их использования; не пригодные для дальнейшего использования по прямому назначению материалы, следовало оприходовать как вторичное сырье (лом черных, цветных и драгоценных металлов, ветошь, дрова и другое сырье); материалы, которые не пригодны для дальнейшего использования должны быть уничтожены.

Также согласно пунктов 2, 9 вышеназванного Постановления, уничтожению подлежит имущество, *пришедшее в негодность вследствие физического и морального износа*, в результате стихийных бедствий и аварий, если восстанавливать его экономически нецелесообразно и/или невозможно; В случае невозможности самостоятельного уничтожения списанного имущества государственные юридические лица для уничтожения привлекают физических и

ого *сч* *сч*

юридических лиц в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Аудитом установлено, что по списанному имуществу, в части материалов, которые не пригодны для дальнейшего использования и подлежат уничтожению отсутствуют какие-либо документы, подтверждающие уничтожение. Вместе с тем в списке списанного имущества большое количество компьютерной техники. В случае выхода из строя такой техники ее необходимо было утилизировать через специализированные организации.

Пункт 8. В нарушение пункта 9 постановления Правительства Республики Казахстан от 1.06.2011 года № 615 «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий», для уничтожения списанного имущества (в случае невозможности самостоятельного уничтожения) не привлечены физические и юридические лица в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

При аудите соблюдения законодательства о государственных закупках было установлено, что основная доля государственных закупок на предприятии осуществляется из одного источника путем прямого заключения договора, в большинстве применяется подпункт 46 пункта 3 статьи 39 Закона (приобретения организацией культуры, организацией образования в области культуры, телерадиовещательной организацией **товаров и услуг** для осуществления сценических представлений, публичного исполнения и представления произведений искусства и культурных ценностей).

В 2016 году между ГККП «Городское культурно-просветительное объединение» в лице руководителя Насенов Бекет Кубайдоллиевич на основании пп.46 п.3 ст.39 Закона «О государственных закупках» был заключен договор №100 от 18.08.2016 года с ХАЙДАР ЕРМЕК ТЫНЫШТЫҚҰЛЫ из одного источника путем прямого заключения по закупу услуг на изготовление цветочных арок на проведение мероприятия «День города Уральска» на сумму **26 400,0 тыс. тенге.**

Согласно подпункта 46 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках осуществляются в случаях приобретения организацией культуры, организацией образования в области культуры, телерадиовещательной организацией товаров и услуг для осуществления сценических представлений, публичного исполнения и представления произведений искусства и культурных ценностей.

В тоже время, в ходе аудита установлено что приобретение цветочных арок не связано с осуществлением сценических представлений, публичного исполнения и представления произведений искусства и культурных ценностей, а установлено для украшения площади Первого Президента РК Н. Назарбаева. В этой связи, ГККП «Культпросветобъединение» следовало закупить вышеуказанные услуги иными способами предусмотренных статьей 13 Закона РК «О государственных закупках».

Пункт 9. В нарушение подпункта 46 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГKKП «Культпросветобъединение» осуществлено приобретение услуг способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках на сумму **26 400,0 тыс. тенге.**

Также было установлено, что изготовление цветочных арок осуществлялось без сметного расчета на основании калькуляции представленной ИП «Хайдар Е.Т.». При изучении стоимости закупаемых услуг было выявлено завышение стоимости по некоторым видам работ, приобретенным материалам и прочим расходам указанных в калькуляции на сумму свыше 6 000,0 тыс. тенге.

Пункт 10. Аналогично, в нарушение подпункта 46 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГKKП «Культпросветобъединение» осуществлено заключение 12 договоров на сумму 36 912,5 тыс. тенге способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Между ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение» в лице руководителя Насенов Бекет Кубайдоллиевич на основании пп.46 п.3 ст.39 Закона «О государственных закупках» был заключен договор №123 от 24.08.2017 года с ИП «Ян» из одного источника путем прямого заключения по приобретению товаров по 18 наименованиям на сумму **150,0 тыс. тенге.**

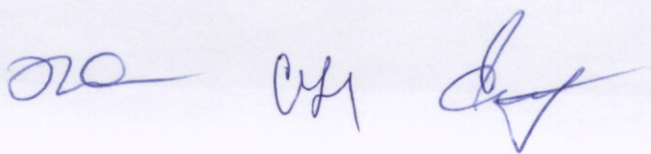
Согласно приложения 1 к договору срок поставки товара август месяц 2017 года, фактически поставка товаров осуществлена по акту приема-передачи товаров №170138/00/1 от 03.10.2017 года, т.е с нарушением установленных сроков на 32 календарных дня.

Пункт 11. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» ГKKП «Культпросветобъединение» (директор Насенов Б.К.) не обратился с иском в суд о признании ИП «Ян» недобросовестным участником государственных закупок.

Пункт 12. Аналогично, в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» ГKKП «Культпросветобъединение» не обратился с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок ИП «Сабитов Шарип Зиятдинович» которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по двум заключенным договорам.

Пункт 13. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ и пункта 7.3 заключенных договоров заказчиком ГKKП «Культпросветобъединение» за ненадлежащее исполнение обязательств по договорам не взыскана неустойка с ИП «Ян» в сумме **4,8 тыс. тенге,** ИП «Сабитов Шарип Зиятдинович» в сумме **23,5 тыс. тенге.**

В ходе государственного аудита также было установлено, что между ГKKП «Городское культурно-просветительное объединение» в лице и.о. директора Мергалиев М.Р. на основании пп.46 п.3 ст.39 Закона «О государственных закупках» был заключен договор №141 от 15.10.2018 года с ОО «Жайык Таны»



из одного источника путем прямого заключения на проведение традиционных «Жубановских чтений» на сумму **240,0 тыс. тенге**.

При этом, согласно информации размещенной на официальном сайте Управления культуры ЗКО <https://culture-bko.gov.kz> вышеуказанное мероприятие прошло 4-5 октября 2018 года в 15:00 часов в ОУНБ им.Ж.Молдагалиева. Принимая во внимание вышеизложенное, установить фактическое выполнение обязательств по заключенному договору ОО «Жайык Таны» не представляется возможным, т.к договор между предприятием и поставщиком был заключен после проведения самого мероприятия.

Все вышеизложенные факты свидетельствуют об отсутствии открытости и прозрачности в проводимых государственных закупках.

Результаты выявленных нарушений позволяют сделать вывод, что процесс организации процедур государственных закупок в ГККП «Культпросветобъединение» находится на неудовлетворительном уровне, отмечается слабая правовая грамотность работников предприятия ответственных за проведение государственных закупок. Все это приводит к тому, что заключение договоров в основном происходит без проведения соответствующих процедур путем прямого заключения договора, цены накупаемые товары, работы, услуги формируются на основе предложений, представленных поставщиками, с которыми в последующем и заключаются договора, при этом самим предприятием анализ цен не осуществляется. Не применяются меры по обращению с иском в суд по признанию поставщиком недобросовестными участниками государственных закупок по фактам ненадлежащего исполнения договорных обязательств, не взыскивается неустойка. Оказание некоторых видов услуг, поставка товаров, выполнение работ из года в год осуществляется одними и теми же поставщиками.

В соответствии с пунктом 8 Правил государственные театры, концертные организации, культурно-досуговые организации, музеи и цирки для получения бюджетных субсидий представляют администратору бюджетной программы:

1) ежегодно, не позднее 30 декабря текущего года, на основании полученных объемов бюджетных субсидий утвержденные планы доходов по оказываемым услугам и план расходов на предстоящий год, по формам согласно приложениям 2 и 3 к Правилам;

2) ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, расчет покрытия убытков на предстоящий месяц по форме согласно приложению 4 к Правилам.

Также в соответствии с пунктом 312 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4.12.2014 года № 540 для выплаты бюджетных субсидий их получатели представляют администратору бюджетной программы документы, подтверждающие осуществление ими затрат, требующих возмещения из бюджета. Администратор бюджетной программы после их рассмотрения формирует заключение на выплату бюджетных субсидий в порядке и форме, предусмотренными порядком их выделения по каждой бюджетной программе (подпрограмме), по которой осуществляется бюджетное субсидирование, и счета к оплате.

Пункт 14. В нарушение пункта 8 Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам, а также пункта 312 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания Отделом культуры и развития языков города Уральска в 2016-2018 годы перечислены бюджетные субсидии при отсутствии необходимых документов.

Предприятие обслуживается в АО «Народный банк Казахстана» с 2018 года. В 2018 году предприятием были открыты 2 депозитных счета, на которые перечислялись средства с расчетного счета (для субсидий) и со спец. счета (для платных услуг).

За период май - август 2018 года начисленные проценты по депозиту, составили на общую сумму 90,7 тыс. тенге и относятся к прочим доходам организации.

Однако по Уставу предприятие может осуществлять только деятельность, отвечающую предмету и целям деятельности в области культуры. Проценты по депозитам являются доходами предприятия, полученными государственным предприятием от совершения деятельности (сделки), *не предусмотренной его Уставом.*

Пункт 15. В нарушение пункта 4.3 Устава, Предприятием получены доходы от вкладов на депозитных счетах, доходы от деятельности, не отвечающие предмету и целям деятельности, закрепленным в Уставе на общую сумму **90,7 тыс. тенге.**

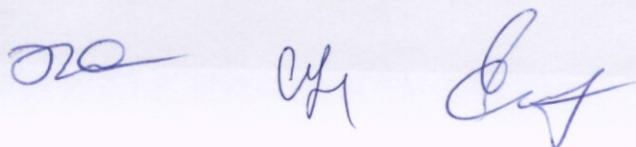
В соответствии со статьей 137 Закона РК «О государственном имуществе» и пунктом 4.4 Устава Предприятия доходы, полученные государственным предприятием от совершения деятельности, не предусмотренной его уставом подлежат изъятию в бюджет.

В 2016 году заключены 5 договоров на мероприятия, посвященные государственному языку на сумму 1 335,0 тыс.тенге, из них освоено 1275,7 тыс.тенге, разница **59,3 тыс.тенге** - это излишне профинансированные средства за 2016 год по субсидиям.

В 2017 году между Отделом культуры г.Уральска и Культпросветобъединением заключено 16 договоров на предоставление культурно-досуговых услуг на общую сумму 48 802,6 тыс.тенге, для исполнения которых Предприятием в свою очередь заключены договора с поставщиками на проведение мероприятий по предоставлению культурно-досуговых услуг на сумму 48 726,9 тыс.тенге и на сумму 72,1 тыс.тенге в сметы были заложены банковские услуги. Вместе с тем аудитом установлено, что из **72,1 тыс.тенге** запланированных, фактические расходы на услуги банка составили всего **12,0 тыс.тенге.** Финансирование Отделом культуры в 2017 году произведено на сумму 48 841,5 тыс.тенге, из них **102,6 тыс.тенге** - излишне профинансированные средства по госзаказу.

Итого за период 2016-2017 годы излишне профинансированные средства по госзаказу составили **161,9 тыс.тенге.**

Пункт 16. В нарушение подпункта 1) пункта 2 и пункта 5 Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-



досуговым организациям, музеям и циркам, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 16.11.2015 года №354 и пункта 312 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 04.12.2014 года №540 в 2016-2017 годах администратором бюджетных программ Предприятию были излишне профинансированы бюджетные субсидии на сумму **161,9 тыс.тенге.**

Между Отделом культуры и Кульпросветобъединением заключен договор №5 от 02.07.2018 года на проведение мероприятия «**День Астаны**» на общую сумму 1 115,0 тыс.тенге. Смета расходов на проведение праздника утверждена и.о. директора Мергалиевым М.Р. (без даты) на сумму 1 115,0 тыс.тенге. По данной смете, в том числе предусмотрены расходы по зарплате по трудовым соглашениям, заключенным за предоставление услуг с работниками, приглашенными с других городов Жанпеисовой С.С., Аймухамбет Ж.М., Жылкышиеву К.О. на общую сумму 300,0 тыс.тенге.

Согласно акта выполненных работ от 31.07.2018 года, между Отделом культуры и Предприятием, договор исполнен на сумму 1 115,0 тыс.тенге. из них вышеуказанным лицам перечислено 300 тыс.тенге, однако кроме того дополнительно были произведены расходы по индивидуальному подоходному налогу еще на **33,3 тыс.тенге.**

А также по данному договору №5 от 02.07.2018 года по приказу №56 от 15.06.2018 года, был оплачен перелет самолетом Жанпеисовой С.С. (Алматы-Уральск; Уральск-Астана), Аймухамбет Ж.М. (Астана - Уральск; Уральск - Астана) на сумму 172,7 тыс.тенге и услуги гостиницы по вышеназванным лицам на общую сумму 23,0 тыс.тенге. Данные расходы фактически являются командировочными расходами, произведенными за счет средств Предприятия. Вместе с тем командировочные расходы могут быть произведены по распоряжению руководителя только работникам, состоящим в штате предприятия, каковыми они не являются.

В трудовом соглашении условия об оплате таких расходов также не оговорены. В плановой смете расходы на авиабилеты и проживание в гостинице на общую сумму **195,7 тыс.тенге** предусмотрены, вместе с тем, учитывая, что данные работники ***не состоят в штате предприятия, планировать и производить данные расходы не следовало и данные расходы не должны были возмещаться за счет средств бюджета.***

На проведение мероприятия «**День города**» в 2016 году составлена смета расходов (без даты), утвержденная директором Насеновым Б.К. и между Отделом культуры и Кульпросветобъединением заключен договор №16 от 16.08.2016 года на сумму 36 324,9 тыс. тенге. По смете в том числе были предусмотрены расходы по зарплате по трудовым соглашениям с 6 культработниками на общую сумму 330,5 тыс.тенге. Согласно акта выполненных работ от 16.08.2016 года, подписанного Отделом культуры и Предприятием, договор исполнен на сумму 36 324,9 тыс.тенге.

В том числе из произведенных затрат, перечислено на карт-счета вышеуказанным лицам на сумму 330,5 тыс. тенге, тогда как дополнительные

расходы по ним включили в себя еще налоги и отчисления (ИПН, ОПВ, соцналог, соцотчисления), на общую сумму **163,0 тыс. тенге.**

На проведение мероприятия «**Наурыз-мейрамы**» в 2016 году между Отделом культуры и Кульпросветобъединением заключен договор №1 от 10.03.2016 года на общую сумму 4 255,0 тыс. тенге. Смета расходов на сумму 4 255,0 тыс.тенге утверждена директором Насеновым Б.К. (без даты). По данной смете в том числе, предусмотрены расходы по трудовому соглашению на предоставление услуг с культработником Ихсановой А.Ж. на сумму 30,0 тыс.тенге.

По акту выполненных работ от 10.03.2016 года, подписанного Отделом культуры и Предприятием, договор исполнен на сумму 4 255,0 тыс.тенге.

В том числе из произведенных затрат Ихсановой А.Ж. перечислено 30,0 тыс. тенге, однако по вышеуказанному лицу дополнительные расходы предприятия включили в себя налоги и отчисления (ИПН, ОПВ, соцналог, соцотчисления) на сумму **10,7 тыс.тенге.**

Пункт 17. В нарушение пункта 312 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, документы, подтверждающие осуществление ими затрат, требующих возмещения из бюджета, не включили в себя дополнительные расходы на вышеуказанные суммы.

Вышеуказанные нарушения стали возможными, ввиду того, что предприятием в плановых сметах показаны общие расходы по зарплате по трудовым соглашениям, без детальной расшифровки, которые по факту должны включать в себя и расходы по налогам и отчислениям, вместо этого вся сумма по статье «Зарплата» была перечислена на карт-счета работников. В результате были произведены расходы, превышающие выделенную сумму по договору, и данные расходы были покрыты за счет бюджетных субсидий.

ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» отдела культуры и развития языков города Уральска акимата города Уральска».

По итогам деятельности Предприятия в 2016 году образовались свободные остатки средств, которые составили 20 275,7 - тыс. тенге, в 2017 году –21 244,4 тыс. тенге, в 2018 году – 16 006,0 тыс. тенге.

Временно свободные деньги были размещены на депозите в банке второго уровня (АО «Цеснабанк»).

Пункт 18. В нарушение подпункта 10 пункта 1 Постановления Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года №960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг», Предприятием временно свободные деньги размещены на депозите одного банка, тогда как временно свободные деньги свыше 5000 (пяти тысяч) месячных расчетных показателей должны размещаться не менее чем в 3 (трех) банках второго уровня.

оо сн

Пункт 19. В нарушение подпункта 3 пункта 1 постановления Правительства РК от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации», органом государственного управления Предприятием – Отделом культуры и развития языков города Уральск не установлены лимиты положенности служебных автомобилей, нормы площадей для размещения административных аппаратов, порядок и условия возмещения расходов работникам, направляемым в служебные командировки.

При этом, Учетной политикой предприятия предусмотрено возмещение суточных в размере 6 и 8 МРП (по Казахстану и в иностранные государства соответственно), а также возмещение расходов по найму жилья по фактически представленным документам.

Неисполнение уполномоченным органом – Отделом культуры и развития языков города Уральск своих функций, предусмотренных законодательством РК привело к необоснованному завышению Предприятием административных расходов при командировании сотрудников. В результате, за охватываемый аудитом период, было выплачено сверх положенного норматива 595,4 тыс. тенге, по возмещению суточных.

В соответствии с пунктом 8 Положения о служебных командировках, утвержденных директором ГKKП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» при командировках в местность, откуда командированный работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, суточные (надбавки взамен суточных) не выплачиваются.

Пункт 20. В нарушение пункта 8 вышеуказанного Положения о служебных командировках при командировках сроком в один день были выплачены суточные расходы на сумму **43,0 тыс. тенге.**

Пункт 21. В нарушение пункта 4.2 коллективного договора заместителю директора по административно-хозяйственной части Ундоганову М.Г. излишне выплачена заработная плата в сумме **119,4 тыс. тенге.**

Штатным расписанием установлен фонд оплаты труда на 2018 год, где также предусмотрены суммы лечебных пособий в размере должностного оклада. Специалисту по культуре Исановой У.Е. предусмотрено лечебное пособие в размере 97 580 тенге.

Пункт 22. В нарушение пункта 2 статьи 138 Закона РК «О государственном имуществе» специалисту по культуре Исановой У.Е. в 2018 году дважды выплачено лечебное пособие в общей сумме 195,2 тыс. тенге, в результате переплата составила **97,6 тыс. тенге.**

Пункт 23. В нарушение пункта 6 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 при исчислении средней заработной платы, были учтены суммы выплаченных

премий, а также суммы материальной помощи, в результате образовалась переплата по выплате отпускных на сумму **532,4 тыс. тенге.**

На момент аудита Предприятием на 2019 год заключено 82 договора о совместной деятельности, согласно которым частным предпринимателям, предоставлены торговые места по тарифам, утвержденным органом управления – Отделом культуры и развития языков г. Уральск.

В соответствии с п. 5.1 заключенных договоров, Партнер (частный предприниматель) обязуется оплатить гарантийный взнос в размере ежемесячной платы, в течении 3-х дней с даты подписания сторонами договора, согласно утвержденного тарифа ГУ «Отдел культуры и развития языков города Уральска», в случае неуплаты гарантийного взноса договор расторгается в одностороннем порядке.

На момент аудита, не одним из предпринимателей гарантийный взнос не внесен.

Пункт 24. В нарушение указанного пункта Договоров, Предприятием не приняты меры по расторжению 82 договоров в одностороннем порядке.

В соответствии с пунктом 96 Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы, утвержденных нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НК ревизионной комиссией осуществлен контрольный осмотр с целью подтверждения наличия договоров на право осуществления деятельности на территории парка, а также проверки выполнения отдельных условий заключенных договоров, где было установлено что у 2 индивидуальных предпринимателей ИП «Мурзагалиева А.А.» и ИП «Кошекowa К.Б.» отсутствовали заключенные договора аренды. На сегодняшний день с данными предпринимателями заключены соответствующие договоры и внесена арендная плата за май месяц в сумме 106,3 тыс. тенге.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 9 Закона РК от 16 июля 1999 года №429 «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» запрещаются хранение и реализация алкогольной продукции в зданиях и на территориях культурно-досуговых организаций. В этой связи, в договорах о совместной деятельности между ГКП «Городской парк культуры и отдыха» и индивидуальными предпринимателями на 2019 по предоставлению торговых мест под кафе, одним из условий и обязанностей партнера (арендатора) является запрет на торговлю алкогольными (спиртными) напитками на территории парка.

В ходе контрольного осмотра было установлено, что индивидуальными предпринимателями не соблюдается вышеуказанный пункт договора и осуществляется хранение и реализация алкогольных (спиртных) напитков на территории парка, а именно:

ИП «Өнер» - кафе «Шашлычный двор», по договору №20 от 15.04.2019 года;

ИП «Нурекешова» кафе «Нұрғасыр» и «Императорский двор», по договору №35 от 16.04.2019 года;

оо сц

ИП «Губашев» - кафе «Ақ-тілек», по договору №56 от 17.04.2019 года;
ИП «Беккалиев» - кафе «Asset+», по договору №64 от 25.04.2019 года;
ИП «Хитарова» - кафе «Парк», по договору №75 от 08.05.2019 года;
КХ «Ахан» - кафе «Алтын Орда», по договору №68 от 02.05.2019.

В соответствии со статьей 282 Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК, за нарушение условий оборота и перемещения этилового спирта и алкогольной продукции предусмотрена административная ответственность.

В этой связи, в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» информацию по результатам проведенного осмотра была направлена в Департамент государственных доходов по ЗКО.

Согласно представленного ответа Департамент государственных доходов по ЗКО № мкд-15-2/805 от 27.06.2019 года, по итогам проверки составлены соответствующие акты и административные дела по пункту 1 статьи 463 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в отношении 4 предпринимателей направлены на рассмотрение в суд.

Одним из пунктов договоров аренды торговых мест и договоров о совместной деятельности является право Арендатора по согласованию с Арендодателем оставить возведенные строение, сооружения, оборудования (далее-Имущество) на арендуемой площадке после окончания договора, оплатив единовременный платеж в размере 5-7% от арендной платы, за каждый месяц нахождения Имущества на территории парка. Оплата производится из расчета полного календарного месяца, вне зависимости от количества дней нахождения Имущества в месяце.

Однако в ходе проведения аудита было установлено, что за 2016-2019 года некоторыми индивидуальными предпринимателями не в полной мере произведены оплаты за нахождение Имущества на территории парка на общую сумму 732,5 тыс. тенге.

Пункт 25. В нарушение пункта 5.3.2 договора Предприятием не были приняты меры по взысканию с арендаторов оплаты за нахождение имущества на территории парка в зимний период на общую сумму **732,5 тыс. тенге.**

Пункт 26. В нарушение пункта 12.7 заключенных договоров и статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ, ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» не были приняты меры по взысканию неустойки с индивидуальных предпринимателей за ненадлежащее исполнение договорных обязательств в общей сумме **70,9 тыс. тенге.**

Пункт 27. В нарушение пункта 8 Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам, а также пункта 312 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания Отделом культуры и развития языков города Уральска в 2016-2018 годы перечислены бюджетные субсидии в сумме 17 993,0 тыс. тенге при отсутствии необходимых документов.

В соответствии с пунктом 3.5.7.6 Учетной политики ГKKП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха», утвержденной приказом директора

предприятия №19 от 01.09.2015 года предусмотрены годовые нормы износа основных средств, где годовая норма износа по сооружениям составляет 7%.

Пункт 28. В нарушение пункта 3.5.7.6 Учетной политики амортизация основного средства музыкальный фонтан «Торнадо» осуществлялась не по установленным нормативам. В результате излишне начислена амортизация на сумму **12 743,1 тыс. тенге**, что привело к искажению финансового результата предприятия.

В ходе проводимого аудита установлено, что предприятием инициирован вопрос об отчуждении земельного участка на котором расположен аттракцион «Колесо обозрения» площадью 0,24 га, с целью передачи его ИП «Махамбет Б.» которым будут привлечены инвестиции для установки нового колеса обозрения. Основанием для передачи земельного участка является протокол заседания от 3 января 2019 года под председательством заместителя акима города Уральска Тукжанова Б.Н.

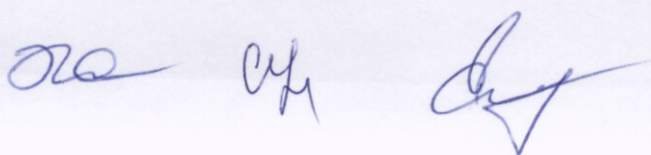
В соответствии с пунктом 1 статьи 48 Земельного кодекса РК предоставление земельных участков или права аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности, осуществляется на торгах (конкурсах, аукционах). Однако при реализации инвестиционных проектов допускается предоставление земельных участков без проведения аукциона.

Согласно статьи 284 Предпринимательского кодекса инвестиционный проект предоставляет собой комплекс мероприятий, предусматривающий инвестиции в создании новых, расширение и (или) обновление действующих производств в т.ч в рамках ГЧП, предусматривающий инвестиции не менее пятимиллионнократного размера месячного расчетного показателя (на сегодняшний день 12,6 млрд. тенге), в тоже время установка нового колеса обозрения не является инвестиционным проектом направленным на создание, расширение или обновление производства.

Также необходимо отметить, что указанный факт может иметь негативные последствия, так как предприятие лишится одного из основных источников дохода (треть доходов предприятия приносит аттракцион «Колесо обозрения»: 2016 – 17,4 млн. тенге, 2017 – 12,9 млн. тенге, 2018 – 16,9 млн. тенге, запланированы доходы на 2019 год – 18,0 млн. тенге), что потребует дополнительного выделения субсидий из государственного бюджета. Также со стороны предприятия потребуются средства на демонтаж старого аттракциона, что также негативно отразится на финансовом состоянии предприятия.

Кроме того, может возникнуть прецедент, и другие арендаторы торговых мест также захотят приобрести отдельные участки территории Городского парка без конкурсных процедур и город может лишиться одного из самых уникальных мест отдыха населения.

Прием наличных денег в кассу предприятия производится по приходному кассовому ордеру, подписанному главным бухгалтером. При приеме наличных денег выдается квитанция за подписями главного бухгалтера и кассира, заверенная печатью. Выдача наличных денег из кассы производится по расходному кассовому ордеру.



Пункт 29. В нарушение пункта 52 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, в 2016-2018 гг. записи в кассовую книгу не производятся кассиром сразу же после получения наличных денег по каждому ордеру или платежной ведомости, а одной строкой на общую сумму по поступлениям в течение дня.

Пункт 30. В нарушение пункта 60 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, за проверяемый период ГКП «Городской парк культуры и отдыха» (на праве хозяйственного ведения) Отдела культуры и развития языков города Уральска акимата города Уральска не проводили инвентаризацию дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.05.2019 года по данным бухгалтерского учета числится общая дебиторская задолженность на общую сумму 289,3 тыс. тенге, из них 189,3 тыс. тенге долгосрочная дебиторская задолженность сроком свыше 1 года, а именно:

- по договору №63 от 27.04.2017 года с ИП «Жексенов Азамат Амангельдиевич» на сумму 39,0 тыс. тенге.

- по договору №18 от 27.03.2017 года с ИП «Мукамбетов Нурбек Канаткалиевич» на сумму 70,0 тыс. тенге.

- по договору №77 от 30.04.2017 года ИП «Саркулакова Екатерина Жентуреевна» на сумму 80,3 тыс. тенге.

По вышеуказанным долгосрочным дебиторским задолженностям не в полной мере проведены мероприятия по взысканию долга, в том числе осуществление претензионно-исковой работы, в результате чего на балансе учреждения числится дебиторская задолженность.

Пункт 31. В нарушение статьи 268 Гражданского кодекса РК Предприятие не воспользовалось правом требования исполнения обязательств на общую сумму **189,3 тыс. тенге.**

В ходе государственного аудита были поданы заявления о взыскании с должников суммы задолженности в специализированный межрайонный экономический суд Западно-Казахстанской области.

За проверяемый период была списана дебиторская задолженность (со счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» на счет 7210 «Административные расходы») на общую сумму 2 165,3 тыс. тенге.

Основанием для списания вышеуказанных сумм дебиторской задолженности взята служебная записка юриста предприятия Б.Бисенова, где указано что, в связи с истечением срока давности не предоставляется возможным внести исковые заявления о взыскании задолженности с указанием должников.

Пункт 32. В нарушение подпункта 2-1 пункта 1 статьи 200 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года №268-ХІІІ и подпункта 2 пункта 2 статьи 145 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе», предприятием без письменного согласия уполномоченного органа списана дебиторская задолженность 2013-2014 гг. на общую сумму 2 165,3 тыс. тенге.

При этом необходимо отметить, что списание произведено без согласования с руководителем, что подтверждается отсутствием подписи директора Предприятия бухгалтерской справке.

Анализ дебиторской задолженности показал, что из суммы дебиторской задолженности 2013-2014 годов 2 165,3 тыс. тенге по 15 индивидуальным предпринимателям, задолженность на сумму 1 831,2 тыс. тенге не подтверждается и начислена не верно, что фактически подтверждается первичными документами (*имеются соглашения о расторжения договоров и приостановления предпринимательской деятельности на определенный срок*).

По остальным 5-ти индивидуальным предпринимателям списанная дебиторская задолженность составляет 334,2 тыс. тенге.

Кроме того, имеется объяснительная Бигалиева Н.Х., где он утверждает, что он после подписания договора не смог разместить надувной бассейн на территории парка из-за размеров и фактически деятельность им не осуществлялась, соответственно он ничего не должен. Имеются объяснительные Рудера А.А. и Гатауовой С.А. (ИП «Азамат»), которые также утверждают, что не работали на территории парка (*объяснительные прилагаются к аудиторскому отчету*). Однако на сегодняшний день не представляется возможным подтверждение данных фактов.

Причиной вышеуказанного несоответствия является отсутствия акта сверки взаиморасчетов с дебиторами, единого учета и регистрации договоров и взаимоотношений между сотрудниками ответственными за составление договоров и ведение бухгалтерского учета.

Согласно статье 178 Гражданского кодекса РК общий срок исковой давности составляет 3 года. В соответствии с Учетной политикой предприятия дебиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока исковой давности, т.е. по истечению 3-х лет.

В ходе аудита в соответствии с приказом директора Предприятия №36 от 21.06.2019 года о проведении инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, инвентаризационной комиссией, в присутствии государственного аудитора ревизионной комиссии проведена инвентаризация имущества, числящихся на балансе предприятия.

Проведенной инвентаризацией выявлено расхождение с данными бухгалтерского учета. Общее количество числящихся на балансе предприятия наименований 174, фактическое количество 171, недостача 3:

- Карусель «Зенит», инвентарный номер 000000018;
- Тарелка с тюнером, инвентарный номер 000000040;
- Трансформаторная подстанция, инвентарный номер 000000017.

Общая сумма основных средств по данным бухгалтерского учета составляет 50 749,6 тыс. тенге, сумма фактического количества равна 50 749,6 тыс. тенге. Сумма недостачи составляет 0 тенге, в связи с начисленной амортизацией.

Данные перечисленные основные средства, указанные в сличительной ведомости, отсутствовали при инвентаризации ОС в 2018 году. В служебной

записке по итогам инвентаризации вышеуказанные недостающие основные средства отражены как недостаток с 2012 года.

Директором ГКП в период отсутствия вышеуказанных основных средств являлся Есеналиев К.А., назначенный на должность 06.08.2012 года.

Согласно пояснениям директора Предприятия Б.Жангирова данные активы отсутствовали при назначении его на должность. Данный факт подтверждается имеющейся в ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха г. Уральск» документацией. Комиссией в составе заместителя директора ГКП по АХЧ Койбагаров Т. – председатель комиссии, членов комиссии: техника-электрика Бекбоулова А., бухгалтера Акбукеновой А., завхоза Ситниковой Т.В. и рабочего Бисембаева Б. составлен акт от 26.03.2014 года о недостачах, выявленных в ходе проведения инвентаризации. Акт о недостаче утвержден директором Жангировым Б.Т.

О выявленных фактах сходящим письмом №71 от 01.04.2014 года на имя руководителя отдела культуры и развития языков г. Уральска С.Т. Дуйсентегі был уведомлен орган управления предприятием.

Кроме того, согласно пояснениям Жангирова Б. в 2014 году Департаментом по борьбе с экономической преступностью по ЗКО возбуждалось уголовное дело №1427000510004 по факту хищения денежных средств в отношении Есеналиева К.А. Однако на сегодняшний день не представляется возможным определить, рассматривались ли факты недостачи в рамках данного дела, а также отсутствует информация о принятых мерах.

Пункт 33. В нарушение пункта 3 статьи 5 Закона РК от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках" и пункта 12 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648, годовой план государственных закупок Предприятия размещен на веб-портале позже установленного срока (пяти рабочих дней со дня его утверждения).

В ходе государственного аудита в ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» (далее – Предприятие) установлено, что предприятием сдаются в аренду торговые места, путем заключения договоров аренды или договоров о совместной деятельности.

В 2016 году заключено 116 договоров аренды, доходы от поступления арендной платы составили 29 088,4 тыс. тенге.

В 2017 году заключено 117 договоров аренды, доходы от поступления арендной платы составили 31 706,7 тыс. тенге.

В 2018 году заключено 155 договоров о совместной деятельности, доходы составили 36 246 тыс. тенге.

В 2019 году, на момент аудита заключено 82 договоров о совместной деятельности, ожидаются поступления более 40 млн. тенге доходов.

При этом необходимо отметить, что действующим законодательством недостаточно урегулированы вопросы по договорам о совместной деятельности. Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 200 Гражданского кодекса РК Государственное предприятие, осуществляющее деятельность на праве хозяйственного ведения, если иное не предусмотрено законодательными актами,

не вправе без письменного согласия собственника или уполномоченного им государственного органа создавать филиалы, представительства, учреждать совместно с частными предпринимателями предприятия и совместные производства, вкладывать в них свой производственный и денежный капитал. При этом, в соответствии с п.2 вышеуказанной статьи государственное предприятие, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан, самостоятельно распоряжается закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения имуществом, не относящимся к основным средствам. Предоставляемые Предприятием торговые места к основным средствам не относятся.

Указанные договоры фактически являются договорами аренды, так как отсутствует существенные условия договора о совместной деятельности:

В соответствии со статьей 228 Гражданского кодекса РК, предметом договора являются совместные действия для получения доходов или достижения иной не противоречащей закону цели. Однако фактически, согласно заключенным договорам, предприятием предоставляются торговые места, а частными предприятиями самостоятельно ведется торговля на предоставленной территории.

В соответствии со статьей 230 Гражданского кодекса РК, денежные или иные имущественные взносы участников договора, а также имущество, созданное или приобретенное в результате их совместной деятельности, являются их общей долевой собственностью. Однако согласно заключенным договорам, стороны несут самостоятельную ответственность за покрытие расходов и убытков, а также самостоятельно распоряжаются своими вкладами.

При этом, частными предпринимателями за предоставленные торговые места ежемесячно вносится арендная плата в соответствии с утвержденными Отделом культуры и развития языков размеров платы за аренду торговых мест.

В соответствии со статьей 1 Закона РК «О государственном имуществе» коммунальные юридические лица - коммунальные государственные предприятия и коммунальные государственные учреждения, имущество которых находится в коммунальной собственности. Согласно пункту 3 статьи 74 Закона РК «О государственном имуществе» коммунальное имущество в имущественный наем (аренду) передает местный исполнительный орган. В соответствии с пунктом 2 статьи 1 Закона районное коммунальное имущество - имущество района, города областного значения, в том числе бюджет района, города областного значения и иное имущество, не закрепленное за районными коммунальными юридическими лицами, а также имущество, закрепленное за районными коммунальными юридическими лицами.

При этом согласно статье 145 Закона РК «О государственном имуществе» государственное предприятие на праве хозяйственного ведения самостоятельно распоряжается не относящимся к основным средствам движимым имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения. Понятие «торговое место» действующим законодательством не предусмотрено.

В ходе аудита были направлены запросы по вопросу правомерности представления Городским парком культуры и отдыха в аренду торговых мест без

проведения тендера путем заключения договоров о совместной деятельности в уполномоченный орган по управлению коммунальным имуществом города - Отдел финансов г. Уральск, а также в Министерство национальной экономики РК, являющийся разработчиком Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду).

Отделом финансов г. Уральска предоставлен ответ, что в соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса РК, а также пунктом 7.5 Устава Предприятия государственное предприятие на праве хозяйственного ведения самостоятельно распоряжается не относящимся к основным средствам движимым имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения.

В ответе Министра национальной экономики РК указано:

«В соответствии с пунктом 3 статьи 74 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» коммунальное имущество в имущественный наем (аренду) передает местный исполнительный орган. Согласно пункту 57 Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 17 марта 2015 года № 212, арендная плата от сдачи в имущественный наем (аренду) от коммунального имущества поступает в местный бюджет. В этой связи, действующим законодательством Республики Казахстан «О государственном имуществе» не предусмотрены полномочия государственного предприятия (ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха») по сдаче в аренду государственного имущества».

Также необходимо отметить, что у предприятия не имеются документов, регламентирующих порядок предоставления в аренду торговых мест, в результате отсутствует прозрачность данного процесса. В ходе аудита установлено, что в заключенные договоры неоднократно вносятся дополнения по изменению условий договоров (сроков действия договоров и сумм арендной платы). Договоры заключаются в бумажном виде, в связи с чем существуют риски их замены. В этой связи, затруднительно определить фактическое количество арендаторов и выполнение ими условий договоров за прошедшие периоды.

Учитывая вышеизложенное, считаем необходимым в дальнейшем процедуру предоставления торговых мест на территории ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» проводить в соответствии с Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), что позволит обеспечить прозрачность данного процесса. Кроме того, предоставление мест в аренду путем проведения тендерных процедур будет способствовать развитию конкуренции и увеличению поступления неналоговых платежей в бюджет.

ГККП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков акимата г.Уральска»

Пункт 34. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК предприятием не обеспечена своевременность и полнота выполнения

обязательств по осуществлению платежей в пользу получателей денег в сумме **7 185,3 тыс. тенге.**

При аудите передачи государственного имущества в имущественный наем установлено, что на момент аудита доходы от аренды имущества, находящихся в коммунальной собственности физическими лицами и индивидуальными предпринимателями нарушены условия договоров что привело к несвоевременным поступлениям в доход местного бюджета по 20-ти договорам.

Пункт 35. В нарушение пункта 3 статьи 94 Бюджетного кодекса РК, ГУ «Отдел финансов г. Уральска» - как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений, в результате за 2016-2018 годы несвоевременно поступили в местный бюджет платежи от аренды имущества по 20-ти договорам.

Пункт 36. В нарушение пункта 9 Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года №354, предприятием не соблюдены сроки предоставления администратору бюджетных программ, утвержденных отчетов по исполнению планов развития за 2016-2018 годы.

Пункт 37. В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 28 Закона РК «О занятости населения» руководителем Предприятия за аудируемый период сведения о наличии свободных рабочих мест (вакантных должностей) представлялись центру занятости населения с нарушением сроков, то есть в срок более пяти рабочих дней со дня их появления, *в том числе за 2016 год по 4-ем, за 2017 год по 5-ти, за 2018 год по 20-ти свободным рабочим местам.*

Пункт 38. В нарушение подпункта 2 пункта 4 Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, утвержденного постановлением Правительства РК от 29 августа 2001 года №1127, директору предприятия С.Каиралиеву проработавшего в Предприятие менее одного месяца необоснованно выплачена премия в сумме **98,5 тыс. тенге.**

Пункт 39. В нарушение пункта 5 Приложения 18 постановления Правительства РК «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года №1193 за период (2016-2018 годы) начислена и выплачена доплата за увеличение объема выполненных работ заместителю директора в общей сумме **41,4 тыс. тенге.**

За проверяемый период установлено, что в 2018 году согласно договору №188 от 16 августа 2018 года приобретен беспилотный вертолетного типа летательный аппарат квадрокоптер (Дрон) на сумму 503,7 тыс. тенге.

Данный беспилотный вертолетного типа летательный аппарат квадрокоптер, приказом ГУ «Отдел финансов г. Уральска» №379 от 2 октября 2018 года и актом приемки-передачи долгосрочных активов №001 от 2 октября 2018 года передан в КГУ «Информационно-аналитический и ресурсный центр по

работе с молодежью г. Уральска», что свидетельствуют о нарушении принципа обоснованности бюджетной системы при планировании расходов бюджетных средств и отсутствии надлежащего контроля со стороны должностных лиц администратора бюджетных программ за наличием потребности в активах государства.

Пункт 40. В нарушение пункта 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК не соблюден принцип обоснованности на сумму **503,7 тыс. тенге.**

Пункт 41. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» Предприятием по 8-ми заключённым договорам в 2017-2018 годах установлены сроки поставки товаров менее 15 календарных дней.

За период 2016-2018 годы Предприятием представлены администратору бюджетных программ акты выполненных работ по возмещению затрат на расходы по банковским услугам в сумме 659,0 тыс. тенге, тогда как фактический расход по банковским выпискам составляют 323,6 тыс. тенге. Разница составляет 335,4 тыс. тенге.

Аналогично, за 2017-2018 года на проведение ряда мероприятий, а именно «ЭКСПО-2017 года», «Наурыз», «Болашаққа бағдар, Рухани жаңғыру», «Алтын жүрек домбыра», «Бабалар мұрасы», «Жыр жүректің бұлбұлы» и «Туған жерге тарту» Предприятием представлены администратору бюджетных программ акты выполненных работ по возмещению затрат на расходы по горюче-смазочным материалам (ГСМ) в сумме 381,5 тыс. тенге, тогда как фактический расход составляют 158,6 тыс. тенге. Разница составляет 222,9 тыс. тенге.

Пункт 42. В нарушение пункта 312 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утверждённых приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, документы, подтверждающие осуществление ими затрат, требующих возмещения из бюджета, включили в себя фактически не произведенные расходы по банковским услугам и по горюче-смазочным материалам (ГСМ) на общую сумму **558,3 тыс. тенге.**

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГККП «Городское культурно-просветительное объединение» отдела культуры и развития языков акимата г. Уральска»:

- согласно бухгалтерской справки за июнь 2019 года, дана бухгалтерская проводка на восстановление по учету необоснованно списанных картин в количестве 8 штук на сумму 395,0 тыс.тенге.

Согласно письма №168 от 22.07.2019 года, Предприятием проведена определенная работа по выявленным в ходе аудита нарушениям, отраженным в аудиторском отчете, в том числе:

1. Произведено перечисление в доход соответствующего бюджета части чистого дохода с учетом штрафа на общую сумму 522,5 тыс. тенге (платежное поручение №1014 от 15.07.2019 года);

2. Необоснованно списанные ГСМ сверхустановленных законодательством РК норм на сумму 40,7 тыс. тенге удержаны с заработной платы виновных лиц (зам.по хозяйственной части Кабенов А.Х.). Виновные лица будут привлечены к дисциплинарным взысканиям;

3. Неустойка за ненадлежащее исполнение обязательств по ИП «Ян» оплачена в бюджет на код 206109 (квитанция от 18.07.2019 года);

4. Неустойка за ненадлежащее исполнение обязательств по ИП «Сабитов» оплачена в бюджет на код 206109 (квитанция №1907192789930 от 19.07.2019 года);

5. Доходы от деятельности, не отвечающие предмету и целям деятельности, закрепленным в Уставе (от вкладов на депозитных счетах) на общую сумму 90,7 тыс. тенге, перечислены в бюджет (платежное поручение №1015 от 18.07.2019 года);

6. Излишне профинансированные средства по госзаказу на общую сумму 161,9 тыс. тенге перечислены в бюджет (платежное поручение №1016 от 18.07.2019 года).

- приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений связанных с несоблюдением Правил ведения бухгалтерского учета, приведшей к искажению финансовой отчетности и по фактам нарушения законодательства о государственных закупках письмом № 6-10/641 от 18.07.2019 года.

- приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами по выявленным признакам уголовных правонарушений в действиях должностных лиц ГККП «Кульпросветобъединение» Отдела культуры и развития языков г. Уральск в Департамент Национального бюро по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) по Западно-Казахстанской области письмами №2-4/545 от 18.06.2019 года и №6-11/614 от 11.07.2019 года.

- приняты меры финансового контроля, в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами по выявленному признаку административного правонарушения предусмотренных статьей 205 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в Управление государственных доходов г.Уральск Департамента государственных доходов по ЗКО КГД МФ РК» связанных с несоблюдением Закона о государственном имуществе и постановления акимата ЗКО №ОРД-153 от 26.07.2013 года «Об утверждении норматива отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий» письмом №6-11/647 от 22.07.2019 года.

ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» отдела культуры и развития языков города Уральска акимата города Уральска»

- в ходе аудита возмещены в доход Предприятия суммы задолженностей по договорам за хранение имущества в зимний период в размере **558,3 тыс. тенге** и суммы неустойки за несвоевременную оплату арендной платы в размере **70,9 тыс. тенге**. Также восстановлена по бухгалтерскому учету излишне начисленная амортизация в сумме **12 743,1 тыс. тенге**.

- согласно письма №133 от 19.07.2019 года, Предприятием приняты меры по расторжению 82 договоров в одностороннем порядке, по которым не внесены гарантийные взносы.

- приняты меры финансового контроля, в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в Департамент государственных доходов по ЗКО была направлена информация по фактам хранения и торговли алкогольных напитков на территории парка письмом №2-5/524 от 03.06.2019 года.

- приняты меры финансового контроля, в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО была направлена информация по факту нарушения Учетной политики Предприятия, приведшей к искажению финансовой отчетности письмом № 6-10/641 от 18.07.2019 года.

ГККП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков акимата г.Уральска» и ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» отдела культуры и развития языков города Уральска акимата города Уральска».

- приняты меры финансового контроля, в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в отношении 4-ти физическим и 16-ти юридическим лицам по выявленному признаку административного правонарушения предусмотренных статьей 205 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в Управление государственных доходов г.Уральск Департамента государственных доходов по ЗКО КГД МФ РК» письмом №6-11/638 от 16.07.2019 года.

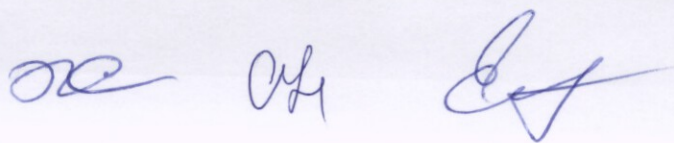
3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

ГККП «Городское культурно-просветительное объединение» отдела культуры и развития языков акимата г.Уральска».

В целом работа Предприятия по организации досуга детей и подростков через создание и работу в дворовых клубах, по организации культурно-досуговых мероприятий проводится в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Вместе с тем в работе Предприятия, имеются определенные проблемы и недочеты, которые привели в ходе настоящего аудита к нарушениям законодательства РК на общую сумму 1 239,1 тыс. тенге:

- процесс организации процедур государственных закупок находится на неудовлетворительном уровне, отмечается слабая правовая грамотность



работников Предприятия, ответственных за проведение государственных закупок;

- предприятием за аудируемый периоды (2016-2017г.г.) не перечислялись в бюджет отчисления от чистого дохода;

- имеются нарушения касательно заключения трудовых договоров и соглашений при принятии на работу сотрудников;

- есть случаи, когда работники, принятые на работу на объект аудита, фактически работают в другом учреждении;

- предприятием были получены доходы от деятельности, не предусмотренной Уставом;

- не ведется должным образом учет по ГСМ и по запчастям, установлено списание бензина сверхустановленных норм;

- по проведению культурно-досуговых мероприятий также имеются нарушения, в части того, что в затраты, предъявляемые в актах выполненных работ, включались расходы, которые фактически не были произведены, и это привело к излишнему финансированию, а также когда в затраты не были включены произведенные расходы, а финансирование этих затрат произведено за счет субсидий, выделенных на содержание Предприятия;

- работа клуба патриотического воспитания подростков «Жас Жауынгер» является неэффективной, так как за последние годы работа там не велась и детьми клуб не посещался, таким образом основную свою функцию клуб не исполнял;

- предприятием ежемесячно не определялся размер субсидии на основании данных о фактических затратах и не представлялся администратору бюджетных программ в соответствии с законодательством РК, что в 2018 году привело к недофинансированию с бюджета и в дальнейшем к образованию кредиторской задолженности;

- списаны на расходы активы (картины), которые имеются в наличии.

Одной из причин вышеуказанных нарушений является то, что Предприятием не должным образом разработаны должностные инструкции, а имеющиеся - не соответствуют фактическим обязанностям, выполняемым сотрудниками: так должностные инструкции работников бухгалтерии, не различаются по своим функциям, тогда как один бухгалтер занимается начислением зарплаты, а второй – ведет учет по материалам. Материальный бухгалтер дополнительно ведет кассовые операции, но в инструкции это не отражено. Должностная инструкция заместителя по хозяйственной части разработана *уполномоченным органом*, согласно которой за ним закреплена материальная ответственность, однако договор о материальной ответственности с ним не заключен, отчетность он не ведет, и ни один пункт его обязанностей не соответствует фактическим его обязанностям. Вместе с тем, следует отметить, что согласно пунктом 8 Закона «О государственном имуществе», компетенция заместителей руководителя и других руководящих работников государственного предприятия устанавливается руководителем.

Устав предприятия за аудируемый период был устаревшим и требовал внесения в него изменений. В ходе аудита Устав был обновлен, в него были

внесены необходимые изменения (в части структуры организации дворовых клубов), по уставной деятельности и т.д.).

Коллективный договор ссылается на Положение об оплате труда, однако оно не разработано.

Учет по ГСМ, запчастей не ведется должным образом, так как приказом руководства и инструкциями ни за кем не закреплён и т.д.

Таким образом, сама система внутреннего контроля Предприятия не содержит четкого разделения функций, полномочий и ответственности на каждом уровне управления. Все это негативно повлияло на упорядоченность и эффективность деятельности Предприятия.

Указанные нарушения явились следствием отсутствия должного контроля со стороны ответственных лиц Предприятия. Вышеуказанные нарушения привели к нарушениям принципов эффективности и соответствия, **в связи с чем можно сделать вывод что допущенные нарушения являются существенными.**

В части соответствия деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан, полагаем, что выявленные в ходе аудита нарушения являются **существенными**, так как затрагивают систему внутреннего контроля Предприятия (неразработанные должностные инструкции, устаревший Устав, не разработанное Положение об оплате труда, на которое ссылается Коллективный договор, нарушения касательно заключения трудовых договоров и т.д.) неудовлетворительное ведение бухгалтерского учета, а также процесс организации процедур государственных закупок, который находится на слабом уровне.

В части эффективности управления государственными активами предприятия, следует отметить, что Предприятием в целом работа Предприятия по организации досуга детей и подростков ведется через создание и работу в дворовых клубах, по организации культурно-досуговых мероприятий. Однако Предприятие существует в основном за счет бюджетных субсидий, платные услуги не развиваются. Предприятием не использованы новые формы культурно-массовых работ, которые можно было бы оказывать на платной основе, в соответствии с целями и задачами, закрепленными в Уставе: организация и проведение конкурсов, смотров, фестивалей, выставок, проведение молодежных дискотек, шоу-программ и других культурно-массовых мероприятий с использованием площадей предприятия.

Следует также отметить неэффективную работу клуба патриотического воспитания подростков «Жас Жауынгер», на содержание которого за период аудита общая сумма израсходованных бюджетных средств, составила 7 889,7 тыс.тенге.

Таким образом работу Предприятия в части эффективного управления следует считать низкоэффективной.

ГККП «Дом культуры молодежи отдела культуры и развития языков акимата г.Уральска».

По результатам проведенным аудитом эффективности, соответствия в ГККП «Дом культуры молодёжи» отдела культуры и развития языков г.Уральска» следует отметить отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении процедур, предусмотренных бюджетным законодательством, законодательства о государственных закупках, правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), правил выделения бюджетных субсидий и прочих нормативно правовых актов.

В результате отсутствия мониторинга деятельности предприятия, являющегося прямой компетенцией местного исполнительного органа образовалась кредиторская задолженность и допущена выплата премий.

Анализ отражённой в бухгалтерском учёте кредиторской задолженности показывает, что основной причиной ее образования является проведение не предусмотренных планом мероприятий.

Постоянные вакансии, которые имеются в предприятии влекут за собой образования искусственной экономии бюджетных средств, что в последующем самовольно распределяется в качестве доплат за совмещение, стимулирующих надбавок и премирования работников.

Аудитом, так же отмечено ненадлежащее управление коммунальной собственностью.

Анализом соответствия на предмет деятельности исполнения целей и задач предприятия прописанных Уставом, установлено, что Предприятию необходимо проработать необходимые меры по улучшению работы в сфере культуры.

Указанные нарушения явились следствием отсутствия должного контроля со стороны ответственных лиц предприятия, ненадлежащего исполнения требований бюджетного и иного Законодательства Республики Казахстан. Вышеуказанные нарушения привели к нарушениям принципов эффективности и соответствия, бюджетной системы Республики Казахстан.

Проведённым аудитом установлены ряд нарушений, бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, в том числе: выплаты субсидий, переплата по заработной плате, необоснованная выплата командировочных расходов, неэффективное планирование, кредиторская задолженность.

Допущенные нарушения законодательства Республики Казахстан показывает, что предприятие недостаточно работают над изменениями нормативных правовых актов в области культуры и укреплении законодательной базы Республики Казахстан, **в связи с чем можно сделать вывод что допущенные нарушения являются существенными.**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Предприятие признана убыточным. Основной причиной убыточности является амортизационные отчисления, износ которого начислялось в конце финансового года. Деятельность в основном содержится за счёт выделения субсидий выделяемого из городского бюджета. При этом необходимо отметить, что в структуре доходов доля бюджетных субсидий составляет основную часть доходов Предприятия, а собственные доходы в среднем за аудитуемый период

не превышает 3,2%. Таким образом работу Предприятия в части эффективного управления следует считать низкоэффективной.

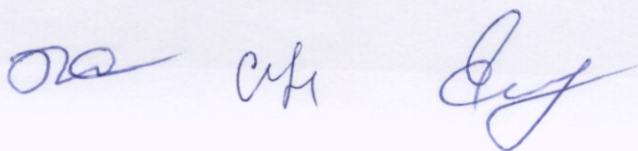
ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» отдела культуры и развития языков города Уральска акимата города Уральска».

Для определения уровня существенности был использован количественный аспект, то есть объем финансовых нарушений к общему охваченным средствам. Аудитом было выявлено ряд нарушений законодательства РК, а также внутренних актов Предприятия, суммы нарушений к сумме расходов за период аудита составляет 8,8% (14 528,0 к 163 428,3 тыс. тенге). Излишне начисленная амортизация основных средств в сумме 12 743,1 тыс. тенге привела к увеличению расходов и повлияла на финансовый результат Предприятия. В этой связи можно сделать вывод, **что допущенные нарушения являются существенными.**

Для определения показателя эффективности была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами и формированию доходов Предприятия. Итоги проведенного аудита показали, что обеспечено выполнение показателей по формированию доходов, что в свою очередь позволило выполнить основную задачу Предприятия по организации массового культурного отдыха населения и проведению разнообразных культурно-массовых мероприятий. Ежегодно парк культуры посещают более 750 тысяч местного населения и гостей города. При этом, необходимо отметить что на сегодняшний день Предприятие практически является самокупаемым, за период аудита доля бюджетных субсидий ежегодно снижается и в среднем составляет менее 2% доходов. На основании вышеизложенного, несмотря на выявленные недостатки в ходе проведения аудита, **деятельность Предприятия в целом можно признать эффективным.**

По итогам проведенного аудита были выявлены нарушения законодательства РК и внутренних нормативных актов и документов Предприятия на общую сумму 14 528,0 тыс. тенге и 8 процедурных нарушений. Из общей суммы выявленных нарушений 12 743,1 тыс. тенге подлежат восстановлению по учету, 1 784,9 тыс. тенге подлежат возмещению в доход Предприятия.

Также в ходе аудита были изучены вопросы предоставления в аренду торговых мест на территории парка путем заключения договоров аренды и договоров о совместной деятельности. Данные вопросы недостаточно урегулированы действующим законодательством. Однако полученные разъяснения от Министерства национальной экономики РК позволяют сделать вывод о необходимости в дальнейшем процедуру предоставления торговых мест на территории ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» проводить в соответствии с Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), что позволит обеспечить прозрачность данного процесса. Кроме того, предоставление мест в аренду путем проведения тендерных процедур будет способствовать развитию конкуренции и увеличению поступления неналоговых платежей в бюджет.



3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита: Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита эффективности деятельности объектов государственного аудита, эффективность управления активами в предприятиях квазигосударственного сектора, соответствие использования финансовых средств законодательству Республики Казахстан, соблюдение законодательства Республики Казахстан о государственных закупках установлены нарушения законодательства РК на общую сумму **16 969,0 тыс. тенге** рекомендую:

1. Итоги проведенного аудиторского мероприятия рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

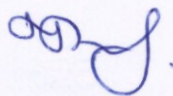
2. Директору ГКП «Городской парк культуры и отдыха» (Б.Жангиров) совместно с отделом финансов г.Уральск (Е.Шукурғалиев) рассмотреть возможность осуществления процедуры предоставления торговых мест на территории ГКП на ПХВ «Городской парк культуры и отдыха» в соответствии с Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 17 марта 2015 года № 212.

3. Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций, данных в Аудиторском заключении представить в Ревизионную комиссию по ЗКО до 2 декабря 2019 года с приложением подтверждающих документов.

4. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий, допущенных ранее нарушений путем обеспечения возмещения и восстановления средств в бюджет в сумме 14 611,4 тыс. тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 7 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

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



Е. Кисметов

