

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности деятельности Управления физической культуры и спорта, аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства в сфере физической культуры и спорта.

1.2 Цель государственного аудита: Государственный аудит эффективности деятельности Управления физической культуры и спорта, аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства в сфере физической культуры и спорта.

1.3. Объекты государственного аудита: Государственное учреждение «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области», *объекты встречных проверок:* ТОО «Элита сервис», ГККП «Областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису» управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2023 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Государственное учреждение «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области» является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере физической культуры и спорта. Положение об Управлении утверждено Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №287 от 29 декабря 2022 года.

Основной задачей ГУ «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области» является реализация государственной политики в сфере физической культуры и спорта.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **194 550,0 тыс. тенге**, в том числе:

- 1) финансовых нарушений- 36 713,4 тыс. тенге;
- 2) неэффективного использования бюджетных средств, активов - 96 130,8 тыс. тенге;
- 3) неэффективного планирования бюджетных средств, активов - 61 705,8 тыс. тенге;
- 4) 7 процедурных нарушений.

За период 2021-2023 годы Управлению физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области было выделено 25,3 млрд. тенге, из которых охвачено аудитом 22,7 млрд. тенге, при этом основная часть указанных средств была направлена на финансирование подведомственных государственных учреждений и предприятий, а также финансирование областных сборных команд по различным видам спорта.

Согласно статье 31 Бюджетного кодекса РК ответственным за планирование, обоснование, реализацию и достижение результатов бюджетных программ является администратор бюджетных программ, т.е. Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области.

В ходе аудита проведены встречные проверки в одном подведомственном госпредприятии управления - ГККП «Областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису», а также в ТОО «Элита сервис», которая содержит молодежную сборную ЗКО по хоккею с шайбой. В ходе встречного аудита выявлены определенные проблемы и недостатки, которые относятся к компетенции Управления.

Всего за 2021-2023 годы объемы финансирования ГККП «Областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису» из бюджета составили 483 122,0 тыс. тенге. Основными статьями расходов предприятия являются заработная плата, командировочные расходы и оплата коммунальных услуг.

Согласно статьи 140 Закона РК «О государственном имуществе» деятельность государственных предприятий финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Однако, при финансировании ГККП «Областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису» управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области не учитывались доходы от оказания предприятием платных услуг, которые составили в 2021 году - 12 088,8 тыс. тенге, в 2022 году 17 353,7 тыс. тенге, в 2023 году 13 199,3 тыс. тенге. Всего за проверяемый период доходы от оказания платных услуг составили 42 641,8 тыс. тенге, значительная часть которых была направлена на фонд оплаты труда (заработная плата, доплаты, премии).

Пункт 1. В нарушение статьи 140 Закона РК «О государственном имуществе» при планировании расходов и финансировании подведомственного государственного предприятия, не учтены доходы от оказания платных услуг, что привело к неэффективному планированию и финансированию на сумму 42 641,8 тыс. тенге.

Аналогично, при планировании расходов других подведомственных предприятий и учреждений за проверяемый период, доходы от оказания услуг также учитывались. Вследствии отсутствия планирования доходов от оказания платных услуг, а также отсутствия контроля со стороны Управления, поступающие средства тратятся предприятиями полностью и по своему усмотрению.

Также необходимо отметить, что при планировании расходов ГККП «Областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису» для работников, чья работа носит сезонный

характер (операторы газовой котельной, гардеробщицы), фонд оплаты труда предусмотрен на полный год. В результате, согласно согласованному управлением физической культуры и спорта штатному расписанию излишне предусмотрены на фонд оплаты труда на сумму 8 676,0 тыс. тенге (в 2021 году на сумму 2 374,4 тыс. тенге, в 2022 году 2 845,2 тыс. тенге, в 2023 году 3 456,4 тыс. тенге).

В ходе аудита были проанализированы бюджетные заявки и штатные расписания других подведомственных предприятий Управления, в результате установлено, что на 2021-2023 годы излишне запланированы расходы на фонд оплаты труда, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 35 435,8 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушение пп.12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК допущено неэффективное планирование и использование бюджетных средств на сумму **35 435,8 тыс. тенге.**

Пункт 3. В нарушение пп.12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК допущено неэффективное планирование бюджетных средств на 2024 год в размере **16 306,3 тыс. тенге,** которые подлежат возврату в бюджет.

Штатная численность ГKKП «Областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису» утверждена директором Предприятия и согласована руководителем Управления физической культуры и спорта акимата Западно-Казахстанской области, в том числе: на 01.01.2021 года в количестве 72 штатных единиц, на 01.01.2022 года в количестве 72 штатных единиц, на 01.01.2023 год в количестве 73 штатных единиц.

Анализом штатного расписания установлено, что на 2023 год утверждено 36 единиц рабочего персонала: 7 охранников, 2 электрика, 4 оператора газовой котельной, 2 рабочих, 2 сантехника, 5 дворников, 1 плотник, 2 гардеробщицы, 11 уборщиц. Кроме того, в штате основного персонала имеются должности инженера по оборудованию и механика.

Фактически на 31.12.2023 года числилось 21,5 единиц рабочего персонала, остальные единицы распределены в качестве дополнительной нагрузки по 0,5; 0,25 и 0,33 единиц среди работников основного персонала и рабочих, с установлением доплаты за совмещение должностей и расширение зоны обслуживания.

Аналогичная картина наблюдается и в 2021-2022 годы. Данный факт свидетельствует об отсутствии реальной необходимости утвержденного количества штатных единиц. Утвержденное количество штатных единиц фактически используются для увеличения фонда заработной платы и получения доплат.

Управление физической культуры и спорта при утверждении штатной численности Предприятия руководствуется Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 30 мая 2017 года № 155 «Об утверждении типовых штатов для организаций, в которых осуществляются учебно-тренировочный процесс, подготовка спортивного резерва и спортсменов высокого класса, антидопинговая деятельность, научно-методическое, медико-биологическое и фармакологическое обеспечение, и организаций, обеспечивающих спортсменов медицинской помощью».

Согласно вышеуказанного Приказа, предусмотрены должности дежурного администратора до 5 единиц на каждые общежитие, гостиницу, столовую. В ГKKП «Областная специализированная детско-юношеская спортивная школа

олимпийского резерва по теннису» отсутствуют общежитие, гостиница, столовая. При этом, в штатном расписании предприятия, среди работников основного персонала предусмотрены 4 единицы должности дежурного администратора. Также согласно приказа, должности инженера, механика, плотника устанавливаются в соответствии с технической необходимостью. Однако отсутствуют обоснования о технической необходимости вышеуказанных должностей.

Из всего вышеизложенного следует, что органом государственного управления - Управлением физической культуры и спорта при утверждении штатной численности предприятия не проводится анализ реальной потребности в штатных единицах и не соблюдаются нормы Типовых штатов. Указанные недостатки в результате приводят к завышению штатной численности, неэффективному планированию и выделению бюджетных средств на содержание Предприятия.

Одним из принципов бюджетной системы является принцип обоснованности - планирование бюджета на основе нормативных правовых актов и других документов, определяющих необходимость включения в проект бюджета тех или иных расходов и обоснованность их объемов, а также принцип адресности и целевого характера бюджетных средств - направление и использование бюджетных средств администраторами бюджетных программ, достижения показателей результатов, предусмотренных бюджетными программами государственных органов.

Согласно бюджетной заявке на 2023 год на содержание Управления по бюджетной программе 285.001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере физической культуры и спорта» выделено 95 114 тыс. тенге, впоследствии выделено 7078 тыс. тенге на выплату бонусов за 2021 год, и согласно дополнительной бюджетной заявке 13 012 тыс. тенге на оплату прочих услуг и работ по специфике 159.

Согласно бюджетной заявке на 2023 год, по программе 285.001 специфике 159 предусмотрено 2 092,0 тыс. тенге, фактические расходы по данной специфике по итогам года составили 1 940,1 тыс. тенге. При этом, управлением направлена бюджетная заявка и дополнительно выделено 13 012,0 тыс. тенге на расходы, в которых не было необходимости и которые фактически не осуществлялись. Выделенная дополнительная сумма была полностью направлена на другие цели.

Также необходимо отметить, что расходы на содержание аппарата учреждения (приобретение оргтехники, мебели, электрокофеварки и т.д.) на сумму более 6 млн. тенге осуществлены по бюджетной программе 285.002 «Проведение спортивных соревнований на областном уровне», хотя данная программа направлена на финансирование проведения спортивных мероприятий.

Пункт 4. В нарушение пп.9) и 14) Бюджетного Кодекса РК допущено неэффективное планирование и использование бюджетных средств на сумму 19 064,0 тыс. тенге.

По бюджетной программе 002 «Проведение спортивных соревнований на областном уровне», по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета», по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» для проведения Чемпионата мира по самбо среди мастеров в период с 8 по 10 сентября 2023 года в г. Уральск ГУ-ем

01.08.2023 г. опубликовано объявление на приобретение светодиодного LED экрана, 17.08.2023 г. определен победитель - ТОО "Компания RekART". Однако договор о государственных закупках на сумму **24 136,6 тыс. тенге**(№173) заключен 07.11.2023 г., то есть после проведения чемпионата, а товар получен 22.12.2023 г. (согласно акту приема-передачи товара(ов) № 230190/00/1 от 22.12.2023 г.). Из чего следует, что данный LED экран для нужд Чемпионата не использовался.

В соответствии с законодательством о государственных закупках, заказчик до заключения договора о государственных закупках вправе отказаться от осуществления государственных закупок. На момент заключения договора, отсутствовала необходимость приобретения дорогостоящего LED экрана, в связи с чем необходимо было отказаться от проведения указанных закупок. Более того, до настоящего времени данное оборудование не используется, и в связи с его ненужностью, ведется работа по его передаче на баланс ГKKП «Дворец культуры молодежи».

Согласно дополнительной бюджетной заявке на 2023 год, по программе 285.002 предусмотрено приобретение 3-х комплектов ковров для борьбы самбо.

3 июля 2023 года на портале государственных закупок опубликовано объявление о приобретении 3-х комплектов ковров для борьбы самбо (17 946,5 тыс. тенге), 13.07. определен победитель и 26.07.2023 года между ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО» и ТОО «Interprofit» заключен договор о государственных закупках №103 по приобретению 3-х комплектов ковров для борьбы самбо на сумму 6 433,3 тыс. тенге. Согласно накладной, товар получен 23.08.2023 года.

В то же время, 2 августа 2023 года на портале государственных закупок опубликовано повторное объявление о приобретении 3-х комплектов ковров для борьбы самбо (13 392,9 тыс. тенге), технические характеристики идентичны первому объявлению. в результате между ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО» и ИП Д & Д заключен договор о государственных закупках №126 от 15.08.2023 года, на поставку 3-х комплектов ковров для борьбы самбо на сумму **8 850,0 тыс. тенге**. Согласно электронного акта, товар получен 12 сентября 2023 года.

В 2021 году с ТОО «DAT SPORT» заключен договор о государственных закупках от 04.03.2021г №35 на услуги по подготовке и участию профессиональной команды от имени ЗКО по хоккею с мячом на республиканских и международных соревнованиях на 2021 году, сумма договора составляет 109 200,0 тыс.тенге, в том числе НДС 11 700 тыс.тенге. В соответствии с представленными ТОО «DAT SPORT» электронными счет-фактурами и актами выполненных работ, управлением физической культуры и спорта области за заработную плату, социальный налог, социальный отчисления, отчисления ОСМС, НДС, приобретение спортивного инвентаря, прочие затраты перечислены средства в полном объеме по заключенному договору в общей сумме 109 200 тыс. тенге. Отмечается, что в течении 2021 года данная команда участвовала в соревнованиях и в учебно-тренировочных сборах. На данные соревнования и учебно-тренировочные сборы хоккейная команда направлялась на основании приказов управления физической культуры и спорта области (№728 от 17.11.2021г, №741 от 23.11.2021г) и из местного бюджета главному тренеру хоккейной команды Алипкалиеву Е.Б. перечислены средства на командировочные расходы и питание в общей сумме **6 535,5 тыс. тенге**. Однако,

согласно условию заключенного договора (техническая спецификация), в обязанности ТОО «DAT SPORT» входит обеспечение участие хоккейной команды в областных, республиканских, международных соревнованиях, а также проведения и участия в местных и выездных учебно-тренировочных сборах в период игрового года.

Также, в 2022 году с ТОО «DAT SPORT» заключен договор о государственных закупках от 28.02.2022г №46 на услуги по подготовке и участию профессиональной команды от имени ЗКО по хоккею с мячом на республиканских и международных соревнованиях на 2022 году, сумма договора составляет 109 200,0 тыс.тенге, в том числе НДС 11 700 тыс.тенге. В соответствии с представленными ТОО «DAT SPORT» электронными счет-фактурами и актами выполненных работ, управлением физической культуры и спорта области за заработную плату, социальный налог, социальный отчисления, отчисления ОСМС, НДС, приобретение спортивного инвентаря, аренда зала и автобуса, прочие затраты перечислены средства в полном объеме по заключенному договору в общей сумме 109 200 тыс.тенге. Отмечается, что в течении 2022 года данная команда участвовала в соревнованиях. На данные соревнования хоккейная команда направлялись на основании приказов управления физической культуры и спорта области (№68 от 04.02.2022г, №181 от 28.02.2022г, №894 от 07.12.2022г) и из местного бюджета главному тренеру хоккейной команды Алипкалиеву Е.Б. перечислены средства на командировочные расходы в общей сумме 21 172,9 тыс. тенге. Однако, согласно условию заключенного договора (техническая спецификация), в обязанности ТОО «DAT SPORT» входит обеспечение участие хоккейной команды в областных, республиканских, международных соревнованиях.

Несмотря на имеющиеся договоры о государственных закупках о приобретении услуг по подготовке и участию профессиональной команды от имени ЗКО по хоккею с мячом на республиканских и международных соревнованиях, и соответствующее финансирование, Управлением самостоятельно профинансированы командировочные расходы хоккейной команды в 2021-2022 годы на общую сумму 27 708,4 тыс. тенге.

Пункт 5. В нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 60 695,0 тыс. тенге.

По бюджетной программе 003 «Подготовка и участие членов областных сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях», по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» между государственным учреждением «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области» и ТОО "ЭлСнаб-ПВ" заключен договор о государственных закупках услуги по подготовке и участию сборной команды по хоккею с мячом ЗКО в республиканских, международных соревнованиях на 2023 год №145 от 6.09.2023 года. Общая сумма договора составила 29 999 999,68 тенге, в том числе НДС 3 214 285,68 тенге.

Сумма договора без учета НДС составила 26 785,7 тыс. тенге. Согласно подписанных сторонами актов оказанных услуг и выставленных ЭСФ ТОО оказаны услуги на сумму 26 785,7 тыс. тенге. Со стороны ГУ оплата произведена в полном объеме – 26 785,7 тыс. тенге и 3 214,3 тыс. тенге НДС.

Согласно условиям заключенного договора Поставщик, после заключения договора о государственных закупках услуг по мере финансирования обязан предоставлять Заказчику акт с расшифровкой о целевом использовании денежных средств на период исполнения Договора.

В ходе аудита документов, подтверждающих расходы ТОО, установлено, что при предоставлении актов, суммы фактически оказанных услуг завышены на 173,2 тыс. тенге. Кроме того, при предоставлении расчетов по заработной плате, завышены суммы социального налога на 698,4 тыс. тенге, социальных отчислений на 87,8 тыс. тенге, отчислений ОСМС на 85,2 тыс. тенге. В результате сумма фактически оказанных услуг составила 25 741,1 тыс. тенге, соответственно стоимость услуг согласно актам выполненных работ завышена на 1 044,6 тыс. тенге, что привело к необоснованной оплате из бюджета 1 169,9 тыс. тенге (1 044,6 тыс. тенге +12% НДС 125,3 тыс. тенге).

В ходе аудита, указанная сумма возвращена в областной бюджет.

По бюджетной программе 003 «Подготовка и участие членов областных сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях», по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» между государственным учреждением «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области» и ТОО «Тикан» заключен договор о государственных закупках услуги по подготовке и участию членов мужской сборной волейбольной команды Западно-Казахстанской области на республиканских соревнованиях по волейболу в 2022 году №45 от 28.02.2022 года на сумму 115 200,0 тыс. тенге. В связи с постановкой ТОО на учет как плательщика НДС, заключено дополнительное соглашение №45-1 от 27.10.2022 года и сумма договора увеличена до 121 655,76 тыс. тенге.

В ходе аудита документов, подтверждающих расходы ТОО, установлено, что при предоставлении актов, суммы фактически оказанных услуг завышены на 20,4 тыс. тенге, что привело к необоснованной оплате из бюджета 22,8 тыс. тенге (20,4 тыс. тенге +12% НДС 2,4 тыс. тенге).

В 2023 году между государственным учреждением «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области» и ТОО «Тикан» заключены 3 договора (мужская, женская, юношеская сборные по волейболу):

№38 от 24.02.2023 года на сумму 67 200,0 тыс. тенге с учетом НДС;

№43 от 28.02.2023 года на сумму 182 784,0 тыс. тенге с учетом НДС;

№148 от 27.09.2023 года на сумму 53 985,4 тыс. тенге с учетом НДС.

В ходе аудита документов, подтверждающих расходы ТОО, установлено, что при предоставлении актов, суммы фактически оказанных услуг завышены на 250,3 тыс. тенге, что привело к необоснованной оплате из бюджета 280,3 тыс. тенге (250,3 тыс. тенге +12% НДС 30,0 тыс. тенге).

В ходе встречного аудита в ТОО «Элита сервис» установлено, что нарушение пп. 1 п.п 3.1 заключенных договоров о государственных закупках поставщиком услуги ТОО «Элита сервис» не обеспечено полное и надлежащее исполнение взятых на себя обязательств на сумму 2 316,0 тыс. тенге (в ходе аудита указанная сумма перечислена в доход областного бюджета).

Пункт 6. В нарушении п.1 ст.96 Бюджетного кодекса РК управлением физической культуры и спорта не обеспечена правомерность принятия обязательств и достоверность представленной поставщиками услуг информации, что привело к необоснованной оплате ТОО «Элита сервис», ТОО «ЭлСнаб-ПВ» и ТОО «Тикан» 3 789,0 тыс. тенге.

В ходе аудита, указанная сумма возвращена в областной бюджет.

В ходе аудита подушевого нормативного финансирования спортивных секций для детей и юношества установлено, что в 2023 году ИП «Батыр бол» представил акт выполненных работ на сумму 4 203,1 тыс. тенге, однако управлением физической культуры и спорта фактически перечислено из местного бюджета 4 498,1 тыс. тенге (*сумма необоснованного перечисления составила 294,9 тыс. тенге*). Аналогично, ИП «Рауан» представил акт выполненных работ на сумму 37 545,9 тыс. тенге, перечислено 37 737,3 тыс. тенге (*необоснованно перечислено 191,4 тыс. тенге*), ИП «Раяна» представил акт выполненных работ на сумму 1 892,9 тыс. тенге, перечислено 2 060,1 тыс. тенге (*необоснованно перечислено 167,2 тыс. тенге*), ИП «Нургалиев У.Г.» представил акт выполненных работ на сумму 88 226,9 тыс. тенге, фактически перечислено 88 589,3 тыс. тенге (*необоснованно перечислено 362,4 тыс. тенге*).

Пункт 7. В нарушение п.162 Приказа Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», сумма, перечисленная управлением физической культуры и спорта области за оказанные услуги поставщиками, не соответствует полученным актам выполненных работ, в результате необоснованная оплата составила 1 015,9 тыс. тенге.

В ходе аудита, указанная сумма возвращена в областной бюджет.

Между ГУ "Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области" и ТОО «BANEM» (ТОО «Dat Corporation») заключен договор о государственных закупках №35 от 04.03.2021 года по приобретению услуг по подготовке и участию профессиональной команды от имени ЗКО по хоккею с мячом на республиканских и международных соревнованиях.

Согласно квалификационным требованиям к потенциальным поставщикам и технической спецификации к договору у Поставщика должен иметь соответствующую материально-техническую базу (стадион ледовое поле, соответствующее правилам игры по хоккею с мячом (Бенди). Поставщик должен предоставить соответствующие документы о наличии собственного стадиона либо договора аренды, либо договора доверительного управления. Управление финансирует расходы по содержанию команды (заработная плата, экипировка, командировочные расходы).

Однако в ходе исполнения данного договора, управлением физической культуры и спорта области перечислены денежные средства ТОО «BANEM» (ТОО «Dat Corporation») в сумме 1 360,2 тыс. тенге на приобретение 64 шкафов для раздевалок.

Аналогично, в 2023 году в рамках заключенного договора №36 от 21 февраля 2023 года с ТОО «ЭлСнаб-ПВ» по подготовке и участие членов мужской, молодежной и юношеской сборной ЗКО по боксу в 2023 году в чемпионате Республики Казахстан по боксу среди мужчин, молодежи и юношей, в Кубке

Республики Казахстан среди мужчин и на других соревнованиях ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО» профинансировало расходы ТОО на приобретение боксерского ринга на сумму 3 295,0 тыс. тенге.

Следует отметить, что указанный ринг был приобретен ТОО в декабре 2023 года, т.е. ко времени окончания действия договора по подготовке сборной ЗКО по боксу, в этой связи финансирование ТОО по приобретению указанного ринга являлось нецелесообразным и необоснованным. В настоящее время ринг находится в собственности ТОО.

Пункт 8. В нарушение условий заключенных договоров Управлением были профинансированы расходы поставщиков на приобретение основных средств на сумму 4 655,2 тыс. тенге.

В соответствии с пояснениями объекта указанные основные средства были необходимы для проведения тренировочного процесса сборной команды ЗКО по боксу и для раздевалок стадиона «Юность». Однако на данный момент эти основные средства не приняты на баланс Управления или подведомственных госпредприятий.

Как было указано выше, управлением физической культуры и спорта области перечислены денежные средства ТОО «BANEM» (TOO «Dat Corporation») за 64 шкафа для раздевалок на общую сумму 2 720,4 тыс. тенге. В ходе аудита установлено, что согласно электронной счет-фактуре №ESF-101140001817-20210621-06253452 от 21.06.2021 года перечислено 9 000,0 тыс. тенге, в том числе 1 360,2 тыс. тенге за 32 шкафа.

Позднее, согласно электронной счет-фактуре №ESF-101140001817-20210726-81969431 от 26.07.2021г перечислено 7 000,0 тыс. тенге. В ходе аудита документов, подтверждающих расходы ТОО, установлено, что в общую сумму расходов повторно входят 1 360,2 тыс. тенге на приобретение мебели (32 шкафов).

В соответствии с письменным пояснением руководителя финансово-экономического отдела управления физической культуры и спорта области, было приобретено 64 шкафов для 2-х раздевалок и данные шкафы в настоящее время находятся в раздевалках стадиона «Юность». Однако, в ходе контрольного осмотра, в данных раздевалках из 64 шкафов фактически находятся только 32 шкафа.

Пункт 9. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса РК и п. 215 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4.12.2014г. № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», управлением физической культуры и спорта области не обеспечена достоверность подтверждения поставки товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками. В следствии чего, необоснованно перечислено ТОО «BANEM» (TOO «Dat Corporation») 1 360,2 тыс. тенге, за фактически не приобретенные товары (*Приложение 3, стр. 887-925*).

В ходе аудита оплаты труда выявлен факт неверного подсчета средней заработной платы работников при начислении отпускных и больничных листов, то есть неверного распределения суммы годовых премий, вознаграждений, выплачиваемых по итогам работы за год (бонусов) в расчетном периоде работника. Выплаченные бонусы включены в полном объеме единой суммой в месяце их фактического начисления, а не распределены с момента фактической выплаты в размере 1/12 за каждый месяц, предшествующий месяцу фактической выплаты

годовой премии, вознаграждения в пределах расчетного периода в соответствии с Едиными правилами исчисления средней заработной платы, утвержденными Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908. Вместе с тем, излишне включены выплаченные единовременные поощрительные выплаты в виде премии.

В результате, в 2021 году образовалась переплата отпускных в размере 849,3 тыс. тенге, по больничным листам в размере 113,7 тыс. тенге.

Пункт 10. В нарушение пункта 14 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан 30 ноября 2015 года № 908 допущена переплата отпускных и по больничным листам работникам учреждения на сумму 963,0 тыс. тенге.

На основании приказов руководителя управления №60-ж от 02.08.2021 г, 62-ж от 03.08.2021 г., на заместителя руководителя управления Нигметуллина Ж.М. возложено исполнение обязанностей руководителя управления с 4 по 23 августа 2021 года с дополнительной оплатой труда в размере 30% его должностного оклада. Однако, при начислении доплаты за работу в эти дни допущена переплата в размере 50869,0 тенге, то есть вместо 90694,0 тенге ($453468,0 \text{ оклад} / 21 \text{ общее кол-во раб. дн} * 14 \text{ раб. дн.} = 302312,0 * 30\% = 90694,0$), начислено 141563,0 тенге.

Также, распоряжением акима Западно-Казахстанской области от 24.08.2023 года №282-ө на заместителя руководителя управления Нигметуллина Ж.М. возложено исполнение обязанностей руководителя управления с 24.08.2023 года с дополнительной оплатой труда в размере 25% его должностного оклада. Однако, в октябре 2023 года, за 11 рабочих дней с 1 по 16 октября, излишне начислена доплата в размере 12114,0 тенге, то есть вместо 60570,0 тенге ($462537,0 \text{ оклад} / 21 \text{ общее кол-во раб. дн} * 11 \text{ раб. дн.} = 242281,0 * 25\% = 60570,0$) начислено 72684,0 тенге.

Пункт 11. В нарушение пункта 3 статьи 111 Трудового Кодекса РК допущено превышение установленного размера доплаты на сумму 63,0 тыс. тенге.

В ходе аудита выявлено, что ГУ при начислении ИПН в 2021, 2022 годах трем работникам учреждения неверно применен вычет по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, то есть применен вычет на всю сумму ежемесячного погашения, вместо суммы вознаграждения.

Пункт 12. В нарушение пп.3 п.2 ст. 349 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ГУ не удержан и не перечислен в бюджет ИПН на сумму 237,0 тыс. тенге.

В ходе аудита выявлено, что на основании протокола заседания комиссии о инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности от 1 декабря 2023 года и акта инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности от 1 декабря 2023 года, управлением физической культуры и спорта области списана дебиторская задолженность в общей сумме 5 914,1 тыс. тенге. Отмечается, что из них 3 975,7 тыс. тенге была списана в соответствии с заявлениями материально-ответственных лиц об отсутствии задолженности, тогда как согласно действующему законодательству заявления не являются основанием для списания дебиторской задолженности. Также не составлена, отсутствует справка к акту инвентаризации, которая необходима при наличии оснований для списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Пункт 13. В нарушении п.154 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», заявления материально-ответственных лиц не относятся ни к одному из случаев, являющийся основанием для списания дебиторской задолженности. Также в нарушении п.168 Приказа, не составлена справка к акту инвентаризации, которая заполняется согласно приложения к форме ИНВ-4 к приказу Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов», в результате необоснованно списана дебиторская задолженность на сумму **3 975,7 тыс. тенге**.

По Управлению физической культуры и спорта области на 31 декабря 2023 года по счету 1263 «Краткосрочная дебиторская задолженность прочих подотчетных лиц» числился долг 3 лиц на общую сумму **3 928,6 тыс. тенге**.

В 2023 году мер по возмещению либо предоставлению отчетов об использовании данных средств не принималось.

Пункт 14. В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, сумма дебиторской задолженности государственного учреждения в сумме **3 928,6тыс. тенге** не возвращена в доход соответствующего бюджета.

В ходе встречного аудита в Государственном коммунальном казенном предприятии «Областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису» управления физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области установлены финансовые нарушения на сумму 419,6 тыс. тенге:

Пункт 15. В нарушение пункта 1 статьи 103, пункта 2 статьи 133 Трудового Кодекса РК допущена переплата по заработной плате, а также необоснованное начисление и оплата больничного листа на общую сумму 81 136,0 тенге *(в ходе аудита данная сумма возмещена путем удержания с заработной платы главного бухгалтера предприятия Бексигуровой А. К. за июнь 2024 года)*.

Пункт 16. В нарушение пункта 1 статьи 111 Трудового Кодекса РК необоснованно начислена и выплачена доплата при отсутствии расширения зон обслуживания, то есть за фактически невыполняемые работы на общую сумму 338 471,9 тенге. *Указанная сумма возмещена в доход предприятия.*

В ходе аудита, с целью оценки результативности бюджетных программ, достижение объектом аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в бюджетных программах были изучены бюджетные программы объекта аудита и отчеты о их реализации.

Пункт 17. В нарушение пп.8) и 14) пункта 8 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требованиям к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 разработаны и утверждены некорректно бюджетные программы ГУ «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области» за проверяемый период.

Пункт 18. В нарушение пункта 49 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга» некорректно составлены отчеты о реализации бюджетных программ.

Пункт 19. В нарушении п.18 Приказа Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 4 ноября 2014 года № 74 «Об утверждении Правил проведения спортивных мероприятий», проведены учебно-тренировочные сборы, отсутствующие в календарном плане.

Пункт 20. В нарушении п.5 Приказа Министра культуры и спорта РК от 24 апреля 2020 года № 100 «Об утверждении Правил расходования денежных средств, выделяемых на спортивные мероприятия, в том числе на учебно-тренировочные сборы для физкультурно-спортивных организаций, финансируемых из республиканского и местного бюджетов», не заключены договора между направляющей стороной и тренером, необходимые для перечисления денежных средств материально-ответственному лицу, при присутствии в команде несовершеннолетних спортсменов.

Пункт 21. В нарушение п.6 Постановления Правительства РК от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства», авансовые отчеты о командировке с приложением подтверждающих документов о соответствующих расходах не сданы в течении пяти рабочих дней после возвращения из командировки.

Между ГУ "Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области" в лице руководителя Есендиярова Каймена Есенамановича и ТОО «Азия-Сервис» на основании пп.3 п.3 ст.39 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» *приобретение товаров, услуг, являющихся объектами интеллектуальной собственности, у лица, обладающего исключительными правами в отношении приобретаемых товаров, услуг, а также работ по корректировке предпроектной или проектно-сметной документации у лица, разработавшего данную предпроектную или проектно-сметную документацию* способом «Из одного источника путем прямого заключения договора» был заключен договор государственных закупок №48 от 17.03.2022 года на поставку услуг по сопровождению и технической поддержке информационной системы 1С на сумму 370,0 тыс. тенге.

Фактически был приобретен не программный продукт, а лишь услуги по сопровождению и технической поддержке. Данный вид услуги не относится к авторскому праву и должен приобретаться иными способами, предусмотренными статьей 13 Закона РК «О государственных закупках».

Пункт 22. В нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГУ "Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области" в лице руководителя Есендиярова Каймена Есенамановича осуществлены государственные закупки из одного источника путем прямого заключения договора на оказание услуг по сопровождению и технической поддержке информационной системы 1С, в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках (*Приложение №3 стр. 1121-1130*).

За указанное правонарушение предусмотрена административная ответственность в виде штрафа по части 11 статьи 207 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в размере ста месячных расчетных показателей.

Между ГУ "Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области" и ИП Мамыт Руслан Бақытұлы на основании пп.3 п.3 ст.39 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» приобретение товаров, услуг, являющихся объектами интеллектуальной собственности, у лица, обладающего исключительными правами в отношении приобретаемых товаров, услуг, а также работ по корректировке предпроектной или проектно-сметной документации у лица, разработавшего данную предпроектную или проектно-сметную документацию способом «из одного источника путем прямого заключения договора» был заключен договор государственных закупок №89 от 08.09.2021 года по приобретению работы по пошиву одежды на сумму 7 830,0 тыс. тенге.

Фактически были приобретены 200 комплектов спортивной формы. Согласно технической спецификации к договору, стоимость 1 комплекта (футболка, спортивный костюм, кепка) составляет 39 150 тенге. Приобретаемые товары не являются предметом интеллектуальной собственности и должны приобретаться иными способами, предусмотренными статьей 13 Закона РК «О государственных закупках».

Также следует отметить, что согласно приложенных документов, предметом авторского права является научная работа, а не вышеуказанные товары.

Пункт 23. В нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГУ "Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области" в лице руководителя Есендиярова Каймена Есенамановича осуществлены государственные закупки из одного источника путем прямого заключения договора, в случаях не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках (*Приложение №3 стр. 1130-1145*).

За указанное правонарушение предусмотрена административная ответственность в виде штрафа по части 11 статьи 207 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» в размере ста месячных расчетных показателей.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГУ «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанская области», в том числе:

- возмещено 1 015,9 тыс. тенге необоснованно оплаченных средств в рамках подушевого нормативного финансирования ИП «Батыр бол» - 294,9 тыс. тенге, ИП «Рауан» - 191,4 тыс. тенге, ИП «Раяна» - 167,2 тыс. тенге, ИП «Нургалиев У.Г.» - 362,4 тыс. тенге (квитанции прилагаются №30 от 09.07.2024г, №13 от 31.07.2024г, №1411259964 от 05.07.2024г, б/з от 09.07.2024г);

- возмещено 1 169,9 тыс. тенге необоснованно оплаченных средств ТОО «ЭлСнаб-ПВ» (квитанция прилагается №735 от 29.07.2024г);

- возмещено 303,1 тыс. тенге необоснованно оплаченных средств ТОО «Тикан» (квитанции прилагаются №б/з от 23.07.2024г, №б/з от 25.07.2024г);

- возмещено 63,0 тыс. тенге необоснованно выплаченной доплаты (квитанция прилагается №2852001/24-1530 от 19.07.2024г);

- возмещено 154,5 тыс. тенге переплаты по отпускным (квитанция прилагается №2852001/24-1530 от 19.07.2024г);

- возмещено 150,0 тыс. тенге суммы дебиторской задолженности (квитанция прилагается №2008097865 от 29.07.2024г).

ТОО «Элита Сервис», в том числе:

- возмещено 2 316,0 тыс. тенге ТОО «ЭлСнаб-ПВ» (квитанция прилагается №735 от 29.07.2024г), ТОО «Тикан» (квитанции прилагаются №б/з от 23.07.2024г, №б/з от 25.07.2024г).

ГККП «Областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по теннису», в том числе:

- возмещено 338,5 тыс. тенге (квитанция прилагается №143 от 31.07.2024г), 81,1 тыс. тенге (квитанция прилагается №144 от 31.07.2024г).

1. 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 том числе:

- в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, письмом исх. №5-11/897 от 14.08.2024 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

III. Итоговая часть.

Показатель, применяемый при проведении государственного аудита.

Основной базовый:

Показатель результативности – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых) к фактическим результатам соответствующей бюджетной программы.

Критерии оценки результативности:

1. Достижение бюджетных программ государственного органа

Специальный: степень достижения бюджетных программ, т.е. соотношение бюджетных программ к достигнутым (результативность = количество достигнутых бюджетных программ/запланированное количество бюджетных программ * 100%)

2. Освоение бюджетных средств, т.е. соотношение запланированных бюджетных средств к освоенным бюджетным средствам.

Учитывая нарушения при разработке бюджетных программ, а также отчетов об исполнении бюджетных программ, отраженные в пунктах 17 и 18 аудиторского отчета, в ходе аудита не представляется возможным оценка данного показателя.

Основной базовый: Показатель существенность

- соответствие деятельности объекта гос. аудита нормам законодательства РК, регулирующего сферу деятельности объекта гос. аудита;

Специальный: Существенность – отклонение при совершении объектом гос. аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства РК, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

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

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 22 742,4 млн. тенге. Общая сумма нарушений – 194,6 млн. тенге, в том числе финансовых нарушений 36,7 млн. тенге (*из которых подлежит возмещению 28,1 млн. тенге, восстановлению 8,6 млн. тенге*), неэффективное планирование бюджетных средств – 61,7 млн. тенге, неэффективное использование – 96,1 млн. тенге, а также 7 процедурных нарушений.

Итоги аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 0,9 %, тем самым не превысило 5% (из расчета $194,6 \text{ млн. тенге} \cdot 100\% / 22\,742,4 \text{ млн. тенге}$).

Вместе с тем, в ходе аудита установлены нарушения, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, а также необоснованная оплата бюджетных средств, что позволяет считать установленные нарушения существенными.

В целом, результаты аудита показали, что деятельность Управления физической культуры и спорта ведется не на должном уровне. При планировании расходов подведомственных предприятий и учреждений за проверяемый период, не учитывались доходы от оказания услуг, что приводит к завышению финансирования указанных предприятий. Вследствии отсутствия планирования доходов от оказания платных услуг, а также отсутствия контроля со стороны Управления, поступающие средства тратятся предприятиями полностью и по своему усмотрению.

Также необходимо отметить, что при планировании расходов подведомственных учреждений и предприятий, для работников, чья работа носит сезонный характер (операторы газовой котельной, гардеробщицы), фонд оплаты труда предусмотрен на полный год. В результате, согласно согласованному управлением физической культуры и спорта штатному расписанию излишне предусмотрены бюджетные средства на фонд оплаты труда.

При оплате Управлением бюджетных средств за оказанные услуги в рамках договоров о государственных закупках, не ведется контроль за достоверностью объемов оказанных услуг, что в результате приводит к необоснованным расходам бюджетных средств.

По бюджетной программе 285.003 «Подготовка и участие членов областных сборных команд по различным видам спорта для участия в республиканских и международных соревнованиях» осуществляется финансирование подведомственных госпредприятий и обеспечение подготовки сборных команд по различным видам спорта.

Обеспечение подготовки областных сборных команд по видам спорта и их выступлений на республиканских и международных спортивных состязаниях является одной из основных функций Управления. Однако, данная работа не ведется на должном уровне, не обеспечивается своевременное финансирование команд.

Также отсутствует анализ реальной потребности по каждому виду спорта.

Также Управлением финансируются командировочные расходы спортсменов, для участия в различных соревнованиях и учебно-тренировочных сборах, однако

отсутствует порядок отбора мероприятий, подлежащих финансированию. В бюджетных заявках указаны одни мероприятия, фактически финансируются некоторые мероприятия, которые отсутствуют как в бюджетных заявках, так и календарных планах на год. Кроме того, объемы финансирования сборных команд ЗКО по различным видам спорта также определяются по усмотрению управления.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

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

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 4 листах.

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



Сапиев Е.Г.

**Руководитель отдела государственного
аудита - государственный аудитор,
руководитель группы аудита**



Джалмуханов А.С.

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



Сибатова А.К.

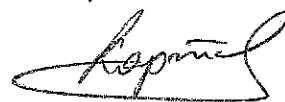
**Государственные аудиторы,
проводившие аудиторское мероприятие:**



Хайруллина Г.С.



Сапаргалиев Е.К.



Картбаев Е.К.