

Аудиторский отчет

г. Нур - Султан

15 ноября 2019 года №1

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита: Республиканское государственное казенное предприятие «Центр спортивной подготовки для лиц с ограниченными физическими возможностями» Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее - Предприятие).

Устав утвержден (с учетом внесения изменений и дополнений) Приказом и.о. председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2017 года №1443, Предприятие перерегистрировано в Управлении юстиции Есильского района Департамента юстиции города Астаны от 12 мая 2015 года.

БИН: 140440028468.

Банковские реквизиты: ИИК KZ71856000000661637 (KZT) в АО «Банк ЦентрКредит», БИК КСЖВКЗКХ.

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Нур-Султан, улица Григория Потанина, здание 9. Индекс 010000, тел. 8 (7172) 769-129,573-148.

2. Тип внутреннего государственного аудита: Аудит эффективности.

3. Вид проверки:

4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита: Приказ министра культуры и спорта Республики Казахстан А. Райымкуловой №294 от 1 ноября 2019 года.

5. Внутренний государственный аудит проведен: Главными экспертами - государственными аудиторами Службы внутреннего аудита Министерства культуры и спорта Республики Казахстан Ктановой С.М. и Умбеталиновым К.М.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: Анализ и оценка эффективности по всем направлениям деятельности Предприятия, эффективность достижения целей и задач планов развития во взаимосвязи с бюджетными расходами.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 1 июля 2016 года по 30 июня 2019 года.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 4 ноября по 15 ноября 2019 года включительно.

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:

С правом первой подписи:

- Директор Тюмтеев Айтбек Капизович - с 1 июля 2016 года по 1 июня 2018 года;

- И.о. директора Каскербаев Марат Даирович - с 4 июня 2018 года по 17 июля 2018 года;

- Директор Каскербаев Марат Даирович - с 18 июля 2018 года по настоящее время (с 11.11.2019 года по 22.11.2019 года в зарубежной командировке).

- И.о. директора Кайрбаев Рауан Токтарханович - с 11.11.2019 года по настоящее время

С правом второй подписи:

- Главный бухгалтер Айтуарова Айгуль Булатовна - с 1 июля 2016 года по 3 ноября 2016 года;

- И.о. главного бухгалтера Амантугулова Салтанат Ермаковна - с 4 ноября 2016 года по 3 января 2017 года;

- Главный бухгалтер Аубакирова Бакыт Каримовна - с 4 января 2017 года по настоящее время.

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: Государственный аудит на соответствие проведен главным специалистом отдела аудита государственного сектора №1 Департамента внутреннего государственного аудита по г. Астане Сагындыковой Б.Т. за период с 20 октября 2015 года по 30 июня 2016 года. Общая сумма установленных нарушений - 817,5 тыс.тенге, сумма подлежащая возмещению в доход бюджета - 645,2 тыс.тенге. Все выявленные нарушения устранены. Приняты меры дисциплинарного взыскания.

11.Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

Показатель государственного аудита №1: Оценка результативности реализации намеченных целей и задач, предусмотренных в Плане развития Предприятия и оценка эффективности деятельности Предприятия.

1. Анализ и оценка деятельности Предприятия

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве оперативного управления.

Учредителем Предприятия является Правительство Республики Казахстан.

Органом осуществляющим управление Предприятием является Комитет по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан.

Предприятие действует на основании Устава, утвержденного Приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 11 апреля 2014 года №347, с учетом внесенных изменений и дополнений.

В соответствии с Уставом, предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области спорта.

Целью деятельности Предприятия является организация, обеспечение и проведение круглогодичной централизованной спортивной подготовки лиц с ограниченными физическими возможностями.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1) организация круглогодичной централизованной спортивной подготовки лиц с ограниченными физическими возможностями, учебно-тренировочного процесса и спортивных мероприятий;

2) обеспечение участия лиц с ограниченными физическими




возможностями, зачисленных в списочный состав Предприятия в международных соревнованиях согласно индивидуальным планом подготовки и календарного плана спортивных мероприятий, согласованного с уполномоченным органом;

3) проведение медицинских, психологических, профилактических и других восстановительных мероприятий для лиц с ограниченными физическими возможностями и тренеров;

4) обеспечение участия тренеров и методистов на курсах по повышению профессиональной квалификации как на территории Республики Казахстан, так и за рубежом;

5) привлечение ведущих специалистов, тренеров в том числе, иностранных граждан для проведения семинаров и подготовки к официальным международным соревнованиям.

Для выполнения вышеуказанных целей Предприятием и Комитетом по делам спорта и физической культуры ежегодно заключаются договора государственных закупок на организацию, обеспечение и проведение круглогодичной централизованной спортивной подготовки лиц с ограниченными физическими возможностями по программе 036 «Развитие спорта высших достижений» подпрограмме 100 «Обеспечение развития спорта высших достижений».

Согласно утвержденному уполномоченным органом Плану развития и Отчета по исполнению плана развития Предприятия определены цели, задачи и ключевые показатели в рамках выделенных средств согласно нижеследующей таблице:

Таблица №1

№	Наименование результата	2017			2018		
		план	факт	достижение (%)	план	факт	достижение (%)
Задача							
1	Подготовка паралимпийского и сурдлимпийского резервов для сборных команд Республики Казахстан по видам спорта в международных соревнованиях, организационное медицинское обеспечение сборной команды республики, патриотическое воспитание и пропаганда физической культуры и спорта среди населения, создание необходимых условий для развития и повышения мастерства спортсменов сборных команд						
<i>Прямой результат</i>							
1	Количество участия в международных соревнованиях	35	35	100%	34	34	100%
Конечный результат							
1	Количество завоеванных медалей в официальных спортивных соревнованиях мира, кубках мира, чемпионатах Азии и на международных турнирах	77	110	142%	126	137	108%

2	Доля числа мастеров спорта международного класса от общего количества квалифицированных спортсменов	26,3	25,46	96,9 %	34,64	35,30	101%
Средние затраты на подготовку и участие 1 спортсмена (тыс.тенге)		889,03			979,33		
объем бюджетных расходов (тыс.тенге)		170694			201738,2		

В соответствие с календарными планами (*утверждённого директором Предприятия и согласованного уполномоченным органом*) в 2016-2019 годах в Предприятии велась определенная работа по отбору и подготовке спортсменов - кандидатов для зачисления в списочный состав Предприятия, по подготовке и успешному выступлению спортсменов Предприятия в международных соревнованиях.

В 2017 году контингент спортсменов Предприятия составил 192 спортсмена: по виду спорта (плавание) - 39, (легкая атлетика) - 24, (пауэрлифтинг) - 22, (настольный теннис) - 15, (волейбол сидя) - 22, (вольная борьба) - 27, (греко-римская борьба) - 16, (дзюдо) - 15, (лыжные гонки) - 4, (биатлон) - 4, (пулевая стрельба) - 4. Из них: 5 ЗМС, 41 МСМК, 52 МС и 44 КМС и 19 разрядников (16 - I разряд, 2 - II разряд, 1 - III разряд).

Учебно-тренировочный процесс со спортсменами Предприятия осуществляли 16 старших тренеров, из них 10 имели высший уровень квалификации высшей категории, 2 - высший уровень квалификации первой категории, 4 - высший уровень квалификации второй категории, в том числе 8 - «Заслуженных тренеров РК», 1-ЗМС РК, 3- МСМК, 4-МС.

В 2017 году в состав контингента спортсменов Предприятия входили представители всех регионов республики и гг. Астана, Алматы.

Задачей Предприятия в 2017 году являлась подготовка и выступление на Сурдолимпийских летних играх, чемпионатах мира и Азии, Азиатских юношеских Пара играх, Кубках мира и международных турнирах.

Спортсменами в 2017 году на международных соревнованиях завоевано 110 медалей, из них 38 золотых, 40 серебряных и 32 бронзовых (*на чемпионатах мира завоевано - 8 медалей, на Кубках мира - 5 медалей, на Азиатских юношеских Пара играх - 9 медалей, Сурдолимпийских играх - 2 медалей, чемпионатах Азии и Океании - 5 медалей, международных турнирах - 81 медалей*), т.е. план перевыполнен на 33 медалей или исполнен на 142%.

В 2017 году доля мастеров спорта международного класса от общего количества квалифицированных спортсменов при плане 26,3% исполнено на 25,4%. Число мастеров спорта международного класса в 2017 году составило 41 человек, а общее количество квалифицированных спортсменов 161 человек.

Для достижения целей Предприятием было проведено 60 мероприятий: 25 учебно-тренировочных сбора и принято участие в 35 международных соревнованиях, план по мероприятиям выполнен полностью (100%).

В 2018 году контингент спортсменов Предприятия составил 206

спортсменов: по виду спорта (плавание) - 39, (легкая атлетика) - 24, (сурдо) - 11, (пауэрлифтинг) - 16, (настольный теннис) - 15, (волейбол сидя) - 23, (вольная борьба) - 32, (греко-римская борьба) - 18, (дзюдо) - 16, (лыжные гонки) - 4, (биатлон) - 3, (пулевая стрельба) - 5. Из них: 5 ЗМС, 54 МСМК, 42 МС и 49 КМС и 3 - I разряда.

В 2018 году в состав контингента спортсменов Предприятия входили представители всех регионов республики и гг. Астана, Алматы.

Учебно-тренировочный процесс со спортсменами Предприятия осуществляли 20 старших тренеров, из них 12 имели высший уровень квалификации высшей категории, 3 - высший уровень квалификации первой категории, 5 - высший уровень квалификации второй категории, в том числе 8 - «Заслуженных тренеров РК», 1-ЗМС РК, 3- МСМК, 5-МС.

Одной из главных задач Предприятия в 2018 году являлось успешное выступление на XII зимних Паралимпийских играх по лыжным гонкам (г. Пхенчхан, Корея). Спортсмены показали высокие результаты, завоевав Первую золотую медаль на зимних Паралимпийских играх в истории нашей страны - Колядин Александр.

Еще одной задачей Предприятия было успешное выступление на летних Азиатских Паралимпийских играх г.Джакарта (Индонезия) и Кубке Мира по пауэрлифтингу (г. Дубай, ОАЭ), где также спортсмены выступили на высоком уровне.

В 2018 году спортсменами Предприятия на международных соревнованиях завоевано 137 медалей, из них 42 золотых, 41 серебряных и 54 бронзовых (на Чемпионатах Мира завоевано - 10 медалей, на Кубках Мира - 41 медали, на Азиатских Пара играх - 28 медалей, Зимних Паралимпийских играх - 1 медаль, Чемпионатах Азии и Океании - 10 медалей, Юношеских Всемирных играх - 6 медалей, международных турнирах - 41 медалей), план перевыполнен на 11 медалей или исполнен на 108,7%.

В 2018 году доля мастеров спорта международного класса от общего количества квалифицированных спортсменов при плане 34,64% исполнено на 35,30%. Число мастеров спорта международного класса в 2018 году составило 54 человек, а общее количество квалифицированных спортсменов 153 человек.

Для достижения целей Предприятием было проведено 51 мероприятий: 17 учебно-тренировочных сборов и принято участие в 34 международных соревнованиях, план по мероприятиям выполнен полностью (100%).

Анализируя достижения показателей прямых результатов указанных в таблице №1 видим, что Предприятием в 2018 году при планировании было уменьшено количество мероприятий по показателю прямого результата «Количество международных соревнований за пределами Республики Казахстан (комплексные спортивные мероприятия, ОИ, ЧМ, КМ, ЧА, АИ и МТ)» по сравнению с 2017 годом на - 1(мероприятие), что составляет 2,8 %.

Соответственно снижено фактическое исполнение по показателю прямого результата по сравнению с 2017 годом на - 1 (мероприятие), что составляет 2,8%.

В целом план по мероприятиям за 2017-2018гг. выполнен полностью, что




позволило повысить квалификацию спортсменов Предприятия и набрать рейтинговые очки для дальнейшего выступления на марене.

Также, по показателям конечных результатов плана развития Предприятия в 2017 году спортсменами Предприятия на международных соревнованиях завоевано 110 медалей, из них 38 золотых, 40 серебряных и 32 бронзовых. В 2018 году на международных соревнованиях завоевано 137 медалей, из них: 42 золотых, 41 серебряных и 54 бронзовых.

Тем самым, спортсмены Предприятия подтвердили конкурентоспособность казахстанского спорта на мировом уровне.

Доля числа мастеров спорта международного класса от общего количества квалифицированных спортсменов в 2017 году составил 25,46 %, в 2018 году - 35,30%.

Из чего следует, что при качественной подготовке и участии в международных соревнованиях спортсмены Предприятия подтвердили свой высокий уровень квалификации, выполнив нормативы МСМК РК.

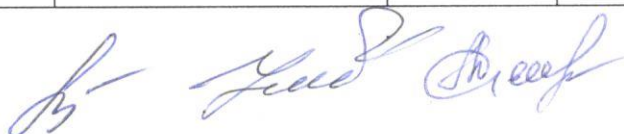
На основании приложения 8-1 Приказа Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 22 ноября 2014 года №106 «Правила деятельности Центра спортивной подготовки для лиц с ограниченными физическими возможностями, в котором осуществляется учебно-тренировочный процесс по подготовке спортивного резерва и спортсменов-инвалидов высокого класса» (далее - Правила) старший тренер Предприятия разрабатывает перспективную программу подготовки спортсменов-инвалидов и согласовывает с директором Предприятия, а также контролирует ее выполнение совместно с привлекаемыми тренерами (личными тренерами), организует работу по подготовке спортсменов-инвалидов и их выступление на соревнованиях, проводит регулярный анализ результатов выступлений спортсменов-инвалидов на соревнованиях, реализует перспективные программы и планы подготовки обучающихся и контролирует выполнение индивидуальных планов учебно-тренировочной работы, организует и проводит патриотическую и воспитательную работу со спортсменами-инвалидами. Личный тренер проводит тренировочные занятия согласно индивидуальному плану спортсменов-инвалидов, где указывает все мероприятия (учебно-тренировочная работа и участие в УТС и соревнованиях) и работает под непосредственным руководством старшего тренера Предприятия.

Анализ исполнения индивидуальных планов спортсменов-инвалидов показало следующее:

Таблица №2


**Информация по выполнению индивидуальных планов
по проведению УТС и участию в соревнованиях**

№п/п	Вид спорта	Кол-во спортсменов в ИП	Предусмотренные мероприятия в ИП спортсменов	Фактическое количество по выполнению ИП спортсменами	Отклонение




2017 год					
1	Плавание	39	14	14	
2	Легкая атлетика	24	13	13	
3	Пауэрлифтинг	22	6	6	
4	Настольный теннис	15	6	6	
5	Волейбол сидя	22	1	1	
6	Борьба греко-римская	16	4	4	
7	Борьба вольная	27	3	3	
8	Дзюдо	15	5	5	
9	Пулевая стрельба	4	1	1	
10	Лыжные гонки	4	4	4	
11	Биатлон	4	3	3	
Итого		192	60	60	
2018 год					
1	Плавание	39	10	10	
2	Волейбол сидя	23	4	4	
3	Борьба греко-римская	18	2	2	
4	Борьба вольная	32	2	2	
5	Пауэрлифтинг	16	1	1	
6	Настольный теннис	15	8	8	
7	Легкая атлетика	35	11	11	
8	Дзюдо	16	8	8	
9	Пулевая стрельба	5	3	3	
10	Лыжные гонки	4	1	1	
11	Биатлон	3	1	1	
Итого		206	51	51	
<u>ВСЕГО</u>		<u>398</u>	<u>111</u>	<u>111</u>	

Из вышеуказанной таблице видно, что Предприятием выполнены запланированные мероприятия по индивидуальным планам спортсменов, согласно календарного плана спортивных мероприятий Предприятия.




Вопрос программы "Анализ и оценка деятельности Предприятия" проверен. Нарушений не установлено.

Подводя итоги вопроса программы **«Оценки результативности реализации намеченных целей и задач, предусмотренных в Плане развития Предприятия и оценка эффективности деятельности Предприятия»** необходимо отметить, что Предприятием на должном уровне реализуется политика государства в части развития спорта высших достижений. Предприятие ежегодно проводит учебно-тренировочные сборы, участвует в международных соревнованиях, чемпионатах Мира, Азии, этапах Кубка Мира, Кубках Азии, Паралимпийских и Сурдлимпийских играх, Азиатских Пара играх, международных турнирах, где спортсмены всегда показывают хорошие результаты.

Реквизиты: Индивидуальные планы спортсменов, календарный план, протоколы итогов соревнования за 2016-2018 гг.

2. Анализ реализации целей и задач, предусмотренных в Плане развития Предприятия во взаимосвязи с бюджетными средствами

Планы развития Предприятия на 2012-2016 и 2017-2021 годы разработаны и утверждены в соответствии с приказом и.о Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации» (далее - Правила разработки Плана развития).

К государственному аудиту Предприятием представлены следующие Планы развития за периоды, охваченные государственным аудитом:

- План развития на 2016 год (версия 2), планируемый период 2012-2016 г.г., Приказ председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК от 25.11.2016 года №350 (Уведомление ЕССО №60524352 от 30.11.2016 года);

- План развития на 2017 год (версия 1), планируемый период 2017-2021 г.г., Приказ председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК от 20.12.2016 года №380 (Уведомление ЕССО №60535950 от 26.12.2016 года);

- План развития на 2017 год (версия 2), планируемый период 2017-2021 г.г., Приказ председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК от 14.11.2017 года №325 (Уведомление ЕССО №60670237 от 17.11.2017 года);

- План развития на 2018 год (версия 1), планируемый период 2017-2021 г.г., Приказ и.о. председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК от 14.12.2017 года №361 (Уведомление ЕССО №60681202 от 20.12.2017 года);

- План развития на 2018 год (версия 2), планируемый период 2017-2021 г.г., Приказ председателя Комитета по делам спорта и физической культуры

культуры Министерства культуры и спорта РК от 21.11.2018 года №376 (Уведомление ЕССО №60810517 от 26.11.2018 года);

- План развития на 2019 год (версия 1), планируемый период 2017-2021 г.г., Приказ председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК от 24.12.2018 года №419 (Уведомление ЕССО №60822377 от 25.12.2018 года);

- План развития на 2018 год (версия 2), планируемый период 2017-2021 г.г., Приказ председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК от 21.11.2018 года №376 (Уведомление ЕССО №60810517 от 26.11.2018 года);

Также Предприятием к государственному аудиту представлены Отчеты по исполнению планов развития за 2016-2018 годы:

- Отчет по исполнению плана развития на 2016 год, утвержден приказом председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК от 11.05.2017 года №98 (Уведомление ЕССО №60629367 от 16.05.2017 года);

- Отчет по исполнению плана развития на 2017 год, утвержден приказом председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК от 14.05.2018 года №125 (Уведомление ЕССО №60767843 от 14.05.2018 года);

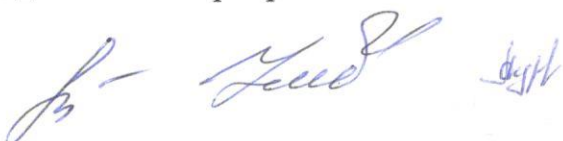
- Отчет по исполнению плана развития на 2018 год, утвержден приказом председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК от 14.05.2019 года №182 (Уведомление ЕССО №60900239 от 15.05.2019 года).

Отчеты по исполнению плана развития Предприятия составлены в соответствии с Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №248 «Об утверждении Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития, контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий» (далее - Правила разработки отчета по исполнению Плана развития).

Согласно плана развития за 2016-2018 годы содержанием цели является подготовка паралимпийского и сурдлимпийского резервов для сборных команд Республики Казахстан по видам спорта.

Для реализации поставленных целей по Плану развития были предусмотрены средства за период с 1 июля по 31 декабря 2016 года 79388,8 тыс. тенге (с учетом корректировки 79388,8 тыс. тенге), фактически реализовано 79388,8 тыс. тенге. В 2017 году 171085,0 тыс. тенге (с учетом корректировки 170694,0 тыс. тенге), фактически реализовано 173291,9 тыс. тенге. В 2018 году 170679,0 тыс. тенге (с учетом корректировки 202797,3 тыс. тенге), фактически реализовано 201738,2 тыс. тенге. За период с 1 января по 30 июня 2019 года 91504,4 тыс. тенге (с учетом корректировки 91504,4 тыс. тенге), фактически реализовано 91504,4 тыс. тенге.

Для достижения поставленных результатов использовались средства бюджетной программы 036 «Развитие спорта высших достижений»




подпрограммы 100 «Обеспечение развития спорта высших достижений». Согласно представленных данных с 1 июля по 31 декабря 2016 года выделено 79388,8 тыс. тенге, в 2017 году - 170694,0 тыс. тенге, в 2018 году - 202797,3 тыс. тенге и за период с 1 января по 30 июня 2019 года выделено 91504,4 тыс. тенге.

Согласно Отчета по исполнению плана развития Предприятия расходы составили согласно нижеследующей таблице:

Таблица №3

№ п/п	Наименование расходов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
1	Оплата труда работников	54 999	101 441,6	112 904,2	46 954, 2
2	Социальный налог	3717,2	6 759,9	6 861,6	2 813,6
3	Социальные отчисления	2024,3	3 319,2	2 614,1	1 302,5
4	Обязательное социальное медицинское страхование		422,6	1 225, 9	571,9
5	Другие обязательные платежи в бюджет (эмиссия, гос.пошлина)	3	1,2	61,6	1,2
6	Обязательное страхование работников от НС			101, 3	104
7	Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности		89,4	94,69	98,8
8	Запасы	1 218,5	2 222,5	16 788,5	4 275
9	Аренда помещения	3 400,6	5 832	5880,8	2 975
10	Командировочные расходы	12 817,5	48 536,2	39 871,1	27 552,2
11	Банковские услуги	280, 7	721,6	774,8	431
12	Повышение квалификации работников	245	90	182	84
13	Амортизация ОС		3 203,7		

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

14	Прочие расходы: налог на транспорт, тех. обслуживание и текущий ремонт автотранспорта, сопровождение ИС: Предприятие, сопровождение и обслуживание веб сайта, услуги полиграфии, подписка на периодические издания, мойка автомобиля, услуги почты), приобретения основных средств.	683	652,1	2 609,2	381
15	НДС			11 768,4	3 960
	Итого	79 388,8	173 292	201 738,2	91 504,4

Пункт 1. В соответствии с п. 1 ст.140 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» деятельность государственного предприятия финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан. Порядок разработки и утверждения планов развития государственных предприятий определяется уполномоченным органом по государственному планированию.

Также, в соответствии с п.5,8 Приказа и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации» План развития организации содержит цели, задачи, показатели результатов и основные консолидированные и неконсолидированные показатели финансово-хозяйственной деятельности, включая инвестиции, доходы, расходы, займы, дивиденды (часть чистого дохода, подлежащая перечислению в бюджет), показатели финансовой устойчивости и другие сведения и если изменения не затрагивает агрегированные показатели, они остаются неизменными на весь планируемый период. Однако:

- **в нарушение** п.5,8 Приказа и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации» Предприятием в приложение 6 в разделе «Агрегированные показатели» главы «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности» строке 16 «Расходы» за 2017 (версия 1-2), строке 13 «Доходы» и строке 16 «Расходы» за 2018 (версия 1-2) при изменении агрегированных показателей, в том числе доходов и расходов, не проведены корректировки на общую сумму **4716,1 тыс.**

тенге, в том числе 2017 году на сумму 2597,9 тыс. тенге, в 2018 году на сумму 2118,2 тыс. тенге (копия приложения 6 Плана развития и Отчета по исполнению планов развития на 2017-2018 годы и объяснительная прилагается на _листах).

Средства предусмотрены для реализации программы: подготовка паралимпийского и сурдлимпийского резервов для сборных команд Республики Казахстан по видам спорта, на содержание работников 40 единиц, на аренду здания, на приобретения основных средств, оплата обязательных платежей в бюджет, расходами, связанными с прочими услугами и работами связанные с подготовкой паралимпийского и сурдлимпийского резервов для сборных команд Республики Казахстан по видам спорта.

Данные средства используются по целевому назначению в соответствии с планом развития Предприятия. Необоснованного использования, перечисления средств сторонним организациям без основания не установлено.

Подводя итоги вопроса «Анализ реализации целей и задач, предусмотренных в Плане развития Предприятия во взаимосвязи с бюджетными средствами» следует отметить, что в целом цели и задачи Предприятия выполняются, которые доказываются завоеванными медалями в соответствие с конечными результатами. Оценивая основную деятельность Предприятия, согласно с Планами развития Предприятия в 2017-2018 годах, достигнуты ранее запланированные цели и задачи, однако занижение прямого показателя в 2018 году при планировании на 1 (мероприятие) привело к снижению фактического исполнения прямого показателя в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1 мероприятия или на 2,8 %.

Реквизиты: Планы развития Предприятия на 2012-2016 и 2017-2021 годы и отчеты по исполнению плана развития Предприятия.

Подводя итоги показателя «Оценка результативности реализации намеченных целей и задач, предусмотренных в Плане развития Предприятия и оценка эффективности деятельности Предприятия» следует отметить, что все поставленные цели, показатели прямого и конечного результата достигаются в полном объеме, согласно Плана развития Предприятия, что в свою очередь обеспечивает результативности достижение целей и задач, поставленные уполномоченным органом в части развития спорта.

Показатель государственного аудита №2: Оценка продуктивности управления и использования бюджетных средств, ресурсов и активов Предприятия для достижения целей, и задач Предприятия.

3. Аудит эффективности расходования средств на административные расходы, в том числе на оплату труда работников, подотчетных лиц, банковских и кассовых операций

Аудитом эффективности расходования средств на административные расходы проверены правильность начисления и перечисления оплаты труда работникам, коэффициентов, квалификации и стажа, правильность начислений налогов и других обязательных платежей в бюджет, правильности расчетов с подотчетными лицами, банковских и кассовых операций.

Государственному аудиту представлены штатные расписания, расчетно-

платежные ведомости, приказы о принятии, увольнении, премировании работников, трудовые договора, личные дела, трудовые книжки, протокола определения стажа работников.

Штатное расписание на 2016 год утверждено в количестве 48 единиц: административно-управленческий персонал - 15 единиц с месячным фондом оплаты труда 1764,5 тыс. тенге, основной персонал - 26 единиц с месячным фондом оплаты труда 4002,0 тыс. тенге, вспомогательный персонал - 7 единиц с месячным фондом оплаты труда 524,5 тыс. тенге.

Штатное расписание на 2017 год утверждено в количестве 48 единиц: административно-управленческий персонал - 15 единиц с месячным фондом оплаты труда 1964,2 тыс. тенге, основной персонал - 31 единица с месячным фондом оплаты труда 4531,1 тыс. тенге, вспомогательный персонал - 2 единицы с месячным фондом оплаты труда 112,8 тыс. тенге.

Штатное расписание на 2018 год утверждено в количестве 48 единиц: административно-управленческий персонал - 33 единицы с месячным фондом оплаты труда 5357,2 тыс. тенге, основной персонал - 13 единиц с месячным фондом оплаты труда 1303,1 тыс. тенге, вспомогательный персонал - 2 единицы с месячным фондом оплаты труда 125,1 тыс. тенге.

Штатное расписание на 2019 год утверждено в количестве 40 единиц: административно-управленческий персонал - 32 единицы с месячным фондом оплаты труда 6692,8 тыс. тенге, основной персонал - 6 единиц с месячным фондом оплаты труда 1128,2 тыс. тенге, вспомогательный персонал - 2 единицы с месячным фондом оплаты труда 191,7 тыс. тенге.

Начисление заработной платы производится в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий». Начисление за проверяемый период производилось в расчетно-платежной ведомости, согласно установленным должностным окладам, по стажу, категориям и коэффициентам, утвержденным штатным расписаниям, в соответствии с приказами о зачислении, увольнении и перемещении работников. Средства, выделенные на заработную плату, использованы по целевому назначению. Выплата заработной платы, отчисления в фонды проводятся своевременно.

Стаж работы работников определяется комиссией, состав которого утвержден приказом директора.

Выплата заработной платы производится путем перечисления в АО «Банк Центр Кредит» и АО «KaspiBank».

Пункт 2. В соответствии с пп.1,2 п. 2, п.4 Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» должностной оклад работников организаций, определяется согласно классификации должностей гражданских служащих по функциональным блокам, согласно их квалификации и коэффициента для исчисления

должностного оклада и уполномоченными органами соответствующих сфер деятельности по согласованию с уполномоченным государственным органом по труду утверждаются реестры должностей гражданских служащих по соответствующим сферам деятельности.

Согласно приложение 4 «Реестра должностей гражданских служащих в сфере физической культуры и спорта», утвержденного Приказом и.о. Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 419 должность «Руководитель отдела» относится к блоку А3 ступень 1-1. Однако:

- **в нарушение** вышеуказанного Предприятием должности руководителей спортивного и планово-административного отдела отнесены к блоку А3 ступень - 1, что привело к неправильному применению коэффициентов для исчисления должностных окладов. Неправильное применение коэффициента для исчисления должностного оклада 5,55 по блоку А3 ступень 1, вместо 5,27 по блоку А3 ступень 1-1 руководителю спортивного отдела Сейтбекову К.А., коэффициента - 5,40 по блоку А3 ступень 1, вместо 5,13 по блоку А3 ступень 1-1 руководителю планово-административного отдела Нургалиевой А.С. привело к переплате заработной платы на общую сумму **190,0 тыс. тенге** в 2019 году (*копия расчетных листков, протокола комиссии и таблица нарушения по излишне выплаченной заработной плате, объяснительная прилагаются на ___ листах*).

Премия, доплата и материальная помощь работникам устанавливаются согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» и «Положения об оплате труда, премировании, оказании материальной помощи и выплате пособия на оздоровление работникам РГКП «Центр спортивной подготовки для лиц с ограниченными физическими возможностями» утвержденного директором и согласованного с Комитетом по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 15 августа 2016 года. Все приказы по выплате премий, установлению доплат имеются.

Расчёты с подотчётными лицами ведутся согласно Постановлениям Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия, в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации», от 22 сентября 2000 года № 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», от 6 февраля 2008 года № 108 «О возмещении государственным служащим расходов на служебные заграничные командировки за счет средств республиканского и местных бюджетов», от 11 мая 2018 года № 256 «Об

утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе иностранные государства» и № 241 от 15 марта 2015 года «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», Учетной политикой Предприятия.

Государственному аудиту предоставлены авансовые отчеты. К авансовым отчетам приложены подтверждающие документы (*проездные документы, гостиничные счета, фискальные чеки, договора и др. документы*). Своевременность оформления авансовых отчетов подотчетными лицами обеспечена.

В целях определения эффективности и правильности расходования средств проведен выборочный аудит, по итогам которого установлено, что в нарушение требований вышеуказанных нормативно-правовых актов в Предприятии имеет место следующее:

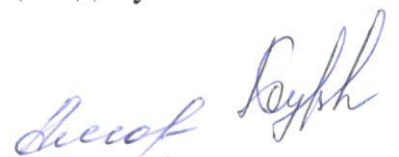
Пункт 3. Согласно п. 9 Постановления Правительства Республики Казахстан №1428 от 22 сентября 2000 года «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», Положения о служебных командировках, выездах на спортивные мероприятия работников и контингента Предприятия в пределах и за пределами Республики Казахстан, утвержденного приказом директора от 27.09.2016 года №68 к командированному работнику за каждый день нахождения в командировке выплачиваются суточные, расходы по найму жилого помещения по предъявленным подтверждающим документам и расходы по проезду к месту командирования и обратно к месту постоянной работы (если воздушным транспортом или скоростным поездом с разрешения руководителя).

- **в нарушение** пп) 2 п. 9 Постановления Правительства Республики Казахстан №1428 от 22 сентября 2000 года, пп)2 п.11 Положения о служебных командировках, выездах на спортивные мероприятия работников и контингента Предприятия в пределах и за пределами Республики Казахстан, утвержденного приказом директора от 27.09.2016 года №68 за проверяемый период тренеру и спортсмену допущена оплата за проживание сверхнормы в общей сумме **74,2 тыс. тенге**. Оплата произведена по норме проживания в районном центре, тогда как фактически проживали в сельском округе (*таблица нарушений по выплате командировочных расходов, авансовые отчеты и объяснительная прилагаются на ___ листах*).

Пункт 4. Согласно пп)1 п.17 главы 5 Положения о служебных командировках, выездах на спортивные мероприятия работников и контингента Предприятия в пределах и за пределами Республики Казахстан, утвержденного приказом директора от 27.09.2016 года №68 командированному работнику и контингенту Предприятия возмещаются расходы не более 50% от норм установленных в Постановлении Правительства РК от 06.02.2008 года №108 "О возмещении государственным служащим расходов на служебные заграничные командировки за счет средств республиканского и местных бюджетов" по найму жилого помещения по стоимости одноместного гостиничного номера по классификации - стандарт по предъявлению подтверждающих документов от



Сайтанов



поставщиков гостиничных услуг.

- **в нарушение** данного пп.1 п.17 Положения о служебных командировках, выездах на спортивные мероприятия работников и контингента Предприятия в пределах и за пределами Республики Казахстан в 2016 году тренерам и спортсменам допущена переплата за проживание в количестве 1 суток в Праге (Чехия) на общую сумму **150,8 тыс. тенге**. Согласно представленных билетов тренеры и спортсмены находились в Праге 5 суток, однако оплата за проживание произведена за 6 суток каждому (*таблица нарушений по выплате командировочных расходов, авансовые отчеты, билеты, приказы о командировках и объяснительная прилагаются на ___ листах*).

Аудитом проверена достоверность проведенных банковских и расчетных операций. Первичные документы по банковским и расчетным операциям имеются. Остатки денежных средств в банке по расчетным счетам соответствуют данным бухгалтерского учета (согласно выписок на отчетные даты). Банковские операции производятся на основании платежных поручений. Данные выписки соответствуют отраженным в регистрах бухгалтерского учета операциям.

Случаи перечисления денежных средств в конце года сторонним организациям за невыполненные работы, неоказанные услуги, неполученные материальные ценности и возврата этих средств в начале следующего квартала, года не производились.

Предприятием за период аудита касса не велась.

Подводя итоги вопроса программы «Аудит эффективности расходования средств на административные расходы, в том числе на оплату труда работников, подотчетных лиц, банковских и кассовых операций» следует отметить что Предприятием средства используются по целевому назначению, однако имеются случаи нарушений некоторых нормативно-правовых актов, которые в свою очередь привели необоснованной переплате бюджетных средств. *Реквизиты: штатные расписания, расчетно-платежные ведомости, приказы о принятии, увольнении, премировании работников, трудовые договора, личные дела, трудовые книжки, протокола определения стажа работников, авансовые отчеты, расчетно-платежные ведомости за проверяемый период.*

4. Анализ и оценка эффективности персонала Предприятия

Анализ обеспеченности кадрами по итогам 1 полугодия 2019 года показало следующее.

Согласно штатной численности Предприятия на 30 июня 2019 года в штате значится 40 единиц, в том числе основной состав составляет 6 единиц или 15% от общего количества, вспомогательный персонал - 2 единицы или 5% и административно-управленческий персонал 32 единицы или 80% из общей численности.

Штатная численность Предприятия по категориям в нижеследующей таблице:

Handwritten signatures and initials.

Handwritten signatures and initials.

Штатная численность сотрудников:

Категория	Наименование должности	Численность		Количество вакансий
		штатная	факт-я	
A1-1	Директор	1	1	
A1-1-1	Заместитель директора	2	2	
A2-1	Главный бухгалтер	1	1	
A3-1-1	Руководитель отдела	2	2	
A2-2	Старший тренер	18	20 (2 чел.- на 1 ставке, 18 чел - на 0,5 ставке)	7
C2	Бухгалтер	1	1	
C2	Экономист	1	1	
C2	Менеджер по государственным закупкам	1	0,5	0,5
C2	Юрист	1	1	
C2	Референт	1		1
C2	Инспектор по кадрам	1	0,5	0,5
C2	Переводчик	1		1
C2	Программист	1	0,5	0,5
B2-4	Методист	3	3	
B2-1	Врач	1	1	
B4-4	Медицинская сестра	1		1
B2-4	Психолог	1	1	
5 разряд	Водитель	2	1	1
Всего:		40	27,5	12,5

На 30 июня 2019 года количество вакансии Предприятия составляет 12,5 единиц или 31,2% от штатной численности.

Анализ кадрового состава Предприятия показал, что при штатной численность 40 единиц, на момент аудита работает 37 человек, из них с высшим образованием - 36 сотрудников (в том числе на 1 ставке - 15 человек, на 1,5 ставки - 2 человека, на 0,5 ставки - 19 человек), 1 со средне -специальным образованием.

По старшим тренерам, при плане 18 единиц, фактически работают 20 человек, из них 18 человек на 0,5 ставке, так как Предприятие осуществляет свою деятельность по спортивной подготовки лиц с ограниченными физическими возможностями по всей республике, и эти же старшие тренера закреплены в спортивных организациях регионов на полную ставку. Также на сегодняшний день остро стоит вопрос нехватки тренеров по спортивной подготовке лиц с ограниченными физическими возможностями. Несмотря на

это, Предприятием на постоянной основе проводится работа по укомплектованию вакантных должностей.

Медицинская сестра (вакантная должность) - 1 шт.ед.

В 2019 году выделены средства на аренду медицинского кабинета и на закуп медицинского оборудования. В настоящее время ведется работа по открытию медицинского кабинета. После получения медицинской лицензии и открытия медицинского кабинета, вакантная должность будет укомплектована.

Переводчик, референт, водитель (вакантные должности) - 3 шт.ед. Занимающие эти должности сотрудники уволились в 2019 году по собственному желанию, в настоящее время ведется работа по подбору кадров.

Также за период аудита были уволены по собственному желанию 32 сотрудника, в том числе в 2016 году - 5, в 2017 году - 16, в 2018 году - 9, в 2019 году - 7. Если текучесть кадров в 2017 году составил 33,3%, то в 2019 году уменьшилось до 18,8% от общего количества единиц.

Были приняты на работу 34 человека, из них в 2016 году - 4, в 2017 году - 14, в 2018 году - 9, в 2019 году - 7.

Таблица №5

Тренерский состав

№	Видспорта	Все-го	Высшая категория	Первая категория	Вторая категория	ЗТ РК	Высшее образование	Старший тренер
1	Биатлон	1		1			1	1
2	Лыжные гонки	1			1	1	1	1
3	Легкая атлетика	4	3	1		2	4	4
4	Настольный теннис	1		1			1	1
5	Пауэрлифтинг	3	3			2	3	3
6	Плавание	2	1	1		1	2	2
7	Пулевая стрельба	1			2		1	1
8	Дзюдо	2	2			1	2	2
9	Гребля на каноэ	1	1			1	1	1
10	Волейбол сидя	2	2			1	2	2
11	Вольная борьба	1	1			1	1	1
12	Греко-римская борьба	1	1			1	1	1
Всего		20	14	4	3	11	20	20

С. Гуськов

С. Гуськов

Александр Суслов

Согласно вышеуказанной таблице наблюдаем тенденцию качественного состава тренерских кадров, которые непосредственно осуществляют учебно-тренировочный процесс и участие в соревнованиях спортсменов Предприятия, где 14 тренеров имеют высшую категорию высшего уровня квалификации, что составляет - 70% от общего числа тренерского состава, 11 тренеров являются «Заслуженные тренеры РК», что составляет - 15% от общего числа тренерского состава.

За проверяемый период прошли переподготовку и повышение квалификации 14 сотрудников (в 2016 году - 1 сотрудник (гл.бухгалтер) на сумму 230 тыс. тенге, в 2017 году - 2 сотрудника (гл.бухгалтер и бухгалтер) на сумму 90 тыс. тенге, в 2018 году - 6 сотрудников (директор, гл.бухгалтер, бухгалтер, специалист по государственным закупкам - 2 раза, специалист по кадрам) на сумму 227 тыс. тенге, в 2019 год - 5 сотрудников (директор, гл.бухгалтер, руководитель планово-административного отдела, бухгалтер, юрист) на сумму 174 тыс. тенге).

Для регулирования социально-трудовых отношений в Предприятии между работниками и директором Предприятия заключен коллективный договор, утвержденный директором Предприятия от 30 мая 2018 года.

Подводя итоги вопроса «Анализ и оценка эффективности персонала Предприятия» следует отметить, что динамика текучести кадров основного персонала и тренеров Предприятие не повлияла на работу Предприятия. Качество персонала соответствует квалификационным требованиям согласно занимаемой должности. Работа персонала ведется на должном уровне. Тренеры имеют большой опыт работы в сфере спортивной подготовки лиц с ограниченными физическими возможностями.

Вопрос программы «Анализ и оценка эффективности персонала Предприятия» проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Реквизиты: Штатное расписание, Коллективный договор, приказы, регулирующие деятельность Предприятия.

5. Аудит эффективности использования, списания и содержания основных средств, нематериальных активов и запасов

Предприятие расположено в арендованном здании по адресу: город Нур-Султан, Сарыаркинский район, улица Григория Потанина, дом 9, Предприятие арендует 6 кабинетов общей площадью 166 кв. метра. Арендодатель ТОО «Торгай».

По состоянию на 30 июня 2019 года на балансе Предприятия числятся активы на сумму 3365,6 тыс. тенге, из них по субсчету «Транспортные средства» - 854,3 тыс. тенге, «Машины и оборудование» - 248,5 тыс. тенге, «Компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных» - 325,9 тыс. тенге, «Офисная мебель» - 268,9 тыс. тенге, «Производственный инвентарь, принадлежности и прочие основные средства» - 1624,1 тыс. тенге, «Нематериальные активы» - 43,9 тыс. тенге.

За период с 1 июля по 31 декабря 2016 года Предприятием списание основных средств не производилось. Приобретено запасов на сумму 916,6 тыс. тенге, списано запасов на сумму 1805,7 тыс. тенге.

За 2017 год Предприятием списание основных средств не проводилось.

Приобретено запасов на сумму 2773,5 тыс. тенге, списано запасов на сумму 2198,9 тыс. тенге.

За 2018 год Предприятием приобретено основных средств на сумму 1596,9 тыс. тенге (весло, теннисный стол, лыжи, стойка волейбольная, шкаф металлический, герб, МФУ, принтер, радиотелефон, пресс обжимочный, чехлы для автомобиля), списано основных средств на сумму 452,5 тыс. тенге. Приобретено запасов на сумму 16788,5 тыс. тенге, списано запасов на сумму 3709,4 тыс. тенге.

За период с 1 января по 30 июня 2019 года Предприятием основные средства не приобретались и списание основных средств не проводилось. Приобретено запасов на сумму 4275,3 тыс. тенге, списано запасов на сумму 361,8 тыс. тенге.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за сохранность основных средств и товарно-материальных ценностей заключены.

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в декабре 2018 года.

По состоянию на 30 июня 2019 года на балансе Предприятия числятся следующие автотранспортные средства:

- Автомашина Toyota Corolla, объем двигателя 1600 см. куб., 2006 года выпуска, государственный номер 232AS 01;

- Автомашина Toyota Hiace, объем двигателя 2694 см. куб., 2014 года выпуска, государственный номер 547AO 01.

За период аудита Предприятием не были приобретены и списаны автотранспортные средства.

Предприятием списание ГСМ производится на основании путевых листов по фактическому пробегу автотранспорта в соответствии с показаниями спидометров.

Вопрос программы «Аудит эффективности использования, списания и содержания основных средств, нематериальных активов и запасов» проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Реквизиты: Договора аренды, путевые листы, инвентаризационная опись, договора о материальной ответственности, оборотно-сальдовая ведомость за проверяемый период.

6. Анализ выполнения договорных обязательств по договорам государственных закупок и приобретения товаров, работ и услуг Предприятия.

Аудитом проверены выполнение договорных обязательств по договорам государственных закупок Предприятия.

Между Предприятием и Комитетом по делам спорта и физической культуры заключены договора государственных закупок на организацию, обеспечение и проведение круглогодичной централизованной спортивной подготовки лиц с ограниченными физическими возможностями по программе 036 «Развитие спорта высших достижений» подпрограммы 100 «Обеспечение развития спорта высших достижений» в том числе:

- в 2016 году №15 от 26.01.2016 года на сумму 145357,0 тыс. тенге.

- в 2017 году №11 от 11.01.2017 года на сумму 171085,0 тыс. тенге. Сумма договора уменьшена дополнительным соглашением №1 от 07.12.2017 года до 170694,0 тыс. тенге;

- в 2018 году №19 от 15.01.2018 года на сумму 170679,0 тыс. тенге. Дополнительным соглашением №3 от 24.08.2018 года сумма договора увеличена до 200141,3 тыс. тенге.

- в 2019 году №19 от 17.01.2019 года на сумму 192170,0 тыс. тенге. Дополнительным соглашением №3 от 26.09.2019 года увеличена до 207085,1 тыс. тенге.

Предприятием ежемесячно сдаются акты выполненных работ, расхождений между суммами, указанными в актах и фактическими расходами не установлено.

Также за период аудита Предприятием заключались договоры с поставщиками товаров, работ и услуг для содержания и бесперебойного функционирования деятельности Предприятия.

С 1 июля 2016 года по 30 июня 2019 года Предприятием заключено 284 договора государственных закупок на общую сумму 60783,0 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений 130 договоров государственных закупок на общую сумму 19 638,6 тыс. тенге;

- способом из одного источника путём прямого заключения 118 договора на общую сумму 32 109,18 тыс. тенге;

- способом из одного источника по несостоявшимся закупкам – 24 договоров на общую сумму 3 355,5 тыс. тенге.

С 1 июля по 31 декабря 2016 года Предприятием заключено 15 договоров государственных закупок способом из одного источника путём прямого заключения договоров на общую сумму 456,0 тыс. тенге.

С 1 января по 31 декабря 2017 года заключено 43 договора государственных закупок на общую сумму 9 821,1 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений 24 договора государственных закупок на общую сумму 2113,5 тыс. тенге;

- способом из одного источника путём прямого заключения 16 договоров на общую сумму 6873,445 тыс. тенге;

- способом из одного источника по несостоявшимся закупкам - 3 договора на общую сумму 834,2 тыс. тенге.

С 1 января по 31 декабря 2018 года заключено 175 договоров государственных закупок на общую сумму 38 360,9 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений 90 договоров государственных закупок на общую сумму 15133,7 тыс. тенге;

- способом из одного источника путём прямого заключения 57 договоров на общую сумму 15 239,6 тыс. тенге;

- способом из одного источника по несостоявшимся закупкам - 16 договоров на общую сумму 2307,9 тыс. тенге;

С 1 января по 30 июня 2019 года заключен 51 договор государственных закупок на общую сумму 12144,9 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений 16 договоров государственных закупок на общую сумму 2 391,4 тыс. тенге;

- способом из одного источника путём прямого заключения 30 договоров на общую сумму 9540,1 тыс. тенге;

- способом из одного источника по несостоявшимся закупкам - 5 договоров на общую сумму 213,4 тыс. тенге.

За период аудита 12 договоров на сумму 5679,7 тыс. тенге были расторгнуты в одностороннем порядке, судебные решения о внесении в РНУ имеются.

Согласно заключенным договорам Предприятием и поставщиками своевременно принимались обязательства, предусмотренные условиями договоров, однако в Предприятии имелись случаи невыполнения или несвоевременного и ненадлежащего выполнения обязательств поставщиками.

Согласно представленных документов по не выполнившим или своевременно не выполнившим свои обязательства поставщикам Предприятием за период аудита по 12 поставщикам были переданы материалы в суд о признании их недобросовестными участниками государственных закупок.

Аудитом эффективности проверены приобретения товаров, работ и услуг согласно закону Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04 декабря 2015 года №434-V (далее - Закон о государственных закупках), Правилам осуществления государственных закупок, утверждённых Министром финансов Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями) по итогам которого, нарушений не установлено.

Вопрос программы «Анализ выполнения договорных обязательств по договорам государственных закупок и приобретения товаров, работ и услуг Предприятия» проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Реквизиты: Портал государственных закупок Предприятия; счет 3310.

Подводя итоги вопроса «Анализ выполнения договорных обязательств по договорам государственных закупок и приобретения товаров, работ и услуг Предприятия» анализ показал что приобретение товаров, работ и услуг Предприятием ведется на должном уровне, однако имеется ряд конкретных недостатков. За период аудита из 272 заключенных договоров были расторгнуты 12 договоров или 4,4% от общего объема заключенных договоров. По расторгнутым договорам Предприятием приняты все необходимые меры по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок и оплате неустоек.

Реквизиты: Портал государственных закупок Предприятия; использование программы 1-С бухгалтерия и бухгалтерский счет 1610, 3310.

Подводя итоги показателя «Оценка продуктивности управления и использования бюджетных средств, ресурсов и активов Предприятия для достижения целей, и задач Предприятия» Предприятием для выполнения основной деятельности использовались бюджетные средства в общей сумме 544384,5 тыс. тенге. За последние 2 года бюджетные средства, выделенные

Предприятию, увеличились на 18,2%. Управление и использование бюджетных средств осуществляется в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и отдельными внутренними положениями, которые разработаны Предприятием в рамках действующих нормативно-правовых актов Республики Казахстан. Несмотря на текучесть кадров, Предприятием выполняются основные задачи, предусмотренные в Уставе Предприятия. Однако в Предприятии имеются случаи не соблюдения некоторых нормативно-правовых актов Республики Казахстан.

Аудит проведен в строгом соответствии и объемах, установленных программой аудита выборочным методом согласно представленных объектом документов.

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: Нет.

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: В ходе аудита по допущенным нарушениям проведена разъяснительная работа в присутствии административных работников и бухгалтерии по соблюдению финансовой дисциплины. Рекомендовано соблюдать процедуры и требования бюджетного законодательства и других нормативно-правовых актов регулирующих финансовую деятельность Предприятия.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах (1-экземпляр РГКП «Центр спортивной подготовки для лиц с ограниченными возможностями»; 2-экземпляр Службы внутреннего аудита Министерства культуры и спорта Республики Казахстан).

Приложения на ____ листах:

- 1) Требование на ____ листах;
- 2) Реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего государственного аудита на ____ листах;
- 3) Подлинники или заверенные соответствующим образом копии документов, справки, таблицы, иллюстрирующие факты нарушений на ____ листах;
- 4) Письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям на ____ листах;
- 5) Перечень документов, подвергнутых проверке на ____ листах.

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

Главный эксперт - государственный аудитор Службы внутреннего аудита Министерства культуры и спорта Республики Казахстан



С.М. Ктанова

Главный эксперт - государственный аудитор Службы внутреннего аудита




Министерства культуры и спорта
Республики Казахстан



К.М. Умбеталинов

Руководитель объекта государственного аудита:

И.о. директора РГКП «Центр
спортивной подготовки для лиц
с ограниченными физическими
возможностями»



Р.Т. Кайрбаев

Главный бухгалтер

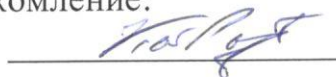


Б.К. Аубакирова

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

" 15 " ноября 2019г.

Р.Т. Кайрбаев



Отметка о наличии возражений:

