

Аудиторский отчет

г. Алматы

24 мая 2019 года №1

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита: Республиканское государственное казенное предприятие «Национальный антидопинговый центр» Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее – Предприятие).

Предприятие зарегистрировано в Управлении юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции города Алматы от 15.11.2016г. БИН 130340002409. Банковские реквизиты в АО «АТФБанк»: KZ63826A1USDD2007614, KZ24826A1EURD2003899, KZ37826A1RUBD2004111, KZ23826A1CHFD2000055, KZ82826A1KZTD2025176, KZ77826A1KZTD2024878, KZ60826A1KZTD2024602, KZ54826A1KZTD2024613, БИК ALMNKZKA.

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, улица Муқанова 241, тел. 8 (727) 338-48-22, 348-67-64.

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.Мухамедиулы №123 от 30 апреля 2019 года.

5. Внутренний государственный аудит проведен: Руководителем службы внутреннего аудита Министерства культуры и спорта Республики Казахстан Нуржановой А.Н. и главным экспертом – государственным аудитором службы внутреннего аудита Умбеталиновым К.М.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: Анализ и оценка эффективности по всем направлениям деятельности предприятия, эффективное использование средств, выделенных из республиканского бюджета и других средств, использованных для достижение целей и задач предусмотренных в плане развития Предприятия.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 1 июля 2016 года по 31 декабря 2018 года.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 13 мая по 24 мая 2019 года включительно.

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:

С правом первой подписи:

- Директор Бакашева Майра Кабылкаковна – за весь период аудита.

С правом второй подписи:

- Главный бухгалтер Адамова Карлыгаш Хайроллаевна – с 06.01.2014 года по 31.03.2017 года;

- Главный бухгалтер Айдабулова Гульзада Битановна с 31.03.2017 года по настоящее время.

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: Государственный аудит на соответствие проведен главным экспертом службы внутреннего аудита Министерства культуры и

спорта РК Ктановой С.М. за период с 1 февраля 2014 года по 30 июня 2016 года.

По итогам аудита установлены нарушения на общую сумму 767,8 тыс. тенге, из них подлежит возмещению в бюджет 767,8 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.

Предприятие создано Постановлением Правительства РК №1718 от 29 декабря 2012 года и реорганизовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 сентября 2016 года №540 «О реорганизации республиканского государственного учреждения «Национальный антидопинговый центр Комитета по делам спорта и физической культуры МКС РК» в республиканское государственное казенное предприятие «Национальный антидопинговый центр Комитета по делам спорта и физической культуры МКС РК».

Предприятие действует на основании Устава, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 26.10.2016 года №1104, с учетом внесенных изменений от 06.04.2018 года.

Учредителем Предприятия является Правительство Республики Казахстан.

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

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

Целью деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области физической культуры и спорта для противодействия применению допинга в спорте и борьба с ним с целью его искоренения.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1) Организация антидопинговой деятельности, в соответствии с требованиями Международного олимпийского комитета (далее - МОК), Всемирного Антидопингового агентства (далее - ВАДА), международных федераций;

2) Организация системы допинг-контроля среди спортсменов и спортивного резерва;



3) Планирование и реализация программ антидопингового образования и воспитания с целью повышения уровня знаний спортсменов, спортивных врачей, тренерско-преподавательского состава и персонала спортсменов в области борьбы с применением допинга в спорте и профилактики использования допинга;

4) Организация индивидуальной консультативной работы со спортсменами, спортивными врачами, тренерами и персоналом спортсменов по различным вопросам борьбы с допингом в спорте;

5) Организация и обеспечение работы Комитета по рассмотрению результатов положительных проб спортсменов, Апелляционного комитета, Комитета по терапевтическому использованию запрещенных субстанций и методов;

6) Разработка и внедрение справедливой и обоснованной системы вынесения решений в отношении спортсменов, нарушающих антидопинговые правила. Определение правил подачи и рассмотрения апелляций. Обеспечение защиты прав спортсмена в ходе подачи апелляции и слушаний, обеспечение права спортсмена подавать апелляцию непосредственно в суд спортивного арбитража;

7) Разработка критериев включения спортсменов в национальный регистрируемый пул тестирования и формирование регистрируемого пула тестирования спортсменов;

8) Планирование антидопингового тестирования. Организация проведения соревновательного и внесоревновательного тестирования спортсменов на допинг в Республике Казахстан и за рубежом, транспортировка допинг-проб в аккредитованные ВАДА антидопинговые лаборатории;

9) Организация работы с федерациями по видам спорта с целью тесного взаимодействия по искоренению применения допинга и информирования их о результатах исследований допинг-проб из аккредитованных ВАДА антидопинговых лабораторий;

10) Сотрудничество с международными антидопинговыми организациями по всем вопросам антидопинговой работы и координация своей деятельности по проведению тестирований с Региональной антидопинговой организацией Центральной Азии, Центральными антидопинговыми организациями, Международными спортивными федерациями и ВАДА;

11) Организация обучения, повышения квалификации, переквалификация, аттестация и переаттестация специалистов, проводящих допинг контроль по Республике Казахстан и за ее пределами, с учетом специфики их профессиональной деятельности по вопросам антидопинговой работы;

12) Участие в работе семинаров, конференций, конгрессов, совещаний, посвященных борьбе с допингом в спорте в Республике Казахстан и за рубежом, стажировка зарубежом с целью повышения квалификации специалистов, проводящих допинг контроль;

13) Проведение научно-исследовательских работ в области спорта, направленных на изучение вопросов повышения работоспособности.

функциональных возможностей человека и противодействия применению допинга в спорте;

14) Организация антидопингового контроля за фармацевтическими препаратами, биологически активными добавками, продуктами спортивного питания и другими средствами, применяемыми в спорте, с целью выявления в них запрещенных субстанций;

15) Содействие внедрению в практику подготовки спортсменов разрешенных для применения в спорте фармацевтических препаратов, биологически активных добавок, продуктов спортивного питания и других средств;

16) Организация обучения и повышения квалификации для тренеров, спортивных врачей, организаторов спорта по актуальным вопросам антидопинговой программы с учетом специфики их профессиональной деятельности и участие в разработке информационных материалов по данной тематике;

17) Ведение баз данных спортсменов;

18) Информирование о деятельности Национального антидопингового центра всех заинтересованных сторон;

19) Оказание информационных услуг в области предотвращения допинга в спорте и борьбе с ним;

20) Участие и проведение республиканских и международных научно-тематических конференций, семинаров по вопросам борьбы с применением допинга в спорте с привлечением иностранных специалистов и экспертов.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с международными антидопинговыми законодательными актами, а именно

1. *Международная Конвенция о борьбе с допингом в спорте, принятая в Париже 19 октября 2005 года (Ратификация в РК- Закон РК от 07.12.2009г. №220-IV)*

2. *Всемирный антидопинговый Кодекс, редакция 2015 года*

3. *Международный стандарт Всемирного антидопингового агентства (далее ВАДА) Тестирования и расследования, редакция 2015 года*

4. *Международный стандарт ВАДА Запрещенный список, обновляется ежегодно и вводится в силу с 1 января ежегодно*

5. *Международный стандарт ВАДА для Лабораторий, редакция 2015 года*

6. *Международный стандарт ВАДА по Терапевтическому использованию, редакция 2015 года*

7. *Международный стандарт ВАДА по защите частной жизни и личной информации, редакция 2015 года*

8. *Международный стандарт по соответствию Кодексу, редакция 2018 года*

Согласно вышеуказанным антидопинговым стандартам и протоколам ВАДА, которые обязательны для выполнения Антидопинговыми организациями, Предприятие разрабатывает и проводит работу по программе Тестирования, включающего соревновательное и вне-соревновательное



тестирование, программе Биологического паспорта спортсмена (сбор проб и последующая экспертиза), проведение спорт-специфических анализов, и тд.

Инспекторами допинг-контроля Предприятия осуществляются сбор биопроб как в пределах Республики Казахстан, так и за ее пределами в рамках соревновательного и внесоревновательного тестирования спортсменов.

Все биопробы спортсменов направляются в аккредитованные ВАДА Антидопинговые лаборатории мира. Предприятием заключен контракт с Антидопинговой лабораторией г. Дрезден (Крайша), Германия, так как, антидопинговая лаборатория г. Алматы была лишена аккредитации ВАДА в сентябре 2016 года.

Так между Предприятием и Институтом Исследований Допинга и Спортивной Биохимии города Дрезден (Германия) ежегодно заключаются договора на оказание услуг Анализа проб допинг контроля соревновательного и вне-соревновательного тестирования.

В соответствии с требованиями международного стандарта ВАДА тестирование и расследование и техническому документу ВАДА по биологическому паспорту спортсмена за 2017 год пробы крови для биологического паспорта спортсменов должны доставляться в антидопинговые лаборатории в течение 36 часов в определенном температурном режиме.

В связи с чем между Предприятием и Федеральным государственным бюджетным учреждением «Антидопинговый центр» (Москва, Российская Федерация), имеющая сертификат утверждения ВАДА для биологического паспорта спортсменов, ежегодно заключаются договора на оказание услуг по проведению лабораторных анализов проб крови спортсменов на биологический паспорт спортсмена в рамках гематологического модуля.

Для бесперебойной транспортировки вышеуказанных допинг проб до места назначения между Предприятием и ТОО «ДХЛ Интернешнл Казахстан» ежегодно в соответствии с Законом РК «О государственных закупках» заключаются договора на оказание услуг, связанных с перевозкой и услуг таможенного представителя.

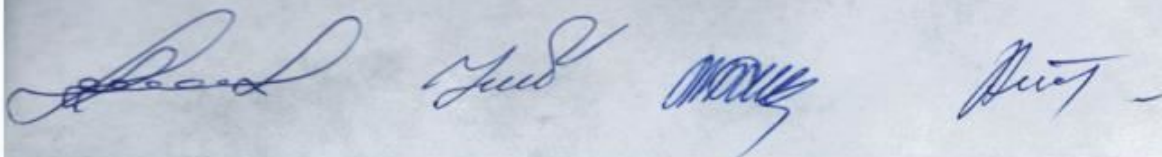
Также в Предприятии созданы Дисциплинарная комиссия и Комиссия по терапевтическому использованию субстанции и методов.

Дисциплинарная Комиссия рассматривает дела, связанные с нарушениями антидопинговых правил, а именно применение допинга спортсменами.

Комиссия по Терапевтическому Использованию рассматривает случаи от спортсменов на использование субстанций в целях, которые включены в Запрещенный Список, но необходимы для лечения травм и физических состояний спортсмена в медицинских целях.

Комиссии работают согласно Положению, разработанному и утвержденному уполномоченным органом в области спорта, согласованным с Наблюдательным Советом Предприятия.

Деятельность Комиссий регулируется основными НПА Республики Казахстан, а также, основными документами ВАДА (Кодекс, Международные



Стандарты, Технические документы, медицинские руководства для некоторых видов заболеваний)

Дисциплинарная Комиссия должна рассматривать каждый случай нарушения антидопинговых правил индивидуально и выносить справедливые и обоснованные Решения. Каждый член спортивного сообщества (спортсмен, тренер, врач, сотрудник федерации, сотрудник государственного органа в области спорта, родитель и тд) может быть привлечен за нарушение антидопинговых правил, также имеет право на апелляцию по любому Решению любой Комиссии.

Всего за период аудита выявлено 72 положительных случаев использования допинга казахстанскими спортсменами и тренерами. Все случаи нарушения были рассмотрены Дисциплинарной Комиссией и вынесены соответствующие сроки спортивной дисквалификации. Среди них, около 80% составляют спортсмены высокой квалификации (члены национальных сборных команд), которые выступают на международных соревнованиях, включающие Олимпийские и паралимпийские Игры.

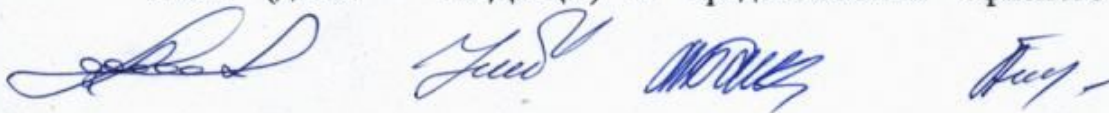
Также за период аудита было подано 7 запросов от спортсменов на терапевтическое использование запрещенных субстанций и методов, запрещенных в спорте. Все запросы спортсменов были рассмотрены Комиссией по терапевтическому использованию и были приняты решения по их одобрению.

Кроме того, Предприятием ежегодно разрабатывается программа антидопингового образования и воспитания с целью повышения уровня знаний спортсменов, спортивных врачей, тренерско-преподавательского состава и персонала спортсменов в области борьбы с применением допинга в спорте и профилактики использования допинга.

Предприятием на постоянной основе проводятся общие и индивидуальные консультации со спортсменами, спортивными врачами, тренерами и персоналом спортсменов, проводится работа с федерациями. Семинары для спортивных врачей проводятся также по вопросам правильного использования субстанций, включенных в Запрещенный Список. Ведется совместная работа с федерациями для проведения дополнительного тестирования спортсменов на допинг-контроль по необходимости (например, с федерацией тяжелой атлетики в 2017-2018 годах в связи с годичной дисквалификацией федерации), а также, для проведения соревновательного тестирования во время международных соревнований, проходящих на территории Республики Казахстан.

Предприятие является единственной аккредитованной антидопинговой организацией не только в Казахстане, но и в Центральной Азии, что позволило расширить международное сотрудничество и возвысить авторитет нашей страны.

На основании официального письма Министерства туризма и спорта Республики Казахстан от 23 января 2012 года Казахстан выразил свое согласие о принятии офиса Региональной антидопинговой организации Центральной Азии (далее – РАДОЦА) и предоставлении офисного помещения и



инфраструктуры для функционирования офиса РАДОЦА на безвозмездной основе. На очередном заседании Президиума РАДОЦА, проходившем в г. Ташкент, Узбекистан, 30 мая 2013 года, было принято решение о переносе офиса РАДОЦА в г. Алматы, Казахстан. Офис РАДОЦА базируется в РГКП «Национальный антидопинговый центр» Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан с 2013 года, и выполняя все свои основные задачи, офис РАДОЦА поддерживает престиж Казахстана на высоком уровне.

В состав РАДОЦА входят 8 стран Центральной Азии: Афганистан, Казахстан, Кыргызстан, Монголия, Пакистан, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан. Председателем РАДОЦА является директор Предприятия. Координатор-сотрудник Предприятия. Основная роль-координирование антидопинговых программ в странах Центральной Азии.

Сотрудниками Предприятия ежедневно на постоянной основе осуществляется сотрудничество с другими Антидопинговыми организациями стран и Международных федераций, в области обмена информации о спортсменах, проведении совместных программ по тестированию, обмена опытом работы и тд.

Между ВАДА и РАДОЦА заключен меморандум о взаимодействии ВАДА и РАДОЦА и о функционировании офиса РАДОЦА. По данному меморандуму осуществляется финансирование офиса РАДОЦА (оплата за проделанную работу менеджера).

Также, РАДОЦА заключил соглашение с Азиатским антидопинговым фондом на получение гранта для материально-технического оснащения офиса РАДОЦА. Согласно условию соглашения РАДОЦА выделяются средства на приобретение оргтехники с ее последующим хранением для передачи при условии передислокации офиса РАДОЦА в другую страну.

Выделенные средства Предприятием были оприходованы по учету как спонсорская помощь. Согласно договору №57-17 от 14.11.2017 года заключенному между Предприятием и ИП «Хамитов» на сумму 1189,6 тыс. тенге Предприятием приобретены основные средства (организационная техника) без применения Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V.

Пункт 1. В нарушение ст.1, п.2 ст.4 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V, Предприятием заключен договор №57-17 от 14.11.2017 года с ИП «Хамитов» на сумму **1189,6 тыс. тенге** на приобретение организационной техники без применения Закона РК «О государственных закупках» *(копия договора, объяснительная прилагаются на ___ листах).*

А также, Предприятием оказываются платные услуги спортсменам в части забора биопроб допинг-контроля (моча, кровь) и образовательные программы для спортсменов, тренеров, спортивных врачей. Прейскурант цен на вышеуказанные услуги утверждены Председателем Комитета по делам спорта и физической культуры МКС РК. Оказание платных услуг регламентировано



правилами оказания платных услуг, утвержденного директором Предприятия и согласованного Уполномоченным органом.

Исходя из вышеуказанного за период аудита Предприятием выполнены следующие виды работ:

Таблица №1

№ п/п	Наименование работ	2 полугодие 2016 года	2017 год	2018 год
1	Собрано и направлено допинг проб мочи (Антидопинговая лаборатория г. Дрезден)	1338	3000	3000
2	Собрано и направлено допинг проб крови (Антидопинговый центр г. Москва)	162	150	300
3	Проведено семинаров с тренерами	29	36	49
4	Проведено лекций со спортсменами	25	48	83
5	Проведено семинаров со спортивными врачами	11	10	9
6	Выявлено положительных случаев нарушения антидопинговых правил	6	21	45

Исходя из вышеуказанной таблицы следует, что количество выявления положительных результатов использования допинга у спортсменов из года в год увеличивается. Данное увеличение связано с улучшением качества программы составления плана отбора проб. Предприятием проводится тщательный анализ статистических данных и результатов выступлений сборных команд по видам спорта. Данные обсуждаются специалистами Предприятия и используются в подготовке плана тестирования. Также на увеличение положительных проб влияет изменения в Международном Стандарте ВАДА Запрещенный список. Ежегодно эксперты ВАДА пересматривают Запрещенный список, и в результате, некоторые субстанции исключаются, но, также, добавляются новые субстанции. Так, например, в результате включения субстанции мельдоний в Запрещенный список в 2016 году, количество выявленных положительных проб составило 62 случая (из них 34 случая использование мельдония), тогда как, в 2017 году – 21 случай (из них, 8 случаев использование мельдония).

Также наблюдается увеличение количества проведения семинаров, лекций с тренерами, спортсменами и спортивными врачами в целях противодействия применению допинга в спорте и борьбе с ним для его искоренения.

Подводя итоги вопроса программы «Анализ и оценка деятельности Предприятия» необходимо отметить, что Предприятием на должном уровне реализуется политика государства в части развития спорта высших достижений. Предприятием ежегодно осуществляется деятельность в области физической культуры и спорта для противодействия применению допинга в спорте и борьба с ним с целью его искоренения. Искоренение применения допинга в спорте позволит избежать наложения на наших спортсменов штрафов и их дисквалификации на длительные сроки.

Следует отметить, что из года в год в стране увеличивается количество выявления положительных результатов использования допинга у спортсменов, что в последствии приводит к их дисквалификации. Однако отстранение от

соревновательной деятельности приводит к потере ими спортивной формы. Многие спортсмены после этого не могут показать высокие результаты и прекращают выступления в международных соревнованиях. Для недопущения дисквалификации спортсменов считаем целесообразным усилить допинг-контроль в части увеличения количества прохождения допинг-контроля. На систематической основе, проводить обязательный допинг-контроль перед крупными международными стартами с целью предотвращения выезда спортсменов использовавших допинг на Международные соревнования во избежание последующих громких допинг-скандалов, которые неблагоприятно повлияют на спортивный имидж страны, а также уделить большое внимание антидопинговому образованию.

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).

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).

К государственному аудиту Предприятием представлены следующие Планы развития за период, охваченный государственным аудитом:

- 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 о результатах обработки электронного отчета, поступающего на сервер ЕССО (Единая система сдачи отчетности) (далее – Уведомление ЕССО) №60534373 от 23.12.2016 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 №60670075 от 16.11.2017 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 №60681792 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 Министерства культуры и спорта РК от 21.11.2018 года №376 (Уведомление ЕССО №60809767 от 22.11.2018 года);

Также, Предприятием к государственному аудиту представлены Отчеты по исполнению планов развития за 2017-2018 годы:

- 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 №60768287 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 №60900162 от 15.05.2019 года).

В соответствии с п.6, 7 Правил разработки Плана развития, Уполномоченный орган соответствующей отрасли или местный исполнительный орган разрабатывают и доводят до организации до первого сентября года, предшествующего планируемому периоду:

1) цели и задачи деятельности организации, приводящие к достижению целей и выполнению задач государственного органа (местного исполнительного органа), отраженных в его стратегическом плане, бюджетной программы (программе развития территории);

2) количественно измеримые ключевые показатели, характеризующие деятельность организации по выполнению целей и задач государственного органа (местного исполнительного органа), отраженных в его стратегическом плане, бюджетной программы (программе развития территории).

Однако, Уполномоченным органом – Комитетом по делам спорта и физической культуры не доведены до сведения Предприятия цели, задачи и количественно измеримые ключевые показатели.

Пункт 2. Так, в представленных Планах развития и отчетов по исполнению планов развития Предприятия не установлены цели, задачи и конечный результат.

В соответствии с п.5 Правил разработки Плана развития, 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.

- **в нарушение** п.5 главы 2 Правил разработки Плана развития, Предприятием не установлены цели, задачи и конечные результаты в Планах развития Предприятия (копии разделов «Показатели результатов», *объяснительная прилагаются на _____ листах*).

В плане развития Предприятия установлен прямой результат, исполнение которого приведено в нижеследующей таблице:

Таблица №2

Наименование результата	2017			2018		
	план	факт	достижение (%)	план	факт	достижение (%)
Количество произведенных заборов	3000	3000	100	3000	3000	100

Для достижения поставленных результатов использовались средства бюджетных программ:

В рамках программы 036 «Развитие спорта высших достижений» подпрограммы 100 «Обеспечение развития спорта высших достижений» с июля по декабрь 2016 года выделено 23585,2 тыс. тенге, в 2017 году – 106608,0 тыс. тенге и в 2018 году – 266539,9 тыс. тенге. Средства предусмотрены для реализации программы: на аренду помещения, содержание работников, основных средств, оплата обязательных платежей в бюджет, оплата коммунальных услуг, услуг связи, расходами связанными с проведением допинг проб, прочие услуги и работы.

Кроме того, Предприятием получен собственный доход с июля по декабрь 2016 года в сумме 54204,0 тыс. тенге, в 2017 году – 58657,0 тыс. тенге, в 2018 году – 61570,5 тыс. тенге. Данный доход получен от оказания платных услуг по забору крови, спонсорской помощи и другие.

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

Подводя итоги вопроса программы «Анализ реализации целей и задач, предусмотренных в Плане развития Предприятия во взаимосвязи с бюджетными средствами» следует отметить, что в целом Предприятие выполняет свои обязательства на должном уровне. Однако, Предприятием не установлены цели, задачи и конечный результат в Плане развития, что не дает возможность дать полноценную оценку деятельности Предприятия.

Выводы по показателю государственного аудита «Оценка результативности реализации намеченных целей и задач, предусмотренных в Плане развития Предприятия и оценка эффективности деятельности Предприятия»:

Основной целью Предприятия, согласно Устава Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области физической культуры и спорта для противодействия применению допинга в спорте и борьба с ним с целью его искоренения.

Однако в Плане развития Предприятия не установлены цели, задачи и конечный результат, не установлены количественно - измеримые показатели, в связи с чем не представляется возможным оценить результативность реализаций намеченных целей Предприятия.

За период аудита в работе Предприятия в 2018 году наблюдается тенденция роста выявляемости положительных результатов допинг проб на 214% по сравнению с 2017 годом. Результатом данной тенденции является улучшением качества программы составления плана отбора проб, проведения тщательного анализа по итогам выступления спортсменов, анализ рисков по видам спорта, а также изменения (увеличение количества запрещенных

предметов) в Международном Стандарте ВАДА Запрещенный список.

Кроме того, по итогам 2018 года наблюдается увеличение семинаров и лекций на 150% по сравнению с 2017 годом. Целью данного увеличения является повышение уровня знаний спортсменов, спортивных врачей, тренерско-преподавательского состава и персонала спортсменов в области борьбы с применением допинга в спорте и профилактики использования допинга.

Подводя итоги аудита эффективности необходимо отметить, что Предприятием на должном уровне реализуется политика государства в части развития спорта высших достижений. Предприятием ежегодно осуществляется деятельность в области физической культуры и спорта для противодействия применению допинга в спорте и борьба с ним с целью его искоренения. Искоренение применения допинга в спорте позволит избежать наложения на наших спортсменов штрафов и их дисквалификации на длительные сроки.

Следует отметить, что отстранение от соревновательной деятельности приводит к потере ими спортивной формы. Многие спортсмены после этого не могут показать высокие результаты и прекращают выступления в международных соревнованиях. Для недопущения дисквалификации спортсменов считаем целесообразным усилить допинг-контроль в части увеличения количества прохождения допинг-контроля. На систематической основе, проводить обязательный допинг-контроль перед крупными международными стартами с целью предотвращения выезда спортсменов использовавших допинг на Международные соревнования во избежание последующих громких допинг-скандалов, которые неблагоприятно повлияют на спортивный имидж страны.

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

3. Анализ выполнения договорных обязательств по договорам 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 оказание услуг по осуществлению деятельности в области физической культуры и спорта для противодействия применению допинга в спорте и борьба с ним с целью его искоренения по бюджетной программе 036 «Развитие спорта высших достижений» подпрограмме 100 «Обеспечение развития спорта высших достижений» в том числе по годам:

- в 2016 году №54 от 15.12.2016 года на сумму 2921,2 тыс. тенге. Дополнительным соглашением №1 от 22.12.2016 года сумма договора увеличена до 4867,2 тыс. тенге;

- в 2017 году №21 от 13.01.2017 года на сумму 106705,0 тыс. тенге. Дополнительным соглашением №1 от 11.06.2017 года сумма договора



уменьшена до 106608,0 тыс. тенге;

- в 2018 году №20 от 15.01.2018 года на сумму 248053,0 тыс. тенге. Дополнительным соглашением №2 от 14.06.2018 года сумма договора увеличена до 266539,9 тыс. тенге;

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

Также между Предприятием и Институтом Исследований Допинга и Спортивной Биохимии города Дрезден (Германия) ежегодно заключаются договора на оказание услуг Анализа проб допинг контроля соревновательного и вне-соревновательного тестирования, а именно:

- в 2016 году договор №62-16 от 30.09.2016 года на сумму 44165,8 тыс. тенге или 121836,6 Евро;

- в 2017 году №2017-2 от 20.06.2017 года на сумму 60000,0 тыс. тенге или 167776,0 Евро;

- в 2018 году №18-18 от 13.02.2018 года на сумму 120000,0 тыс. тенге или 299400,0 Евро. Дополнительным соглашением №1 от 14.12.2018 года к договору сумма договора увеличилась на 13000,0 тыс. тенге или 30998,9 Евро. Дополнительным соглашением №2 от 24.12.2018 года сумма договора увеличена на 4000,0 тыс. тенге или 9426,0 Евро.

Кроме того, между Предприятием и Федеральным государственным бюджетным учреждением «Антидопинговый центр» (Москва, Российская Федерация), имеющая сертификат утверждения ВАДА для биологического паспорта спортсменов, ежегодно заключаются договора на оказание услуг по проведению лабораторных анализов проб крови спортсменов на биологический паспорт спортсмена в рамках гематологического модуля, а именно:

- в 2017 году договор №53-17 от 20.10.2017 года;

- в 2018 году договор №17-18 от 16.02.2018 года.

Цены договоров определяются количеством проведенных анализов и стоимостью оказанных дополнительных услуг. Цены на анализы и услуги приведены в Приложении №1 к договорам.

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

С 01 июля 2016 года по 31 декабря 2018 год Предприятием заключено 128 договоров государственных закупок на общую сумму 279 671,7 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений 16 договора государственных закупок на общую сумму 9 047,2 тыс. тенге;

- способом из одного источника путём прямого заключения 101 договоров на общую сумму 170 553,1 тыс. тенге.

- способом открытого конкурса 11 договор на общую сумму 100 071,4 тыс. тенге.

С июля по декабрь 2016 года заключено 25 договоров государственных закупок на общую сумму 41 664,8 тыс. тенге, в том числе:



- способом запроса ценовых предложений 4 договора государственных закупок на общую сумму 6 295,9 тыс. тенге;
- способом из одного источника путём прямого заключения 20 договоров на общую сумму 5 217,6 тыс. тенге;
- способом конкурса заключен 1 договор на общую сумму 30 151,3 тыс. тенге.

С 01 января по 31 декабря 2017 года заключено 42 договоров государственных закупок на общую сумму 49 742,2 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений 8 договоров государственных закупок на общую сумму 1 556,7 тыс. тенге;
- способом из одного источника путём прямого заключения 32 договоров на общую сумму 19 011,9 тыс. тенге.
- способом конкурса заключено 2 договора на общую сумму 29 173,6 тыс. тенге.

С 01 января по 31 декабря 2018 года заключено 61 договоров государственных закупок на общую сумму 188 264,7 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений 4 договоров государственных закупок на общую сумму 1 194,6 тыс. тенге;
- способом из одного источника путём прямого заключения 49 договоров на общую сумму 146 323,6 тыс. тенге.
- способом конкурса заключено 8 договоров на общую сумму 40 746,5 тыс. тенге.

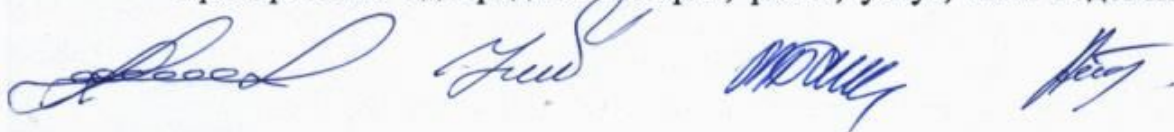
Согласно заключенным договорам Предприятием и поставщиками своевременно принимались обязательства предусмотренные условиями договоров, однако в Предприятии имелись случаи невыполнения или несвоевременного выполнения обязательств поставщиками.

Согласно представленных документов за период аудита одним поставщиком не выполнены свои обязательства перед Предприятием. По данному поставщику были переданы материалы в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок. Нарушений не установлено.

Аудитом 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) установлено следующее:

Пункт 3. Между Предприятием и ИП «Art Union Молдамуратова А.» заключен договор о государственных закупках от 15.08.2016 года №38-16 на оказание услуг по письменному переводу с английского языка на другие языки на общую сумму 281,0 тыс. тенге на основании пп.42 п.3 ст.39 Закона о государственных закупках.

Согласно пп. 42 п. 3 статьи 39 Закона о государственных закупках Государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках осуществляются в случаях приобретения однородных товаров, работ, услуг, если годовой объем таких



однородных товаров, работ, услуг в стоимостном выражении не превышает стократного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете где размер месячного расчетного показателя на 2016 год составляет 2121 тенге.

Однако лоты предусмотренные в приложении 1 к вышеуказанному договору Услуги перевода Правил с английского языка на русский с нотариальным заверением на сумму 140,5 тыс. тенге и Услуги перевода Правил с английского языка на казахский с нотариальным заверением на сумму 140,5 тыс. тенге являются однородными услугами и превышают стократный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом РК «О республиканском бюджете» ($2121 \cdot 100 = 212100$ тенге).

- **в нарушение** пп.42 п.3 ст.39 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015г. №434-V (с внесениями изменений и дополнении) Предприятием заключен договор на оказание услуг перевода на сумму **281,0 тыс. тенге** по условиям не соответствующим требованиям Закона о государственных закупках *(копия договора между поставщиком и заказчиком, объяснительная прилагаются на ___ листах).*

Пункт 4. Между Предприятием и ИП «Мерездурдыев Р.Г.» заключен договор о государственных закупках от 30.05.2017 года №20-17 на услуги по информационной поддержке сайтов на сумму 226,5 тыс. тенге на основании пп.42 п.3 ст.39 Закона о государственных закупках.

Между Предприятием и ИП «Advertising company» заключен договор о государственных закупках от 23.10.2017 года №5-17 на услуги по информационной поддержке сайтов на сумму 200,0 тыс. тенге на основании пп.42 п.3 ст.39 Закона о государственных закупках.

Согласно пп. 42 п. 3 статьи 39 Закона о государственных закупках Государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках осуществляются в случаях приобретения однородных товаров, работ, услуг, если годовой объем таких однородных товаров, работ, услуг в стоимостном выражении не превышает стократного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете где размер месячного расчетного показателя на 2017 год составляет 2269 тенге.

Однако вышеуказанные услуги являются однородными и идентичными услугами и превышают стократный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год Законом РК «О республиканском бюджете» ($2269 \cdot 100 = 226900$ тенге).

- **в нарушение** пп.42 п.3 ст.39 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015г. №434-V (с внесениями изменений и дополнении) Предприятием в 2017 году заключены договора на оказание услуг информационной поддержке сайтов на общую сумму **426,5 тыс. тенге** по условиям не соответствующим требованиям Закона о государственных закупках *(копии договоров между поставщиком и заказчиком, объяснительная прилагаются на ___ листах).*

Подводя итоги вопроса программы «Анализ выполнения договорных



обязательств по договорам Предприятия» следует отметить, что Предприятием принимаются все необходимые меры по обеспечению выполнения договорных обязательств Предприятия и поставщиков. Однако имеются случаи нарушения законодательства РК некоторых нормативно-правовых актов.

4. Оценка эффективности персонала Предприятия

Анализ обеспеченности кадрами по итогам 2018 года показало следующее.

Согласно штатной численности Предприятия на 31 декабря 2018 года значится 21 единиц, в том числе основной состав составляет 61% и административно-управленческий персонал – 39 % из общей численности.

В 2018 году сокращение штатных единиц Предприятием не производилось.

Штатная численность Предприятия нижеследующим категориям составляет:

Таблица №3

№	Должность	2018г	
		Реестр должностей по категориям	Штатная единица
1	Директор	A1-1	1
2	Заместитель директора	A1 1-1	1
3	Главный бухгалтер	A2 1	1
4	Ведущий научный сотрудник (доктор педагогических наук)	B1 2	1
5	Ведущий научный сотрудник (доктор медицинских наук)	B1 2	1
6	Специалист допинг-контроля	B2 4	3
7	Инспектор допинг-контроля	B2 4	6
8	Инспектор допинг-контроля	B3 4	2
9	Бухгалтер	C2	1
10	Экономист	C2	1
11	Юрист	C2	1
12	Переводчик	C2	1
13	Программист	C2	1
	итого:		21

Вакансии на 01 января 2019 года	
Должность	Штатная единица
Бухгалтер	1

Анализ кадрового состава Предприятия показал, что при штатной численность 21 единиц, на момент аудита работает 18 человек, 3 сотрудника

находятся трудовых отпусках, 1 – отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Из 21 единицы штатной численности с высшим образованием 18 сотрудников, 3 со средним специально-техническим образованием.

В 2018 году проведена аттестация сотрудников Предприятия, по результатам которой все инспекторы и специалисты допинг-контроля признаны соответствующими занимаемой должности.

Все инспекторы и специалисты допинг-контроля ежегодно обеспечивают сбор 3000 анализов мочи и крови, что полностью обеспечивает выполнение Программы тестирования Предприятия.

Для повышения качества знаний в области продвижения организационных и антидопинговых программ, все сотрудники Предприятия принимают участие в семинарах, тренингах, симпозиумах антидопинговых организации, организованных как республиканскими организациями, так и ВАДА. По необходимости и договоренности, специалисты проходят стажировку на рабочем месте.

Директором Предприятия ежегодно утверждается план проведения тренинга для сотрудников службы допинг-контроля и повышения квалификации.

Также, для регулирования социально-трудовых отношений в Предприятии между работника и директором Предприятия заключен коллективный договор, согласованного Председателем филиала отраслевого профсоюза работников культуры, спорта и информации г.Алматы и Алматинской области от 2018 года.

Пункт 5. Следует отметить, что в штатном расписании Предприятия предусмотрена должность специалиста допинг-контроля.

- **в нарушение** Типовых квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов организаций физической культуры и спорта, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года №191, в штатном расписании Предприятия предусмотрена должность специалиста допинг-контроля, которая в свою очередь не предусмотрена в вышеуказанных типовых квалификационных характеристиках (копия штатного расписания за 2017-2018 годы, объяснительная прилагаются на ____ листах).

Пункт 6. Кроме того, в соответствии с п.8 параграфа 7 Типовых квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов организаций физической культуры и спорта, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года №191 установлены требования к должности заместителя руководителя национального антидопингового центра:

- **Требования к квалификации:** высшее (или послевузовское) образование по специальности "Медицина" или "Биология"

- **в нарушение** п.8 параграфа 7 Типовых квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов организаций физической культуры и спорта, утвержденных приказом Министра культуры и

спорта Республики Казахстан от 29 июня 2016 года №191, заместитель руководителя Предприятия Кушимова А.Ж. (специальность - Юриспруденция) не соответствует занимаемой должности (*копия приказа о назначении, диплома, объяснительная руководителя прилагаются на ___ листах*).

Подводя итоги вопроса программы «Оценка эффективности персонала Предприятия» следует отметить, что работники Предприятия эффективно выполняют возложенные на них задачи и обязательства. В целом Предприятие обеспечено профессиональными кадрами для выполнения поставленных целей Предприятия. Однако имеются случаи нарушения некоторых нормативно-правовых актов Республики Казахстан.

5. 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, 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 19 единиц: управленческий персонал - 3 единицы с месячным фондом оплаты труда 376,9 тыс. тенге, основной персонал - 11 единиц с месячным фондом оплаты труда 849,2 тыс. тенге, административный персонал - 5 единиц с месячным фондом оплаты труда 321,6 тыс. тенге.

Штатное расписание на 2017 год утверждено в количестве 20 единиц: управленческий персонал - 3 единицы с месячным фондом оплаты труда 380,6 тыс. тенге, основной персонал - 12 единиц с месячным фондом оплаты труда 925,8 тыс. тенге, административный персонал - 5 единиц с месячным фондом оплаты труда 319,1 тыс. тенге.

Штатное расписание на 2018 год утверждено в количестве 21 единиц: управленческий персонал - 3 единицы с месячным фондом оплаты труда 394,4 тыс. тенге, основной персонал - 13 единиц с месячным фондом оплаты труда 1000,6 тыс. тенге, административный персонал - 5 единиц с месячным фондом оплаты труда 313,4 тыс. тенге.

Пункт 7. Следует отметить, что при планировании расчета оплаты труда работников в Плане развития на 2017-2018 годы Предприятием были необоснованно завышены трудовые стажи некоторых работников и соответственно завышены коэффициенты для исчисления заработной платы, так например в 2018 году главному бухгалтеру был применен коэффициент - 6,45 (стаж свыше 25 лет), с годовым фондом оплаты труда - 1620,9 тыс. тенге. Аудитом выявлено, что согласно трудовой книжки работника и протокола определения стажа, ему необходимо было применить коэффициент - 5,61 (стаж



с 6 до 9 лет), с годовым фондом оплаты труда – 1409,8 тыс. тенге. Оплата труда данному работнику производится по правильному коэффициенту 5,61. Из-за неправильного преминенного коэффициента в расчете оплаты труда работников завышено бюджетное ассигнование должности главного бухгалтера на сумму 211,1 тыс. тенге (1620,9 – 1409,8 тыс. тенге).

По остальным должностям Предприятия с завышенными стажами аудитом составлен расчет завышения заработной платы, по итогам которого в 2017 году завышение составило – 115,6 тыс. тенге, в 2018 году – 334,2 тыс. тенге.

- **в нарушение** пункта 9,12 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, п.1 ст.140 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденного приказом и.о Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 в Плане развития, при планировании расчета оплаты труда работников на 2017-2018 годы неправильно применены коэффициенты для исчисления заработной платы работников (необоснованно завышены трудовые стажи), что привело к завышению бюджетных ассигнований и неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму **449,8 тыс. тенге** (копии приложений Плана развития «Персонал», «Затраты основного производства», «Административные расходы», штатные расписания, протоколы определения стажа, расчет завышения бюджетных ассигнований, объяснительная прилагаются на ___ листах).

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 на карточные счета в АО «АТФ Банк».

Работникам Предприятия устанавливаются премии и оказывается материальная помощь за счет экономии средств. Все приказы имеются.

Расчеты с подотчетными лицами ведется 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 за весь период аудита. К авансовым отчетам приложены подтверждающие документы (*проездные документы, гостиничные счета, фискальные чеки, договора и др. документы*). Своевременность оформления авансовых отчетов подотчетными лицами обеспечена.

По командировочным расходам нормы суточных и по найму жилья применяются правильно.

В целях определения эффективности и правильности расходования средств, по итогам проведенного аудита установлены нарушения требований вышеуказанных нормативно-правовых актов в Предприятии имеет место следующее:

Пункт 8. В соответствии с п.2 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» направление работников в командировку производится руководителями на основании приказа (распоряжения) с указанием пункта назначения и наименования учреждения, срока и цели командировки.

Также 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» 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). При отсутствии проездных документов к месту командирования и обратно к месту постоянной работы расходы возмещаются по минимальной



стоимости проезда транспортом (за исключением воздушного), указанным в подпункте 3) настоящего пункта

- **в нарушение** п.9 Постановления Правительства Республики Казахстан №1428 от 22 сентября 2000 года работникам Предприятия возмещены расходы за проезд по справке по стоимости купированного вагона, также допущена переплата за проживание в общей сумме **44,8 тыс. тенге**, в том числе в 2016 году – 34,8 тыс. тенге, в 2018 году – 10,0 тыс. тенге (*копии авансовых отчетов, справок о стоимости билета, билетов, таблица нарушений по выплате командировочных расходов, объяснительная прилагаются на ___ листах*).

Аудитом проверена достоверность проведенных банковских и расчетных операции. 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 выписок соответствуют отраженным в регистрах бухгалтерского учета операциям.

Случаев перечисления денежных средств в конце года сторонним организациям за невыполненные работы, не оказанные 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» 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 и неэффективному его использованию.

6. Оценка эффективности использования, списания и содержания основных средств, нематериальных активов и запасов

Предприятие расположено в арендованном помещений по адресу: город Алматы, улица Муканова, д.241, общей площадью аренды составляет 122,6 кв. метров.

По состоянию на 31 декабря 2018 года на балансе Предприятия числятся активы на сумму 5219,8 тыс. тенге, из них по субсчету «Транспортные средства» - 2428,5 тыс. тенге, «Машины и оборудование» - 1844,0 тыс. тенге, «Прочие основные средства» - 947,3 тыс. тенге.

За период с 1 июля по 31 декабря 2016 года Предприятием приобретено основных средств на сумму 465,8 тыс. тенге, списание не проводилось. Приобретено запасов на сумму 34 176,8 тыс. тенге, списание провели на сумму 12 729,0 тыс. тенге.

За 2017 год Предприятием приобретено основных средств на сумму 856,1 тыс. тенге, списание не проводилось. Приобретено запасов на сумму 35 197,0 тыс. тенге, списание провели на сумму 31 586,0 тыс. тенге.

За 2018 год Предприятием приобретено основных средств на сумму 1 336,6 тыс. тенге, списаны основные средства на сумму 3 844,0 тыс. тенге.



Приобретено запасов на сумму 44 589,7 тыс. тенге, списание запасов провели на сумму 49 489,6 тыс. тенге.

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

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2018 году, на основании приказа № 02.1-04/69 от 28.12.2018.

По состоянию на 31 декабря 2018 года на балансе Предприятия числятся следующие автотранспортные средства:

- Автомобиль Volkswagen Multivan Пассажирский, 2010 года выпуска, гос. номер 925 CM 02 (первоначальная стоимость 6 623,1 тыс. тенге, балансовая стоимость 2 428,5 тыс. тенге);

За период аудита Предприятием списания автотранспортных средств не производилось.

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

Пункт 9. Однако в Предприятии имеются случаи списания ГСМ без первичных документов (отсутствуют путевые листы).

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Кроме того, согласно Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденным приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 30 апреля 2015 года № 546, путевые листы автотранспортного средства являются основными документами первичного учета.

- **в нарушение** п.1 ст.7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, Предприятием списаны горюче-смазочные материалы (дизель) на сумму **91,2 тыс. тенге** без путевых листов (*копии актов списания, оборотно-сальдовой ведомости по счету 1310, объяснительная прилагаются на ___ листах*).

Пункт 10. Также, аудитом установлено, что согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 1310 «Запасы» по состоянию на 31.12.2016 года дизель числится в количестве 962 литра или на сумму 132,8 тыс. тенге.

Однако, по состоянию на 01.01.2017 года дизель по учету числится в количестве 436 литров или 60,2 тыс. тенге.

Недостача составила 526 литров или 72,6 тыс. тенге, на которые отсутствуют акты списания и первичные документы.

Между Предприятием и работником Канагатовой Гульжан Ахметгалиевной заключен договор о полной материальной ответственности от 17.11.2016 года.

Согласно пунктов 2.1-2.1.6 Договора о полной материальной ответственности Канагатова Г.А. несет ответственность за сохранность всех товарно-материальных ценностей, в случае причинения ущерба, полного его устранения.

- в нарушение п. 2.1.1 Договора о полной материальной ответственности материально-ответственным лицом Канагатовой Г.А. не обеспечена сохранность ТМЦ, а именно дизеля в количестве **526 литров** на сумму **72,6 тыс. тенге**, что привело к ее недостатке (*копии оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1310, накладной на поступление запасов, договора о полной материальной ответственности, объяснительная прилагаются на _____ листах*).

Подводя итоги вопроса программы «Оценка эффективности использования, списания и содержания основных средств, нематериальных активов и запасов» следует отметить, что Предприятием в целом принимаются все меры по эффективному и продуктивному использованию основных средств, нематериальных активов и запасов.

Однако Предприятием допущены нарушения в части обеспечения сохранности и списания запасов Предприятия, что привело к их недостатке.

Выводы по показателю государственного аудита «Оценка продуктивности управления и использования бюджетных средств, ресурсов и активов Предприятия для достижения целей и задач Предприятия»:

Для продуктивного управления и использования бюджетных средств, ресурсов и активов в Предприятии функционирует управленческий персонал в количестве 3 единиц, основной персонал – 13 единиц, административный персонал – 5 единиц. На каждого работника распределены свои полномочия и обязательства. Работники Предприятия эффективно выполняют возложенные на них задачи и обязательства. Ежегодно работники Предприятия участвуют в тренингах и постоянно повышают свою квалификацию, в том числе 57,1% работников от общего количества работников прошли повышение квалификации. В целом Предприятие обеспечено профессиональными кадрами для выполнения поставленных целей Предприятия.

Также для содержания и бесперебойного функционирования деятельности Предприятием принимаются все необходимые меры по обеспечению выполнения договорных обязательств Предприятия и поставщиков. Выделенные бюджетные средства и собственные доходы Предприятия используются по целевому назначению, для эффективного и продуктивного использования основных средств, нематериальных активов и запасов

Однако Предприятием допущены нарушения законодательства РК и некоторых нормативно-правовых актов РК в части обеспечения сохранности и списания запасов Предприятия, что привело к их недостатке, необоснованной переплате бюджетных средств и неэффективному его использованию.

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, привести в соответствие План развития Предприятия, особое внимание уделить при планировании бюджета, принять меры по внесению изменений в Типовые квалификационные характеристики должностей руководителей, специалистов организаций физической культуры и спорта.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах (1-экземпляр РГКП «Национальный антидопинговый центр»; 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:

Руководитель службы внутреннего аудита
Министерства культуры и спорта
Республики Казахстан



А.Н. Нуржанова

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



К.М. Умбеталинов

Руководитель объекта государственного аудита:

Директор РГКП «Национальный
антидопинговый центр»



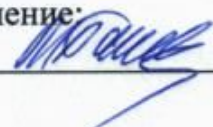
М.К. Бакашева

Главный бухгалтер



Г.Б. Айдабулова

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

"23" нояб 2019г. М.К. Бакашева 

Отметка о наличии возражений: