

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: Аудит эффективности деятельности Управления физической культуры и спорта ЗКО и его подведомственных организаций, аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства в сфере физической культуры и спорта.

1.2 Цель государственного аудита: эффективность деятельности объектов государственного аудита, соответствие законодательству Республики Казахстан при использовании средств местного бюджета в том числе выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО», ГККП «Областная специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва», ГККП «Областная школа высшего спортивного мастерства», ГККП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва №1», ГККП «Волейбольный клуб «Жайык».

1.4. Состав группы государственного аудита: Член Ревизионной комиссии по ЗКО Кубейсинов М.К., сертификат государственного аудитора №1414, руководитель отдела государственного аудита №4 - государственный аудитор Джалмуханов А.С., сертификат государственного аудитора №1318, главные инспектора-государственные аудиторы отдела государственного аудита №4 Бисенов А.Ш., сертификат государственного аудитора №0488 Гумаров Е.Ж., сертификат государственного аудитора №0497, Сапаргалиев Е.К. сертификат государственного аудитора №0486.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2016 по 31.07.2019 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:

ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО»

Государственное учреждение «Управление физической культуры и спорта ЗКО» является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере физической культуры и спорта в Западно-Казахстанской области.

Положение об Управлении утверждено Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №140 от 9 июня 2015 года.

Миссией государственного учреждения «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области» является привлечение населения к систематическим занятиям физической культурой и спортом,

подготовка высококвалифицированных спортсменов и спортивного резерва области.

Задачей государственного учреждения «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области» является развитие в области физической культуры и спорта.

Функции:

1) внесение предложений о создании инфраструктуры для занятий спортом физических лиц по месту жительства и в местах их массового отдыха;

2) проведение областных спортивных соревнований, в том числе среди спортсменов-ветеранов, совместно с республиканскими и (или) местными аккредитованными спортивными федерациями;

3) участие в проведении республиканских и международных спортивных соревнований, в том числе среди спортсменов-ветеранов, проводимых уполномоченным органом в области физической культуры и спорта совместно с аккредитованными республиканскими спортивными федерациями;

4) обеспечение подготовки областных сборных команд по видам спорта и их выступлений на республиканских и международных спортивных состязаниях;

5) обеспечение развития массового спорта и национальных видов спорта на территории области;

6) координация деятельности физкультурно-спортивных организаций на территории области;

7) принятие мер по использованию во внеурочное и вечернее время спортивных сооружений организаций образования в целях обеспечения работы спортивных секций для населения и проведения спортивных мероприятий;

8) присвоение спортсменам спортивных разрядов: кандидат в мастера спорта Республики Казахстан, спортсмен I разряда;

9) присвоение квалификационных категорий: тренер высшего уровня квалификации первой категории, тренер среднего уровня квалификации первой категории, методист высшего уровня квалификации первой категории, методист среднего уровня квалификации первой категории, инструктор-спортсмен высшего уровня квалификации первой категории, спортивный судья первой категории;

10) утверждение единого регионального календаря спортивно-массовых мероприятий по предложениям региональных и местных аккредитованных спортивных федераций и обеспечение его реализации;

11) координация организации и проведения спортивных мероприятий на территории области;

12) осуществление аккредитации местных спортивных федераций;

13) формирование и утверждение областных списков сборных команд по видам спорта по предложениям региональных и местных аккредитованных спортивных федераций;

14) реализация типовых образовательных учебных программ по видам спорта для областных школ-интернатов для одаренных в спорте детей;

15) согласование типовых учебных планов областных школ-интернатов для одаренных в спорте детей;

16) внесение предложений по обеспечению жилищем чемпионов и призеров Олимпийских, Паралимпийских и Сурдолимпийских игр;

17) организация медицинского обеспечения официальных физкультурных и спортивных мероприятий;

18) организация обеспечения общественного порядка и общественной безопасности при проведении физкультурных и спортивных мероприятий;

19) координация использования физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений;

20) присвоение статуса «специализированная» спортивным школам, «специализированное» отделениям спортивных школ;

20-1) согласование с республиканскими аккредитованными спортивными федерациями технической спецификации и технического задания на проектирование спортивных сооружений, предназначенных для проведения соревнований международного и республиканского уровня;

20-2) разработка и представление для утверждения размеров выплат ежемесячного денежного содержания спортсменам, входящим в состав сборных команд Республики Казахстан по видам спорта (национальных сборных команд по видам спорта), их тренерам, а также спортсменам, выступающим в составах сборных команд Республики Казахстан (национальных сборных команд) по игровым видам спорта, их тренерам и руководителям клубных команд;

21) реализация иных полномочий, возлагаемых законодательством Республики Казахстан местным исполнительным органам в интересах местного государственного управления.

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

ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО» имеет подведомственные организации, из них:

Государственные коммунально-казенные предприятия – 12 ед.

Коммунальное государственное учреждение – 1 ед.

Товарищество с ограниченной ответственностью со 100% долей государства в уставном капитале (ФК «Акжайык»).

В целях развития массового спорта и удовлетворения спроса населения в занятиях физической культуры и спорта в области функционируют 1630 спортивных сооружений: 3 стадиона, 1 дворец спорта, 16 спортивных комплексов, 2 спортивных манежа, 6 лыжных баз, 2 гребные базы, 96 стрелковых тиров, 6 хоккейных коробок, 1034 плоскостных сооружений, 15 теннисных кортов, 6 плавательных бассейнов, 293 спортивных залов, 150 встроенных спортивных залов.

В 2018 году количество систематически занимающихся физической культурой и спортом в 1242 физкультурных организациях составило 190639 человек.

В 2018 году спортсмены области приняли участие в 521 спортивных мероприятиях и завоевали 647 медалей (218 золотых, 178 серебряных, 251 бронзовых) на официальных республиканских и международных соревнованиях

по различным видам спорта (чемпионаты Казахстана, Азии, Мира и Олимпийские игры).

Анализ социально-значимых показателей в сфере физкультуры и спорта области показал следующее:

Охват граждан, занимающихся физической культурой и спортом составил 29,2%. Из 650 тыс. жителей области количество вовлеченных в активное участие в занятие физической культурой и спортом составляет 190,6 тыс. человек (по сравнению с 2017 годом увеличилось на 15,4 тыс. чел).

Охват детей и подростков от 7 до 18 лет, занимающихся физической культурой и спортом, составил 17,2%. В 2018 году количество детей и подростков данной возрастной категории, занимающихся в детско-юношеских спортивных школах и спортивных клубах, составило 19,1 тыс. человек и по сравнению с 2017 годом увеличилось на 1,9 тыс. человек.

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

Предприятие является юридическим лицом на праве оперативного управления. Устав Предприятия утвержден приказом Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области №48 от 26 января 2015 года. Органом государственного управления Предприятия является Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области, учредителем – акимат Западно-Казахстанской области.

Предприятие является внешкольной организацией, осуществляющей образовательные и воспитательные функции, направленные на всестороннее гармоническое развитие личности детей, подростков и молодежи, на воспитание любви к Родине и ответственности перед коллективом. Предметом деятельности Предприятия является дополнительное образование.

Всего за аудируемый период предприятию выделены бюджетные средства на дополнительное образование для детей и юношества по спорту на общую сумму 374522,0 тыс. тенге в том числе: за 2016 год – 157196,0 тыс. тенге, за 2017 год – 110047,0 тыс. тенге, за 2018 год – 107279,0 тыс. тенге.

На сегодняшний день в спортивной школе культивируются 6 олимпийских видов спорта: академическая гребля, волейбол, гребля на байдарках и каноэ, тяжелая атлетика, легкая атлетика, хоккей на траве.

На сегодняшний день в школе работают 26 тренеров, из них 3 заслуженных тренера Республики Казахстан (Астафьев В.К., Новозенко А.Н., Шкирман М.П.), 7 тренеров имеют высшую категорию, 3 - I категорию, 3 - II категорию, 2 мастера спорта международного класса, 7 мастеров спорта.

Из воспитанников школы в состав сборной РК в 2015-2016 учебном году вошли: по академической гребле 2 спортсмена, по настольному теннису – 4, по волейболу – 3, по хоккею на траве 12 спортсменов; в 2016-2017 учебном году: по настольному теннису – 5 спортсменов, по академической гребле – 3, по хоккею на траве – 3; в 2018-2019 учебном году: по академической гребле – 3, по гребле на байдарках и каноэ – 2, по тяжелой атлетике – 4, по волейболу – 10, по хоккею на траве – 24 спортсмена.

За аудируемый период в спортивной школе обучение прошли 152 учащихся. Спортсмены приняли участие в 20 международных и республиканских соревнованиях, завоевано 17 золотых, 14 серебрянных, 15 бронзовых медалей.

За период 2016-2019 гг. подготовлено 20 мастеров спорта РК, 72 кандидатов в мастера спорта РК.

**ГККП «Областная школа высшего спортивного мастерства»
Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области**

Предприятие является юридическим лицом на праве оперативного управления. Устав предприятия утвержден приказом Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области №576 от 20 декабря 2013 года. Органом государственного управления Предприятия является Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области, учредителем – акимат Западно-Казахстанской области.

Предприятие осуществляет подготовку высококвалифицированных спортсменов международного уровня, кандидатов и членов сборных команд Республики Казахстан и области.

Всего за аудируемый период предприятию выделены бюджетные средства на подготовку и участие членов областных сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях на общую сумму 320675,0 тыс. тенге в том числе: за 2016 год – 96571,0 тыс. тенге, за 2017 год – 100791,0 тыс. тенге, за 2018 год – 123313,0 тыс. тенге.

На сегодняшний день в спортивной школе культивируются 14 видов спорта, из них 11 олимпийских видов спорта: стрельба из лука, академическая гребля, бокс, гребля на байдарках и каноэ, хоккей на траве, велоспорт, греко-римская борьба, дзюдо, вольная борьба, шорт-трека, женская борьба и 3 не олимпийских вида: пауэрлифтинг, самбо, тогызкумалак. Функционирует 15 групп высшего спортивного мастерства, где занимаются 58 спортсменов: по стрельбе из лука 2 группы, академической гребле 2 группы, самбо 2 группы, пауэрлифтингу 2 группы, хоккею на траве 3 группы, байдарка и каноэ 1 группа, дзюдо 1 группа, шорт-треку 1 группа, тогызкумалаку 1 группа; 7 групп спортивного совершенствования с охватом 39 спортсменов: по боксу, велоспорту, самбо, хоккею на траве, женской борьбе, вольной борьбе, греко-римской борьбе.

На сегодняшний день в школе работают 18 тренеров, из них 4 заслуженных тренера Республики Казахстан. (Акунишников А.П., Мендыгалиев Р.Р., Ларионов А.С., Лозовой М.В.), 14 тренеров имеют высшую категорию, 4 - I категорию.

Из воспитанников школы в состав сборной РК в 2016 году вошли: 57 спортсменов, в 2017 году - 54, в 2018 году - 52, в 2019 году – 57 спортсменов.

Спортсмены приняли участие в международных и республиканских соревнованиях, завоевано 145 золотых, 131 серебрянных, 126 бронзовых медалей на республиканских, а также 40 золотых, 30 серебрянных и 57 бронзовых медалей на международных соревнованиях.

За период 2016-2019 гг. подготовлено 49 мастеров спорта РК, 8 мастеров спорта международного класса РК.

ГККП «Областная специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва» Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области

Предприятие является юридическим лицом на праве оперативного управления. Устав Предприятия утвержден приказом Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области №13 от 11 января 2019 года и зарегистрирован Департаментом Юстиции №1102-1916-01 от 31 января 2019 года. Органом государственного управления Предприятия является Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области, учредителем – акимат Западно-Казахстанской области.

Предприятие является внешкольной организацией, осуществляющей образовательные и воспитательные функции, направленные на всестороннее гармоническое развитие личности детей, подростков и молодежи, на воспитание любви к Родине и ответственности перед коллективом. Предметом деятельности Предприятия является дополнительное образование.

Всего за аудируемый период предприятию выделены бюджетные средства на дополнительное образование для детей и юношества по спорту на общую сумму 303299,0 тыс. тенге в том числе: за 2016 год –86144,0 тыс. тенге, за 2017 год –87762,0 тыс. тенге, за 2018 год –129393,0 тыс. тенге.

На данный момент в спортивной школе культивируются 6 олимпийских вида спорта: баскетбол, волейбол, гандбол, велоспорт, стрельба из лука, триатлон и 1 не олимпийский вид спорта: Президентское многоборье.

В 2019 году контингент учащихся составляет 527 спортсменов. Тренировочные занятия проводят 31 тренер-преподаватель, из них 2 заслуженных тренера Республики Казахстан, 7 тренеров с высшей категорией, 1 - с I категорией, 10 - с II категорией.

Из воспитанников школы в состав сборной РК в 2016 году вошли: 6 спортсменов, в 2017 году 11, в 2018 году 19 спортсменов.

Спортсмены приняли участие в 116 международных и республиканских соревнованиях, где было завоевано 24 золотых, 44 серебрянных, 36 бронзовых медалей на республиканских соревнованиях.

За период 2016-2019 гг. подготовлен 1 мастер спорта РК.

ГККП «Волейбольный клуб «Жайык» Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области

Государственное коммунальное казенное предприятие «Волейбольный клуб «Жайык» Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области» (далее – Предприятие) является юридическим лицом на праве оперативного управления. Устав Предприятия утвержден приказом Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области №75 от 09 февраля 2009 года. Органом государственного управления Предприятия является Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области, учредителем – акимат Западно-Казахстанской области.

Целью предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области спорта, направленной на развитие и популяризацию волейбола, физкультурно-оздоровительной работы, подготовку спортивного резерва и пропаганду спортивного образа жизни.

Деятельность Волейбольного клуба «Жайык» Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области направлена на подготовку спортсменов высокой квалификации, членов сборных команд Республики Казахстан по волейболу и популяризацию волейбола, как массового вида спорта.

Всего за аудируемый период предприятию выделены бюджетные средства на подготовку и участие членов областных сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях на общую сумму 347411,0 тыс. тенге в том числе: за 2016 год – 113444,0 тыс. тенге, за 2017 год – 118449,0 тыс. тенге, за 2018 год – 115518,0 тыс. тенге.

В волейбольном клубе 2 профессиональные группы (одна группа высшего спортивного мастерства по классическому волейболу, вторая – спортивного совершенствования по пляжному волейболу), в которых на данный момент работают 19 спортсменов-инструкторов, 26 групп начальной подготовки и 2 учебно-тренировочные группы, всего в них занимаются 347 детей.

Команда волейбольного клуба «Жайык» выступает в Высшей лиге, где по итогам XXVII Чемпионата Республики Казахстан заняло 5 место. Кроме того в 2019 году в пятой летней Спартакиаде Республики Казахстан по волейболу среди мужских команд заняло 1 место.

В составе сборной Республики Казахстан за период 2016-2018 г.г. выступал 1 спортсмен клуба.

Команда приняла участие в 28 международных и республиканских соревнованиях, где в 2017 г. завоевала бронзовую медаль. На сегодняшний день в волейбольном клубе «Жайык» выступают 9 мастеров спорта РК, которые получили это звание за участие в 2019 г. в составе сборной ЗКО, ставшей чемпионом 5 летней Спартакиады РК.

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 **4 604,8 тыс. тенге**, из них:

- финансовые нарушения на общую сумму - 3 135,8 тыс. тенге;
- неэффективное использование активов государства на сумму – 1 469,0 тыс. тенге;
- процедурные нарушения - 19 единиц.

В ходе аудиторского мероприятия возмещено 533,0 тыс. тенге и восстановлено 398,0 тыс. тенге.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, 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:

ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО»

По результатам аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на сумму **1 651,0 тыс. тенге**, из которых подлежит возмещению **1 451,0 тыс. тенге**, восстановлению **200,0 тыс. тенге** и 5 процедурных нарушений.

В 2016 году финансирование Управления осуществлялось по 8 бюджетным программам, прямые и конечные результаты данных программ были достигнуты.

В рамках программы 285.002 «Проведение спортивных соревнований на областном уровне» в 2016 году Управление заключило договор №121 от 14 декабря 2016 года с ТОО «MediaGroupUralsk» на проведение услуг по организации и проведению Эстафеты огня, посвященной 28 Всемирной Зимней Универсиаде на сумму 19 049,0 тыс. тенге.

На основании акта выполненных работ №12 от 28 декабря 2016 года Управлением была произведена оплата бюджетных средств на сумму 19 049,0 тыс. тенге.

Однако в ходе аудита установлено, что мероприятие по проведению эстафеты огня, посвященной 28 Всемирной Зимней Универсиаде фактически было осуществлено 27 января 2017 года. Таким образом, на момент проведения оплаты, указанные услуги со стороны ТОО «MediaGroupUralsk» не были представлены, они были осуществлены через месяц.

Пункт 1. В нарушение п.6 ст. 97 Бюджетного кодекса и пп.6 п.215 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №540 от 4 декабря 2014 года Управлением не обеспечена достоверность подтверждения оказанных услуг по проведению Эстафеты огня, посвященной 28 Всемирной Зимней Универсиаде на сумму 19 049,0 тыс. тенге.

Пункт 2. Кроме того акт выполненных работ по предоставлению вышеуказанных услуг, принятый без нареканий Управлением, составлен ТОО «MediaGroupUralsk» в нарушение приложения к приказу Министра финансов Республики Казахстан №458, от 27 октября 2014 года «Об утверждении форм первичных учетных документов», отсутствует наименование выполненных работ и услуг в разрезе их подвидов в соответствии с технической спецификацией, не указаны количество, цена за единицу каждого вида и их стоимость.

В 2017 году реализация своих функций Управлением осуществлялась по 7 бюджетным программам с общим объемом финансирования 3 076 178,0 тыс. тенге. По 3 бюджетным программам не достигнуты прямые и конечные результаты, а именно по программе 002 «Проведение спортивных соревнований на областном уровне», 003 «Подготовка и участие членов областных сборных команд по различным видам спорта для участия в республиканских и международных соревнованиях» и 108 «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов ГЧП, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов ГЧП и

концессионных проектов». Согласно данным Управления причинами не достижения прямых и конечных результатов по программе 002 послужило то, что в связи с отсутствием спонсоров в 2017 году не проводились некоторые областные турниры, посвященные памяти и на призы спортсменов, тренеров, заслуженных деятелей спорта. Из-за этого не выполнен план спортивных мероприятий (план-155 ед., факт-148 ед.). Считаем данную причину безосновательной. Согласно пп.11 п.9 Главы 2 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 показатели прямого результата охватывают все результаты деятельности государственного органа, которые предполагается достичь в определенном финансовом году планового периода **за счет бюджетных средств**, предусмотренных в бюджетной программе. В 2017 году на проведение спортивных соревнований на областном уровне были выделены бюджетные средства в полном объеме, которые позволяли обеспечить проведение соответствующих мероприятий в запланированном количестве вне зависимости от участия спонсоров.

Причиной не реализации программы 003 явилось недостаточность финансирования бюджетных средств, что повлияло на недостижение запланированного количества выездов по различным видам спорта для участия в республиканских и международных соревнованиях (при плане 510 выездов, фактическое количество составило 454 выездов). Что касается программы 108, то необходимо отметить, что в рамках данной программы было осуществлено приобретение услуг по разработке Концепции проекта ГЧП «Строительство и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса на 320 мест ЗКО, Акжаикский район, с. Чапаево», произведенной АО «НК СПК «Орал». Целью данной бюджетной программы является: Разработка или корректировка технико-экономического обоснования бюджетных инвестиционных проектов и проектов государственно-частного партнерства, в т.ч. разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз конкурсных документов концессионных проектов, консультационное сопровождение проектов государственно-частного партнерства, в т.ч. концессионных проектов

Показатели конечного результата: Расширение сети физкультурно-оздоровительных комплексов в рамках государственно-частного партнерства.

Показатели прямого результата: Строительство и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса на 320 мест ЗКО, Акжаикский район, с. Чапаево.

Согласно пп.11 п.9 Главы 2 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 показатели прямого результата объективно отображают результаты деятельности государственного органа и подпадают в сферу, курируемую руководителем бюджетной программы; охватывают все результаты деятельности государственного органа, которые предполагается достичь в определенном финансовом году планового периода за счет бюджетных средств,

предусмотренных в бюджетной программе. В связи с этим считаем, что показатель прямого результата определен некорректно - строительство физкультурно-оздоровительного комплекса не подпадает в сферу, курируемую руководителем бюджетной программы и реализацию данного мероприятия невозможно достичь за счет бюджетных средств, предусмотренных в рамках указанной бюджетной программы.

В дальнейшем Управлением два раза проведены процедуры по определению частного партнера согласно «Правил планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства», утвержденного Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 ноября 2015 года №725. Однако, из-за отсутствия потенциальных участников конкурсе признан не состоявшимся.

На сегодня строительство физкультурно-оздоровительного комплекса на 320 мест ЗКО, Акжайыкский район, с.Чапаево осуществляется за счет инвестиционных проектов КПО б.в.. Срок завершения строительства объекта 2020 год.

В 2018 году финансирование Управления осуществлялось по 6 бюджетным программам с общим объемом финансирования 2 885 765,0 тыс. тенге. По 2 бюджетным программам не достигнуты прямые и конечные результаты: по программе 002 «Проведение спортивных соревнований на областном уровне» и 007 «Общеобразовательное обучение одаренных в спорте детей в специализированных организациях образования». Согласно данным Управления причинами не реализации программы 002 явилось то, что в 2018 году официальные чемпионаты Республики Казахстан по видам единоборств проводились в начале года. В связи с этим запланированные на начало 2018 года отборочные соревнования для участия в вышеуказанных турнирах РК в нашей области проведены в конце 2017 года. Из-за этого не выполнен план спортивных мероприятий на 2018 год. Полагаем, что на не достижение показателей Программы повлияло отсутствие должной координации и согласования с вышестоящим комитетом Министерства, а также не внесение своевременных изменений в календарный план проведения спортивных мероприятий на областном уровне. По программе 007 не достигнут один из показателей прямого результата: количество мастеров спорта РК, подготовленных из учащихся школы интерната для одаренных детей в спорте (при плане - 3 мастера спорта, фактически – 2).

В соответствии с Программой развития территории ЗКО (далее- Программа) на 2016-2020 г.г. Управлению на аудлируемый период предусмотрена 1 цель, 2 целевых индикатора и 3 мероприятия.

Аудитом исполнения Программы установлено, что за период 2016-2018 гг. по направлению «Физическая культура и спорт» по цели 2.6 «Создание условий для развития массового спорта» наблюдается достижение всех целевых индикаторов: «Охват граждан, занимающихся физической культурой и спортом» и «Охват детей и подростков от 7 до 18 лет, занимающихся физической культурой и спортом»

Анализ основных показателей в области физической культуры и спорта в Западно-Казахстанской области показал следующее:

Спортсмены ЗКО в 2018 году приняли участие в 17 международных соревнованиях, в т.ч. в 6 по олимпийским видам спорта (чемпионаты Мира, Азии и кубки Мира), в 2017 году - в 16 соревнованиях (в т.ч. в 6 по олимпийским видам спорта). Кроме того спортсмены области участвовали в 200 республиканских соревнованиях (в 2017 году - 171). На областном уровне было проведено 186 соревнований (в 2017 году – 148).

В состав национальной сборной РК в 2018 году вошли 463 спортсмена области (в т.ч. 306 спортсменов по олимпийским видам спорта), в 2017 году – 326 спортсменов (в т.ч. 211 спортсменов по олимпийским видам).

В 2018 году на указанных международных соревнованиях было завоевано 59 медалей различного достоинства, в 2017 году – 43. На чемпионатах РК было завоевано 647 медалей, в 2017 году – 612.

В 2018 году в области подготовлено 6 мастеров спорта международного класса РК и 48 мастеров спорта РК, в 2017 году соответственно 4 и 43.

В связи с этим отмечается положительная динамика по основным результатам выступлений спортсменов ЗКО как на республиканских соревнованиях, так и на международной арене, а также по показателям развития массового спорта.

Вместе с тем итоги проведенного аудиторского мероприятия показали недостатки в работе Управления, как уполномоченного органа, осуществляющего руководство в сфере физической культуры и спорта в Западно-Казахстанской области по контролю за деятельностью подведомственных организаций. Во всех спортивных организациях, охваченных настоящим аудитом, выявлены нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению плана развития, являющегося документом, определяющим основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий. В связи с тем, что за весь аудируемый период в утвержденных планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и, соответственно, данные по их исполнению, многие показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние Предприятий, а также не сформированы ряд ключевых приложений, не представляется возможным оценить в полной мере эффективность деятельности объектов аудита. При проведении мониторинга и оценки реализации Планов развития Управлением должным образом не осуществляется анализ работы подведомственных организаций, не выявляются указанные недостатки, не принимаются меры по их устранению с приведением в соответствие с законодательством РК.

По итогам 2018 года все подведомственные спортивные организации фактически являются убыточными. В то же время ряд детско-юношеских спортивных школ не оказывают платные услуги, предусмотренные в их утвержденных уставах, что несомненно влияет на результаты финансово-хозяйственной деятельности. Управлением в недостаточной степени ведется контроль за реализацией школами предусмотренных функций по осуществлению производственно-хозяйственной и предпринимательской деятельности.

Недостаточно эффективен контроль Управления за состоянием материально-технической базы школ, где в подавляющем большинстве обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой не соответствует утвержденным натуральным нормам законодательства РК.

В ходе аудита вопроса по начислению и выплате заработной платы установлено, что при перечислении на карт-счета работникам Управления допущена переплата по заработной плате за апрель 2016 года главным-специалистам Клышеву Н.Б на сумму 2,3 тыс.тенге, Муканову Д.А - 0,6 тыс.тенге, за август -2017 года Казимову Н.Т. на сумму 33,4 тыс.тенге, секретарю Жунусовой М - 1,3 тыс.тенге, всего на общую сумму **37,6 тыс.тенге.**

Пункт 3. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, п.234 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 допущено излишнее перечисление заработной платы работникам Управления на общую сумму 37,6 тыс.тенге.

Пункт 4. Аудитом расчетов с подотчетными лицами установлены многочисленные факты несвоевременного представления авансовых отчетов тренерами по выездам на спортивные мероприятия, что привело к нарушению п.172 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года №393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях».

В ходе аудита учета основных средств и товарно-материальных ценностей установлено, что на балансе Управления имеется ряд основных средств: спортивный инвентарь, оборудование для проведения спортивных соревнований и тренировочного процесса. Так, по состоянию на 1 августа 2019 года по бухгалтерскому учету Управления на счете 2360 числится ринг боксерский балансовой стоимостью 4715,0 тыс. тенге, который с 2011 года фактически размещен в ГККП «Областная детско-юношеская спортивная школа №3» и используется предприятием для подготовки спортсменов и проведения различных соревнований.

Аналогично, состоящие на балансе Управления лыжи в количестве 4 шт. на общую сумму 2662,8 тыс. тенге, татами на сумму 32,2 тыс. тенге, помост для борьбы в количестве 3 шт. на общую сумму 9279,9 тыс. тенге используются подведомственными организациями Управления в процессе осуществления своей деятельности. Передача и использование указанного спортивного инвентаря и оборудования была осуществлена без соответствующего решения об использовании областного коммунального имущества, которое входит в компетенцию ГУ «Управление финансов ЗКО».

Пункт 5. В нарушение п.17 ст.17 и ст.161 Закона РК от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» Управление без решения уполномоченного органа по управлению областным коммунальным имуществом в лице ГУ «Управление финансов ЗКО» вышеперечисленные основные средства были переданы в ГККП «Областная специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва» (Лыжи 4 шт.), ГККП «Ледовый дворец спорта» (помост 3 шт.), ГККП «Специализированная детско-юношеская школа

олимпийского резерва по единоборствам» (татами) и ГККП «Областная детско-юношеская спортивная школа №3» (Боксерский ринг).

Также в ходе аудита установлено, что в октябре 2017 года комиссией в составе руководителя финансово-экономического отдела Маулеткалиева Р., главного специалиста отдела службы управления персоналом Тасжановой А. и главного специалиста отдела развития массового спорта Муканова Д. было выявлено фактическое отсутствие снегохода марки YAMANA, приобретенного в 2008 году с первоначальной стоимостью 1500,0 тыс. тенге, без остаточной стоимости. В связи с этим был составлен акт от 19.10.2017 г., утвержденный и.о. руководителя Управления Д. Айтиевой с приложением писем Управления административной полиции ДВД ЗКО и Управления сельского хозяйства ЗКО. Затем на основании Приказа Управления № 816 от 19.10.2017 года снегоход марки YAMANA был списан с баланса Управления, дана соответствующая бухгалтерская проводка. Однако при списании указанного транспортного средства не были выполнены ряд процедур в соответствии с действующим законодательством РК.

Пункт 6. В нарушение п.12 «Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий», утвержденных постановлением правительства РК от 01.06.2011 года №615 снегоход марки YAMANA был списан без согласования уполномоченного органа по коммунальному имуществу ГУ «Управление финансов ЗКО».

Кроме того, Управление не обратилось в правоохранительные органы по факту пропажи транспортного средства.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что в 2016 году Управлением был заключен договор №41 от 25 марта 2016 года с ИП «D» Graphics на поставку пьедестала для награждения в количестве 1 ед. на сумму 200,0 тыс. тенге. Оплата бюджетных средств Управлением была проведена на основании акта выполненных работ №10 от 28 марта 2016 года на вышеуказанную сумму.

Пункт 7. В нарушение п.243 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 3 августа 2010 года и п.16 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан №281 от 15 июня 2010 года, указанный пьедестал был списан на счет 7140 «Прочие операционные расходы», хотя как основное средство должен быть оприходован на счет 2383 «Прочие основные средства».

Управлением по бюджетной программе 002 «Проведение спортивных соревнований на областном уровне» производится выдача в подотчет сумм (через тренеров) для оплаты труда судей в рамках проводимых спортивных мероприятий. В 2016 году по указанной программе были выплачены бюджетные средства на оплату труда судей на общую сумму 12 727,2 тыс. тенге. Данная выплата Управлением производилась с удержанием подоходного налога. За 2016 год удержано 1 272,7 тыс. тенге, однако в ходе аудита установлено, что из удержанных сумм подоходного налога не перечислено в бюджет 1250,0 тыс. тенге.

Согласно ст.161 Налогового кодекса РК исчисление индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом по доходам, облагаемым у источника выплаты при начислении дохода, подлежащего налогообложению. Удержание индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Налоговый агент осуществляет перечисление индивидуального подоходного налога по выплаченным доходам не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, по месту своего нахождения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Пункт 8. В нарушение п.3 ст.161 Налогового кодекса РК №99 от 10 декабря 2008 года Управлением не перечислены в местный бюджет суммы подоходного налога, удержанного с зарплаты судей, проводивших спортивные мероприятия в 2016 году в размере **1250,0 тыс. тенге.**

На балансе Управления числится автомашина KiaSorento, гос. номер 016AF07 балансовой стоимостью 1542,8 тыс. тенге 2014 года выпуска.

Пункт 9. Аудитом расходования ГСМ установлено, что в нарушение таблицы 1 постановления Правительства Республики Казахстан №1210 от 11.08.2010 года «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание авто транспортов» допущено списание ГСМ сверх установленных норм за 2016 год на сумму 13,4 тыс.тенге, за 2017 год на сумму 26,6 тыс. тенге.

Согласно выписки с контрольного счета наличности по форме №5-20 на контрольном счете наличности временного размещения денег числится сумма 3 393,5 тыс. тенге. Данные средства внесены подрядчиками в качестве обеспечения исполнения условий договоров.

В соответствии с п.457 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, деньги, передаваемые государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам, должны быть возвращены лицам, внесшим их, либо перечислены в соответствующий бюджет в течение 3-х рабочих дней со дня наступления условий, определенных законодательством Республики Казахстан.

Государственное учреждение обеспечивает своевременность возврата денег, передаваемых государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам.

Пункт 10. В нарушение п.457 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, Управлением не обеспечено в срок перечисление в местный бюджет сумм обеспечения исполнения условий договоров поставщиков и подрядчиков, временно размещенных на контрольном счете наличности в сумме **123,4 тыс. тенге.**

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

По результатам аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на сумму **548,6 тыс. тенге**, из которых подлежит возмещению **435,4 тыс. тенге**, восстановлению **113,2 тыс. тенге** и 4 процедурных нарушений.

В ходе аудита возмещено в местный бюджет 435,4 тыс. тенге, восстановлено 113,2 тыс. тенге.

В ходе аудита правильности начисления и перечисления заработной платы было установлено, что с 31 августа по 9 сентября 2016 года директор Предприятия Рахметов К.Д. отсутствовал на работе согласно листа о временной нетрудоспособности. Однако ему была начислена и перечислена заработная плата за полный месяц.

Пункт 11. В нарушение п.1 ст.103 Трудового Кодекса РК от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК Рахметову К.Д. была излишне перечислена заработная плата в размере **5,9 тыс. тенге**.

Для покрытия расходов текущего финансового года между Предприятием (Поставщик) и ГУ Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области (Заказчик) ежегодно заключаются договора. Согласно условий договоров Поставщик обязуется оказать услуги, а Заказчик принять оказанные услуги и оплатить за них при условии надлежащего исполнения Поставщиком своих обязательств по договору. Одним из необходимых документов, предшествующим оплате является акт оказанных услуг.

При аудите представленных к оплате актов оказанных услуг установлено, что в 2019 году Предприятие в данные акты включало суммы затрат на оплату заработной платы водителя, хотя данная должность была вакантной с 1 февраля 2019 года. Тем самым за период февраль-июль 2019 года на расчетный счет Поставщика Заказчиком излишне перечислено в общей сумме 279,9 тыс. тенге.

Пункт 12. В нарушение пп.2 п.2.5 Главы 2 заключенного договора Предприятием в акты оказанных услуг необоснованно включена сумма заработной платы водителя в размере **279,9 тыс. тенге**.

Кроме того, в акты оказанных услуг за данный период также включалась сумма доплаты к заработной плате водителя за непосредственное обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса, которая согласно «Правил и условий выплаты доплат работникам организаций физической культуры и спорта», утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года №190, полагается водителю автотранспорта, сопровождающего спортивную команду. Тем самым на расчетный счет Поставщика Заказчиком также излишне перечислено в сумме 149,6 тыс. тенге

Пункт 13. В нарушение пп.2 п.2.5 Главы 2 заключенного договора Предприятием в акты оказанных услуг необоснованно включена доплата к заработной плате водителя в сумме **149,6 тыс. тенге**.

Согласно Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с

ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015года №249 план развития – документ, определяющий основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий. В ходе аудита установлены многочисленные нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению планов развития предприятия.

Пункт 14. В нарушение п.5 главы 2 «Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015года №248, объектом аудита не соблюдены сроки предоставления отчета по исполнению плана развития. Так, отчет за 2016 год представлен лишь 12 мая, с нарушением сроков на 42 дня.

Пункт 15. В нарушение п.5 главы 2 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015года №249, Предприятием в плане развития за 2016-2018г.г. в Приложении 4 не отражены цель, задача, прямые и конечные результаты.

Пункт 16. В нарушение п.4 главы 2 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015года №249, Предприятием в плане развития не заполнены приложение 21 (за 2016-2017г.г.), приложение 5 (2017г). Кроме того, за 2016-2017г.г. приложения 10, 15, 16, 24 заполнены частично.

В связи с тем, что за весь аудируемый период в утвержденных планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и, соответственно, данные по их исполнению, многие показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние Предприятия, а также не сформированы ряд ключевых приложений, не представляется возможным оценить в полной мере эффективность деятельности объекта аудита.

Анализ результатов выступлений воспитанников школы, их достижений на спортивных мероприятиях показал следующее. Начиная с 2016 года наблюдается уменьшение количества участия спортсменов в соревнованиях, прежде всего республиканского уровня. (2016 г. – 17, 2017 г. – 13, 2018 – 12). Что касается завоеванных медалей, то по данному показателю также имеется динамика на уменьшение: в 2016 г. было выиграно 30 медалей различного достоинства, в 2017 г. – 19, в 2018 г. – 8. Одной из основных задач эффективности функционирования спортивных школ является подготовка спортсменов высокого уровня олимпийского резерва. В 2018 г. школой было подготовлено 14

мастеров спорта, 33 кандидатов в мастера спорта (в 2016 г. - 4 МС, 28 КМС, в 2017 г. – 16 МС, 17 КМС). Вместе с тем наблюдается улучшение показателя по представительству воспитанников школы в составе сборной РК.: в 2016 г. – 21 спортсмен, в 2017 г. – 11, в 2018 г. – 43.

Важнейшей составляющей эффективности подготовки спортивного резерва является ее финансовое и материально-техническое обеспечение. За период с 2016 по 2018 г.г. на содержание школы всего из бюджета было выделено 368 171,9 тыс. тенге, в т.ч. на заработную плату 194519,5 тыс. тенге, командировочные расходы – 38 264,9 тыс.тенге и прочее содержание (коммунальные расходы, связь, аренда, услуги и товары) – 135 387,5 тыс. тенге. В структуре расходов на финансовое обеспечение школы большая часть связана с выплатой заработной платы – 52,8%, прочее содержание – 36,8 % , а расходы непосредственно на саму спортивную подготовку составили - 10,4%. При существующем финансовом обеспечении школы выделенный объем финансирования покрывает только обязательства по заработной плате и содержанию предприятия. Объем денежных средств на командировочные расходы не позволяет в полной мере обеспечить спортсменам систематическое участие в мероприятиях в качестве основного элемента процесса спортивной подготовки и в конечном итоге для выполнения поставленных задач.

Обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой также оставляет желать лучшего. Согласно Приложения 1 «Натуральные нормы обеспечения спортивной экипировкой на учебно-тренировочных процессах, обеспечивающих подготовку спортсменов, тренеров и специалистов в области физической культуры и спорта, военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов» к приказу исполняющего обязанности министра культуры и спорта Республики Казахстан от 21 ноября 2014 года №105 «Об утверждении натуральных норм обеспечения спортсменов, тренеров и специалистов в области физической культуры и спорта, военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов в период подготовки и участия в спортивных мероприятиях, проводимых на территории Республики Казахстан и за ее пределами», для занятия греблей академической необходимы: майка-безрукавка эластик, майка (полурукавка, футболка, фуфайка), топик (для женщин), куртка гребца ветрозащитная, сапоги резиновые утепленные, жилет утепленный, жилет спасательный, комбинезон гребца (гоночный), комбинезон гребца (тренировочный), комбинезон белье, перчатки для гребца, наколенник, голеностопы, эластичная повязка для суставов, эластичный пояс для спины, пояс специальный фиксирующий, рюкзак спортивный. Однако из всего перечисленного имеется в наличии лишь жилет спасательный. Аналогичные факты отсутствия в полном объеме или в недостаточном количестве экипировки отмечаются в отделениях гребли академической, тяжелой атлетики, гребли на байдарках и каноэ, волейбола, легкой атлетики, хоккея на траве.

Также отсутствуют некоторые виды спортивного инвентаря, которые указаны в Приложении 2 «Натуральные нормы обеспечения спортивным инвентарем, оборудованием, обеспечивающих подготовку спортсменов, тренеров и специалистов в области физической культуры и спорта, военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов» вышеуказанного приказа.

В частности на балансе Предприятия не имеется ни одного из наименований инвентаря, указанных в данном приложении, необходимых для спортсменов отделений академической гребли и легкой атлетики. Спортсмены пользуются инвентарем, списанным с баланса, в связи с его полной амортизацией. Отделения гребли на байдарках и каноэ, волейбола и хоккея на траве недоукомплектованы отдельными видами спортивной техники.

Пункт 17. В нарушение приложения 1, 2 к приказу исполняющего обязанности министра культуры и спорта Республики Казахстан от 21 ноября 2014 года №105 «Об утверждении натуральных норм обеспечения спортсменов, тренеров и специалистов в области физической культуры и спорта, военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов в период подготовки и участия в спортивных мероприятиях, проводимых на территории Республики Казахстан и за ее пределами», фактическое обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой Предприятия не соответствует натуральным нормам обеспечения спортсменов. Указанные проблемные вопросы касаются отделений по занятиям греблей академической, тяжелой атлетикой, греблей на байдарках и каноэ, волейболом, легкой атлетикой, хоккеем на траве.

Полное обеспечение необходимой экипировкой и спортивным инвентарем способствовало бы достижению спортсменами более высоких результатов на различного рода соревнованиях.

В ходе анализа материально-технической базы школы также установлено, что на балансе Предприятия имеется здание администрации предприятия (западная и восточная трибуны стадиона имени П.Атояна), водная база. Вместе с тем отмечаем, что наличие имеющихся спортивных объектов недостаточно для проведения учебно-тренировочного процесса всех культивируемых видов спорта. Так, тренировочные занятия отделения по волейболу проводятся в здании Уральского финансово-экономического колледжа (УФЭК) зимой и летом, тяжелой и легкой атлетики в зимнее время в здании Стрелкового Тира, академической гребли на спортивной базе «Динамо», хоккея на траве в зимнее время в спортивном зале ГККП «Областная школа высшего спортивного мастерства».

Таким образом, имеющаяся материально-техническая база школы не удовлетворяет потребностей для проведения учебно-тренировочных занятий по отдельным видам спорта.

Аудитом вопроса эффективности управления, владения, пользования и распоряжения активами предприятия было установлено, что в марте 2018 года был приобретен государственный герб Республики Казахстан на сумму 76,8 тыс. тенге, в июне того же года внутренняя камера и регистратор (камера видеонаблюдения) на сумму 36,4 тыс. тенге. Однако указанные активы были оприходованы на баланс не как основные средства, а как запасы.

Пункт 18. В нарушение п.1 ст.6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, при признании в бухгалтерском учете неверно классифицированы приобретенные государственный герб, внутренняя камера и регистратор в общей сумме **113,2 тыс. тенге**. Данные приобретения приняты к учету как запасы на счет 1315 «Прочие материалы», тогда как они должны быть учтены как основные средства и отражены на счете 2415 «Прочие основные средства».

По результатам финансово-хозяйственной деятельности согласно бухгалтерского баланса предприятие весь аудируемый период завершала с результатом убыточности, основной причиной которой являются амортизационные отчисления, износ которого начислялся в конце финансового года. Вместе с тем, Предприятием не достаточно принимаются меры для развития платных услуг: на интернет-ресурсе отсутствует имиджевая страница, позволяющая довести до юридических и физических лиц информацию об услугах, предоставляемых на платной основе. Обеспечение деятельности Предприятия в основном осуществляется за счёт средств областного бюджета, которые в структуре доходов составляют в среднем 96%.

ГККП «Областная школа высшего спортивного мастерства» Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области

По результатам аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на сумму **338,2 тыс. тенге**, из которых подлежит возмещению **53,4 тыс. тенге**, восстановлению **284,8 тыс. тенге**, неэффективное использование активов на **119,0 тыс. тенге** и 3 процедурных нарушений.

В ходе аудита возмещено в местный бюджет 9,6 тыс. тенге, восстановлено 284,8 тыс. тенге.

Аудитом правильности начисления и перечисления денежных средств на командировочные расходы было установлено, что директор Предприятия Бакманов А.М. согласно приказа №01-1-1/37 от 13.07.2018 года был командирован в Акжайкский, Жангалинский и Бокейординский районы в период 16-20 июля сроком на 5 дней. Однако оплата и суточных и за проживание произведена за 6 дней.

Пункт 19. В нарушение п.2 и п.п.1,2 п.3 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года №256, допущена необоснованная выплата денежных средств на командировочные расходы в сумме **9,6 тыс. тенге**.

Кроме того в ходе аудита установлено, что согласно приказа №01-1-2/34 от 05.05.2018 года сторожу Предприятия С.Кенжалиевой была оказана материальная помощь в размере одного месячного оклада на сумму 30,2 тыс. тенге в связи с женитьбой ее сына, т.е. по основаниям, не предусмотренным нормам постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета».

Пункт 20. В нарушение пп.1-6 п.8 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета», а также пп.1-7 п.3 Положения о премировании и оказании материальной помощи работников ГККП «ОШВСМ», утвержденного директором Предприятия от 15 мая 2014 года, необоснованно

выплачена материальная помощь сторожу С.Кенжалиевой на сумму **30,2 тыс. тенге.**

Аудитом вопроса достижения целей, задач и ключевых показателей деятельности Предприятия установлены многочисленные нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению плана развития, являющегося документом, определяющим основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Пункт 21. В нарушение пп.1, 2 п.6 главы 2 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, так же в нарушении п.4 главы 2 Правила разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденных приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №248, Предприятием в плане и отчете по исполнению плана развития за 2016-2018 годы в Приложении 4 не отражены цель, конечные и прямые результаты.

Пункт 22. В нарушение п.4 главы 2 Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденных приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №248, Предприятием в отчете по исполнению плана развития за 2016-2018 годы приложения 21,27 не заполнены, кроме того приложения 6,7,10,15,24 заполнены частично.

В связи с тем, что за весь аудируемый период в утвержденных планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и, соответственно, данные по их исполнению, многие показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние Предприятия, а также не сформированы ряд ключевых приложений, не представляется возможным оценить в полной мере эффективность деятельности объекта аудита.

Анализ результатов выступлений воспитанников школы, их достижений на спортивных мероприятиях показал следующее:

В целях реализации поставленных перед школой задач организуется учебно-тренировочный процесс, обеспечивается участие в спортивных соревнованиях. Начиная с 2016 года наблюдается положительная динамика по количеству участия спортсменов в соревнованиях, как международного, так и республиканского уровней (2016 г. – 40, 2017 г. – 43, 2018 – 65) и по количеству завоеванных медалей: в 2016 г. было выиграно 103 медалей различного достоинства, в 2017г. – 135, в 2018 г. – 184. Одной из основных задач эффективности функционирования спортивных школ является подготовка спортсменов высокого республиканского и международного уровней, олимпийского резерва. В 2018 г. школой было подготовлено 5 мастеров спорта,

4 мастера спорта международного класса (в 2016 г. - 23 МС, 1 МСМК, в 2017 г. – 14 МС, 2 МСМК).

Также отмечаем, что наблюдается ухудшение показателя по представительству воспитанников школы в составе сборной РК.: в 2016 г. – 57 спортсменов, в 2017 г. – 54, в 2018 г. – 52.

Важнейшей составляющей эффективности подготовки спортивного резерва является ее финансовое и материально-техническое обеспечение. За период с 2016 по 2018 г.г. на содержание школы всего из бюджета было выделено 346 898,0 тыс. тенге, в т.ч. на заработную плату 209 456,5 тыс. тенге, командировочные расходы – 39 497,8 тыс.тенге и прочее содержание (коммунальные расходы, связь, аренда, услуги и товары) – 97 943,7 тыс. тенге. В структуре расходов на финансовое обеспечение школы большая часть связана с выплатой заработной платы – 60,4%, прочее содержание – 28,2% и расходы на непосредственно саму спортивную подготовку – 11,4%. При существующем финансовом обеспечении школы выделенный объем финансирования покрывает только обязательства по заработной плате и содержанию предприятия. Объем денежных средств на командировочные расходы не позволяет в полной мере обеспечить спортсменам систематическое участие в мероприятиях в качестве основного элемента процесса спортивной подготовки и в конечном итоге для выполнения поставленных задач.

Обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой также оставляет желать лучшего. Так, в ходе аудита установлено, что согласно Приложения 1 к приказу исполняющего обязанности министра культуры и спорта Республики Казахстан от 21 ноября 2014 года №105 «Об утверждении натуральных норм обеспечения спортсменов, тренеров и специалистов в области физической культуры и спорта, военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов в период подготовки и участия в спортивных мероприятиях, проводимых на территории Республики Казахстан и за ее пределами», для занятия греблей академической необходимы: майка-безрукавка эластик, майка (полурукавка, футболка, фуфайка), топик (для женщин), куртка гребца ветрозащитная, сапоги резиновые утепленные, жилет утепленный, жилет спасательный, комбинезон гребца (гоночный), комбинезон гребца (тренировочный), комбинезон белье, перчатки для гребца, наколенник, голеностопы, эластичная повязка для суставов, эластичный пояс для спины, пояс специальный фиксирующий, рюкзак спортивный. Однако из всего перечисленного в наличии ничего не имеется. Аналогичные факты отсутствия в полном объеме или в недостаточном количестве экипировки, а также спортивного инвентаря отмечаются во всех отделениях спортивных дисциплин: гребля академическая, гребля на байдарках и каноэ, хоккей на траве, бокс, велосипедный спорт, борьба греко-римская, дзюдо, вольная борьба, стрельба из лука, шорт-трек, пауэрлифтинг, самбо, тогызкумалак.

Пункт 23. В нарушение приложения 1, 2 к приказу исполняющего обязанности министра культуры и спорта Республики Казахстан от 21 ноября 2014 года №105 «Об утверждении натуральных норм обеспечения спортсменов, тренеров и специалистов в области физической культуры и спорта, военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов в период подготовки и участия в спортивных мероприятиях, проводимых на территории

Республики Казахстан и за ее пределами», фактическое обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой Предприятия не соответствует натуральным нормам обеспечения спортсменов. Указанные проблемные вопросы касаются всех отделений: гребля академическая, гребля на байдарках и каноэ, хоккей на траве, бокс, велосипедный спорт, борьба греко-римская, дзюдо, вольная борьба, стрельба из лука, шорт-трек, пауэрлифтинг, самбо, тогызкумалак.

Полное обеспечение необходимой экипировкой и спортивным инвентарем способствовало бы достижению спортсменами более высоких результатов на различного рода соревнованиях.

В ходе анализа материально-технической базы школы также установлено, что на балансе Предприятия имеется здание администрации предприятия (спортивный зал), лукодром, 2-х этажное административное здание, стадион «Жастар», стадион «Акжайык». Вместе с тем отмечаем, что наличие имеющихся спортивных объектов недостаточно для проведения учебно-тренировочного процесса всех культивируемых видов спорта. Так, тренировочные занятия отделения по стрельбе из лука проводятся зимой в СОШ №5; гребли на байдарках и каноэ в СДЮШОР №1; гребли академической на спортивной базе «Динамо»; дзюдо, самбо, бокса в Дворце школьников им. Д.Елеусинова; велосипедного спорта в ОСДЮШОР; тогызкумалака в ДЮСШ №2; хоккея на траве летом на стадионе СДЮШОР №1; шорт-трека в Ледовом Дворце спорта; пауэрлифтинга в ДЮСШ №4, вольной борьбе в тренировочном зале ресторана «Альбина+»; женской и греко-римской борьбы в ДК «Молодежи».

Таким образом, имеющаяся материально-техническая база школы не удовлетворяет потребностей для проведения учебно-тренировочных занятий по отдельным видам спорта.

При проведении инвентаризации основных средств было установлено, что на складе Предприятия хранится одна из боксерских груш, которые были приобретены в декабре 2017 года в количестве 2 штуки по 119,0 тыс. тенге каждая.

Пункт 24. В нарушение пп. 12 п.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года №95-IV, Предприятием не используется (не установлена, находится на складе в упаковке) боксерская груша в количестве 1 штука на сумму 119 тыс. тенге, что привело к неэффективному использованию активов и не соблюдению принципа эффективности бюджетной системы.

Аудитом правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета поступления и выбытия основных средств и товарно-материальных ценностей было установлено, что в феврале 2017 года был приобретен аккумулятор на сумму 13,3 тыс. тенге, в апреле 2018 года шины на сумму 20,4 тыс. тенге, в апреле 2019 года шины на сумму 46,1 тыс. тенге. Данные активы были установлены на автомашины, с одновременным списанием на затраты, без учета их эксплуатационных сроков службы.

Пункт 25. В нарушение п.22, главы 2 и п.25, главы 3 Постановления Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года №1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта» аккумуляторные батареи и шины автомобильные списаны на расходы, без учета эксплуатационных сроков службы на сумму **79,8 тыс. тенге.**

Кроме того, в ноябре 2016 года была приобретена система видеонаблюдения (видеорегистратор, видеокамера, коммутатор сетевой, блок питания, кабель) на сумму 205,0 тыс. тенге, которая была установлена, но при этом не принята на баланс, а сразу же списана на расходы.

Пункт 26. В нарушение п.18, 20 параграфа 1 главы 3 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра финансов РК от 31.03.2015 года №241 Предприятием не обеспечена правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на сумму **205,0 тыс. тенге.**

Также в ходе аудита было установлено, что между Предприятием в лице директора Бакманова А.М. в качестве Заказчика и ТОО «Common Market Corporation» в лице директора Попова К.О. в качестве «Поставщика» заключен договор о государственных закупках товаров №123 от 21.12.2018г., предметом которого является поставка наборов подарочных (новогодние подарки, сладости) в количестве 25 штук на сумму 13,6 тыс. тенге. Согласно Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» его нормы применяются к отношениям, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, необходимых для обеспечения функционирования, а также выполнения государственных функций либо уставной деятельности заказчика. Приобретенные подарочные наборы не относятся к товарам, которые необходимы для обеспечения уставной деятельности данного Предприятия.

Пункт 27. В нарушение ст.1 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК Предприятием были приобретены подарочные наборы, не относящиеся к товарам, необходимым для обеспечения уставной деятельности Предприятия на сумму **13,6 тыс. тенге.**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности согласно бухгалтерского баланса предприятие весь аудируемый период завершала с результатом убыточности, основной причиной которой являются амортизационные отчисления, износ которого начислялся в конце финансового года. Вместе с тем, Предприятием не достаточно принимаются меры для развития платных услуг: на интернет-ресурсе отсутствует имиджевая страница, позволяющая довести до юридических и физических лиц информацию об услугах, предоставляемых на платной основе. Обеспечение деятельности Предприятия в основном осуществляется за счёт средств областного бюджета, которые в структуре доходов составляют в среднем 90%.

ГККП «Областная специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва» Управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области»

По результатам аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на сумму **300,4 тыс. тенге**, из которых подлежит возмещению **300,4 тыс. тенге**, неэффективное использование активов **1 350,0 тыс. тенге** и 3 процедурных нарушений.

В ходе аудита установлено, что сторожам Предприятия производилась доплата за работу в выходные и праздничные дни в размере 100% от часовой ставки. Согласно п.3 приложения 18 Постановления Правительства Республики

Казахстан от 31.12.2015 года №1193 (с учетом изменений) «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» работникам государственных учреждений и казенных предприятий за каждый час работы производится доплата за работу в выходные и праздничные дни 50% от часовой ставки.

В этой связи была допущена переплата сторожам, а именно Темиргалиеву Н.К. – 40,0 тыс. тенге, Мурадимову А.Ш. – 19,6 тыс. тенге, Жапаровой Б.У. – 36,0 тыс. тенге, Хайрушеву Х. – 35,2 тыс. тенге, Байгалиеву – 35,5 тыс. тенге, Бисенгалиеву Е.Х. – 23,7 тыс. тенге и Маженову А.М. – 22,8 тыс. тенге.

Пункт 28. В нарушение п.3 приложения 18 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» работникам (сторожам) Предприятия была допущена переплата по заработной плате за 2017-2019 г.г. на общую сумму **212,8 тыс. тенге.**

При начислении отпускных допускались случаи, когда при исчислении средней заработной платы учитывались выплаты, не носящие постоянный характер, а именно разовые премии, выданные работникам ОСДЮШОР за 2017, 2019 годы. В результате была допущена переплата отпускных за 2017 год тренерам Алтынбекулы Т.- 6,7 тыс. тенге, Буланаевой З.Г. -7,6 тыс. тенге, Саликовой А.А.- 3,8 тыс. тенге, за 2019 год заместителю директора Утегеновой Г.Е. - 9,2 тыс. тенге, тренерам Таулихову Д.- 4,9 тыс. тенге и Имангалиеву Н. - 9,4 тыс. тенге.

Пункт 29. В нарушение п.12 приложения к Единым правилам исчисления средней заработной платы, утвержденным Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года №908, допущена переплата по отпускным работникам Предприятия на общую сумму **41,6 тыс. тенге.**

Аудитом правильности начисления премии установлено, что работнику Гатауову Б.Е. в 2016 году согласно приказа ДЮСШ №52 от 14.12.2016 года начислена премия на сумму 46,0 тыс. тенге, хотя согласно приказа №46 от 22.11.2016 года он был принят на работу с 23 ноября 2016 года.

Пункт 30. В нарушение п.п.2 п.4 Постановления Правительства РК от 29.08.2001г. №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета» работнику Гатауову Б.Е., проработавшему в Предприятии менее одного месяца была необоснованно начислена премия в размере **46,0 тыс. тенге.**

Аудитом вопроса достижения целей, задач и ключевых показателей деятельности Предприятия установлены многочисленные нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению плана развития, являющегося документом, определяющим основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Пункт 31. В нарушение п.п.1, 2 п.6 главы 2 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных

обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, Предприятием в плане развития за 2016-2018 г.г. в Приложении 4 не отражены цель, задача, прямые и конечные результаты.

Пункт 32. В нарушение п.4 главы 2 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, Предприятием в плане развития не заполнены приложения 5 (2017г.), 21 (2016-2018г.г.), а также заполнены частично приложения 15,16 (2016-2018 г.г.)

В связи с тем, что за весь аудируемый период в утвержденных планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и, соответственно, данные по их исполнению, многие показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние Предприятия, а также не сформированы ряд ключевых приложений, не представляется возможным оценить в полной мере эффективность деятельности объекта аудита.

Анализ результатов выступлений воспитанников школы, их достижений на спортивных мероприятиях показал следующее: в целях реализации поставленных перед школой задач организуется учебно-тренировочный процесс, обеспечивается участие в спортивных соревнованиях. Начиная с 2016 года наблюдается положительная динамика по количеству участия спортсменов в различных турнирах, прежде всего республиканского уровня (2016г. – 27, 2017г. – 41, 2018 – 48), по представительству воспитанников школы в составе сборной РК.: в 2016 г. – 6 спортсменов, в 2017 г. – 11, в 2018 г. – 19 и по подготовке спортсменов высокого уровня (2018 г. – 1 мастер спорта, 40 кандидатов в мастера спорта, 2017г. – 12 КМС, 2016 г. – 0). В 2018 г. была завоевана 41 медаль различного достоинства (2016 г. – 36, 2017 г. – 27).

Важнейшей составляющей эффективности подготовки спортивного резерва является ее финансовое и материально-техническое обеспечение. За период с 2016 по 2018 г.г. на содержание школы всего из бюджета было выделено 419 360,0 тыс. тенге, в т.ч. на заработную плату 216 088,4 тыс. тенге, командировочные расходы – 78 377,9 тыс.тенге и прочее содержание (коммунальные расходы, связь, аренда, услуги и товары) – 124 893,7 тыс. тенге. В структуре расходов на финансовое обеспечение школы большая часть связана с выплатой заработной платы – 51,5%, прочее содержание – 29,8% и расходы на непосредственно саму спортивную подготовку – 18,7%. При существующем финансовом обеспечении школы выделенный объем финансирования покрывает только обязательства по заработной плате и содержанию предприятия. Объем денежных средств на командировочные расходы не позволяет в полной мере обеспечить спортсменам систематическое участие в мероприятиях в качестве основного элемента процесса спортивной подготовки и в конечном итоге для выполнения поставленных задач.

Обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой также оставляет желать лучшего.

Пункт 33. В нарушение приложения 1, 2 к приказу исполняющего обязанности министра культуры и спорта Республики Казахстан от 21 ноября 2014 года №105 «Об утверждении натуральных норм обеспечения спортсменов, тренеров и специалистов в области физической культуры и спорта, военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов в период подготовки и участия в спортивных мероприятиях, проводимых на территории Республики Казахстан и за ее пределами», фактическое обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой Предприятия не соответствует натуральным нормам обеспечения спортсменов. Указанные проблемные вопросы касаются отделений по занятиям баскетболом, велосипедным спортом, гандболом, волейболом, триатлоном и стрельбы из лука. Полное обеспечение необходимой экипировкой и спортивным инвентарем, способствовало бы достижению спортсменами более высоких результатов на различного рода соревнованиях.

В ходе анализа материально-технической базы школы также установлено, что на балансе Предприятия имеется лыжная база, на которой занимаются спортсмены отделения Президентского многоборья, два помещения в административном здании, в которых тренируются спортсмены отделений велоспорта и стрельбы из лука и спортивный зал, в котором занимались отделения гандбола, волейбола и баскетбола. Согласно технического заключения независимой экспертной компанией ТОО ««EvoCom»» по обследованию здания данный объект признан аварийным и с 2019 года Уполномоченным органом все занятия в зале отменены. В связи с этим занятия отделений гандбола, волейбола и баскетбола перенесены в арендуемые спортивные залы города. Отделение баскетбола проводит учебно-тренировочные занятия в спортивном зале ЗКИТУ, отделение гандбола в спортивном зале «Атлан» ИП «Аитов», а отделение волейбола - в спортивном зале «Нарын» ТОО «Рио-Рио».

Таким образом, имеющаяся материально-технической база школы не удовлетворяет потребностей для проведения учебно -тренировочных занятий по отдельным видам спорта.

В ходе аудита вопроса эффективности управления, владения, пользования и распоряжения активами предприятия установлено, что на балансе предприятия с 2014 года числится нереализованная проектно-сметная документация по капитальному ремонту здания ГККП «ОДЮСШ», Уральск ул. Т. Масина 65/2 на общую сумму 1 350,0 тыс. тенге.

Согласно п.7 ст.60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» проектная (проектно-сметная документация), по которой в течение трех и более лет после окончания ее разработки не начато строительство, считается устаревшей и может быть использована для реализации только после проведения новой экспертизы и переутверждения в установленном законодательством порядке.

Пункт 34. Таким образом, проектно-сметная документация, состоящая на балансе предприятия, с 2014 года осталась не реализованной, в связи с чем нарушен принцип эффективности, предусмотренный п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV на сумму **1 350,0 тыс. тенге.**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности согласно бухгалтерского баланса предприятие весь аудируемый период завершала с результатом убыточности, одной из причин которой являются амортизационные отчисления, износ которого начислялся в конце финансового года. Кроме того предприятием не принимаются меры по пополнению доходной части, не производится оказание платных услуг, предусмотренное утвержденным Уставом, что несомненно влияет на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

ГККП «Волейбольный клуб «Жайык» Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области

По результатам аудита установлены финансовые нарушения законодательства Республики Казахстан на сумму **297,6 тыс. тенге**, из которых подлежит возмещению **297,6 тыс. тенге** и 4 процедурных нарушений.

В ходе аудита возмещено в местный бюджет 88,0 тыс. тенге,

В ходе аудита правильности начисления и перечисления заработной платы установлено, что главному бухгалтеру Нурмуханбетовой И.А. за июль 2018 года начислена и перечислена заработная плата за 9 рабочих дней, тогда как согласно табеля учета рабочего времени в указанном месяце отработано 7 рабочих дней. В результате образовалась переплата по заработной плате на сумму 8,0 тыс. тенге. Аналогичные нарушения допущены гардеробщице Миндогалиевой Г.К на сумму 7,2 тыс. тенге, инструкторам-спортсменам Шартынову А.У. - 36,6 тыс. Тенге и Прокофьеву Д.Д. - 36,6 тыс. тенге.

Пункт 35. В нарушение п.1 ст. 103 Трудового кодекса РК от 23 ноября 2015 г. №414-V ЗРК и п.п.3.1 п. 3 коллективного договора необоснованно начислена и перечислена заработная плата работникам Предприятия на общую сумму **88,0 тыс. тенге**.

По состоянию на 31 июля 2019 года по данным бухгалтерского учета числится дебиторская задолженность на общую сумму 289,3 тыс. тенге, из них долгосрочная дебиторская задолженность сроком свыше 1 года по договору №2 от 05.01.2016 года ТОО «Строительная компания «Азия Тех Строй»» на сумму 209,6 тыс. тенге. По данной дебиторской задолженности не в полной мере проведены мероприятия по взысканию долга, в том числе осуществление претензионно-исковой работы.

Пункт 36. В нарушение ст.268 Гражданского кодекса Республики Казахстан Предприятие не воспользовалось правом требования исполнения обязательств в результате чего образовалась долгосрочная дебиторская задолженность на сумму **209,6 тыс. тенге**.

Аудитом вопроса достижения целей, задач и ключевых показателей деятельности Предприятия установлены многочисленные нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению плана развития, являющегося документом, определяющим основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Пункт 37. В нарушение п.4 Главы 2 Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и

государственных предприятий, утвержденных приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №248 за 2016-2018 г.г. в приложении 4 не отражены цель, задача, прямые и конечные результаты, а приложения 5,21 не заполнены.

Пункт 38. В нарушение п.4 Главы 2 Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденных приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №248 за 2016-2018 годы приложения 10,15,16 заполнены частично.

В связи с тем, что за весь аудируемый период в утвержденных планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и, соответственно, данные по их исполнению, многие показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние Предприятия, а также не сформированы ряд ключевых приложений, не представляется возможным оценить в полной мере эффективность деятельности объекта аудита.

Анализ результатов выступлений клуба, его достижений на спортивных мероприятиях показал следующее: В 2016 году спортсмены приняли участие в 12 международных и республиканских соревнованиях, в 2017 году – в 6 соревнованиях и в 2018 году – в 10. За аудируемый период была завоевана 1 бронзовая медаль на XXV Чемпионате РК среди мужских команд Высшей лиги «Б». В составе сборной РК за весь период команду представлял один спортсмен. Одной из основных задач, стоящих перед клубом, является подготовка спортсменов высокой квалификации. На сегодняшний день в волейбольной команде «Жайык» выступают 9 мастеров спорта РК, которые получили это звание за участие в 2019 г. в составе сборной ЗКО, ставшей чемпионом 5 летней Спартакиады РК.

Важнейшей составляющей эффективности подготовки спортсменов является ее финансовое и материально-техническое обеспечение. За период с 2016 по 2018 г.г. на содержание команды всего из бюджета было выделено 341 297,0 тыс. тенге, в т.ч. на заработную плату 178 956,0 тыс. тенге, командировочные расходы – 63 058,0 тыс. тенге и прочее содержание (коммунальные расходы, связь, аренда, услуги и товары) – 99 283,0 тыс. тенге. В структуре расходов на финансовое обеспечение команды большая часть связана с выплатой заработной платы – 52,4%, прочее содержание – 29,1% и расходы на непосредственно саму спортивную подготовку – 18,5%. При существующем финансовом обеспечении клуба выделенный объем финансирования покрывает только обязательства по заработной плате и содержанию предприятия. Объем денежных средств на командировочные расходы не позволяет в полной мере обеспечить спортсменам систематическое участие в мероприятиях в качестве основного элемента процесса спортивной подготовки и в конечном итоге выполнение поставленных задач.

При проведении анализа наличия вакансий установлено, что за период 2016-2019 г.г. в Предприятии на постоянной основе имеются вакантные места в количестве 5-7 единиц. Однако Предприятием не осуществляются

своевременные меры по направлению сведений о наличии свободных рабочих мест в соответствующий Центр занятости населения.

Пункт 39. В нарушение пп.12 п.2 ст.28 Закона Республики Казахстан «О занятости населения» от 6 апреля 2016 года №482-V. Предприятием в течение аудируемого периода не направлялись своевременно сведения о наличии свободных рабочих мест в течение пяти рабочих дней со дня их появления соответствующему уполномоченному органу.

Согласно данных бухгалтерского баланса в Предприятии числится «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» в т.ч. на 01.01.2016 года – 430,0 тыс. тенге, на 01.01.2017 года – 583,0 тыс. тенге, на 01.01.2018 года – 884,0 тыс. тенге и на 01.01.2019 года – 1329,0 тыс.тенге; и «Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц» в т.ч. на 01.01.2016 года – 751,0 тыс. тенге, на 01.01.2017 года – 113,0 тыс. тенге, на 01.01.2018 года – 3,0 тыс. тенге и на 01.01.2019 года – 76,0 тыс.тенге.

Согласно п.60 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности оформляется Актом инвентаризации, с приложением акта сверки взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами в произвольной форме.

Пункт 40. В нарушение п.60 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, за период 2016-2018 г.г. предприятием не проводилась инвентаризация дебиторской задолженности.

За аудируемый период в 2016 и 2017 г. обеспечивалась безубыточность Предприятия, доля чистого дохода перечислялась в бюджет в размере, соответствующим законодательству РК. В 2018 году на отрицательный результат финансово-хозяйственной деятельности повлияли амортизационные отчисления от стоимости приобретенного микроавтобуса на 18 посадочных мест для перевозки спортсменов клуба. Также необходимо отметить, что обеспечение деятельности Предприятия в основном осуществляется за счёт средств областного бюджета, которые в структуре доходов составляют в среднем 95 %.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГККП «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва №1» Управления физической культуры и спорта ЗКО

- внесены в доход местного бюджета: сумма переплаты по заработной плате в размере 5,9 тыс. тенге (квитанция №21 от 21 октября 2019 года); сумма необоснованного включения в акты оказанных услуг заработной платы водителя в размере 279,9 тыс. тенге (платежное поручение №340 от 24.10.2019 года) и необоснованного включения в акты оказанных услуг доплаты к заработной плате водителя в размере 149,6 тыс. тенге (платежное поручение №341 от 24.10.2019 года);

- согласно бухгалтерской справки восстановлены по учету основные средств на сумму 113,2 тыс. тенге.

ГККП «Областная школа высшего спортивного мастерства» Управления физической культуры и спорта ЗКО

- возмещена в доход местного бюджета сумма необоснованной выплаты командировочных расходов в размере 9,6 тыс. тенге (квитанция №27 от 20 ноября 2019 года);

- согласно бухгалтерской справки восстановлены по учету основные средств, товарно-материальные ценности на сумму 284,8 тыс. тенге.

ГККП «Волейбольный клуб «Жайык» Управления физической культуры и спорта ЗКО:

- возмещена в доход местного бюджета сумма переплаты по заработной плате в размере 88,0 тыс. тенге (квитанция №19 от 25 октября 2019 года);

- направлено письмо №1-20-167 от 24 октября 2019 года директору ТОО Строительная компания «Азия Тех Строй» по взысканию долга в сумме 209,6 тыс. тенге.

До проведения заседания ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области согласно письма ГККП «Волейбольный клуб «Жайык» №1-20-201 от 3 декабря 2019 года ТОО Строительная компания «Азия Тех Строй» возмещена в доход Предприятия дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 209,6 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО»

Анализ выявленных нарушений законодательства РК показал, что объектом аудита не соблюдаются нормы Налогового Кодекса РК, бюджетного законодательства, о государственном имуществе, в сфере оплаты труда и о бухгалтерском учете, которые явились следствием недостаточного контроля со стороны должностных лиц по организации внутренней деятельности Управления.

Деятельность Управления оценивалась по 2 базовым и 2 специальным показателям. При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность» по которому можем сделать вывод: В части соответствия деятельности Управления законодательству Республики Казахстан полагаем, что выявленные в ходе аудита нарушения и недостатки по несоблюдению норм налогового, бюджетного законодательства, о бухгалтерском учете и о государственном имуществе являются существенными, так как они привели к многочисленным фактам недопоступлений в местный бюджет разного вида платежей, необоснованного перечисления заработной платы, ненадлежащего учета основных средств и товарно-материальных ценностей.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Всего в 2016 году реализовано 8 бюджетных программ, прямые и конечные результаты по которым достигнуты. В 2017 году из 7 бюджетных программ не исполнены показатели по 3 программам, в 2018 году из 6 бюджетных программ по 2 прямые и конечные результаты не достигнуты. Для их исполнения были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме.

Специальный показатель – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. В 2016 году объектом аудита

реализовано 8 бюджетных программ, прямые и конечные результаты по всем программам достигнуты. В 2017 году осуществлялась реализация 7 бюджетных программ по 3 из которых прямые и конечные результаты не достигнуты, а именно по программе 002 «Проведение спортивных соревнований на областном уровне», 003 «Подготовка и участие членов областных сборных команд по различным видам спорта для участия в республиканских и международных соревнованиях» и 108 «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов».

По программе 002 не выполнен план проведения спортивных мероприятий на областном уровне без объективных на то причин, так как в 2017 году были выделены бюджетные средства в полном объеме, которые позволяли обеспечить проведение соответствующих мероприятий в запланированном количестве вне зависимости от участия спонсоров. Причиной не реализации программы 003 явилось недостаточность финансирования бюджетных средств, что повлияло на недостижение запланированного количества выездов по различным видам спорта для участия в республиканских и международных соревнованиях. Что касается программы 108, то необходимо отметить, что в рамках данной программы было осуществлено приобретение услуг по разработке Концепции проекта ГЧП «Строительство и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса на 320 мест ЗКО, Акжайыкский район, с. Чапаево», произведенной АО «НК СПК «Орал». Утвержденным показателем прямого результата по данной программе являлось строительство и эксплуатация указанного физкультурно-оздоровительного комплекса. Считаем, что показатель прямого результата определен некорректно - строительство физкультурно-оздоровительного комплекса не подпадает в сферу, курируемую руководителем бюджетной программы и реализацию данного мероприятия невозможно достичь за счет бюджетных средств, предусмотренных в рамках указанной бюджетной программы.

В 2018 году осуществлялась реализация 6 бюджетных программ из которых по 2 бюджетным программам прямые и конечные результаты не достигнуты, а именно по программам 002 «Проведение спортивных соревнований на областном уровне», 007 «Общеобразовательное обучение одаренных в спорте детей в специализированных организациях образования». По программе 002 не выполнен план проведения спортивных мероприятий на областном уровне. На недостижение показателей Программы повлияло отсутствие должной координации и согласования с вышестоящим комитетом Министерства, а также не внесение своевременных изменений в календарный план проведения спортивных мероприятий. По программе 007 не достигнут один из показателей прямого результата: количество мастеров спорта РК, подготовленных из учащихся школы интерната для одаренных детей в спорте. В связи с вышеизложенным деятельность объекта аудита считаем не достаточно эффективной.

При анализе показателей в области физической культуры и спорта в Западно-Казахстанской области отмечается положительная динамика по

основным результатам выступлений спортсменов ЗКО как на республиканских соревнованиях, так и на международной арене: по количеству участия в спортивных соревнованиях, участия в составе сборной РК по отдельным видам спорта, завоеванным медалям различного достоинства и по количеству подготовленных спортсменов высокого уровня (мастера спорта международного класса РК и мастера спорта РК).

Показатель «Результативность» – степень реализации намеченных в программе развития территории ЗКО каждого направления, задачи, целей и мероприятий и соотношение плановых и фактических результатов программы и специальный показатель – достижение основных показателей Программы развития территории по направлению - Физическая культура и спорт. Согласно программы развития территории ЗКО на 2016-2020гг. Управлению предусмотрены 1 цель, 2 целевых индикатора и 3 мероприятия. По направлению «Физическая культура и спорт», по цели 2.6 «Создание условий для развития массового спорта» предусмотренные 2 целевых индикатора достигнуты, мероприятия исполнены. В этой связи результативность деятельности объекта аудита считаем высокой.

Вместе с тем итоги проведенного аудиторского мероприятия показали недостатки в работе Управления, как уполномоченного органа, осуществляющего руководство в сфере физической культуры и спорта в Западно-Казахстанской области по контролю за деятельностью подведомственных организаций. Во всех спортивных организациях, охваченных настоящим аудитом, выявлены нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению плана развития, являющегося документом, определяющим основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий. В связи с тем, что за весь аудируемый период в утвержденных планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и соответственно, данные по их исполнению, а также не сформированы ряд ключевых приложений, не представляется возможным оценить в полной мере эффективность деятельности объектов аудита. При проведении мониторинга и оценки реализации Планов развития Управлением должным образом не осуществляется анализ работы подведомственных предприятий, не выявляются указанные недостатки, не принимаются меры по их устранению с приведением в соответствие с законодательством РК.

По итогам 2018 года все подведомственные спортивные организации фактически являются убыточными. В то же время ряд детско-юношеских спортивных школ не оказывают платные услуги, предусмотренные в их утвержденных уставах, что несомненно влияет на результаты финансово-хозяйственной деятельности. Управлением в недостаточной степени ведется контроль за реализацией школами предусмотренных функций по осуществлению производственно-хозяйственной и предпринимательской деятельности.

Недостаточно эффективен контроль Управления за состоянием материально-технической базы школ, где в подавляющем большинстве обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой не соответствует утвержденным натуральным нормам законодательства РК.

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

По результатам проведённого аудита установлены нарушения законодательства РК, выразившиеся в переплате по заработной плате, необоснованном включении в акты оказанных услуг, предъявленных для оплаты Управлению, сумм завышенных расходов по заработной плате водителя, неверном отражении в бухгалтерском учете основных средств, а также нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению планов развития предприятия. Указанные нарушения явились следствием отсутствия надлежащего контроля со стороны должностных лиц предприятия, не соблюдения требований Трудового и Гражданского Кодексов РК, бюджетного законодательства, и о бухгалтерском учете.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность» по которому можем сделать вывод: выявленные отдельные недостатки и нарушения норм законодательства являются существенными, так как имели место многочисленные факты финансовых нарушений в части необоснованного включения сумм завышенных расходов в акты оказанных услуг. По специальному показателю (соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан) считаем, что деятельность предприятия в целом соответствует требованиям законодательства за исключением вышеуказанных недостатков и нарушений.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Оценить эффективность деятельности объекта аудита в полной мере не представляется возможным, так как за весь аудируемый период в утвержденных планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и, соответственно, данные по их исполнению, многие показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние Предприятия, а также не сформированы ряд ключевых приложений.

Анализ результатов выступлений воспитанников школы, их достижений на спортивных мероприятиях показал следующее. Начиная с 2016 года наблюдается уменьшение количества участия спортсменов в соревнованиях, прежде всего республиканского уровня. (2016 г. – 17, 2017 г. – 13, 2018 – 12). Что касается завоеванных медалей, то по данному показателю также имеется динамика на уменьшение: в 2016г. было выиграно 30 медалей различного достоинства, в 2017 г. – 19, в 2018 г. – 8. Одной из основных задач эффективности функционирования спортивных школ является подготовка спортсменов высокого республиканского и международного уровней, олимпийского резерва. В 2018 г. школой было подготовлено 14 мастеров спорта, 33 кандидатов в мастера спорта (в 2016 г. - 4 МС, 28 КМС, в 2017 г. – 16 МС, 17 КМС). Вместе с тем наблюдается улучшение показателя по представительству воспитанников школы в составе сборной РК.: в 2016 г. – 21 спортсменов, в 2017 г. – 11, в 2018 г. – 43.

При анализе состояния материально-технической базы школы отмечаем, что наличие имеющихся спортивных объектов не покрывает полную потребность для проведения полноценного учебно-тренировочного процесса, отсутствуют помещения для отдельных культивируемых видов спорта.

Не на должном уровне находится обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой, не полностью покрываются потребности в командировочных расходах, что не позволяет в полной мере обеспечить спортсменам систематическое участие в мероприятиях в качестве основного элемента процесса спортивной подготовки и в конечном итоге выполнение поставленных задач.

Специальный показатель - обеспечение эффективного управления государственными активами с целью безубыточности деятельности предприятия. За весь аудируемый период не обеспечивается безубыточность предприятия, основной причиной которой являются амортизационные отчисления, износ которого начислялся в конце финансового года. Вместе с тем, Предприятием не достаточно принимаются меры для развития платных услуг: на интернет-ресурсе отсутствует имиджевая страница, позволяющая довести до юридических и физических лиц информацию об услугах, предоставляемых на платной основе. Обеспечение деятельности Предприятия в основном осуществляется за счёт субсидий из областного бюджета, которые в структуре доходов составляют в среднем 96 %.

ГККП «Областная школа высшего спортивного мастерства» Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области»

По результатам проведённого аудита установлены нарушения законодательства РК, выразившиеся в переплате командировочных расходов, материальной помощи, неэффективном использовании активов государства, необоснованном списании основных средств, а также нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению планов развития предприятия. Указанные нарушения явились следствием отсутствия надлежащего контроля со стороны должностных лиц предприятия, не соблюдения требований бюджетного законодательства и о бухгалтерском учете.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность» в соответствии с которым считаем, что выявленные отдельные недостатки и нарушения норм законодательства не существенные, так как сумма выявленных финансовых нарушений составляет незначительную часть от объема денежных средств, охваченных государственным аудитом.

По специальному показателю - соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан полагаем, что деятельность предприятия в целом соответствует требованиям законодательства, за исключением вышеуказанных недостатков нарушений.

По показателю «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Оценить эффективность деятельности объекта аудита в полной мере не представляется возможным, так как за весь аудируемый период в утвержденных

планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и, соответственно, данные по их исполнению, многие показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние Предприятия, а также не сформированы ряд ключевых приложений.

Анализ результатов выступлений воспитанников школы, их достижений на спортивных мероприятиях показал следующее: в целях реализации поставленных перед школой задач организуется учебно-тренировочный процесс, обеспечивается участие в спортивных соревнованиях. Начиная с 2016 года наблюдается положительная динамика по количеству участия спортсменов в соревнованиях, как международного, так и республиканского уровней (2016 г. – 40, 2017 г. – 43, 2018 – 65) и по количеству завоеванных медалей: в 2016 г. было выиграно 103 медалей различного достоинства, в 2017 г. – 135, в 2018 г. – 184. Одной из основных задач эффективности функционирования спортивных школ является подготовка спортсменов высокого республиканского и международного уровней, олимпийского резерва. В 2018г. школой было подготовлено 5 мастеров спорта, 4 мастера спорта международного класса (в 2016 г. - 23 МС, 1 МСМК, в 2017 г. – 14 МС, 2 МСМК).

Также отмечаем, что наблюдается ухудшение показателя по представительству воспитанников школы в составе сборной РК.: в 2016 г. – 57 спортсменов, в 2017 г. – 54, в 2018 г. – 52.

Что касается материально-технической базы школы, отмечаем факты отсутствия помещений для отдельных культивируемых видов спорта.

Для проведения полноценного учебно-тренировочного процесса необходимо обеспечение воспитанников школы спортивным инвентарем и экипировкой, которое находится не на должном уровне, не соответствует утвержденным нормам законодательства РК, не полностью покрываются потребности в командировочных расходах, что не позволяет в полной мере обеспечить спортсменам систематическое участие в мероприятиях в качестве основного элемента процесса спортивной подготовки и в конечном итоге выполнение поставленных задач.

По специальному показателю - обеспечение эффективного управления государственными активами с целью безубыточности деятельности предприятия. Во всем аудируемом периоде не обеспечивается безубыточность предприятия, основной причиной которой являются амортизационные отчисления, износ которого начислялся в конце финансового года. Вместе с тем, Предприятием не достаточно принимаются меры для развития платных услуг: на интернет-ресурсе Предприятия отсутствует имиджевая страница, позволяющая довести до юридических и физических лиц информацию об услугах, предоставляемых на платной основе. Обеспечение деятельности Предприятия в основном осуществляется за счёт субсидий из областного бюджета, которые в структуре доходов составляют в среднем 90%.

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

По результатам проведённого аудита установлены нарушения законодательства РК, выразившиеся в переплате по заработной плате, премий и

отпускных, неэффективном использовании активов государства, а также нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению планов развития предприятия. Указанные нарушения явились следствием отсутствия надлежащего контроля со стороны должностных лиц предприятия, не соблюдения требований бюджетного законодательства и о системе оплаты труда.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность» в соответствии с которым считаем, что выявленные отдельные недостатки и нарушения норм законодательства являются существенными, так как они привели к фактам неэффективного использования активов государства, необоснованного перечисления денежных средств на оплату труда. Кроме того имели место нарушения, допущенные на стадии разработки, утверждения, а также представления отчетов по исполнению плана развития, носившие системный характер.

По специальному показателю - соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан полагаем, что деятельность предприятия в целом соответствует требованиям законодательства, за исключением вышеуказанных недостатков и нарушений.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Оценить эффективность деятельности объекта аудита в полной мере не представляется возможным, так как за весь аудируемый период в утвержденных планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и, соответственно, данные по их исполнению, многие показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние Предприятия, а также не сформированы ряд ключевых приложений.

Анализ результатов выступлений воспитанников школы, их достижений на спортивных мероприятиях показал следующее: в целях реализации поставленных перед школой задач организуется учебно-тренировочный процесс, обеспечивается участие в спортивных соревнованиях. Начиная с 2016 года наблюдается положительная динамика по количеству участия спортсменов в различных турнирах, прежде всего республиканского уровня (2016 г. – 27, 2017 г. – 41, 2018 – 48), по представительству воспитанников школы в составе сборной РК.: в 2016 г. – 6 спортсменов, в 2017 г. – 11, в 2018 г. – 19 и по подготовке спортсменов высокого уровня (2018 г. – 1 мастер спорта, 40 кандидатов в мастера спорта, 2017 г. – 12 КМС, 2016 г. – 0). В 2018 г. была завоевана 41 медаль различного достоинства (2016 г. – 36, 2017 г. – 27).

При анализе материально-технической базы школы отмечаем, что наличие имеющихся спортивных объектов не покрывают полную потребность для проведения полноценного учебно-тренировочного процесса, в связи с аварийностью одного из зданий предприятие не располагает необходимым количеством помещений для отдельных культивируемых видов спорта.

Не на должном уровне находится обеспечение спортивным инвентарем и экипировкой, не полностью покрываются потребности в командировочных расходах, что не позволяет в полной мере обеспечить спортсменам систематическое участие в мероприятиях в качестве основного элемента

процесса спортивной подготовки и в конечном итоге для выполнения поставленных задач.

Специальный показатель - обеспечение эффективного управления государственными активами с целью безубыточности деятельности предприятия. В течение всего аудируемого периода предприятие является убыточным, одной из причин которой являются амортизационные отчисления, износ которого начислялся в конце финансового года. Кроме того предприятием не принимаются меры по пополнению доходной части, не производится оказание платных услуг, предусмотренное утвержденным Уставом, что несомненно влияет на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

ГККП «Волейбольный клуб «Жайык» Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области

По результатам проведенного аудита установлены нарушения законодательства РК, выразившиеся в переплате по заработной плате, не принятии мер по взысканию дебиторской задолженности, а также нарушения, допущенные как на стадии разработки, утверждения, так и на стадии представления отчетов по исполнению планов развития предприятия. Указанные нарушения явились следствием отсутствия надлежащего контроля со стороны должностных лиц предприятия, не соблюдения требований Гражданского Кодекса РК, законодательства о бухгалтерском учете и системы оплаты труда.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность» в соответствии с которым считаем, что выявленные отдельные недостатки и нарушения норм законодательств являются не существенными, так как сумма финансовых нарушений составляет незначительную часть от объема денежных средств, охваченных государственным аудитом. По специальному показателю - соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан полагаем, что деятельность предприятия в целом соответствует требованиям законодательства за исключением вышеуказанных недостатков и нарушений.

Показатель «Эффективность» — соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Оценить эффективность деятельности объекта аудита в полной мере не представляется возможным, так как за весь аудируемый период в утвержденных планах развития и в отчетах по их исполнению отсутствуют цели, задачи, прямые и конечные результаты и, соответственно, данные по их исполнению, ряд показателей, характеризующих финансово-хозяйственное состояние Предприятия, а также не сформированы некоторые ключевые приложения.

Анализ результатов выступлений клуба, его достижений на спортивных мероприятиях показал следующее: в целях реализации поставленных перед командой задач организуется учебно-тренировочный процесс, обеспечивается участие в различных турнирах. В 2016 году спортсмены приняли участие в 12 международных и республиканских соревнованиях, в 2017 году – в 6 соревнованиях и в 2018 году – в 10. За аудируемый период была завоевана 1 бронзовая медаль на XXV-м Чемпионате Республики Казахстан среди мужских команд Высшей лиги «Б». В составе сборной РК за весь период команду представлял один спортсмен. Одной из основных задач, стоящих перед клубом,

является подготовка спортсменов высокой квалификации. На сегодняшний день в волейбольной команде «Жайык» выступают 9 мастеров спорта РК, которые получили это звание за участие в 2019 г. в составе сборной ЗКО, ставшей чемпионом 5 летней Спартакиады РК.

Важнейшей составляющей эффективности подготовки спортсменов является ее финансовое обеспечение. В структуре расходов большая часть связана с выплатой заработной платы – 52,4 %, прочее содержание – 29,1% и расходы на непосредственно саму спортивную подготовку – 18,5%. При существующем финансовом обеспечении клуба выделенный объем финансирования покрывает только обязательства по заработной плате и содержанию предприятия. Объем денежных средств на командировочные расходы не позволяет в полной мере обеспечить спортсменам систематическое участие в мероприятиях в качестве основного элемента процесса спортивной подготовки и в конечном итоге выполнение поставленных задач.

Специальный показатель - обеспечение эффективного управления государственными активами с целью безубыточности деятельности предприятия. За аудитуемый период в 2016 и 2017 годах обеспечивалась безубыточность Предприятия, доля чистого дохода перечислялась в бюджет в размере, соответствующим законодательству РК. В 2018 году на отрицательный результат финансово-хозяйственной деятельности повлияли амортизационные отчисления от стоимости приобретенного микроавтобуса на 18 посадочных мест для перевозки спортсменов клуба. Также необходимо отметить, что обеспечение деятельности Предприятия в основном осуществляется за счёт субсидий из областного бюджета, которые в структуре доходов составляют в среднем 95%.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита эффективности деятельности Управления физической культуры и спорта ЗКО и его подведомственных организаций, аудита соответствия использования бюджетных средств и активов государства в сфере физической культуры и спорта установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 4 604,8 тыс. тенге рекомендую:

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

2. 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 восстановления и возмещения средств в бюджет в сумме 2 328,2 тыс. тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 14 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 2-х листах.

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



М. Кубейсинов