

Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
А.Ч. Кадырбекову

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 **Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит реализации бюджетных программ Отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района и его подведомственных организаций.

1.2 **Цель государственного аудита:** Государственный аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства Отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района и его подведомственных организаций.

1.3. **Объекты государственного аудита:** ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района», ГУ «Централизованная библиотечная система п.Федоровка», ГKKП «Теректинский районный центр Досуга» отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района, ГKKП «Детско-юношеская спортивная школа Теректинского района» отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района.

1.4. **Состав группы государственного аудита:** Руководитель отдела государственного аудита №1 - государственный аудитор Жапаков К.Г. (сертификат государственного аудитора №0489 от 05.12.2016 года), главные инспектора-государственные аудиторы отдела государственного аудита №1 Баяхов Б.Н. (сертификат государственного аудитора №0487 от 05.12.2016 года), Умарова С.М. (сертификат государственного аудитора №0492 от 05.12.2016 года), Мулдагалиева Г.Б. (сертификат государственного аудитора №1137 от 05.12.2016 года).

1.5. **Период, охваченный государственным аудитом:** с 01.01.2017 года по 31.12.2019 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:**

Государственное учреждение «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района» (далее - Учреждение) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере (ах) культуры, развития языков, физической культуры и спорта в соответствии Положения, утвержденного Постановлением акимата Теректинского района №457 от 26.12.2012 года.

Одними из задач отдела является планирование работы отраслей культуры и искусства, разработка перспективных планов мероприятий, целевых комплексных программ культуры и искусства, реализация государственной

оо су [подпись] [подпись]

политики в сфере культуры, обеспечение возрождение, сохранение, развитие и распространение казахской национальной культуры, развития физической культуры и спорта, обеспечение комплектования и условий для хранения фондов библиотек.

В состав подведомственных организаций Учреждения входят:

- Государственное коммунальное казенное предприятие «Теректинский районный центр Досуга» отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района;

- Государственное коммунальное казенное предприятие «Теректинский районный Дом Дружбы» отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района;

- Государственное коммунальное казенное предприятие «Детско-юношеская спортивная школа Теректинского района» отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района;

- Государственное учреждение «Централизованная библиотечная система п.Федоровка».

Так, сеть ГKKП «Теректинского районного центра досуга» состоит из 27 организаций, в том числе 1 районный Дом культуры, 9 сельских домов культуры, 11 сельских клубов, 1 автоклуб, 5 киноустановок. За аудированный период проведено 1928 культурно-массовых мероприятий, в том числе для детей 668, количество зрителей 78253 человек. В районе функционирует 119 коллективов самодеятельного творчества, из них 1 оркестр казахско-народных инструментов, 1-духовой оркестр, 2-вокально инструментальный ансамбль, 5-драматических кружка, 16- танцевальных кружков, 1 – семейный ансамбль Тайшибаевых, 10 – народных фольклоров, 1 –хор и 42 вокальные группы, 40- прочие.

Количество самодеятельных творческих коллективов, имеющих звания «Народный» и «Образцовый», составило 10 единиц, а именно: Образцовый танцевальный ансамбль «Жулдыз», Образцовый оркестр казахских народных инструментов, Народная вокальная группа «Теректиночка», Семейный ансамбль Тайшибаевых, ансамбль домбристов «Акжаик Әуендері», «Ақ отау Шежіре» - ансамбли бабушек, «Оркен» - образцовая вокальная детская группа, «Дат»- театр, «Nocomment»-ВИА.

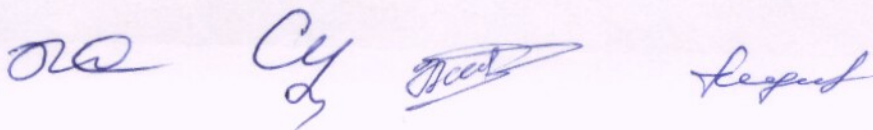
Для кинозрителей проведено 592 киносеанса, зрителей 3 тысячи 170 человек.

По итогам 2019 года количество занимающихся физической культурой и спортом составил 11032 человек (взрослых), или 29,3 % от населения района.

По району количество учащихся (детей) составляет 6203 человек, из них в ДЮСШ 592 учащихся (детей), что составляет 9,5 %.

Число занимающихся физической культурой и спортом населения района всех возрастов увеличился за счет открытия воркаута в селе Подстепное и спортплощадок в селе Токпай, Анката и Покатиловка.

В районе активно развиваются такие виды спорта как самбо, дзюдо, грек-рим күресі, волейбол, қазақша күрес, футбол, шашки, шахматы, настольный теннис, тоғызқумалак.



Сеть библиотек состоит из 34 библиотек, 1-районная библиотека, 1-районная детская библиотека и 32 сельские библиотеки. В 2018 году был открыт коворкинг центр «Қазына» в районной библиотеке.

Ежегодно количество пользователей библиотек (читателей) увеличивается, и в 2017 году составил 20173 читателя, в 2018 год 23910 читателей, в 2019 год составило 24197 читателей. Книжный фонд по ЦБС на 31.12.2019 года составляет 539016 экземпляров, на государственном языке 193275 экземпляров, за отчетный период поступило 8456 экземпляров, из них на государственном языке 6807 экземпляров, выдано 502505 экземпляров литературы по всем отраслям знаний, число посещений 199302.

ГККП «Теректинский районный центр досуга»

Государственное коммунальное казенное предприятие «Теректинский районный центр досуга» (далее *Предприятие*) создано на основании Постановления акимата Теректинского района Западно-Казахстанской области №122 от 07 апреля 2014 года.

Всего за проверяемый период предприятию выделены бюджетные субсидии на общую сумму 839 130,3 тыс. тенге, в том числе:

- на предоставление культурно-досуговых услуг в следующих объемах: 2017 год заключено 4 договоров на сумму 250 234,6 тыс. тенге; в 2018 году заключено 7 договоров на сумму 305 896,9 тыс. тенге. В 2019 году заключено 9 договоров на сумму 282 998,8 тыс. тенге.

- на административные расходы выделены бюджетные субсидии, в том числе за 2017 год в сумме 209 278,6 тыс. тенге; за 2018 год в сумме 226 913,9 тыс. тенге; 2019 год – 252 563,8 тыс. тенге.

Таблица №1

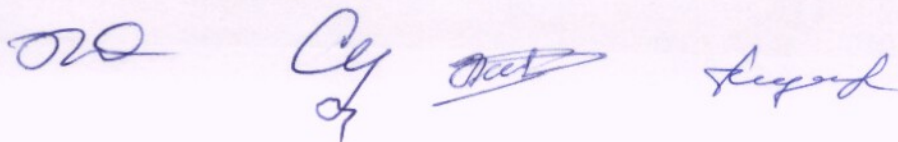
	Статья расходов	2017 год	2018 год	2019 год
1	На проведения мероприятий	40 956,0	78 983,0	30 435,0
2	На административные расходы	209 278,6	226 913,9	252 563,8
	ИТОГО	250 234,6	305 896,9	282 998,8

Субсидии выделяются согласно расчетов покрытия убытков, то есть полученные доходы должны соответствовать произведенным расходам.

Таким образом, увеличение доходов возможно лишь за счет платных услуг, оказываемых в соответствии с целями и задачами, закрепленными в Уставе.

Вместе с тем доходы от платных услуг Предприятия не обеспечивают покрытие образовавшихся расходов.

Так платные услуги за 2017-2019 года, при плане 6 990,0 тыс. тенге, фактический составили 6 685,0 тыс. тенге, в том числе: за 2017 год составили всего 2 209,0 тыс. тенге; 2018 год – 2 134,0 тыс. тенге; 2019 год – 2 342,0 тыс. тенге. Перечень платных услуг, предоставляемых Предприятием утвержден директором и согласован с Отделом культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района. Фактически основную долю платных услуг составляют средства, поступающие от проведение концертов и вечерних



дискотек, музыкального оформления, а также средства поступают от просмотров кино-видео продукции, кружков.

Таблица №2

	Наименование платных услуг	За 2017 год		За 2018 год		За 2019 год	
		План	Факт	План	Факт	План	Факт
1	Проведение концертов	585,0	717,0	585,0	646,0	585,0	772,0
2	Проведение вечерних дискотек в СК	999,0	805,0	999,0	635,0	999,0	670,0
3	Музыкальное оформление	318,0	290,0	318,0	413,0	318,0	577,0
4	Просмотров кино-видео продукции	355,0	324,0	355,0	337,0	355,0	217,0
5	Проведение кружков	73,0	73,0	73,0	103,0	73,0	106,0
Итого		2 330,0	2209,0	2 330,0	2134,0	2 330,0	2342,0

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

Таблица №3

Год	Всего доходы	Бюджетные субсидии	
		тыс. тенге	%
2017	252 443,6	250 234,6	99,1
2018	308 030,9	305 896,9	99,3
2019	285 340,8	282 998,8	99,2

ГККП «Детско-юношеская спортивная школа»

Государственное коммунальное казенное предприятие «Детско-юношеская спортивная школа» (далее *Предприятие*) на основании Постановления акимата Западно-Казахстанской области №72 от 19 марта 2015 года из областной собственности с ведения ГУ «Управления физической культуры и спорта акимата ЗКО» передана в коммунальную собственность Теректинского района в ведение ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района».

Всего за проверяемый период предприятию в рамках государственного заказа выделены 156 119,0 тыс. тенге, в том числе: за 2017 год - 42 465,0 тыс. тенге, за 2018 год - 52 600,0 тыс. тенге и за 2019 год - 61 054,0 тыс. тенге.

Государственный заказ доводится предприятию через ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района», однако в договорах не указан объем, выполнения работ (услуг) в количественном выражении и стоимость обучения одного учащегося.

Объем выполняемых услуг				
Период	Административный персонал	Технический персонал	Преподаватели и тренеры	Учащиеся
2017 год	10 единиц	22 единиц	21 единиц	528 учащихся
2018 год	10 единиц	20 единиц	21 единиц	536 учащихся
2019 год	8 единиц	7 единиц	25 единиц	592 учащихся

Handwritten signatures and initials: [Signature 1] [Signature 2] [Signature 3] [Signature 4]

В рамках государственного заказа за аудируемый период были проведены такие мероприятия, как открытие турниры по дзюдо, греко-римской борьбе, самбо, боксу, тогызкумалаку, волейболу, дартсу, теннису, мини – футболу, хоккею с мячом, эстафетным соревнованиям по лыжам, хоккею среди юношей и молодежи посвященное государственным праздникам и памяти заслуженным учителям, квалифицированным тренерам, ветеранам спорта, а также в честь праздника дня защиты детей были проведены соревнования по асық-ату, эстафетные соревнования и велопробег.

ГУ «Централизованная библиотечная система п. Федоровка».

ГУ «Централизованная библиотечная система п. Федоровка» создано на основании решения акимата Западно-Казахстанской области №6 от 14 января 1999 года.

В целом за аудируемый период, для осуществления функций библиотек бюджетные средства выделены по нижеследующим бюджетным программ:

- Функционирование районных (городских) библиотек».
- «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций».

Финансирование по бюджетным программам				
Бюджетные программы	2017	2018	2019	Всего
«Функционирование районных (городских) библиотек»	110816,0	114970,0	162544,0	388330,0
«Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций»	-	3700,0	-	3700,0

На 01.01.2017 года сеть библиотек состояла из 38 библиотек, в 2018 году на основании приказа Министра культуры и спорта РК №121 от 31.03.2015 года «Об утверждении минимальных государственных нормативов сети организаций культуры и типовых штатов государственных организаций культуры областного, города республиканского значения, столицы, районного городов областного значения, сельского уровня» были закрыты 4 библиотеки, в связи с уменьшением населения, а именно: в Анкатынском сельском округе - сельская библиотека с.Сатым-Шеген, сельская библиотека с.Ерсары; в Шагатайском сельском округе - сельская библиотека с.Карабас, сельская библиотека с.Құтсыик.

Штатные единицы закрытых библиотек были переведены в другие действующие библиотеки вместе с переданным книжным фондом.

Сеть библиотек по состоянию на 01.01.2020 года состоит из 34 библиотек, в том числе 1 районная библиотека, 1 районная детская библиотека, 32 сельские библиотеки.

Handwritten signatures and initials: [Signature], [Initials], [Signature], [Signature]

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 **4 093,9 тыс. тенге**, из них:

- финансовые нарушения на общую сумму - 4 093,9 тыс. тенге;
- процедурные нарушения и недостатков - 9 единиц.

В ходе аудиторского мероприятия возмещено 490,9 тыс. тенге и восстановлено 2 310,5 тыс. тенге.

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

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района»

По распоряжению Акима Теректинского района №107 от 17.05.2019 года, до назначения нового руководителя в ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района», обязанности руководителя учреждения были возложены на главного специалиста отдела Шин В.Б., с доплатой разницы в должностных окладах.

Согласно Трудового кодекса Республики Казахстан, размеры доплат за совмещение должностей, расширение зоны обслуживания или исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются работодателем по соглашению с работником исходя из объема выполняемой работы.

Однако, главному специалисту Шин В.Б., была выплачена доплата в размере 70% от ее зарплаты, а следовало доплатить разницу в должностных окладах, что привело к переплате заработной платы с мая по август 2019 года в сумме 88,6 тыс. тенге.

Пункт 1. В нарушение пункта 3 статьи 111 Трудового кодекса Республики Казахстан № 414-V от 23 ноября 2015 года, с мая по август 2019 года за исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего руководителя, главному специалисту Шин В.Б. излишне начислено и выплачено в общей сумме **88,6 тыс. тенге**.

Пункт 2. В нарушение пункта 9 приложения к решению Акима Теректинского района №4 от 12.02.2018 года «Об утверждении лимита по ежемесячному пробегу служебного автотранспорта», Учреждением фактически израсходовано ГСМ сверхустановленных нормативов за сентябрь месяц 2019 года в количестве 38 литров на сумму **5,5 тыс. тенге**.

Handwritten signatures and initials:

По ГУ «Централизованная библиотечная система п. Федоровка»

Пункт 3. В нарушение пункта 5 Приложения 18 постановления Правительства РК «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» №1193 от 31 декабря 2015 года в августе 2017 года заместителю директора Булатовой Р.Е. начислена и выплачена доплата за временное исполнение обязанности директора в сумме **68,7 тыс.тенге.**

Пункт 4. В нарушение пункта 5 Приложения 18 постановления Правительства РК «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» №1193 от 31 декабря 2015 года, на заведующую методическим отделом Ряшеву А.С. в ноябре и декабре 2019 года возложена исполнение обязанностей на время вакантной должности заместителя директора и была произведена оплата в размере 50% в ноябре и 100% на 3 рабочих дня в декабре 2019 года от должностного оклада заместителя директора, а следовало произвести от должностного оклада самого работника, в результате переплата по заработной плате составила **18,6 тыс.тенге.**

Пункт 5. В нарушение пункта 3 статьи 111 Трудового кодекса Республики Казахстан № 414-V от 23 ноября 2015 года, в 2018-2019 годах за выполнение обязанностей временно отсутствующих работников, на основании приказов, работникам учреждения были установлены доплаты в размере 50% от оклада заменяемых работников, где излишне начислено и выплачено в общей сумме **103,3 тыс. тенге**, в том числе за 2018 год – 59,9 тыс.тенге и за 2019 год – 43,4 тыс.тенге.

Пункт 6. В нарушение пункта 3 статьи 111 Трудового кодекса Республики Казахстан №414-V от 23 ноября 2015 года, заведующей методическим отделом Ряшевой А.С. в сентябре 2019 года была начислена доплата за замещение должности методиста, однако приказа руководителя на замещение не имеется, что привело к переплате на сумму **41,5 тыс.тенге.**

В июне 2018 года с акимата Приреченского сельского округа передано на баланс учреждения автотранспортное средство Лада 21310, 2008 года выпуска, в нерабочем состоянии и в августе 2018 года, проведенной оценкой движимого имущества признан непригодным к дальнейшей эксплуатации. Ввиду этого данный автотранспорт не эксплуатировался с момента передачи на баланс - с июня 2018 года до конца аудируемого периода (31.12.2019 года).

Таким образом, в связи с тем, что автотранспорт был изначально в нерабочем состоянии, водителем Хасановым К.Р. работа на данном автотранспорте фактически не осуществлялась. Вместе с тем водитель продолжал числиться в штате, и ему была начислена заработная плата с июля до октября 2018 года в размере 1 ставки водителя, с октября 2018 года и до конца аудируемого периода, в соответствии с Приказом учреждения №62 от 01.10.2018 года в размере 0,5 ставки водителя.

по

су

мет

директ

Пункт 7. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса от 23 ноября 2015 года №414-V, за фактический неотработанное время в должности водителя Хасанову К.Р. была необоснованно начислена заработная плата в период с июля 2018 года по декабрь 2019 года на общую сумму **529,1** тыс.тенге, в том числе за 2018 год в сумме 189,2 тыс.тенге, за 2019 год – 339,9 тыс.тенге.

В ходе аудита водитель Хасанов К.Р. был уволен с должности водителя согласно приказа №71-К от 05.06.2020 года.

В 2019 году поставщиком ТОО «Ақпәтер Құрылыс Жол» по текущему ремонту здания Районной библиотеки и НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по техническому обследованию и изготовлению технического паспорта для Районной библиотеки п.Федоровка были нарушены сроки выполнения принятых обязательств, соответственно на 3 и 11 дней.

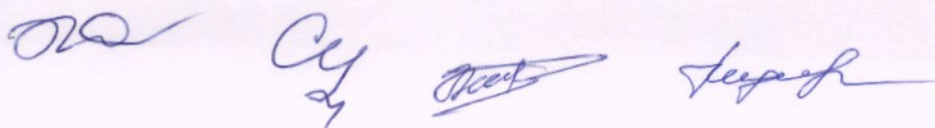
Пункт 8. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГУ «Централизованная библиотечная система п. Федоровка» не обратилось с иском в суд о признании ТОО «Ақпәтер Құрылыс Жол» и НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» недобросовестным участником государственных закупок.

Пункт 9. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ и пункта 8.3 заключенного договора заказчиком ГУ «Централизованная библиотечная система п. Федоровка» за ненадлежащее исполнение обязательств по договору не взыскана неустойка с ТОО «Ақпәтер Құрылыс Жол» и НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» в общей сумме **4,1 тыс. тенге.**

Учреждением в 2019 году способом из одного источника путем прямого заключения у ИП «БАВУЛА Л.И.» по договору №113 от 06.12.2019 года приобретены услуги «Обустройство лаборатории зоны коворкинг-центра» на сумму 1 190,3 тыс.тенге и у ИП «FORWARD» по договору №114 от 06.12.2019 года приобретены услуги «Обустройство детской коворкинг зоны» на сумму 615,6 тыс.тенге.

Аудитом установлено, что в технической спецификации обоих договоров указаны одни и те же требования - «изготовление Стеллажи-шкафы для абонементов (3300*4200) 2». Таким образом, были приобретены однородные услуги, годовой объем которых в стоимостном выражении превысил пятисоткратный размер месячного расчетного показателя, так как МРП в 2019 году составлял 2 525 тенге, соответственно 500 МРП равняется 1 262,5 тыс. тенге. В этой связи, ГККП «Централизованная библиотечная система п.Федоровка» следовало закупить вышеуказанные услуги иными способами предусмотренных статьей 13 Закона РК «О государственных закупках».

Пункт 10. В нарушение подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГУ «Централизованная библиотечная система п.Федоровка» осуществлено приобретение однородных услуг, способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках на общую сумму 1 805,9 тыс. тенге.



За указанное нарушение предусмотрена административная ответственность по части 11 статьи 207 Кодекса РК «Об административных правонарушениях».

На балансе учреждения числится здание сельской библиотеки с.Сарыомир, Шалкарского сельского округа, общей площадью 53,6 кв.м., которое пустует с 2013 года, так как библиотека арендует помещение на безвозмездной основе в здании построенного сельского клуба.

В ходе государственного аудита было установлено, что на здание сельской библиотеки отсутствуют зарегистрированные в органах юстиции правоустанавливающие документы, причиной которого послужила кража в 2007 году. Для регистрации документов (*технический паспорт, акт на землю*) в органах юстиции необходимо решение суда о подтверждении собственника, которого на момент аудита нет, так как иск в суд о признании ГУ «Централизованная библиотечная система п. Федоровка» собственником здания, учреждением не подавался на протяжении 13 лет.

В ходе проведения аудита учреждением направлен иск в Межрайонный экономический суд, для подтверждения собственника – ГУ «Централизованная библиотечная система п. Федоровка».

Краткие результаты встречной проверки:

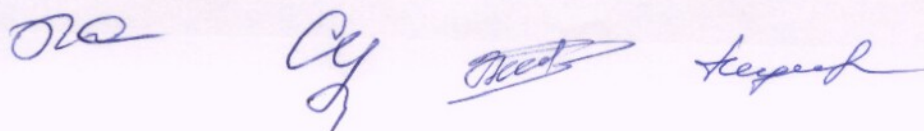
По ГKKП «Теректинский районный центр досуга»:

Пункт 11. В нарушение подпункта 2 пункта 8 «Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам» утвержденным приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан №354 от 16 ноября 2015 года, ГKKП «Теректинский районный центр досуга» за 2017-2019 годы не предоставлял ежемесячные расчеты покрытия убытков на предстоящий месяц администратору бюджетной программы по форме согласно приложению 4.

Пункт 12. В нарушение пункта 3 статьи 111 Трудового кодекса Республики Казахстан № 414-V от 23 ноября 2015 года, за период 2017-2019 годов инженер-механику Табынгалиеву Р.Р и заведующей методическим отделом Кайровой А.М., приказом директора предприятия установлены доплаты 0,5 ставки от должностного оклада специалиста по ЧС и вокалиста соответственно, однако при начислении заработной платы размер доплаты исчислялся от основной должности, в результате переплата по заработной плате составила **373,2 тыс.тенге.**

Закон о государственных закупках применяется к отношениям, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, необходимых для обеспечения функционирования, а также выполнения государственных функций либо уставной деятельности заказчика, кем является ГKKП «Теректинский районный центр досуга».

Аудитом установлено, что 29.12.2017 года у ИП «Козловского Н.Г.» были приобретены столы в количестве 12 штук на сумму 240,0 тыс. тенге и стулья в количестве 60 штук на сумму 480,0 тыс. тенге путем проведения наличных расчетов с поставщиком, не предусмотренных утвержденным (уточненным) годовым планом государственных закупок на общую сумму 720,0 тыс. тенге.



Пункт 13. В нарушение пункта 10 статьи 5 Закона о государственных закупках Республики Казахстан №434-V ЗРК от 4 декабря 2015 года, приобретены столы и стулья, не предусмотренных утвержденным (уточненным) годовым планом государственных закупок (предварительным годовым планом государственных закупок) на общую сумму 720,0 тыс. тенге.

За указанное нарушение предусмотрена административная ответственность по ч. 11 ст.207 Кодекса РК «Об административных правонарушениях».

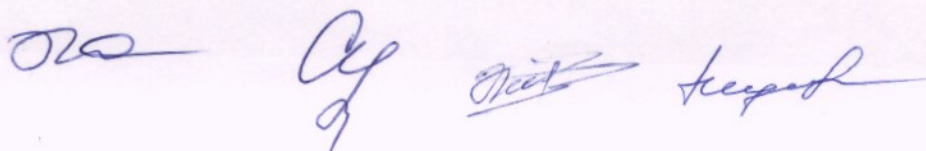
В соответствии п.2 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» N 234 от 28 февраля 2007 года «Учетная политика» представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

Согласно п.59 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 31 марта 2015 года, подотчетные суммы выдаются только сотрудникам субъекта. Учет наличных денежных средств, выданных в подотчет, регламентируется учетной политикой субъекта, при этом в зависимости от назначения **устанавливаются сроки предоставления авансового отчета**, возврата наличных денежных средств.

Так, аудитом соблюдения установленных правил выдачи авансов подотчетным лицам, использования подотчетных сумм по назначению, наличия задолженности по предыдущим авансам и возврата неиспользованных подотчетных сумм установлено, что директор Предприятия Жубатов М.У., в 2017 году на свое имя получил в подотчет денежные средства расходным кассовым ордером № 47 от 10.10.2017 года в сумме 1 500,0 тыс.тенге.

Согласно, авансовых отчетов данная сумма использована на расходы, связанная в хозяйственных целях. Однако, директором Жубатовым М.У авансовые отчеты сдавались несвоевременно, а частями в течение трех месяцев 2017 года, в том числе: а/о от 24.10.2017 года на сумму 224,1 тыс.тенге, а/о от 30.11.2017 года на сумму 446,5 тыс.тенге, а/о от 29.12.2017 года на сумму 829,0 тыс.тенге, с подтверждающими к ним первичных документов с приложениями, в том числе: фискальных чеков, товарных чеков, накладных. Приобретенные товары оприходованы по бухгалтерскому учету.

Пункт 14. В нарушение пункт 59 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №241 от 31 марта 2015 года в «Учетной политике» ГККП «Теректинский районный центр досуга» в разделе Учет наличных денежных средств, выданных в подотчет, не регламентирует сроки предоставления авансового отчета.



Согласно Закона РК «О государственном имуществе» передача государственного имущества в пользование физическим лицам и негосударственным юридическим лицам осуществляется на основе договоров или административных актов в соответствии с правилами гражданского законодательства Республики Казахстан с учетом особенностей и ограничений.

Однако, в ходе государственного аудита было установлено, что в здание сельского клуба с. Подстепное расположен офис ТОО «Таза ауыл» на общей площади 15,36 кв.м. без соответствующего договора или административного акта с 01.09.2019 года.

Пункт 15. В нарушение пункта 4 статьи 72 Закона РК «О государственном имуществе» было установлено, что в здание сельского клуба с. Подстепное расположен офис ТОО «Таза ауыл» на общей площади 15,36 кв.м. без соответствующего договора или административного акта с 01.09.2019 года.

В 2018 году была разработана сметная документация по текущему ремонту СК с.Аксуат Теректинского района на общую сумму 13 490,0 тыс. тенге и по итогам конкурса с ТОО «Алатау-Автотранс» был заключен договор на сумму 9 044,6 тыс. тенге.

Аудитом соблюдения норм в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности при определении объектом аудита вида работ по которым проводились государственные закупки по ремонту зданий и сооружений установлено следующее:

Согласно дефектного акта и разработанной сметной документации в перечень необходимых работ по текущему ремонту заказчиком были включены общестроительные работы, в том числе: конструкция деревянных ферм, арок, балок, стропил, мауэрлатов, также огнезащита, профилированный настил, гидроизоляция, устройство оконных коробок и блоков в каменных стенах.

В соответствии с п.7.03 СНиП РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный ремонт и текущий ремонт жилых и общественных зданий» вышеуказанные виды работ, подлежащие выполнению при ремонте, не относятся к текущему ремонту. В соответствии п. 3.2.7 СНиП РК 1.04-26-2011 виды работ, указанные в дефектном акте и сметной документации, относятся к капитальному ремонту.

Пункт 16. В нарушение пункта 7.03 СНиП РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный ремонт и текущий ремонт жилых и общественных зданий», Заказчиком по текущему ремонту СК с. Аксуат Теректинского района определены виды работ, не входящий в перечень работ, относящихся к текущему ремонту.

Вследствие не правильного определения видов работ, сметная документация по текущему ремонту СК с. Аксуат Теректинского района согласно статьи 64-1 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан **не прошла обязательную экспертизу проекта**, соответственно не проводился анализ и оценка качества проектов, путем установления соответствия (несоответствия) проектных решений условиям исходных документов (материалов, данных) для проектирования, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, а

также соблюдения в проектных решениях и расчетах требований градостроительных и технических регламентов, норм и положений государственных и межгосударственных нормативных документов.

По данным бухгалтерского баланса за 2017 - 2019 годы имеется дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 2 310,5 тыс.тенге, образовавшиеся с 2008 года *(на протяжении 11 лет)*.

По данному факту есть решение Специализированного межрайонного экономического суда Западно-Казахстанской области №2-48/09 от 15.01.2009 года в пользу ГKKП «Теректинского районного центра досуга» о взыскание долга с ТОО «Металлкурылыссервис». Также имеется письмо за подписью директора ТОО «Металлкурылыссервис» Павлова А.И, о том, что на основании решения СМЭС от 27.04.2009 года предприятие признано банкротом.

Кроме того, согласно базе данных налогового органа ТОО «Металлкурылыссервис» снята с учета 20.05.2010 года по причине ликвидации.

Таким образом, согласно Международному стандарту финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» организация должна напрямую уменьшить валовую балансовую стоимость финансового актива, если у организации нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания.

Пункт 17. В нарушения подпункта 5.4.4 пункта 5.4 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Предприятием не проведены мероприятия по списанию дебиторской задолженности на общую сумму **2 310,5 тыс. тенге.**

За аудируемый период из одного источника путем прямого заключения договора было заключено договоров в количестве 488 штук на общую сумму 270 854,1 тыс. тенге.

Согласно приложение 19 и 21 к Правилам осуществления государственных закупок техническая спецификация считается неотъемлемой частью договора о государственных закупках товаров и услуг. В свою очередь техническая спецификация должна содержать, в том числе требуемые функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики закупаемых товаров, с учетом нормирования государственных закупок, год выпуска и гарантийный срок (в месяцах).

Пункт 18. В нарушение приложения 2, 2-3 «Правил осуществления государственных закупок» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №648 от 11 декабря 2015 года, в технических спецификациях по заключенным договорам в 2017-2019 годах в количестве 488 штук на сумму 270 854,1 тыс. тенге отсутствуют требуемые функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики закупаемых товаров, год выпуска и гарантийный срок (в месяцах).

В свою очередь в связи с допущенными нарушениями в ходе аудита не представилось возможным определить фактическое соответствие качественных характеристик к стоимости приобретенных товаров и услуг за период аудита.

Handwritten signatures and initials: oa, cy, [signature], [signature]

В 2017 году между ГККП «Теректинский районный центр досуга» в лице директора Жубатова Маулета Утемисовича на основании пп.42 п.3 ст.39 Закона «О государственных закупках» был заключен договор №86 от 25.05.2017 года с ГКП «Луч» Акима Теректинского района из одного источника путем прямого заключения по закупу отопительных котлов РЕХ-25 в количестве 2 штук на общую сумму 1 600,0 тыс. тенге.

Однако, годовой объем которых в стоимостном выражении превысил стократный размер месячного расчетного показателя, так как МРП в 2017 году составлял 2 269 тенге, соответственно 100 МРП равняется 226,9 тыс. тенге. В этой связи, ГККП «Теректинский районный центр досуга» следовало закупить вышеуказанные услуги иными способами предусмотренных статьей 13 Закона РК «О государственных закупках».

Пункт 19. В нарушение подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГККП «Теректинский районный центр досуга» осуществлено приобретение товара способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках на сумму 1 600,0 тыс. тенге.

По результатам инвентаризации ТМЦ выявлено расхождение с данными бухгалтерского учета и выявлено недостача, в том числе:

- по сельскому клубу с.Покатиловка: стойка под колонки 2 штуки на сумму 45,0 тыс. тенге.

- по сельскому клубу с.Приречное: стойка под колонки 2 штуки на сумму 45,0 тыс. тенге.

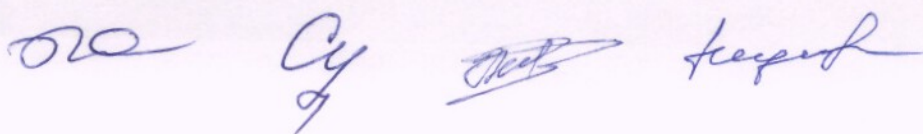
- по дому культуры с.Федоровка: стулья 21 штук на сумму 168,0 и столы 3 штуки на сумму 60,0 тыс. тенге.

По итогам инвентаризации общая сумма недостачи составляет 318,0 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 71 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 31 марта 2015 года выявленные при инвентаризации (расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета) недостачи признаются расходом или, в случае установления виновного лица, его задолженностью и возмещается виновными лицами.

Пункт 20. Таким образом, в нарушения пункта 5 статьи 139 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-IV, по результатам инвентаризации товарно-материальных ценности в ГККП «Теректинский районный центр досуга» установлена недостача в размере **318,0 тыс. тенге**, которая в ходе государственного аудита возмещены в доход Предприятия.

Проведенным встречным аудитом в ГККП «Детско-юношеская спортивная школа Теректинского района» установлены следующие нарушения:



Пункт 21. В нарушение пункта 5 Приложения 18 постановления Правительства РК «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года №1193 за период (2017-2019 годы) начислена и выплачена доплата за увеличение объема выполненных работ заместителю директора в общей сумме **158,1 тыс. тенге.**

Пункт 22. В нарушение пункта 7.1 главы 7 «Учетной политики» Предприятия установлена необоснованная выплата денежных средств в 2017 году тренерам на квартирные расходы (по найму жилого помещения) в общей сумме **41,0 тыс. тенге.** В ходе аудита необоснованно выплаченные командировочные расходы возмещены в доход предприятия.

Пункт 23. В нарушение подпункта 2) пункта 6 «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 №615 от 01.06.2011 года, не пригодные для дальнейшего использования по прямому назначению материалы, не оприходованы как вторичное сырье, а именно как лом черных металлов.

В результате списанный автотранспорт в количестве 1 единицы не реализован как лом, и в доход местного бюджета не поступили средства, вырученные от сдачи металлолома. В ходе аудита металлом сдан на сумму **25,0 тыс. тенге.**

Пункт 24. В нарушение подпункта 5.5.1 пункта 5 главы 5 «Учетной политики» Предприятия, отсутствуют надлежащее оформление первичные документы, которые фиксирует факт совершения операции или события, что привело к необоснованному списанию ГСМ на сумму **8,7 тыс.тенге.** В ходе аудита возмещено в доход предприятия.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района»:

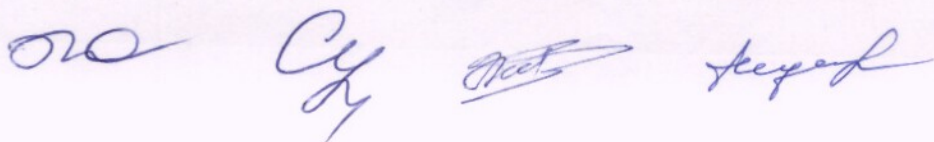
- Переплата по заработной плате в сумме 88,6 тыс. тенге перечислена в доход местного бюджета по квитанции АО «Народный Банк Казахстана» №0002 от 16.06.20202 год;

- Необоснованно списаны горюче-смазочных материалов в сумме 5,5 тыс. тенге перечислена в доход местного бюджета по квитанции АО «Народный Банк Казахстана» №0001 от 16.06.20202 год.

ГУ «Централизованная библиотечная система п. Федоровка»:

- Неустойка за ненадлежащее исполнение обязательств по НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» в сумме 0,5 тыс. тенге оплачена в бюджет на код 206109 (квитанция от 03.06.2020 года);

- Неустойка за ненадлежащее исполнение обязательств по ТОО «Ақпәтер Құрылыс Жол» в сумме 3,6 тыс. тенге оплачена в бюджет на код 206109 (платежное поручение от 03.06.2020 года);



- приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений по фактам нарушения законодательства о государственных закупках письмом № 2-5/544 от 08.07.2020 года.

Объекты встречного аудита.

ГККП «Теректинский районный центр досуга»:

- Согласно приходного кассового ордера №100 и №101 от 17.06.2020 года возмещена стоимость стоик под колонки в количестве 4 штук на общую сумму 90,0 тыс. тенге.

- Согласно приходного кассового ордера №102 от 17.06.2020 года возмещена стоимость столов в количестве 3 штуки и стульев в количестве 21 штук на общую сумму 228,0 тыс. тенге.

- Списана дебиторская задолженность в размере 2 310,5 тыс. тенге по согласованию с уполномоченным органом ГУ «Отдел экономики и финансов Теректинского района» (Мемориальный ордер №14/1, запись за июль 2020 года)

- приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений по фактам нарушения законодательства о государственных закупках письмом № 2-5/544 от 08.07.2020 года.

ГККП «Детско-юношеская спортивная школа Теректинского района»:

- Переплата по командировочным расходам в сумме 41,0 тыс. тенге, перечислен в доход предприятия по квитанции АО «Народный Банк Казахстана» №3 от 05.06.2019 года;

- Необоснованно списаны горюче-смазочных материалов в сумме 8,7 тыс. тенге, перечислен в доход предприятия по квитанции АО «Народный Банк Казахстана» №3 от 05.06.2019 года;

- Списанный автотранспорт в количестве 1 единицы сдан металлом на сумму 25,0 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

ГУ «Отдел культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района».

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов в соответствии с целью, показателями (критериями) программы установлено несоблюдение бюджетного законодательства РК, закона РК «О бухгалтерском учете», правил ведения бухгалтерского учета, а также законодательства регламентирующего оплату труда, законодательства о государственных закупках.

Имеются определенные недочеты и проблемы при расходовании средств, которые привели в ходе настоящего аудита к нарушениям законодательства РК на общую сумму **94,1 тыс.тенге:**

- выявлены нарушения при начислении заработной платы, которые привели к переплате;

- не ведется должным образом учет по ГСМ, что привело к фактическому перерасходу бензина.

Указанные нарушения явились следствием недостаточного контроля со стороны ответственных лиц учреждения.

По результатам проведенным встречным аудитом соответствия в **ГККП «Теректинский районный центр досуга»**, следует отметить отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении процедур, предусмотренных бюджетным законодательством, законодательства о государственных закупках, правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду).

Так, при аудите соблюдения законодательства о государственных закупках было установлено, что основная доля государственных закупок на предприятии осуществляется из одного источника путем прямого заключения договора, и в большинстве применяется подпункт 46 пункта 3 статья 39 Закона (приобретения организацией культуры, организацией образования в области культуры, телерадиовещательной организацией товаров и услуг для осуществления сценических представлений, публичного исполнения и представления произведений искусства и культурных ценностей) и отсутствие требуемых функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых товаров может привести к поставке товаров, работ и услуг поставщиком ненадлежащего качества и низких технических, качественных и эксплуатационных характеристик.

Предприятием путем выдачи денежных средств в подотчет, не предусмотренных утвержденным (уточненным) годовым планом государственных закупок осуществлено приобретение товаров.

Результаты выявленных нарушений позволяют сделать вывод, что процесс организации процедур государственных закупок в ГККП находится на неудовлетворительном уровне, отмечается слабая правовая грамотность работников предприятия ответственных за проведение государственных закупок. Оказание некоторых видов услуг, поставка товаров из года в год осуществляется одними и теми же поставщиками.

Также аудитом ведения бухгалтерского учета, использования активов государства выявлены отдельные нарушения и недостатки при оплате заработной платы, по списанию безнадежной дебиторской задолженности.

По результатам встречного аудита **ГККП «Детско-юношеская спортивная школа Теректинского района»** имеются определенные недочеты и проблемы при расходовании средств, которые привели в ходе настоящего аудита к нарушениям законодательства Республики Казахстан на общую сумму **232,8 тыс. тенге:**

- выявлены нарушения при начислении заработной платы, которые привели к переплате;

- необоснованно возмещены расходы по командировочным;

- необоснованное списание горюче-смазочных материалов;



- не проведены дальнейшие мероприятия по списанному автотранспорту (сдача на металлолом).

Таким образом, для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами и формированию доходов Отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района и его подведомственных организаций. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан не превысил 5%, в этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются несущественными.

Однако необходимо отметить, что на сегодняшний день деятельность в основном содержится за счёт бюджетных средств выделяемых из районного бюджета, при этом необходимо отметить, что в структуре доходов доля бюджетных субсидий составляет основную часть доходов, а собственные доходы в среднем за аудируемый период не превышает 1%.

ГУ «Централизованная библиотечная система п.Федоровка».

Оценкой соблюдения законодательства, нормативных актов РК, в соответствии с целью, показателями (критериями) программы установлено несоблюдение трудового законодательства РК, законодательства регламентирующего оплату труда и государственные закупки, таким образом имеются определенные проблемы при расходовании бюджетных средств, которые привели в ходе настоящего аудита к финансовым и процедурным нарушениям на общую сумму **765,3** тыс.тенге, в том числе:

- выявлены нарушения при начислении заработной платы, которые привели к переплате;

- нарушения в части несоблюдения законодательства о государственных закупках, за которые предусмотрена административная ответственность согласно Кодекса РК «Об административных правонарушениях».

Указанные нарушения явились следствием недостаточного контроля со стороны ответственных лиц учреждения.

Аудитом установлены процедурные и финансовые нарушения на общую сумму 765,3 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 388 317,5 тыс. тенге составляют 0,2 %, что является незначительным, поэтому полагаем, что установленные нарушения являются *несущественными*.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:
Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита соответствия использования бюджетных средств и активов государства Отдела культуры, развития языков, физической культуры и спорта Теректинского района и его подведомственных организаций установлены нарушения законодательства РК на общую сумму **4 093,9 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

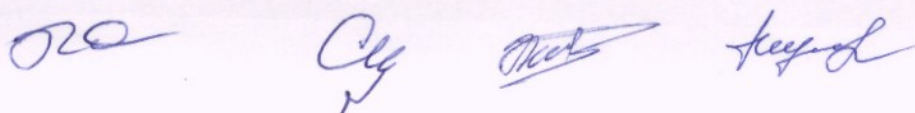
заседания, направленные на минимизацию последствий, допущенных ранее нарушений путем обеспечения возмещения и восстановления средств в бюджет в сумме 2 801,4 тыс. тенге.

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

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



Е. Кисметов



1) при поступлении средств в бюджет (тыс. тенге)

1) при поступлении средств в бюджет (тыс. тенге)

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

