

**Председателю
Ревизионной комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть:

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит деятельности объектов аудита и использования выделенных бюджетных средств и активов государства.

1.2. Цель государственного аудита: государственный аудит эффективности деятельности объекта аудита и соблюдения норм законодательства Республики Казахстан при использовании выделенных бюджетных средств и активов государства.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Управление информатизаций, государственных услуг и архивов ЗКО», КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области».

1.4. Состав группы государственного аудита: руководитель отдела государственного аудита №3 Абдрашитов Д.Е. (сертификат государственного аудитора №0484), главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №3 Топчий А.М. (сертификат государственного аудитора №0492), главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №3 Саримова А.К. (сертификат государственного аудитора №0480), главный специалист-ассистент государственного аудитора отдела государственного аудита №3 Сарсенова Г.Б.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2018 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:

Проект аудиторского заключения составлен с учетом результатов контроля качества аудиторских отчетов, составленных и проведенных в рамках данного аудиторского мероприятия.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 16 мая 2018 года №109 «О реорганизации государственного учреждения «Управление культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области» путем выделения из него государственного учреждения «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» создано ГУ «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» и утверждено его Положение (в Положение внесены изменения постановлением акимата ЗКО №317 от 03.12.2019г., №94 от 11.05.2020г.).

Государственное учреждение «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» (далее - Управление) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере информатизации, оказания государственных услуг, архивного дела и документирования в Западно-Казахстанской области. Миссия Управления: реализация государственной политики в Западно-Казахстанской области в сфере информатизации, оказания государственных услуг, а также архивного дела и документообразования.

Задачи Управления:

- 1) обеспечение условий для развития и внедрения современных информационно-коммуникационных технологий в основные отрасли экономики и сферы жизни;
- 2) обеспечение соблюдения единых требований в области информационно-коммуникационных технологий, а также правил реализации сервисной модели информатизации;
- 3) обеспечение повышения качества и доступности оказания государственных услуг;
- 4) обеспечение хранения, комплектования, учета и использования документов национального архивного фонда Республики Казахстан;
- 5) иные задачи, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Управление имеет следующие подведомственные организации:

- 1) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;
- 2) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Акжайыкского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;
- 3) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Бокейординского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;
- 4) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Бурлинского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;
- 5) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Жангалинского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;
- 6) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Жанибекского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;
- 7) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив района Бәйтерек управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;
- 8) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Казталовского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;

9) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Каратобинского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;

10) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Таскалинского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;

11) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Теректинского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»;

12) Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Чингирлауского района управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области».

Коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» является некоммерческой организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной в организационно-правовой форме учреждения для осуществления государственной сохранности, постоянного хранения, пополнения, учета и организации использования Национального архивного фонда Республики Казахстан. Учреждение создано постановлением акимата Западно-Казахстанской области №111 от 25 мая 2012 года. Учредителем коммунального государственного учреждения является акимат Западно-Казахстанской области. Уполномоченным органом коммунального государственного учреждения является управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области. Положение учреждения утверждено приказом Управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области №4-нқ от 11 июня 2018 года. Целью деятельности учреждения является организация государственной защиты, постоянного хранения, пополнения, учета и использования национального архивного фонда Республики Казахстан.

Для достижения цели учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществляет хранение, и государственный учёт документов;
- проводит в установленном порядке работы по рассекречиванию документов;
- выявляет и ведет учёт особо ценных документов;
- в установленном порядке разрабатывает и ведёт списки учреждений, организаций и иных собственников документов, разрабатывает список источников комплектования;
- осуществляет работы по пополнению архивного фонда документами юридических лиц и фондами личного происхождения;
- осуществляет в пределах предоставленных прав и полномочий организационно-методическое руководство деятельностью ведомственных архивов и ведении делопроизводства организацией - источником комплектования, ведёт государственный учёт документов, хранящихся в ведомственных архивах организаций;
- создаёт необходимые в использовании документов архивные справочники, базы данных, проводит работы по их постоянному усовершенствованию;

- изучает общественные потребности в ретроспективной документной информации, информирует государственные органы о составе документов архива для использования их в экономических, научных, социально-культурных, общественно-политических и краеведческих целях;
- исполняет запросы юридических и физических лиц, выдаёт им справки социально-правового характера, архивные копии и архивные выписки;
- создает базу данных и информационно-поисковую систему документов архива;
- организует документальные выставки, информирует о публикации документов архива через средства массовой информации и иным способом;
- вносит в уполномоченный орган предложения по улучшению деятельности архивоведения;
- выполняет иные функции, вытекающие из задач архива, не противоречащие применяемым законодательным актам.

Учреждение имеет следующие филиалы:

- 1) Сырымский филиал коммунального государственного учреждения «Государственный архив Западно-Казахстанской области» управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области;
- 2) Жалпакталский филиал коммунального государственного учреждения «Государственный архив Западно-Казахстанской области» управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области.

В Стратегическом плане развития Республики Казахстан до 2020 года отмечено, что стремительное развитие и адаптация информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) становятся важными факторами модернизации общества, влияя не только на экономические показатели, но и образ жизни людей, что характеризует значимость развития ИКТ для экономики и жизни граждан современного Казахстана.

Внедрение ИКТ во многом определяет сегодня развитие науки, образования, экономической и социальной сфер, способствует росту производительности труда и качества выпускаемых товаров, услуг, повышению эффективности работы государственных органов власти и их взаимодействия с обществом. Формирование информационного общества является неотъемлемой частью социально-экономического развития страны. Информационные материалы, сосредоточенные в библиотеках, музеях, архивах и других учреждениях культуры, играют в этом процессе ключевую роль. Международный опыт показывает, что в последнее время все больше внимания уделяется информатизации сферы культуры, развитию новых услуг учреждений культуры на основе ИКТ, оцифровке культурного и научного наследия и предоставлению открытого доступа к нему, созданию электронных библиотек. Расширение доступа граждан к объектам и материалам учреждений культуры обеспечивается посредством реализации широкого ряда мер, среди которых: создание единого интернет-портала, обеспечивающего предоставление доступа к различным информационным ресурсам в сфере культуры и искусства, возможность предоставления электронных услуг; создание единой системы автоматизированного учета документов Государственного архива Республики Казахстан с функционалом информационного поиска документов, создание Единой системы электронных архивов и другие меры.

В Западно-Казахстанской области за последние годы отмечаются определенные достижения в секторе ИКТ. В сфере образования действуют электронные приложения для контроля процесса обучения, автоматизирована услуга очередности и зачисления в детские сады, прозрачность данной системы позволила исключить человеческий фактор и создать удобство для жителей. В сфере здравоохранения на безбумажный вид переведены все отчетные формы, теперь жители города Уральск имеют электронные паспорта здоровья, это позволило исключить повторные анализы и увеличить время на осмотр пациента. Система управления электронной очереди во всех поликлиниках города позволила упорядочить поток населения и сократить время ожидания. В городе Уральск и во всех районах области действуют центры занятости населения, которые подключены к Электронной бирже труда и в онлайн-режиме работает автоматизированная информационная система «Рынок труда» содержащая информацию о лицах, ищущих работу, безработных, свободных рабочих местах (вакантных должностях), оказания активных мер содействия занятости и трудового посредничества. Данная информационная система интегрирована с порталом «Электронная Биржа труда». В рамках Smart City запущен проект «Доступный акимат» по принципу единого окна, это позволило обеспечить прозрачную площадку, исключить коррупционные риски и повысить качество предоставления услуг. Для смартфонов было разработано мобильное приложение «Smart Uralsk», где собрано более 30 самых актуальных городских сервисов и услуг. В рамках Smart City в целях оперативного реагирования на обращения по жилищно-коммунальным вопросам жителей в марте 2019 года был запущен Единый call-центр iKomek109 Uralsk. Call-центр работает в круглосуточном режиме. Также была проведена работа по подключению все районы области к данному Call-центру 109. В рамках цифровизации сферы безопасности в декабре 2019 года запущен в пилотном режиме проект «Единая дежурно-диспетчерская служба 112» (по аналогии службы 911), в рамках которого в единый номер 112 объединены службы 101 (пожарная служба), 102 (полиция), 103 (скорая помощь) и 112 (ЧС). В декабре 2019 года на базе Департамента полиции Западно-Казахстанской области запущен пилотный проект «ЕДДС 112». Управлением информатизации Актом приема-передачи №4 от 24 октября 2019 года передано Департаменту полиции по ЗКО на доверительное хранение оборудование для данной службы на сумму 74480,0 тыс.тенге. Также в рамках сферы безопасности на сегодняшний день реализуется проект по установке системы видеонаблюдения по г.Уральск. Актуальным вопросом является сфера пассажирского транспорта. Внедрена система диспетчеризации транспорта, которая отслеживает скоростной режим автобусов и ранние сходы с маршрутов. Более 60 тысяч жителей пользуются мобильным приложением INFOBUS. Внедрено приложение Е-КСК, где зарегистрировано 105 КСК.

По области ведется работа по автоматизации государственных услуг. Согласно реестру государственных услуг в области оказывается 170 услуг. Из 170 государственных услуг, оказываемых акиматом области, 142 государственных услуг доступны в электронном виде, т.е. с начала года количество государственных услуг, оказываемых в электронном виде увеличилось с 72,1% до 83,5%. В целях повышения эффективности оптимального взаимодействия с услугополучателями в области автоматизирован ряд услуг в земельной сфере, в сфере архитектуры и градостроительства, в сфере образования и в медицине.

Государственными архивами области и районов в соответствии с приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 17 апреля 2015 года №138 (утратило силу) и нового приказа от 29 мая 2020 года №159 «Об утверждении Правил оказания государственных услуг в области архивного дела» оказывается государственная услуга «Выдача архивных справок, копий архивных документов или архивных выписок» через канцелярию услугодателя, некоммерческое акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан», веб портал «электронного правительства» www.egov.kz. В 2018 году выдано 11030 архивных справок и выписок, в 2019 году выдано 10974 архивных справок и выписок.

Государственные архивы всех уровней обращают серьезное внимание на обеспечение сохранности документов, находящихся в архивохранилищах области. Так, архивы осуществляют деятельность по подшивке, реставрации и картонированию документов, проверке наличия и физического состояния документов на бумажных носителях, выявлению особо ценных документов и созданию фонда их использования. В рамках реализации государственной программы «Информационный Казахстан 2020» систематически проводятся мероприятия по формированию электронного фонда архивных документов, созданию поисковой системы. В частности, проводится работа по оцифровке документов в архивохранилищах, а также повышение доступности архивных документов населению. За 2018 году в областном архиве произведено сканирование 467 дел, 70050 листов, в 2019 году 15706 дел, 1898440 листов. Также на сайте госархива области функционирует расширенный поиск архивных документов по ключевому слову. Для этого архивом области была проведена комплексная работа по созданию базы данных архивных документов, куда включены около 2500 наименований фондов, более 6500 описей и около 700000 единиц наименований дел. Метрические книги, газеты и публикационные материалы (справочники, книги, статьи и т.д.), хранящиеся в госархиве области полностью в оцифрованном виде представлены на сайте для граждан. Кроме того, для делопроизводителей и работников ведомственных архивов размещены методические материалы, помогающие в работе по хранению обработке архивных материалов.

Ежегодно в государственном архивном фонде принимаются документы от учреждений и предприятий, растет количество новых фондов. На постоянное хранение от ведомственных архивов государственных и негосударственных учреждений в архивохранилище были приняты документы и взяты на учет 9400 единиц хранения. В архивохранилищах насчитывается всего 3843 фонда и 1 001 809 единицы хранения. На новые фонды были составлены акты по приему и передачи, заполнены топографические карты, карточки фонда и листы фондов. Для организации и контроля за делопроизводством, обеспечением сохранности документов и функционированием ведомственных архивов на базе государственного архива области и его филиалов, районных архивов организованы и проведены в 2018 году 50 семинаров-совещаний и круглых столов, где присутствовало более 1300 человек, в 2019 году проведены 62 семинаров-совещания, в которых приняли участие более 2000 работников делопроизводственных и кадровых служб учреждений, организаций и предприятий. Также представителям заинтересованных учреждений и предприятий оказывается индивидуальная методическая и практическая помощь.

Вместе с тем, имеются отдельные проблемные вопросы: это низкая скорость интернета в населенных пунктах и обеспечение сотовой связью. На сегодняшний день реализуется проект ГЧП «Обеспечение широкополосным доступом к интернету посредством волоконно-оптических линий связи (ВОЛС) в сельских населенных пунктах РК», в рамках которого запланировано проведение ВОЛС в 92 сельских населенных пунктах (СНП). В текущем году запланирована реализация проекта по обеспечению широкополосным доступом к Интернету посредством технологии 3G/4G в населенных пунктах, население которых составляет 250 человек и выше. В рамках данного проекта запланировано проведение мобильного интернета в 70 СНП области. В настоящее время по области насчитываются 435 СНП с численностью населения около 430 тысяч человек. 85 СНП с численностью более 15000 человек не обеспечены сотовой связью, из них в 7 СНП численность населения составляет более 500 жителей. При этом, объекты антенно-мачтовые сооружения (АМС) АО «Казтелерадио» не полностью охватывают СНП, в которых отсутствует сотовая связь. Так, из 85-и СНП, необеспеченных сотовой связью, АМС АО «Казтелерадио» имеются только в 12 СНП 5 районов. В связи с чем, прорабатывается вопрос предоставления аренды мест на АМС АО «Казтелерадио» для установки оборудования сотовой связи АО «Казахтелеком» (по умеренной стоимости), а также установки АМС, где они отсутствуют с последующим предоставлением в аренду сотовым операторам.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы:

Государственным аудитом охвачен объем средств местного бюджета и активов государства в общей сумме 945 711,5 тыс.тенге.

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на сумму 13771,2 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения – 8276,1 тыс. тенге (которые подлежат восстановлению по учету); неэффективное планирование бюджетных средств - 5495,1 тыс. тенге.

Также установлены процедурные нарушения и недостатки в количестве 3 единиц. В ходе государственного аудита восстановлено по учету 8276,1 тыс.тенге.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач.

ГУ «Управление информатизаций, государственных услуг и архивов ЗКО»

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на сумму 5495,1 тыс. тенге, из них: неэффективное планирование бюджетных средств 5495,1 тыс. тенге. Процедурные нарушения и недостаток в количестве 1 единицы.

Аудитом обоснованности расчетов при планировании бюджетных средств установлено, что по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области информатизации, оказания государственных услуг, управления архивным делом» согласно сводного отчета по расходам по специфике 111 «Оплата труда» на выплату заработной платы работникам за 2018 год было выделено и освоено 9018,5 тыс. тенге, за 2019 год - 20549,0 тыс. тенге.

При этом, по специфике 112 «Дополнительные денежные выплаты» (выплата премий) расходы на премирование работников в 2018 году составили 3 762,6 тыс.

тенге или 41,7% от общей суммы выделенной на оплату труда, в 2019 году расходы составили 8 758,1 тыс. тенге или 42,6% от общей суммы выделенной на оплату труда. Данные суммы сложились за счет экономии по оплате труда и отчислениям (имелись вакансии), а также по другим расходам.

При этом, сумма средств экономии по спецификам бюджетной классификации (разница плановых средств по бюджетной заявке и фактических затрат) в 2018 году составила 3762,6 тыс. тенге, в том числе стоимость товаров работ и услуг, которые были запланированы в бюджетной заявке, но фактически не приобретались или приобретались частично составила - 2881,7 тыс. тенге. Аналогично, в 2019 году сумма средств экономии по спецификам бюджетной классификации (разница плановых средств по бюджетной заявке и фактических затрат) составила 4177,8 тыс. тенге, в том числе стоимость товаров работ и услуг, которые были запланированы в бюджетной заявке, но фактически не приобретались или приобретались частично составила - 2613,4 тыс. тенге. Итого за 2018-2019годы - 5495,1 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV: администратор бюджетных программ обеспечивает полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке.

В соответствии с пунктом 1 статьи 95 Бюджетного Кодекса РК: исполнение бюджета по расходам заключается в использовании собственно администраторами бюджетных программ и их подведомственными государственными учреждениями предназначенных им бюджетных средств в соответствии с требованиями настоящего Кодекса, положениями соответствующих нормативных правовых актов и в целях достижения заданных показателей деятельности государственных органов.

Пункт 1. Управлением информатизации при планировании бюджетных средств допущено не соблюдение принципов обоснованности и эффективности, установленных в подпунктах 9) и 12) статьи 4 Бюджетного Кодекса РК при планировании бюджетных средств. Так, бюджетные средства, которые ранее по бюджетной заявке учреждения на 2018 и 2019 годы были запланированы и выделены как необходимые для обеспечения деятельности (содержания) учреждения (приобретение основных средств, обучение работников, оплата командировок и т.д.), фактически использованы не по назначению, а были выплачены в виде премии работникам в сумме **5495,1 тыс. тенге**, в том числе в 2018 году – 2881,7 тыс. тенге, в 2019 году – 2613,4 тыс. тенге.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 16 мая 2018 года №109 «О реорганизации государственного учреждения «Управление культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области» путем выделения из него государственного учреждения «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно – Казахстанской области» создано ГУ «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» и утверждено его Положение. Согласно Положения, в ведении государственного учреждения «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» находятся 12 подведомственных организации (коммунальное государственное учреждение «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» и 11 районных архивов в статусе КГУ). Деятельность областного и районных коммунальных государственных учреждений финансируется из областного бюджета через централизованную

бухгалтерию КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области».

В соответствии с подпунктом 5) пункта 2 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 16 мая 2018 года №109 «О реорганизации государственного учреждения «Управление культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области путем выделения из него государственного учреждения «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» утвержден разделительный баланс и акт передачи имущества.

В подпункте 2) пункта 3 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 16 мая 2018 года №109 «О реорганизации государственного учреждения «Управление культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области путем выделения из него государственного учреждения «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» вновь реорганизованным государственным учреждениям в соответствии с законодательством предусмотрено принять необходимые меры по реализации данного постановления.

В рамках реализации вышеуказанного постановления, от ГУ «Управление культуры Западно-Казахстанской области» (от аппарата учреждения) по акту приема-передачи от 01.07.2018г. переданы основные средства на баланс Управления информатизации (аппарату учреждения).

Однако, до сегодняшнего дня ГУ «Управление культуры Западно-Казахстанской области» не передано, а КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» не принято на баланс государственное имущество, находящиеся в 11 районных коммунальных государственных учреждениях (данное имущество ранее и сейчас числятся на балансе управления культуры, т.к. районные архивы находились в подчинении управления культуры, учет велся централизованно бухгалтерией управления культуры).

Согласно пояснения ГУ «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»: управлением информатизации в целях ускорения работ по приему-передаче долгосрочных активов в 2018-2019г.г. неоднократно направлены письма в адрес ГУ «Управление культуры Западно-Казахстанской области»; в октябре 2018 года создана комиссия по приему долгосрочных активов, в состав которой вошли директора всех районных архивов; в октябре-ноябре 2018 года были произведены выезды в район для инвентаризаций имущества, проведена инвентаризация и составлены акты инвентаризации имущества; проведено совещание с участием работников управления культуры, финансов, информатизации и государственного архива. Итоговый передаточный акт был направлен в Управление культуры 9 ноября 2018 года с просьбой предоставления данных износа, остаточной стоимости имущества, представления паспортов и карточек основных средств, однако на сегодняшний день ответ от них не получен.

В ходе аудита Ревизионной комиссией по ЗКО в ГУ «Управление культуры Западно-Казахстанской области» направлено письмо от 03.06.2020г. №8-10/468 по пояснению данной ситуации. Согласно ответа ГУ «Управление культуры Западно-

Казахстанской области» письмо от 23.06.2020г. №3-17/1090: управлением культуры неоднократно направлены письма в адрес Управления финансов ЗКО о согласовании передачи основных средств в государственный архив. Однако, в связи с отсутствием согласия со стороны получателя имущества, письма были отозваны, в настоящее время направлено письмо о передаче основных средств в государственный архив.

Пункт 2. В нарушение подпункта 2) пункта 3 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 16 мая 2018 года №109 «О реорганизации государственного учреждения «Управление культуры, архивов и документации Западно-Казахстанской области путем выделения из него государственного учреждения «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» вновь реорганизованными государственными учреждениями в полном объеме не приняты необходимые меры по реализации данного постановления, а именно до сегодняшнего дня ГУ «Управление культуры Западно-Казахстанской области» не передано, а ГУ «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» не принято на баланс подведомственного учреждения государственное имущество, находящиеся в 11 районных коммунальных государственных учреждениях.

КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на сумму 8276,1 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения – 8276,1 тыс. тенге (которые подлежат восстановлению по учету, в ходе аудита восстановлено по учету). Процедурные нарушения и недостатки в количестве 2 единиц.

Согласно расчетной ведомости за январь 2018 года начальное сальдо, т.е. задолженность работников по оплате труда по состоянию на 01.01.2018 года составила 380 834,40 тенге; по состоянию на 31.12.2018 года задолженность работников согласно расчетной ведомости за декабрь 2018 года составила 151 660,99 тенге. Сумма задолженности, образовавшиеся на 01.01.2018 года были удержаны с заработной платы работников в течении финансового года и погашены; задолженность образовавшаяся на 31.12.2018 года были погашены путем внесения в кассу учреждения в течении первого полугодия 2019 года и перечислены в доход местного бюджета. Однако, данные суммы задолженности не отражены в годовом бухгалтерском балансе учреждения.

Тогда как, согласно пункта 12 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 03 августа 2010 года №393: главный бухгалтер государственного учреждения обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности; а также пункта 15: бухгалтерская служба в государственных учреждениях должна обеспечить полной и достоверной информацией государственные органы для контроля за соблюдением законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений, за

ходом исполнения плана финансирования, состоянием расчетов с организациями, государственными учреждениями и лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей. В результате допущены такие нарушения как: не отражение дебиторской и кредиторской задолженности в годовой отчетности (бухгалтерского баланса), на начало и конец 2018 года, по оплате труда, по поставщикам, подоходному налогу, социальному страхованию.

Пункт 3. В нарушение пунктов 12, 15, 27, 114 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 03 августа 2010 года №393 и пункта 3 Правил составления и представления финансовой отчетности утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года №468 установлена несопоставимость и недостоверность записей в главной книге «Журнал-главная» с заключительными бухгалтерскими балансами за 2018 год (сокрытая дебиторская задолженность), приведшая к нарушению ведения бухгалтерского учета, а именно составлению искаженной финансовой отчетности.

По итогам государственных закупок №3514939-ОК1, проведенных способом открытого конкурса от 06 сентября 2019 года заключен договор о государственных закупках №171 от 6 сентября 2019 года на работы по разработке проектно-сметной документации (ПСД) на капитальный ремонт здания с ТОО «ИНШАБ». Общая сумма договора составила 8276,1 тыс. тенге. Договор исполнен в полном объеме, акт выполненных работ №190188/00/1 от 29.11.2019г., оплата произведена по счету к оплате №7392002/19-1031 от 29.11.2019г. в сумме 4140,0 тыс.тенге и №7392002/19-1078 от 10.12.2019г. в сумме 4136,1 тыс.тенге.

Данная проектно-сметная документация в бухгалтерском учете отнесена на счет 7140 «Прочие операционные расходы», который в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» от 15 июня 2010 года №281 предназначен для учета прочих операционных расходов государственного учреждения. Также, согласно СН РК 8.02-02-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в Республике Казахстан» и пункта 16 Правил определения стоимости строительства объектов за счет государственных инвестиций и средств субъектов квазигосударственного сектора, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 20 ноября 2015 года №707 проектно-сметная документация является частью стоимости строительства объекта, стоимость ее разработки, экспертизы и утверждения включается в сводный сметный расчет строительства объекта.

Пункт 4. Таким образом, в нарушение пункта 17 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года №281 и пунктов 142, 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 проектно-сметная документация на капитальный ремонт здания стоимостью 8276,1 тыс.тенге не отнесена на счет 2411 «Незавершенное строительство», где учитываются затраты по незаконченным и не сданным в эксплуатацию объектам строительства (в ходе аудита восстановлено по учету).

Согласно пункту 8 Правил проведения аттестации гражданских служащих государственных архивов Республики Казахстан, утвержденных приказом

Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 25 декабря 2015 года №411: работники проходят аттестацию по истечении каждого последующих трех лет пребывания на гражданской службе, но не ранее шести месяцев со дня занятия данной должности. Аттестация работников проводится не позднее шести месяцев со дня наступления указанного срока. Работники, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком, аттестуются не ранее, чем через шесть месяцев после выхода на работу.

В ходе аудита установлено, что за проверяемый период директор Сырымского филиала КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области» Шильмуханова А.А. (аттестацию проходила 28.01.2016 года), архивист КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области» Абишева Д.А. (декретный отпуск с 09.10.2017г.-22.01.2019г.), главный хранитель фонда КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области» Габдулова Г.Б. (с 01.11.2016г) не проходили аттестацию.

Пункт 5. В нарушение пункта 8 Правил проведения аттестации гражданских служащих государственных архивов Республики Казахстан, утвержденных приказом Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 25 декабря 2015 года №411, не проведена аттестация отдельных работников КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» в установленные сроки. Согласно пояснения объекта аудита аттестацию планировалось провести в 1 квартале 2020 года, но связи с карантином, аттестацию планируется провести во 2 полугодии 2020 года.

Следует отметить, что в соответствии с приказом и.о. Министра культуры и спорта РК от 9.08.2018г. №203 «Об утверждении Типовых штатов государственных архивов» раздела «2. Государственные архивы, хранящие свыше 500 тысяч единиц хранения, за исключением республиканских архивов»: предусмотренная штатная численность должна составлять 86 единиц, тогда как фактическая штатная численность в КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» составляет 34 штатных единиц (за 2018 год при 675 594 единиц хранения, за 2019 год при 677 298 единиц хранения (с учетом Жалпакталского и Сырымского филиалов). В результате на 1-го сотрудника приходится выполнение объема работ в 2,5 раза больше утвержденного норматива. Так, согласно вышеуказанного приказа учреждение не укомплектовано такими штатными единицами (специалистами) как: художник – реставратор архивных документов, старшие и младшие научные сотрудники, палеограф, главные и старшие эксперты, главный инженер, инспектор по кадрам, заведующий хозяйственного отдела, заведующий архивохранилищем, инженер-механик, которые необходимы для рагруженности работников архива, а также более качественного исполнения функции государственного архива.

В связи с чем, объекту аудиту необходимо отработать вопрос по укомплектованию штатными единицами (специалистами) совместно с учредителем учреждения, уполномоченным органом (администратором бюджетных программ) и местным уполномоченным органом по государственному планированию.

2.2.2. Сводный анализ полноты и качества оказания государственных услуг.

Государственными архивами области и районов оказывается государственная

услуга «Выдача архивных справок, копий архивных документов или архивных выписок» через канцелярию услугодателя, некоммерческое акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан», веб портал «электронного правительства» www.egov.kz. Государственные услуги оказаны в соответствии с Реестром государственных услуг, утвержденных приказом и.о. Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 31 января 2020 года № 39/НК и приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 17 апреля 2015 года №138 (утратило силу), приказом от 29 мая 2020 года №159 «Об утверждении Правил оказания государственных услуг в области архивного дела». В 2018 году выдано 11030 архивных справок и выписок, в 2019 году выдано 10974 архивных справок и выписок. Государственные услуги оказаны в необходимом объеме по мере обращения получателей услуг в соответствии с Правилами оказания государственных услуг в области архивного дела.

III.Итоговая часть.

3.1.Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе аудита КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» восстановлена по учету 8276,1 тыс.тенге по бухгалтерской справке №7 от 4 июня 2020 года.

Приняты меры реагирования финансового контроля, предусмотренные подпунктом 3) пункта 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»: материалы по факту нарушения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов ЗКО» переданы в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК (исх. письмо №8-9/534 от 01.07.2020 года, №8-10/548 от 10.07.2020 года).

3.2.Выводы по результатам государственного аудита:

ГУ «Управление информатизаций, государственных услуг и архивов ЗКО»

Деятельность Управления информатизации оценивалась по показателю «Результативность» - степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности. Специальный показатель - достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. Финансирование учреждения в 2018 году осуществлялось по 1 бюджетной программе: 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области информатизации, оказания государственных услуг, управления архивным делом» с объемом финансирования 28985,0 тыс.тенге. Финансирование учреждения в 2019 году осуществлялось по 2 бюджетным программам: 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области информатизации, оказания государственных услуг, управления архивным делом» с объемом финансирования

113236,0 тыс.тенге и 009 «Капитальные расходы государственного органа» с объемом финансирования 98533,0 тыс.тенге. В целом, прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты. Запланированные мероприятия исполнены: обеспечена деятельность аппарата управления; закуплены основные средства и товарно-материальные запасы, произведены другие расходы по выполнению возложенных функции и задач. В связи с чем, деятельность учреждения в аудлируемом периоде считаем результативной.

Показатель «Эффективность» - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Специальный показатель - реализация государственной политики в Западно-Казахстанской области в сфере информатизации, оказания государственных услуг, а также архивного дела и документообразования. В целом, по итогам проведенного государственного аудита возможно судить об эффективной деятельности учреждения, как государственного органа, в части выполнения задач и возложенных функций по реализации государственной политики в Западно-Казахстанской области в сфере информатизации, оказания государственных услуг, а также архивного дела и документообразования. Управление информатизаций оказывает консультационную и методологическую помощь при реализации проектов цифровизации по основным направлениям жизнедеятельности населения (здравоохранение, образование, транспорт, безопасность, ЖКХ, сельское хозяйство, городское управление, бизнес, экология, социальная сфера и строительство). В результате совместной работы с другими государственными органами области на сегодняшний день реализован ряд проектов, которые положительно влияют на социально-экономическое развитие региона. Также непосредственно Управлением информатизаций были реализованы такие проекты цифровизации, как: Единый call-центр аварийно-коммунальных служб «109 iKomek», мобильное приложение «Smart Uralsk», «Единая дежурно-диспетчерская служба 112», проект «Битрикс» в рамках проектного управления, обучение цифровой грамотности населения. Управлением координируется работа местных исполнительных органов по повышению качества оказания государственных услуг и соответственно повышения цифровой грамотности населения. Автоматизированы 7 государственных услуг в системе информатизации ИС РШЭП (Е-акимат) путем приема и обработки заявок на ПЭП через информационную систему. Обеспечен перевод в электронный формат 80% государственных услуг, оказываемых местными исполнительными органами (из 171 услуг в электронный формат переведено 142 услуг или 83%). Также с 2018 года по области реализуется проект «Электронный архив». С момента запуска по сегодняшний день оцифровано 21598 дел или 2669569 страниц. Закуплено оборудование для архивов по оцифровке документов. Вместе с тем, объекту аудита, как администратору бюджетной программы необходимо обратить внимание на деятельность подведомственных организации по их кадровому и материально-техническому обеспечению (мебелью, оборудованием, помещениями), а также принятия на баланс имущества, находящегося в районных архивах.

Показатель «Существенность» - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о

государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей (общая сумма выделенных средств по плану финансирования и процент выявленных нарушений по ним, существенным признается более 5%). В ходе аудита выявлены отдельные недостатки и нарушения по несоблюдению норм законодательства, предусмотренных Бюджетным кодексом Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV и постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 16 мая 2018 года №109. При этом общая сумма установленных нарушений составила 5495,1 тыс. тенге (2,28%), что составляет менее 5% от общей суммы выделенных средств самому учреждению по плану финансирования, которая равна 240754,0 тыс. тенге. Сумма выявленных нарушений не существенна и значительно не повлияла на деятельность учреждения. Причиной, выявленных нарушений и недостатков явилось недостаточный контроль со стороны руководства объекта аудита за деятельностью подразделений, обеспечивающих работу учреждения. В целом, деятельность учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства соответствует законодательству Республики Казахстан.

КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области»

Деятельность учреждения оценивалась по показателю «Результативность» - степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности. Специальный показатель - достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. Администратором бюджетных программ является ГУ «Управление информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области», однако достижение прямых и конечных результатов, отраженных в бюджетных программах обеспечивалось подведомственными организациями управления: областным архивом и районными архивами.

Финансирование учреждения (областного архива и районных архивов) в 2018 году осуществлялось по бюджетным программам: 003 «Обеспечение сохранности архивного фонда» с объемом финансирования 127454,0 тыс.тенге и 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» с объемом финансирования 107077,0 тыс.тенге. Финансирование учреждения (областного архива и районных архивов) в 2019 году осуществлялось по бюджетным программам: 003 «Обеспечение сохранности архивного фонда» с объемом финансирования 167717,0 тыс.тенге. В целом, прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты. Запланированные мероприятия исполнены: обеспечена деятельность областного архива и районных архивов; закуплены основные средства и товарно-материальные запасы для укрепления материально-технического состояния, произведены другие расходы по выполнению возложенных функции и задач. В связи с чем, деятельность учреждения в аудлируемом периоде считаем результативной.

Показатель «Эффективность» - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Специальный показатель - объем государственных услуг, предоставляемых с использованием информационных технологий; степень удовлетворенности

пользователей государственных услуг качеством оказываемых услуг. В целом, по итогам проведенного государственного аудита возможно судить об эффективной деятельности учреждения, в части выполнения задач и возложенных функций по оказанию государственных услуг, предоставляемых с использованием информационных технологий и степени удовлетворенности пользователей государственных услуг качеством оказываемых услуг. Государственными архивами области оказывается государственная услуга «Выдача архивных справок, копий архивных документов или архивных выписок» через канцелярию услугодателя, некоммерческое акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан», вебпортал «электронного правительства» www.egov.kz. Данная услуга оказывается своевременно и в полном объеме. Также в читальном зале областного архива обслуживаются исследователи, где им обеспечивается доступ к архивным документам и фондам (данная услуга оказывается также посредством электронного читального зала). Темы их исследований касаются исследований о Великой Отечественной войне 1941-1945 годов, голоде, коллективизации, конфискации, автобиографических и летописных исследований, юбилейных дат учреждений и организаций, дипломных и научных работ различной тематики. Кроме того на сайте muragat-bko.gov.kz размещен перечень архивных фондов и документов с возможностью расширенного поиска по ключевому слову, что позволяет исследователям не приходя в архив области ознакомиться с каталогом архивных документов, хранящихся в архиве, и придти для работы в случае наличия документов, интересующих пользователей. В читальном зале государственного архива области в 2018 году работало 121 исследователя, в 2019 году 105 исследователя. В ходе аудита проведено анкетирование 10 исследователей по вопросам качества получения и предоставления услуги, а также преимуществу электронного читального зала. Опрошенные высоко оценили возможность удаленного поиска документов с помощью электронного научно-справочного аппарата и работы с фондами пользования, при доступе к интернету есть возможность просматривать электронную базу архива находясь дома или на работе, работа онлайн экономит время, денежные средства на командировки. Также исследователи отметили, что возможность работать онлайн с документами архива области предоставлена единственным архивом по Республике Казахстан. Государственным архивом области ведется системная работа по формированию национального архивного фонда. Оказывается методическая помощь работникам ведомственных архивов по научно-технической обработке и хранению документов. Закупленное оборудование по сканированию позволило оцифровать документы в электронный формат, что повлияло на увеличение доступности архивных документов для исследователей. Вместе с тем, объекту аудита, необходимо обратить внимание на деятельность бухгалтерской службы, в части правильности отражения на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, своевременное проведение аттестации работников, а также совместно с уполномоченным органом принятия на баланс имущества, находящегося в районных архивах.

Показатель «Существенность»: в ходе аудита выявлены отдельные недостатки и нарушения по несоблюдению норм законодательства, предусмотренных Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 03 августа 2010 года №393,

Правилами составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года №468, Планом счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года №281, Правилами проведения аттестации гражданских служащих государственных архивов Республики Казахстан, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 25 декабря 2015 года №411. Общая сумма установленных нарушений составила 8276,1 тыс. тенге (2,05%), что составляет менее 5% от общей суммы выделенных средств учреждению по плану финансирования, которая равна 402248,0 тыс.тенге. Сумма выявленных нарушений не существенна и значительно не повлияла на деятельность учреждения. Причинами, выявленных нарушений и недостатков явилось ненадлежащее выполнение должностными лицами объекта аудита своих функциональных обязанностей, недостаточное изучение требований и положений нормативных правовых актов Республики Казахстан, регламентирующих их деятельность. В целом, деятельность учреждения по использованию выделенных бюджетных средств и активов государства соответствует законодательству Республики Казахстан.

3.3.Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Результаты государственного аудита в ГУ «Управление информатизаций, государственных услуг и архивов ЗКО» и КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов Западно-Казахстанской области» предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению действия руководства объекта государственного аудита - КГУ «Государственный архив Западно-Казахстанской области управления информатизации, государственных услуг и архивов ЗКО», совершенное в ходе аудита по восстановлению по учету 8276,1 тыс.тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков.

Член Ревизионной комиссии по ЗКО

Алпысбаев К.С.