

Аудиторский отчет

г. Алматы

26 августа 2016 года № 2

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита: Республиканское государственное учреждение «Национальный антидопинговый центр» Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан.

Справка о государственной перерегистрации от 8 апреля 2015 года выдана Управлением юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции города Алматы. Дата первичной регистрации 7 марта 2013 года.

Расчетный счет: БИК KKMFKZ2A, Кбе 17, РГУ «Комитет казначейства МФ РК» ИИК KZ92070101KSN0000000, спонсорский счет: БИК KKMFKZ2A, РГУ «Комитет казначейства МФ РК» ИИК KZ090704012400020001, депозитный счет (для ЭГЗ): БИК KKMFKZ2A, РГУ «Комитет казначейства МФ РК» ИИК KZ170705012400020001.

Бизнес - идентификационный номер 130340002409.

2. Тип внутреннего государственного аудита: Аудит соответствия.

3. Вид проверки:

4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита: Приказ Министра культуры и спорта Республики Казахстан А.Мухамедиулы №234 от 10 августа 2016 года

5. Внутренний государственный аудит проведен: Главным экспертом службы внутреннего аудита Министерства культуры и спорта Республики Казахстан Ктановой С.М.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: 1) исполнение бюджетных средств, направленных на цели предусмотренные в Плане финансирования РГУ «Национальный антидопинговый центр» Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее - Учреждение); 2) контроль соответствия деятельности объекта контроля требованиям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 1 февраля 2014 года по 30 июня 2016 года.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 15 августа 2016 года по 26 августа 2016 года включительно.

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:

Директор:

Бакашева Майра Кабылкановна – с 10 октября 2013 года по сегодняшний день;

С. М. Ктанова *М. К. Бакашева*

Главный бухгалтер: ^{сб}
Адамова Карлыгаш Хайроллаевна – с 10 января 2014 года по
сегодняшний день.

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: Контроль проведен главным специалистом Управления внутреннего контроля Агентства Республики Казахстан по делам спорта и физической культуры Бокеновым С.. По результатам проведенного контроля установлены финансовые нарушения на общую сумму 32,4 тыс. тенге. На момент настоящего контроля выявленные нарушения полностью устранены, возмещено в доход бюджета 3,4 тыс. тенге. А также проведен тематический, внеплановый контроль по вопросу соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках при осуществлении государственных закупок способом конкурса «Покупка одиночного набора емкостей для сбора биологических жидкостей антидопингового контроля» №796291 за период с 10.05.2015 года по 06.08.2015 года главным контролером - ревизором отдела контроля №4 Инспекции финансового контроля по г.Алматы Байгоныровым К.. По результатам проверки признанные виновными в совершении административного правонарушения уплатили в государственный бюджет штраф в размере 624,3 тыс. тенге полностью, а также заместителю директора Нысанбаевой К.С., главному бухгалтеру Адамовой К.Х., юристу Махамбеталиевой А.А. объявлен выговор.

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

2014 год (01.02.2014 - 31.12.2014)

По программе 240-003-000 «Капитальные расходы государственных организаций в области культуры, спорта, религий и архивного дела» уточненный план составил 916,0 тыс. тенге, исполнение составило 916,0 тыс. тенге;

По программе 240-016-000 «Развитие спорта высших достижений» на 01.02.2014 года остаток составил 875,3 тыс. тенге, уточненный план составил 61041,0 тыс. тенге, исполнение составило 61916,0 тыс. тенге, на 31.12.2014 года остаток составил 0,3 тыс.тенге, в том числе по спецификам экономической классификации:

- 111 «Оплата труда» на 01.02.2014 года остаток составил 14,1 тыс. тенге, уточненный составил 10805,9 тыс. тенге, исполнение составило 10820,0 тыс. тенге;

- 112 «Дополнительные денежные выплаты» уточненный составил 2703,2 тыс. тенге, исполнение составило 2703,2 тыс. тенге;

- 113 «Компенсационные выплаты» на 01.02.2014 года остаток составил 80,0 тыс. тенге, уточненный составил 711,5 тыс. тенге, исполнение составило

Карлыгаш Адамова *Ж/Б*

791,4 тыс. тенге, остаток составил 0,1 тыс. тенге;

- 121 «Социальный налог» на 01.02.2014 года остаток составил 1,0 тыс. тенге, уточненный составил 731,5 тыс. тенге, исполнение составило 732,6 тыс. тенге;

- 122 «Социальные отчисления в государственный фонд социальных отчислений» на 01.02.2014 года остаток составил 3,5 тыс. тенге, уточненный составил 568,5 тыс. тенге, исполнение составило 572,0 тыс. тенге;

- 123 «Взносы на обязательное страхование» уточненный составил 26,2 тыс. тенге, исполнение составило 26,1 тыс. тенге, остаток составил 0,1 тыс. тенге;

- 144 «Приобретение топлива и ГСМ» уточненный составил 543,0 тыс. тенге, исполнение составило 543,0;

- 149 «Приобретение прочих запасов» уточненный составил 19304,80 тыс. тенге, исполнение составило 19304,8 тыс. тенге;

- 152 «Оплата услуг связи» на 01.02.2014 года остаток составил 42,0 тыс. тенге, уточненный составил 534,8 тыс. тенге, исполнение составило 576,8 тыс. тенге;

- 153 «Оплата транспортных услуг» на 01.02.2014 года остаток составил 90,0 тыс. тенге, уточненный составил 980,0 тыс. тенге, исполнение составило 1070,0 тыс. тенге;

- 154 «Оплата аренды за помещение» на 01.02.2014 года остаток составил 455,0 тыс. тенге, уточненный составил 5626,6 тыс. тенге, исполнение составило 6081,6 тыс. тенге;

- 159 «Оплата прочих услуг и работ» уточненный составил 3978,4 тыс. тенге, исполнение составило 3978,4 тыс. тенге;

- 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» на 01.02.2014 года остаток составил 10,9 тыс. тенге, уточненный составил 5313,3 тыс. тенге, исполнение составило 5324,2 тыс. тенге;

- 162 «Командировки и служебные разъезды за пределы страны» на 01.02.2014 года остаток составил 118,8 тыс. тенге, уточненный составил 2836,9 тыс. тенге, исполнение составило 2955,6 тыс. тенге, остаток составил 0,1 тыс. тенге;

-168 «Перечисление поставщику суммы НДС, по приобретаемым товарам, услугам и работам» на 01.02.2014 года остаток составил 60,0 тыс. тенге, уточненный составил (- 60,0) тыс. тенге;

-169 «Прочие текущие затраты» уточненный составил 6436,4 тыс. тенге, исполнение составило 6436,4 тыс. тенге.

2015 год

По программе 240-003-000 «Капитальные расходы государственных организаций в области культуры, спорта, религий и архивного дела» план финансирования утвержден на сумму 1060,0 тыс. тенге, уточненный план составил 1060,0 тыс. тенге, исполнение составило 1060,0 тыс. тенге;

По программе 240-016-000 «Развитие спорта высших достижений» план финансирования утвержден на сумму 69954,0 тыс. тенге, уточненный план составил 67001,0 тыс. тенге, исполнение составило 66998,1 тыс. тенге, на 31.12.2015 года остаток составил 2,9 тыс.тенге, в том числе по спецификам экономической классификации:

- 111 «Оплата труда» утвержден на сумму 14638,0 тыс. тенге, уточненный составил 11836,9 тыс. тенге, исполнение составило 11836,9 тыс. тенге;

- 112 «Дополнительные денежные выплаты» уточненный составил 1798,7 тыс. тенге, исполнение составило 1798,7 тыс. тенге;

- 113 «Компенсационные выплаты» утвержден на сумму 904,0 тыс. тенге, уточненный составил 734,1 тыс. тенге, исполнение составило 734,1 тыс. тенге;

- 121 «Социальный налог» утвержден на сумму 783,0 тыс. тенге, уточненный составил 762,7 тыс. тенге, исполнение составило 762,7 тыс. тенге;

- 122 «Социальные отчисления в государственный фонд социальных отчислений» утвержден на сумму 653,0 тыс. тенге, уточненный составил 612,2 тыс. тенге, исполнение составило 612,2 тыс. тенге;

- 123 «Взносы на обязательное страхование» утвержден на сумму 28,0 тыс. тенге, уточненный составил 28,0 тыс. тенге, исполнение составило 27,9 тыс. тенге, остаток составил 0,1 тыс. тенге;

- 131 «Оплата труда технического персонала» утвержден на сумму 494,0 тыс. тенге, уточненный составил 572,0 тыс. тенге, исполнение составило 572,0 тыс. тенге;

- 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» утвержден на сумму 49,0 тыс. тенге, уточненный составил 57,8 тыс. тенге, исполнение составило 57,8 тыс. тенге;

- 136 «Командировки и служебные разъезды внутри страны технического персонала» утвержден на сумму 238,0 тыс. тенге, уточненный составил 150,9 тыс. тенге, исполнение составило 150,9 тыс. тенге;

- 144 «Приобретение топлива и ГСМ» утвержден на сумму 433,0 тыс. тенге, уточненный составил 366,0 тыс. тенге, исполнение составило 365,8 тыс. тенге, остаток составил 0,1 тыс. тенге;

- 149 «Приобретение прочих запасов» утвержден на сумму 30033,0 тыс. тенге, уточненный составил 28428,1 тыс. тенге, исполнение составило 28428,1

С. - [подпись] М.

тыс. тенге;

- 152 «Оплата услуг связи» утвержден на сумму 617,0 тыс. тенге, уточненный составил 647,0 тыс. тенге, исполнение составило 647,0 тыс. тенге;

- 154 «Оплата аренды за помещение» утвержден на сумму 6507,0 тыс. тенге, уточненный составил 6507,0 тыс. тенге, исполнение составило 6504,3 тыс. тенге, остаток составил 2,7 тыс. тенге;

- 159 «Оплата прочих услуг и работ» утвержден на сумму 3718,0 тыс. тенге, уточненный составил 2668,0 тыс. тенге, исполнение составило 2668,0 тыс. тенге;

- 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» утвержден на сумму 5694,0 тыс. тенге, уточненный составил 6666,6 тыс. тенге, исполнение составило 6666,6 тыс. тенге;

- 162 «Командировки и служебные разъезды за пределы страны» утвержден на сумму 3385,0 тыс. тенге, уточненный составил 3385,0 тыс. тенге, исполнение составило 3385,0 тыс. тенге;

- 169 «Прочие текущие затраты» утвержден на сумму 1780,0 тыс. тенге, уточненный составил 1780,0 тыс. тенге, исполнение составило 1780,0 тыс. тенге составил 0,1 тыс. тенге.

2016 год (01.01.2016 – 30.06.2016)

По программе 240-036-000 «Развитие спорта высших достижений» план финансирования утвержден на сумму 74632,0 тыс. тенге, уточненный план составил 84618,0 тыс. тенге, исполнение составило 24407,8 тыс. тенге:

- 111 «Оплата труда» утвержден на сумму 17302,0 тыс. тенге, уточненный составил 17000,0 тыс. тенге, исполнение составило 8600,0 тыс. тенге;

- 112 «Дополнительные денежные выплаты» уточненный составил 1231,0 тыс. тенге, исполнение составило 1231,0 тыс. тенге;

- 113 «Компенсационные выплаты» утвержден на сумму 1303,0 тыс. тенге, уточненный составил 1103,0 тыс. тенге, исполнение составило 300,0 тыс. тенге;

- 121 «Социальный налог» утвержден на сумму 964,0 тыс. тенге, уточненный составил 1032,0 тыс. тенге, исполнение составило 562,0 тыс. тенге;

- 122 «Социальные отчисления в государственный фонд социальных отчислений» утвержден на сумму 746,0 тыс. тенге, уточненный составил 776,0 тыс. тенге, исполнение составило 404,0 тыс. тенге;

- 123 «Взносы на обязательное страхование» утвержден на сумму 30,0 тыс. тенге, уточненный составил 30,0 тыс. тенге, исполнение составило 29,9

тыс. тенге;

- 131 «Оплата труда технического персонала» утвержден на сумму 567,0 тыс. тенге, уточненный составил 529,0 тыс. тенге, исполнение составило 246,0 тыс. тенге;

- 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» утвержден на сумму 56,0 тыс. тенге, уточненный составил 56,0 тыс. тенге, исполнение составило 24,7 тыс. тенге;

136 «Командировки и служебные разъезды внутри страны технического персонала» уточненный составил 38,0 тыс. тенге, исполнение составило 37,9 тыс. тенге;

- 144 «Приобретение топлива и ГСМ» утвержден на сумму 433,0 тыс. тенге, уточненный составил 645,0 тыс. тенге, исполнение составило 420,9 тыс. тенге;

- 149 «Приобретение прочих запасов» утвержден на сумму 32135,0 тыс. тенге, уточненный составил 41419,0 тыс. тенге, исполнение составило 1060,1 тыс. тенге;

- 152 «Оплата услуг связи» утвержден на сумму 617,0 тыс. тенге, уточненный составил 504,0 тыс. тенге, исполнение составило 198,0 тыс. тенге;

- 154 «Оплата аренды за помещение» утвержден на сумму 6962,0 тыс. тенге, уточненный составил 6032,1 тыс. тенге, исполнение составило 2552,0 тыс. тенге;

- 159 «Оплата прочих услуг и работ» утвержден на сумму 2509,0 тыс. тенге, уточненный составил 2509,0 тыс. тенге, исполнение составило 1276,7 тыс. тенге;

- 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» утвержден на сумму 5628,0 тыс. тенге, уточненный составил 5928,0 тыс. тенге, исполнение составило 3105,0 тыс. тенге;

- 162 «Командировки и служебные разъезды за пределы страны» утвержден на сумму 3370,0 тыс. тенге, уточненный составил 3370,0 тыс. тенге, исполнение составило 1943,4 тыс. тенге;

-169 «Прочие текущие затраты» утвержден на сумму 2010,0 тыс. тенге, уточненный составил 2415,9 тыс. тенге, исполнение составило 2415,9 тыс. тенге.

Контроль проведен на соответствие Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01 марта 2011 года № 413-IV, Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан.

Л. - [подпись] [подпись]

Контролем соответствия остатков денежных средств в банке по расчетным и валютным счетам (согласно выписок на отчетные даты), выборочным контролем достоверности проведенных операций по расчетным счетам нарушения не установлены. Проверенные банковские и расчетные операции проведены по данным бухгалтерского учета в соответствии с первичной документацией. Вопросы проверены. Нарушений не установлено.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность не имеется. 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.

Выборочным контролем правильности начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности нарушения не установлены, начисление отпускных и пособий по временной нетрудоспособности в Учреждении произведены в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1394 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы». Вопрос проверен. Нарушений не установлено.

Штатное расписание на 2014 год утверждено директором Учреждения и согласовано Ответственным секретарем Агентства Республики Казахстан по делам спорта и физической культуры в количестве 19 штатных единиц с месячным фондом заработной платы в сумме 904,3 тыс. тенге, штатное расписание на 2015 год утверждено директором Учреждения и согласовано Председателем Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан в количестве 19 штатных единиц с месячным фондом заработной платы в сумме 996,4 тыс.тенге, штатное расписание на 2016 год утверждено директором Учреждения и согласовано Исполняющим обязанности председателя Комитета по делам спорта и физической культуры в количестве 19 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1547,6 тыс. тенге.

Выборочным контролем проверены действующие должностные оклады, доплаты и установленные разряды работникам, а так же трудовые стажи, которые соответствуют штатному расписанию, разработанному в соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 и от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», так же начисление надбавки, премии и материальной помощи согласно

Л. - [подпись] [подпись]

с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета».

Пункт 1. Согласно Приказа Министра туризма и спорта Республики Казахстан №01-01-07/43 от 15 марта 2010 года «Об утверждении Правил исчисления стажа работы по специальности работников организаций физической культуры и спорта, не являющихся государственными служащими» стаж работы по специальности и идентичность специальностей определяется комиссией организации по установлению трудового стажа, состав которой утверждается руководителем организации.

- **в нарушение** Приказа Министра туризма и спорта Республики Казахстан №01-01-07/43 от 15 марта 2010 года «Об утверждении Правил исчисления стажа работы по специальности работников организаций физической культуры и спорта, не являющихся государственными служащими» решением комиссии на 1 января 2016 года стаж работы экономиста - Толембекова М.У. завышен на 2 месяца, что привело к переплате заработной платы за 2 месяца (январь, февраль 2016 года) на сумму **2,5 тыс. тенге**.

Пункт 2. Согласно п.п.2 п.2 Постановления Правительства Республики Казахстан №1193 от 31 декабря 2015 года «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» утверждены коэффициенты для исчисления ДО гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий (за исключением рабочих), по функциональным блокам.

- **в нарушение** п.п.2 п.2 Постановления Правительства Республики Казахстан №1193 от 31 декабря 2015 года «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» в 2016 году по двум работникам неправильно применены коэффициенты для исчисления ДО, что привело к переплате заработной платы в сумме **7,4 тыс. тенге**.

Пункт 3. Согласно п.п.1-1 п.1 и п.9 Постановления Правительства Республики Казахстан №1127 от 29 августа 2001 года «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет

средств государственного бюджета» надбавки к должностным окладам работников органов Республики Казахстан осуществляются также в случае принятия решения о сокращении штатной численности работников государственного органа и его территориальных подразделений за счет средств, предусмотренных на обеспечение деятельности государственного органа и высвободившихся в результате сокращения штатной численности в полном объеме, а также руководителям структурных подразделений премирование и установление надбавок может производиться на основании представления заместителя лиц, перечисленных в пункте 1-2 настоящих Правил либо самостоятельно руководителем уполномоченного органа.

- **в нарушение** п.п.1-1 п.1 и п.9 Постановления Правительства Республики Казахстан №1127 от 29 августа 2001 года «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета» при работающем ведущем научном работнике с окладом по ставке 0,5 % от должностного оклада директору Учреждения установили и выплатили надбавку к должностному окладу в размере 50% за совмещение работы данного ведущего научного работника общую сумму **348,6 тыс. тенге** в 2014 году, без согласования с уполномоченным органом.

Контроль расчетов с подотчетными лицами проведен на соответствие 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» и № 1172 от 14 октября 2011 года «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета». В ходе выборочного контроля установлено, что в нарушение требований настоящих нормативно-правовых актов в Учреждении имеет место следующее:

Handwritten signatures and initials:

Пункт 4. Согласно п.п.3 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» командированному работнику выплачиваются суточные, возмещаются расходы по найму жилого помещения и за проезд, на основании проездных документов, при проезде по железным дорогам – по тарифу купированного вагона, при отсутствии названных транспортных средств или срочности командировки с разрешения железнодорожным транспортом – по тарифу вагонов с двухместными купе с нижним расположением мягких диванов, мягкими креслами для сидения с устройством по регулированию его положения (СВ), а также классов «Турист» и «Бизнес» скоростных поездов.

- **в нарушение** п.п.3 п.9 Постановления Правительства Республики Казахстан №1428 от 22 сентября 2000 года работникам Учреждения без разрешения руководителя Учреждения возмещены билеты на скоростные поезда на общую сумму **151,6 тыс. тенге**, в том числе за 11 месяцев 2014 года 76,6 тыс. тенге, в 2015 году 43,9 тыс. тенге, за 6 месяцев 2016 года 31,1 тыс. тенге.

Пункт 5. Согласно п.п.2 п.2 Постановления Правительства Республики Казахстан №108 от 6 февраля 2008 года «О возмещении государственным служащим расходов на служебные заграничные командировки за счет средств республиканского и местных бюджетов» нормы возмещения суточных расходов работникам, находящимся в командировках за границей, а именно Российской Федерации составит 80 долларов США.

- **в нарушение** п.п.2 п.2 Постановления Правительства Республики Казахстан №108 от 6 февраля 2008 года «О возмещении государственным служащим расходов на служебные заграничные командировки за счет средств республиканского и местных бюджетов» работникам Учреждения в 2014 году во время нахождения командировке в г.Сочи Российской Федерации была завышена норма суточных на сумму **11,4 тыс. тенге**.

Выборочным контролем содержания служебного автотранспорта на соответствие Постановления Правительства РК от 10 февраля 2003г. № 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» и Постановления Правительства Республики Казахстан от 27 мая 1999г. №663 «Об упорядочении эксплуатации служебных автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов Республики Казахстан» установлено:

На основании акта приема-передачи от 13 мая 2014 года по согласованию с ГУ «Департамент государственного имущества и приватизации города Астаны» принято на баланс Учреждения автотранспортное средство марки Volkswagen Multivan, регистрационный номер 184BD02, год выпуска 2010, номер двигателя CFC027101, номер кузова WV2ZZZ7HZBH069934, цвет черный, балансовой стоимостью 6347,1 тыс. тенге.

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

Однако, по данным выборочного контроля, **в нарушение** Постановления Правительства РК №1210 от 11 августа 2009 года «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта» произведено списание ГСМ сверх нормы на сумму **246,3 тыс. тенге.**

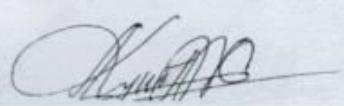
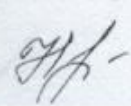
Пункт 6. Согласно Постановления Правительства Республики Казахстан №663 от 27 мая 1999 года «Об упорядочении эксплуатации служебных автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов Республики Казахстан» лимит пробега для автомобилей транспортного обслуживания за месяц не должен превышать 2600 км.

- **в нарушение** главы 2 раздела 1 вышеуказанного Постановления установлено, что пробеги автотранспортов Учреждения превышают данную норму и списание горюче-смазочных материалов, соответственно списание производились больше чем положено на сумму **246,3 тыс. тенге, в том числе 2015 году 193,1 тыс. тенге, за 6 месяцев 2016 года 53,2 тыс. тенге.**

Учреждение расположено по адресу: г.Алматы, ул.Муканова, д.241 ВП 141, на основании договора государственных закупок №1-16 от 29 января 2016 года заключенный с ИП «Холод М.Е.», сумма договора составляет 5490,0 тыс. тенге, занимаемая площадь 102,6 кв.м..

За проверяемый период Учреждением капитальный и текущий ремонт не производился.

Контроль сохранности и списания основных средств, товарно-материальных ценностей проведен на соответствие Закону РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007года №234 и Постановлению Правительства РК от 14 октября 2011 года №1172 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета».

h-  

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

Последняя инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей проводилась в 2015 году.

Настоящим контролем проведена выборочная инвентаризация основных средств по состоянию на 1 июля 2016 года. Недостач и излишек ТМЦ не установлено.

За проверяемый период приобретено основных средств на общую сумму 8599,1 тыс. тенге, списаний не было. Из них за 11 месяцев 2014 года приобретено основных средств на сумму 7539,1 тыс. тенге, в 2015 году приобретено основных средств на сумму 1060,0 тыс. тенге.

Товарно-материальные ценности за проверяемый период списаны на основании актов списания ТМЦ, заверенных утвержденной комиссией Учреждения.

В ходе проверки произведен выборочный контроль за соблюдением законодательства о государственных закупках.

Планы государственных закупок на 2014-2016 годы утверждены в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансирования Учреждения, согласно абзаца 2 п.3 статьи 5 Закона о государственных закупках.

Согласно п.4 статьи 5 Закона Планы на 2014-2015 и 2016 годы размещены на веб-портале государственных закупок.

За период с 1 февраля 2014 года по 30 июня 2016 года Учреждением проведено 152 процедур государственных закупок на общую сумму 88368,1 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений 68 процедур государственных закупок на общую сумму 47588,0 тыс. тенге;

- способом из одного источника 28 процедур государственных закупок на сумму 6041,7 тыс. тенге;

- способом конкурса 1 процедура государственных закупок на сумму 19728,0 тыс. тенге;

- в соответствии с п.1 ст.4 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 21.07.2007г. №303-III без применения норм Закона 55 закупок на общую сумму 15010,4 тыс. тенге.

За период с 01 февраля по 31 декабря 2014 года заключены договора на сумму - 38933,1 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений - 29079,0 тыс. тенге;

- способом из одного источника - 506,0 тыс. тенге;

- без применения норм Закона - 9348,1 тыс. тенге.

В 2015 году за проверяемый период заключены договора на сумму - 41481,2 тыс. тенге, в том числе:

- способом открытого конкурса - 19728,0 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений - 16091,0 тыс. тенге;
- без применения норм Закона - 5662,3 тыс. тенге.

За период с 01 января 2016 года по 30 июня 2016 году сумма договоров составляет общую сумму - 7953,7 тыс. тенге, из них:

- способом запроса ценовых предложений - 2418,0 тыс. тенге;
- способом из одного источника - 5535,7 тыс. тенге.

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: Нет.

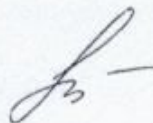
13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: В ходе контроля по допущенным нарушениям проведена разъяснительная работа в присутствии административных работников и бухгалтерии по соблюдению финансовой дисциплины. Рекомендовано усилить контроль по определению стажа и применений коэффициента для исчисления окладов, установлении надбавок к окладам работников, возмещении командировочных расходов, списании ГСМ, строго соблюдать требования бюджетного законодательства и других нормативно-правовых актов регулирующих финансовую деятельность Учреждения.

14. Приложения:

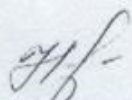
1. Требование по предоставлению Предприятием сведений, информации, документов (материалов);
2. Реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего государственного аудита на ____ листах;
3. Подлинники или заверенные соответствующим образом копии документов (Справка о государственной перерегистрации юридического лица, Устав, штатное расписание, планы финансирования, акты инвентаризации основных средств) на ____ листах, таблицы, иллюстрирующие факты нарушений на ____ листах;
4. Письменные объяснения лиц, имеющих отношение к допущенным нарушениям на ____ листах.

Работник(и) органа внутреннего государственного аудита:

Главный эксперт службы
внутреннего аудита Министерства
культуры и спорта Республики Казахстан



С.М. Ктанова

Ознакомлен:

И.о. директора РГУ «Национальный
антидопинговый центр»

А.Ж. Кушимова

Главный бухгалтер РГУ «Национальный
антидопинговый центр»

К.Х. Адамова

(Дата ознакомления)

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах (1-экземпляр Служба внутреннего аудита Министерства культуры и спорта Республики Казахстан; 2-экземпляр РГУ «Национальный антидопинговый центр».)