

Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных ГУ «Управление цифровых технологий Западно-Казахстанской области».

1.2. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: Оценка эффективности использования бюджетных средств ГУ «Управление цифровых технологий Западно-Казахстанской области».

1.3. Наименование объекта государственного аудита: ГУ «Управление цифровых технологий Западно - Казахстанской области».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2023 года по 1 марта 2026 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

ГУ «Управление цифровых технологий Западно-Казахстанской области» является государственным органом, осуществляющим руководство в сферах информатизации, цифровизации и оказания государственных услуг на территории Западно-Казахстанской области.

В структуре Управления функционирует подведомственная организация – КГУ «Центр информационных технологий» Управления цифровых технологий акимата Западно-Казахстанской области.

Деятельность учреждения направлена на реализацию государственной политики в сфере информатизации, развитие цифровой инфраструктуры, сопровождение информационных систем и повышение качества оказания государственных услуг.

В ходе аудита установлено, что Государственным учреждением на постоянной основе обеспечивается функционирование информационной системы «Oral 365», предназначенной для автоматизации процессов бюджетного планирования, исполнения бюджета и сопровождения финансовой деятельности государственных органов региона.

Функциональные возможности системы «Oral 365» включают основные функции программного продукта «Парус-ККЗ» и позволяют централизованно осуществлять процессы бюджетного и финансового администрирования государственных учреждений области.

Вместе с тем проведенным анализом установлено, что, несмотря на наличие бесплатного доступа к системе «Oral 365», отдельными государственными учреждениями районов области в 2025–2026 годах продолжалось приобретение

услуг по сопровождению программного продукта «Парус-ККЗ» за счет бюджетных средств.

Так, расходы на сопровождение программного продукта «Парус-ККЗ» составили:

Байтерекский район: в 2025 году — 28 282,4 тыс. тенге, в 2026 году — 28 383,9 тыс. тенге;

Бурлинский район: в 2025 году — 23 554,7 тыс. тенге, в 2026 году — 22 288,7 тыс. тенге;

Таскалинский район: в 2025 году — 28 041,8 тыс. тенге, в 2026 году — 33 481,5 тыс. тенге.

В целом по указанным трем районам сумма расходов на сопровождение программного продукта «Парус-ККЗ» за два года составила 164 033,0 тыс. тенге.

При этом целесообразность приобретения программного продукта «Парус-ККЗ» в 2025–2026 годах представляется недостаточно обоснованной, поскольку государственным учреждениям уже предоставлен бесплатный доступ к централизованной системе «Oral 365», функциональные возможности которой позволяют осуществлять основные процессы финансового и бюджетного администрирования.

Указанные районы аргументируют приобретение программного продукта «Парус-ККЗ» необходимостью ведения бухгалтерского учета государственных учреждений и предприятий. Вместе с тем для указанных целей целесообразнее использование программного обеспечения «1С: Бухгалтерия», специализированного преимущественно для ведения бухгалтерского учета, стоимость сопровождения которого существенно ниже стоимости сопровождения программного продукта «Парус-ККЗ».

Вместе с тем проведенный анализ показал наличие отдельных проблем и по сопровождению программного обеспечения «1С», поскольку стоимость аналогичных услуг между государственными учреждениями области существенно различается. Так, стоимость сопровождения «1С» варьируется от порядка 200 тыс. тенге до более 800 тыс. тенге в год.

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии единого подхода к определению потребности, формированию стоимости и сопровождению используемых информационных систем, а также недостаточном мониторинге и анализе со стороны уполномоченных органов.

Таким образом, даже при наличии необходимости отдельного ведения бухгалтерского учета расходы государственных учреждений могли быть существенно ниже при использовании системы «Oral 365» совместно с программным обеспечением «1С: Бухгалтерия».

В этой связи целесообразно проведение централизованного анализа используемых государственными учреждениями информационных систем, а также выработка единых подходов к приобретению и сопровождению программного обеспечения с учетом принципов рационального и эффективного использования бюджетных средств.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Аудитом установлены нарушения на общую сумму 140 223,0 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения, подлежащие возмещению на сумму 6 243,1 тыс.

тенге и восстановлению на сумму 17 440,5 тыс. тенге, а также нарушения, относящиеся к неэффективному планированию и использованию бюджетных средств, на сумму 116 539,4 тыс. тенге. Кроме того, выявлено 4 процедурных нарушения.

Пункт 1. В нарушение пункта 9 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» (утратил силу 29.04.2025 г.) и пункта 73 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 21 апреля 2025 года №184 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки на 2025 финансовый год», при внесении изменений в объемы финансирования в 2023–2025 годах Государственным учреждением не представлялись в местный уполномоченный орган по государственному планированию бюджетные заявки и проекты бюджетных программ, по которым предусматривалось внесение изменений.

Пункт 2. В нарушение пункта 8 статьи 168 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 15 марта 2025 года и пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года (утратил силу 15.03.2025 г.), в 2023–2025 годах Государственным учреждением не осуществлялось переутверждение бюджетных программ при изменении объемов их финансирования и показателей результатов».

Пункт 3. В нарушение пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12.05.2025 года №223, Учреждением не обеспечена полнота и достоверность информации, представленной в бухгалтерском учете и финансовой отчетности за 2025 год, вследствие несвоевременного начисления амортизации основных средств, что привело к искажению показателей финансовой отчетности в части занижения суммы начисленной амортизации и завышения стоимости основных средств на 86,1 тыс. тенге.

Пункт 4. В нарушение пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12.05.2025 года №223, Учреждением не обеспечена полнота и достоверность информации, представленной в бухгалтерском учете и финансовой отчетности за 2025 год, что привело к искажению финансового результата Государственного учреждения на 8 290 тыс. тенге вследствие занижения расходов по амортизации и завышения сумм выбытия активов.

Пункт 5. В нарушение пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12.05.2025 года №223, Учреждением не обеспечена полнота и достоверность информации, представленной в бухгалтерском учете и финансовой отчетности за 2025 год, что привело к завышению сумм выбытия активов Государственного учреждения на 8 500 тыс. тенге.

Пункт 6. В нарушение пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12.05.2025 года №223, Учреждением не обеспечена полнота и достоверность информации, представленной в бухгалтерском учете и финансовой отчетности за 2025 год, что привело к искажению показателей

финансовой отчетности вследствие уменьшения суммы запасов в бухгалтерском балансе и увеличения расходов Государственного учреждения в отчете о результатах финансовой деятельности на **564,4 тыс. тенге**.

Пункт 7. В нарушение приложения 53 к приказу и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года №390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» и приложения 116 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2025 года №187 «Об утверждении форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» заполнение путевых листов не соответствует установленной форме.

Пункт 8. В нарушение пункта 14 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года №908, допущена необоснованная выплата работникам учреждения на общую сумму **271,5 тыс. тенге**, в том числе: в 2023 году — 239,1 тыс. тенге, в 2024 году — 23,4 тыс. тенге, в 2025 году — 9 тыс. тенге.

Пункт 9. В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан допущена излишняя выплата заработной платы, подлежащая возмещению в бюджет, на общую сумму **1 612,5 тыс. тенге**, в том числе: в 2023 году — 501,3 тыс. тенге, в 2024 году — 1 111,2 тыс. тенге.

Пункт 10. В нарушение пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и пунктов 1 и 2 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, а также выплаты бонусов административным государственным служащим», в 2023–2024 годах сотрудникам Государственного учреждения необоснованно произведены выплаты премий на общую сумму **4 359,1 тыс. тенге**, в том числе: в 2023 году — 4 109,1 тыс. тенге, в 2024 году — 250,0 тыс. тенге. Размеры указанных выплат не соответствовали размерам премирования, установленным приказами о премировании.

Пункт 11. В нарушение пунктов 2 и 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 1 июля 2024 года «О государственных закупках» и пунктов 2 и 4 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (утратил силу 01.07.2024 г.) утвержденные планы государственных закупок на 2024–2025 годы не соответствовали индивидуальным планам финансирования Государственного учреждения.

Пункт 12. В нарушение подпункта 6 статьи 4 и пункта 21 статьи 75 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 15 марта 2025 года, а также подпункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года (утратил силу 15.03.2025 г.), в 2023–2025 годах Государственным учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму **76 269,6 тыс. тенге**, в том числе: в 2023 году — 17 998,9 тыс. тенге, в 2024 году — 26 113,5 тыс. тенге, в 2025 году — 32 157,2 тыс. тенге.

Пункт 13. В нарушение подпункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года (утратил силу 15.03.2025 г.), в 2023–

2024 годах Государственным учреждением допущено неэффективное планирование бюджетных средств на общую сумму 40 269,8 тыс. тенге, в том числе: в 2023 году — 18 956,4 тыс. тенге, в 2024 году — 21 313,4 тыс. тенге.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

Касательно выявленных признаков административных правонарушений по пунктам нарушений 3, 4, 5, 6, 11 приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области письмо №5-9/424 от 05.05.2026 года с материалами аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами.

В ходе государственного аудита меры не принимались.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

III. Итоговая часть.

1. **Основной критерий: Законность** – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Критерий оценки: соблюдение норм законодательства Республики Казахстан.

Анализ выявленных нарушений показал, что за период аудита Государственным учреждением не соблюдались нормы Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, Правил составления и представления бюджетной заявки, Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, а также Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников.

2. **Основной критерий: 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.

Критерий оценки: уровень существенности выявленных нарушений и отклонений.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований законодательства Республики Казахстан определен на уровне более 5% от общего объема выделенных бюджетных средств.

Для определения уровня существенности изучена финансово-хозяйственная деятельность Государственного учреждения, а также деятельность по управлению активами. По результатам аудита установлено, что отклонения при совершении финансовых и хозяйственных операций от требований законодательства Республики Казахстан составили 8% от общего объема выделенных бюджетных средств (140 223,0 тыс. тенге / 1 744 757,0 тыс. тенге × 100%), тем самым превысив установленный порог существенности.

В этой связи допущенные нарушения на объекте государственного аудита признаются существенными.

3. Основной критерий: Результативность – степень реализации намеченных задач и соотношение плановых показателей результатов к фактически достигнутым результатам соответствующих бюджетных программ.

Критерий оценки: степень достижения показателей бюджетных программ.

Проведенным анализом установлено, что в аудируемом периоде реализовывались бюджетные программы, предусмотренные на услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области информатизации, оказания государственных услуг и проектного управления, а также на капитальные расходы государственного органа.

В 2023 году реализовывались 2 бюджетные программы, из которых по 1 программе прямые и конечные результаты достигнуты, по 1 программе — не достигнуты. В 2024 году реализовывалась 1 бюджетная программа, по которой цели и показатели результатов не достигнуты. В 2025 году реализовывались 2 бюджетные программы, по которым показатели результатов достигнуты в полном объеме.

Таким образом, из 5 реализованных в аудируемом периоде бюджетных программ результаты достигнуты по 3 программам, в связи с чем показатель результативности составил 60%.

Уровень результативности свидетельствует о частичном достижении поставленных целей и задач. Отмечаются недостатки в планировании, организации исполнения мероприятий и контроле за достижением показателей результатов бюджетных программ.

Аудитом установлено, что Государственным учреждением допущены нарушения, связанные с неэффективным планированием и использованием бюджетных средств. В отдельных случаях при реализации мероприятий фактические объемы закупок и суммы заключенных договоров были ниже предусмотренных объемов финансирования, при этом высвободившиеся средства направлялись на другие расходы.

В результате в 2023–2025 годах допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 76 269,6 тыс. тенге, а также неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 40 269,8 тыс. тенге.

Кроме того, в период аудита установлены факты необоснованного премирования работников, а также нарушения при разработке и утверждении планов государственных закупок в части их несоответствия индивидуальным планам финансирования.

В отдельных нарушениях усматриваются признаки административных правонарушений.

Кроме того, аудитом установлено отсутствие единого подхода к использованию, сопровождению и мониторингу стоимости информационных систем государственными учреждениями области. Несмотря на наличие бесплатного доступа к централизованной системе «Oral 365», отдельными государственными учреждениями районов области в 2025–2026 годах продолжалось приобретение услуг по сопровождению программного продукта «Парус-ККЗ». Так, тремя районами области на сопровождение указанного программного продукта за два года направлено 164 033,0 тыс. тенге, что создает риски дублирования функционала

используемых информационных систем и неэффективного использования бюджетных средств.

В этой связи требуется проведение централизованного анализа используемых государственными учреждениями информационных систем, а также выработка единых подходов к их сопровождению и приобретению с учетом принципов рационального и эффективного использования бюджетных средств.

По результатам государственного аудита деятельность ГУ «Управление цифровых технологий Западно-Казахстанской области» признана частично эффективной. Установленные нарушения и недостатки повлияли на эффективность использования бюджетных средств и достижение результатов бюджетных программ.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Результаты государственного аудита предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

3.4. Приложение: Реестр выявленных нарушений и недостатков налистах.

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



Сапиев Е.Г.

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



Сибатова А.К.

**Государственные аудиторы,
проводившие аудиторское мероприятие:**



Картбаев Е.К.



Хайруллина Г.С.

0705 Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области Есентаева