

## Аудиторский отчет \_\_\_\_\_

г.Алматы

26 ноября 2021 года

**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*).

Справка о государственной перерегистрации юридического лица выдана Управлением юстиции Алмалинского района Департамента юстиции г. Алматы МЮ РК от 14 мая 2018 года (дата первичной государственной регистрации от 15.11.2016г.), БИН 130340002409.

Устав Предприятие утвержден (с учетом внесения изменений и дополнений) приказом и.о. Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 06.04.2018 года №324.

Банковские реквизиты: АО «АТФ Банк» БИК ALMNKZKA KZ54826A1KZTD2024613 (бюджет), KZ82826A1KZTD2025176 (счет по платным услугам).

Юридический адрес: 050008 г. Алматы, Алмалинский район, ул. Муканова, д.241, н.п.141. Фактическое место нахождения Предприятия: г.Алматы, ул.Сейфуллина, д.563а., тел. 8(727)338-48-22, 229-22-37.

**2. Тип внутреннего государственного аудита:** аудит соответствия.

**3. Вид проверки:**

**4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия:** поручение руководитель Департамента внутреннего государственного аудита по г.Алматы КВГА МФ РК Дильдаев Р.М от 05.05.2021г. №252 и поручение о продлении от 18.11.2021г. №263/252, согласно поручению Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан во исполнение поручения Главы Государства от 2 сентября 2021года.

Поручение зарегистрировано в информационной системе «Единый реестр субъектов и объектов проверок Комитета по правовой статистике и специальным учетом Генеральной прокуратуры Республики Казахстан» от 09.11.2021 года №2175000001705012/001, №123.

**5. Внутренний государственный аудит проведен:** главным специалистом-государственным аудитором Бокиевым А.С. отдела аудита соответствия №1 и ведущим специалистом Калинбетовой У.Б. отдела аудита соответствия №2 Департамента внутреннего государственного аудита по городу Алматы Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан.

**6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:** проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан при использовании средств по бюджетной программе



036 «Развитие спорта высших достижений».

**7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:**  
с 01 января 2018 года по 31 августа 2021 года.

**8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита:**  
с 8 ноября 2021 года по 26 ноября 2021 года.

**9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:** аудит проведен с ведома директора Предприятие Бакашевой М.К. и в присутствии главного бухгалтера Айдабуловой Г.Б.

За охваченный аудитом соответствия период распорядителями денежных средств и ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- с правом первой подписи:

в период с 01 января 2018 года по настоящее время Бакашева Майра Кабылкановна (приказ от 10 января 2013 года №04-в.);

- с правом второй подписи:

в период с 01 января 2018 года по настоящее время Айдабулова Г.Б. (приказ от 10 апреля 2017 г. №02.1-05/14);

**10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита:**

Аудит эффективности проведен руководителем службы внутреннего аудита Министерства культуры и спорта РК Нуржановой А.Н. и главным экспертом-государственным аудитором СВА Умбеталиновым К.М. за период с 01 июля 2016 года по 31 декабря 2018 года.

Все выявленные нарушения устранены.

Также, по вопросам анализа оценка эффективности деятельности Предприятия, эффективное использование средств, выделенных из республиканского бюджета и других средств, использованных для целей и задач, предусмотренных в плане развития предприятия, а также соответствие финансово-хозяйственной деятельности законодательству РК аудит эффективности и соответствия проведен главным экспертом-государственным аудитором СВА Министерства культуры и спорта РК Ктановой С.М.

Период охвата с 01 января 2019 года по 31 декабря 2020 года.

Все выявленные нарушения устранены.

**11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:**

Аудит включает проведение оценки в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет соответствия выявленных результатов показателям государственного аудита.

*Показатель государственного аудита №1: Анализ и оценка результативности реализации намеченных целей и задач Плана развития согласно деятельности Предприятия.*

1.1. Анализ и оценка деятельности Предприятия согласно Устава, а также реализация целей и задач, предусмотренных в Плана развития во



взаимосвязи с бюджетными средствами.

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

Согласно Устава учредителем Предприятия является Правительство Республики Казахстан.

Права субъекта государственной республиканской собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Органом, осуществляющим управление Предприятия, является Комитет по делам спорта и физической культуре Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее - Комитет).

Предметом деятельности Предприятия является деятельность 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, Национальными антидопинговыми организациями, Международными спортивными федерациями и ВАДА;

11) организация обучения, повышения квалификации, переквалификация, аттестация и переаттестация специалистов, проводящих допинг контроль в 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 за рубежом с целью повышения квалификации специалистов, проводящих допинг - контроль;

13) проведение научно-исследовательских работ в области медицины и 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, применяемых в спорте, которые не содержат запрещенные ВАДА вещества;

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-практических конференций, семинаров по вопросам борьбы с применением допинга в спорте с привлечением иностранных специалистов и экспертов.

В соответствии ст. 5 Международной Конвенцией ЮНЕСКО о борьбе с допингом в спорте (далее - Конвенция) от 19 октября 2005 года, ратифицированной Законом Республики Казахстан от 7 декабря 2009 года №220-IV «О ратификации Международной Конвенции ЮНЕСКО о борьбе с допингом в спорте» Республика Казахстан приняла все соответствующие мероприятия по выполнению обязательств, изложенных в настоящей Конвенции, принимая соответствующие меры в области законодательства, нормативного регулирования, политики или административной практики.

Согласно ст.44, 44-1 Закона Республики Казахстан от 3 июля 2014 года №228-V ЗРК «О физической культуре и спорте» (далее - Закона о физической культуре и спорте) Предприятие осуществляет организацию антидопинговой деятельности в соответствии с требованиями МОК, ВАДА, международных федераций.

Согласно п.4,5 ст.44 Закона о физической культуре и спорте Предприятие осуществляет комплекс мероприятий по организации и проведению программы допинг - контроля среди казахстанских спортсменов высоких достижений и спортивного резерва. Для исполнения данного вида деятельности в штате Предприятия предусмотрены штатные единицы: инспекторы допинг - контроля и специалисты допинг - контроля. Предприятие для осуществления данного вида деятельности планирует взятие 3000 биопроб ежегодно, их хранение, транспортировку, лабораторный анализ проб, послетестовые процедуры, а также проведение соответствующих слушаний и рассмотрение апелляций. За период аудита количество произведенных биопроб составил всего - 11 300, из них в 2018 году -3000, в 2019 году - 3300, в 2020 году – 3000, в 2021 году на 31 августа -2000.

В целях осуществления вида деятельности как 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 Предприятием согласно пп.3,5 п.6 ст.44 Закона о физической культуре и спорте проведены следующие мероприятия:

- семинары/лекции со спортсменами, тренерами, спортивными врачами всего - 278, из них в 2018 году-141, 2019 году - 172, в 2020 году – 106 (из них, 75 онлайн), в 2021 году на 31 августа- 83;



- антидопинговых викторин, всего-15, из них, в 2018 году-3, 2019 году-6; 2020 году-2, в 2021 году 8 мес – 4.

- онлайн-обучение (e - learning) со спортсменами, тренерами, спортивными врачами, родителями, фармацевтами, администраторами и представителями федерации с выдачей сертификатов, всего – 14 315, из них в 2019 году - 2809, в 2020 году - 5828; в 2021 году на 31 августа-5678 человек.

- в 2019 году 4 обучающих семинара для подготовки специалистов-координаторов, в 2020 году проведен запуск онлайн-кампуса для координаторов на сайте [qaznado.triagonal.net](http://qaznado.triagonal.net). Всего обучено и подготовлено 90 специалистов-координаторов, из них в 2019 году - 45, в 2020 году – 30, в 2021 году на 31 августа-15;

- обучающих семинаров спортсменам и национальным федерациям по заполнению онлайн платформы ADAMS всего - 85, из них, в 2019 году - 45, в 2020 году - 40;

- антидопинговое обучение методистов и специалистов по спорту всего - 669, из них в 2018 году- 156, 2019 году - 230, в 2020 году – 439 (из них, 330 – онлайн); в 2021 году на 31 августа - 453 (онлайн)

- 511 лекций на проведение антидопингового курса для подготовки спортивных специалистов в КазАСТ, КазНУ им. Аль-Фараби, из них, в 2018 году-68, в 2019 году - 159, в 2020 году – 124 (из них, 84 онлайн), в 2021 году на 31 августа – 160 (из них, 120-онлайн).

По виду деятельности как организация индивидуальной консультативной работы со спортсменами, спортивными врачами, тренерами и персоналом спортсменов по различным вопросам борьбы с допингом в спорте согласно ст.44 Закона о физической культуре и спорте сотрудники Предприятия проводят индивидуальную консультативную работу со спортсменами, их тренерами, спортивными врачами и другим персоналом спортсменов с целью профилактики нарушений антидопинговых правил. Специалисты допинг - контроля индивидуально обучают по программе заполнения формы ADAMS, для заполнения формы местонахождения спортсмена, а также, консультации по вопросам безопасного применения лекарственных средств, продуктов спортивного питания и биологически активных добавок (БАД). С этой целью Предприятие принимает вопросы на своем вебсайте [www.kaznadc.kz](http://www.kaznadc.kz), создан телеграмм - бот с функцией вопрос - ответ, а также, телефонная горячая линия для консультации по запрещенному списку ВАДА. Всего проведено:

- консультаций по использованию лекарственных средств, БАД, спортивного питания – 2 303, из них, в 2018 году – 456, в 2019 году - 635, в 2020 году – 780, в 2021 году на 31 августа-432;

- консультаций по вопросам нарушений антидопинговых правил - 672, из них, в 2018 году-112, в 2019 году - 195, в 2020 году – 250, в 2021 году на 31 августа-115;

- консультаций по положениям Всемирного антидопингового кодекса и Международных стандартов ВАДА - 730, из них, в 2018 году-112, в 2019 году



- 180, в 2020 году – 186, в 2021 году на 31 августа-252;

- консультаций по положениям Закона о физической культуре и спорта -1493, из них, в 2018 году-25, в 2019 году - 450, в 2020 году – 530, в 2021 году на 31 августа-488;

- консультаций по вопросам работы новой платформы Athlete Central - 1624, из них, в 2018 году-118, в 2019 году - 350, в 2020 году – 500, в 2021 году на 31 августа-656;

- консультаций по заполнению платформы о местонахождении ADAMS -5278, из них, в 2018 году-870, в 2019 году - 1525, в 2020 году – 1498, в 2021 году на 31 августа-1385;

Согласно п.7 ст. 44-1 Закона о физической культуре и спорте Предприятие проводит расследование и слушание в отношении спортсменов, тренеров, тренеров-преподавателей, специалистов по спортивной медицине, иных специалистов в области физической культуры и спорта, которым вменяется нарушение антидопинговых правил, принимает и рассматривает апелляции по вынесенным решениям. Созданы независимые комитеты: антидопинговый дисциплинарный и апелляционный. При получении положительного результата из антидопинговой лаборатории, проводится сбор необходимых документов, объяснительных, медицинских справок и т.д. от спортсмена, материалы дела передаются в дисциплинарный комитет для рассмотрения, при необходимости проводятся слушания, затем выносится окончательное решение со сроком дисквалификации. Спортсмен имеет право на подачу апелляции в течение 21 дня со дня вынесения решения. В случае подачи апелляции, дело пересматривается апелляционной комиссией. За 2018-2021 годы на 31 августа количество выявленных случаев использования допинга составила -139, из них в 2018 году-45, в 2019 году - 42, в 2020 году – 22, в 2021 году на 31 августа-30. Количество вынесенных дисквалификаций - 61, из них в 2019 году - 39, в 2020 году – 22, в 2021 году на 31 августа-. Количество апелляций на решение составило 1 в 2020 году.

Согласно п.6 ст.44-1 Закона о физической культуре и спорте Предприятие выдает разрешение на терапевтическое использование запрещенных субстанций в виде исключения. Данное разрешение оформляется комиссионно и должно соответствовать требованиям Международного стандарта ВАДА. Количество оформленных разрешений на терапевтическое использование составило всего - 18, из них, в 2018 году-5, в 2019 году - 5, в 2020 году – 2, в 2021 году на 31 августа - 6. Снижение количества запросов в 2020 году объясняется отсутствием соревнований с апреля по декабрь 2020 года в связи с пандемией COVID-19.

По осуществлению вида деятельности как 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 согласно п.7,8 ст.






44-1 Закона о физической культуре и спорте и ст. 9 Конвенции «Меры в отношении вспомогательного персонала спортсмена» Предприятием разработан алгоритм рассмотрения нарушений антидопинговых правил, принципы вынесения решений и сроков дисквалификации на основе требований Всемирного антидопингового кодекса. Также, согласно п.1 ст.44-1 Закона о физической культуре и спорте разработаны правила рассмотрения случаев нарушений антидопинговых правил, которые утверждены Уполномоченным органом.

В целях осуществления вида деятельности как разработка критериев включения спортсменов в национальный регистрируемый пул тестирования и формирование регистрируемого пула тестирования спортсменов согласно пп.10,11 п.4 ст. 12 и пп.2 п.6 ст.44 Закона о физической культуре и спорта Предприятие комиссионно определяет критерии для включения спортсменов в список (пул) тестирования. Данные критерии публикуются на вебсайте Предприятия. Спортсмен информируется о включении его в данный список, далее производится постоянный мониторинг заполнения спортсменом необходимой для Предприятия информации. Спортсмен предоставляет информацию об ежедневном местонахождении для внесоревновательного тестирования на основе внезапного контроля. На основании полученных данных, Предприятие формирует программу соревновательного и внесоревновательного контроля. Предприятием разработка критериев включения спортсменов в пул тестирования проводится ежегодно, формирование и редактирование списков спортсменов Национального пула тестирования (НРТП) согласно разработанных критериев проводится ежеквартально. Также проведены работы:

- формирование и отправка уведомлений о включении в Национальный пул тестирования (НРТП) всего - 388, из них, в 2018 году-85, в 2019 году - 109, в 2020 году – 108, в 2021 году на 31 августа-86;
- формирование и отправка уведомлений об исключении из НРТП всего - 101, из них в 2019 году - 35, в 2020 году – 38, в 2021 году на 31 августа-28;
- формирование аккаунтов спортсменов для доступа в онлайн платформу ADAMS о местонахождении спортсменов и техническое формирование поддержки профайлов спортсменов всего - 1793, из них, в 2018 году-385, в 2019 году - 450, в 2020 году – 500, в 2021 году на 31 августа-458;
- мониторинг предоставления информации о местонахождении спортсменов, входящих в НРТП всего – 12 053, из них, в 2018 году-2789, в 2019 году - 3200, в 2020 году – 3500, в 2021 году на 31 августа-2564;
- разработка и внесение изменений в план тестирования НРТП и мониторинг выполнения плана тестирования НРТП проведены ежедневно;
- осуществление анализа информации о пропущенных тестах и нарушений порядка местонахождения всего - 174, из них, в 2018 году-41, в 2019 году - 45, в 2020 году – 50, в 2021 году на 31 августа-38;
- формирование уведомлений о пропущенных тестах и нарушений порядка местонахождения всего - 174, из них, в 2018 году-41, в 2019 году - 45,






в 2020 году – 50, в 2021 году на 31 августа-38;

- регистрация пропущенных тестов и нарушений порядка местонахождения всего - 77, из них, в 2018 году-20, в 2019 году - 15, в 2020 году – 14, в 2021 году на 31 августа-28.

Для осуществления вида деятельности как 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 согласно п.2,3,4 ст. 44-1 Закона о физической культуре и спорта Предприятие составляет план распределения тестов по видам спорта и дисциплинам учитывая такие критерии как: мировая статистика использования допинга среди тех или иных спортивных дисциплин (тяжелая атлетика, легкая атлетика, борьба, пауэрлифтинг и т.д.), приоритетности спорта в стране, а также, согласно полученных данных по программе информаторов.

Кроме того, Предприятие ежегодно внедряет программу тестирования среди новых видов спорта, которые ранее не были включены в План.

План распределения тестов за 2018-2020 годы и на 31 августа 2021 года приведено в нижеследующей таблице:

| Виды спорта    | 2018 год    |             |      | 2019 год    |             |            | 2020 год    |             |            | 2021 год 8 мес |             |     |
|----------------|-------------|-------------|------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|----------------|-------------|-----|
|                | план        | факт        | %    | план        | факт        | %          | план        | факт        | %          | план           | факт        | %   |
| Олимпийские    | 2000        | 2080        | 104  | 2000        | 2302        | 115,1      | 1950        | 1990        | 102        | 1200           | 1208        | 101 |
| Паралимпийские | 240         | 240         | 100  | 250         | 245         | 98,0       | 260         | 255         | 98         | 210            | 191         | 91  |
| Неолимпийские  | 700         | 612         | 87,4 | 660         | 655         | 99         | 700         | 750         | 107        | 550            | 560         | 102 |
| Национальные   | 60          | 68          | 113  | 90          | 98          | 108        | 90          | 5           | 6          | 40             | 41          | 102 |
| <b>Всего</b>   | <b>3000</b> | <b>3000</b> |      | <b>3000</b> | <b>3300</b> | <b>110</b> | <b>3000</b> | <b>3000</b> | <b>100</b> | <b>2000</b>    | <b>2000</b> |     |

По осуществлению вида деятельности как 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 согласно пп.16-21 п.2 ст.12 Закона о физической культуре и спорте между Предприятием и федерациями налажена тесная взаимосвязь для обмена информацией, обучения спортсменов и их персонала антидопинговым правилам, формирования списков тестирования, получения данных от международных федераций, подготовки и допинг - контролю перед крупными международными соревнованиями. Со многими федерациями заключаются меморандумы о сотрудничестве. В 2019 году Предприятие разработало и начало проводить программу подготовки ответственного специалиста (координатора) по антидопинговой программе. Кроме того, Предприятие принимает участие в конференциях и собраниях федераций с целью проведения разъяснительной работы по основным требованиям Всемирного антидопингового кодекса и Международных стандартов ВАДА для предотвращения возможных нарушений антидопинговых правил. За 2018-2019-2020 годы и на 31 августа 2021 года проведено общих



собраний/конференций с федерациями всего - 57, из них, в 2018 году-10, в 2019 году - 12, в 2020 году - 20, в 2021 году на 31 августа-15; заключено Меморандумов о взаимодействии всего - 24, из них, в 2018 году-3, в 2019 году - 10, в 2020 году - 8, за 8 мес 2021 года-3; оказано консультативных поддержек федераций при разборе нарушений антидопинговых правил спортсменами или персоналом спортсмена всего - 98, из них, в 2018 году-28, в 2019 году 35, в 2020 году - 20, за 8 мес 2021 года-15; проведено антидопинговых семинаров для сотрудников федераций, тренеров и т.д. всего - 99, из них, в 2018 году-18, в 2019 году - 20, в 2020 году - 36, в 2021 году на 31 августа-25; информирование о результатах проведенного допинг - контроля произведено всего - 11150, из них в 2018 году-3000, в 2019 году -3300, в 2020 году - 3000, в 2021 году на 31 августа-1850. консультативно - правовая помощь при организации и проведении мероприятий допинг - контроля во время проведения международных соревнований на территории Казахстана оказана всего - 279, из них, 2018 году-96, в 2019 году -110, в 2020 году - 25, в 2021 году 8 мес-48.

По осуществлению вида деятельности как сотрудничество с международными антидопинговыми организациями по всем вопросам антидопинговой работы и координация своей деятельности по проведению тестирований с Региональной антидопинговой организацией Центральной Азии, Национальными антидопинговыми организациями, Международными спортивными федерациями и ВАДА согласно п.8 ст. 44-1 п.8 Закона о физической культуре и спорта и ст. 16 Конвенции «Международное сотрудничество в области допинг-контроля» Предприятием проведены следующие работы:

- обработка запросов международных федераций по программе местонахождения: предоставление доступа к паспорту, передача управления паспортом спортсмена всего - 675, из них, в 2018 году-210, в 2019 году - 180, в 2020 году - 150, за 8 мес 2021 года-135;

- предоставлены международным федерациям данные о спортсмене, необходимые для формирования плана тестирования во время крупных соревнований всего -1427, из них, в 2018 году-656, в 2019 году -563, в 2020 году - 96, за 8 мес 2021 года-112;

- подготовлены списки спортсменов перед Олимпийскими, Паралимпийскими и Азиатскими Играми всего - 35, из них, в 2018 году-15, в 2019 году - 3, в 2020 году - 5, за 8 мес 2021 года-12.

По виду деятельности как организация обучения, повышения квалификации, переквалификация, аттестация и переаттестация специалистов, проводящих допинг контроль в Республике Казахстан и за ее пределами, с учетом специфики их профессиональной деятельности по вопросам антидопинговой работы согласно пп.4 п.6 ст. 44 Закона о физической культуре и спорте Предприятием ежегодно проводятся курсы по повышению квалификации специалистов, и 1 раз в 2 года - аттестация/переаттестация на знание протоколов, стандартов и процедур в проведении различных



мероприятий допинг - контроля и на основании ст. 23 Конвенции «Сотрудничество в области образования и подготовки» специалисты Предприятия проходят постоянное обучение как в Казахстане, так и за ее пределами. Всего обучено и аттестовано специалистов - 27, из них в 2019 году - 13, в 2020 году - 14. Всего обучено и аттестовано специалистов - 51, из них, в 2018 году - 10, в 2019 году - 13, в 2020 году - 14, за 8 мес 2021 года - 14.

По осуществлению вида деятельности как участие в работе семинаров, конференций, конгрессов, совещаний, посвященных борьбе с допингом в спорте в Республике Казахстан и за рубежом, стажировка за рубежом с целью повышения квалификации специалистов, проводящих допинг контроль Предприятием международное сотрудничество осуществляется согласно пп.4,10 п.6 ст.44 Закона о физической культуре и спорте и ст. 23 Конвенции «Сотрудничество в области образования и подготовки». За 2018-2021 (8 мес) годы сотрудники Предприятия участвовали в 85 конференциях, из них, в 2018 году - 13, в 2019 году 11, в 2020 году 32, в 2021 году за 8 мес - 29.

По виду деятельности как проведение научно-исследовательских работ в области спорта, направленных на изучение вопросов повышения работоспособности, функциональных возможностей человека и противодействия применению допинга в спорте Предприятие проводит научно-исследовательскую работу на основании пп.6 п.6 ст.44. Закона о физической культуре и спорте и ст. 24, 25, 26, 27 Конвенции «Научные исследования в области спорта».

Для этих целей в штатном расписании Предприятия предусмотрена ставка ведущего научного сотрудника. Ведущим научным сотрудником Предприятия (доктор медицинских наук) проводится работа в области исследования физиологических возможностей человека и разработка методологических рекомендаций для улучшения спортивных показателей спортсмена.

Так, в 2019 году выпущены методические рекомендации «Тренировка в горных условиях и искусственная гипоксия в системе подготовки спортсменов», которая является продолжением рекомендаций из серии «Средства и методы повышения физической работоспособности и функциональных возможностей спортсменов».

В 2020 году разработана и выпущена 1 часть методических рекомендаций «Методы тестирования состояния здоровья, функциональных возможностей и физической работоспособности спортсменов».

Данные издания предназначены для спортивных врачей, тренеров, физиологов и иных специалистов в области научных спортивных исследований.

По осуществлению вида деятельности как 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 согласно пп.3,8 п.6 ст.44 Закона о физической культуре и спорте



Предприятие осуществляет мероприятия по обучению спортсменов и персонала спортсменов принципам антидопингового контроля приобретаемых фармацевтических препаратов, спортивного питания и БАД с целью недопущения попадания допинга в организм спортсмена. Также проводит консультативную помощь спортсменам, тренерам, федерациям в мониторинге закупаемых средств для медико-биологического сопровождения спортсменов. При закупе данных средств обязательным условием является предоставление поставщиком сертификата о проверке товара на запрещенные субстанции. Это будет являться гарантией, что в спортивном питании или БАД не содержится допинг. Также Предприятие проводит разъяснительную работу среди компаний-поставщиков лекарственных препаратов и спортивного питания о необходимости данных сертификатов.

По осуществлению вида деятельности как содействие внедрению в практику подготовки спортсменов разрешенных для применения в спорте фармацевтических препаратов, биологически активных добавок, продуктов спортивного питания и других средств, применяемых в спорте, которые не содержат запрещенные ВАДА вещества согласно пп.7 п.6 ст.44 Закона о физической культуре и спорте Предприятие постоянно проводит совместную работу с ЦСМиР, департаментами спортивной медицины НОК и НПК по обсуждению витаминно - минеральных комплексов, спортивного питания, а также возможность применения методов для повышения работоспособности спортсмена и получения лучшего результата, которые не запрещены антидопинговыми правилами. Сотрудники Предприятия входят в соответствующие комиссии по утверждению фармацевтических препаратов и спортивного питания НОК и НПК. С этой целью Предприятие постоянно проводит разъяснение по запрещенному списку ВАДА, в котором перечислены все запрещенные субстанции в спорте.

По виду деятельности как 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 согласно ст.44 Закона о физической культуре и спорте сотрудники Предприятия проводят тематические семинары и лекции для тренеров, спортивных врачей, организаторов спорта по актуальным вопросам антидопинговой программы с учетом специфики их профессиональной деятельности, а также участвуют в специализированных курсах повышения квалификации спортивных работников проводимых Комитетом по делам физической культуры и спорта Министерства культуры и спорта, РУМАЦ, ЦСМиР, КазАСТ (Казахская академия спорта и туризма), КазНУ им. Аль-Фараби, Национальным Олимпийским Комитетом. Проведено обучающих семинаров Предприятием самостоятельно всего - 93, из них, в 2018 году-20, в 2019 году - 20, в 2020 году - 28, за 8 мес 2021 года-25. Сотрудники Предприятия приняли участие в 172 совместных комплексных курсах, из них, в 2018 году-48, в 2019 году - 40, в 2020 году - 56, за 8 мес 2021



года-28. Подготовлено всего 128 информационных материалов, из них в 2019 году - 60, в 2020 году - 68.

Согласно п. 5 ст.44-1 Закона о физической культуре и спорте Предприятие вносит в антидопинговые базы данных сведения о спортсменах, участвующих в спортивном соревновании, а также, информация, необходимая для проведения антидопинговых мероприятий. Предприятие использует базу данных Всемирного антидопингового агентства. Предприятием в базе данных зарегистрировано новых спортсменов всего - 6500, из них, в 2018 году-1530, в 2019 году - 1230, в 2020 году – 1890, за 8 мес 2021 года- 1850. Внесено новых записей всего – 17 850, из них, в 2018 году-3520, в 2019 году - 4880, в 2020 году – 5600, за 8 мес 2021 года- 3850.

Согласно пп.5 п.6 ст.44 Закона о физической культуре и спорте Предприятие разработало веб-страницу в интернете, где разместило антидопинговые правила, разъяснения по процедурам допинг-контроля, подачи заявки на использование запрещенных субстанций, список дисквалифицированных спортсменов и т.д. Для предотвращения применения допинга среди казахстанских спортсменов Предприятие разработало онлайн - программу «Антидопинговый курс» на государственном и русском языках. После прохождения курса и сдачи теста выдается сертификат установленного образца. Кроме того, Предприятие ежегодно разрабатывает медиа-план по размещению образовательного и информационного материала на веб-портале и социальных сетях.

По осуществлению вида деятельности как участие и проведение республиканских и международных научно-практических конференций, семинаров по вопросам борьбы с применением допинга в спорте с привлечением иностранных специалистов и экспертов согласно пп.4,10 п.6 ст.44 Закона о физической культуре и спорта и ст. 23 Конвенции «Сотрудничество в области образования и подготовки» сотрудники Предприятия приняли участие -153 конференций, семинарах, вебинарах с привлечением экспертов, из них, в 2018 году-24, 25 - в 2019 году, 56 - в 2020 году, 48 – за 8 мес. 2021 года. Также провели семинары с привлечением экспертов всего - 30, из них, в 2018 году-2, в 2019 году - 4, в 2020 году – 9, в 2021 году 8 мес- 15.

Планы развития Предприятия на 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» и Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга



и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению». Согласно вышеуказанного приказа, план, создается на каждый 5 лет.

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» и Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению».

Государственному аудиту представлены следующие Планы развития за период, охваченный государственным аудитом:

- 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);

- план развития на 2019 год (версия 1), планируемый период 2017-2021 г.г., утвержденный Приказом председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 24 декабря 2018 года №419 (Уведомление ЕССО №60821176 от 24.12.2018 года);

- план развития на 2019 год (версия 2), планируемый период 2017-2021 г.г., утвержденный Приказом председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 26 ноября 2019 года №456 (Уведомление Единого оператора в сфере учета государственного имущества № 5924 от 28.11.2019 года);

- план развития на 2020 год (версия 1), планируемый период 2017-2021 г.г., утвержденный Приказом председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года №502 (Уведомление Единого оператора в сфере учета государственного имущества № 11349 от 30.12.2019 года);

- план развития на 2020 год (версия 2), планируемый период 2017-2021 г.г., утвержденный Приказом и.о. председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 19 ноября 2020 года №338 (Уведомление Единого оператора в сфере учета государственного имущества № 24152 от 20.11.2020 года).



- план развития на 2021 год (*версия 1*), планируемый период 2017-2021 г.г., утвержденный Приказом и.о. председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 28 мая 2021 года №242 (*Уведомление Единого оператора в сфере учета государственного имущества № 36069 от 31.05.2021 года*).

Также, аудиту представлены отчеты по исполнению планов развития за 2018-2020 годы :

- 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*).

- отчет по исполнению плана развития на 2019 год, утвержденный Приказом председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 04 июня 2020 года №128 (*Уведомление Единого оператора в сфере учета государственного имущества № 18254 от 08.06.2020 года*).

- отчет по исполнению плана развития на 2020 год, утвержденный Приказом председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 05 мая 2021 года №179 (*Уведомление Единого оператора в сфере учета государственного имущества № 34633 от 06.05.2021 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 программе (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 1.** Так, в представленных Планах развития и отчетов по исполнению планов развития Предприятия не установлены цели, задачи и конечный результат.

Комитетом по делам спорта и физической культуры в нарушение п.5 Правила разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению



утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14 не установлены задачи и не разработаны конечные результаты показателя деятельности являющимся основным направлением деятельности РГКП «Национальный антидопинговый центр», в связи с чем, в нарушение п.1 ст.140 Закона РК "О государственном имуществе" от 01 марта 2011 года произведено финансирование на общую сумму 1 343 646,0 тыс.тенге.

Тогда как, Уполномоченные органы соответствующих отраслей, не разрабатывающие стратегические планы, до первого сентября года, предшествующего планируемому периоду, разрабатывают и направляют организациям, в том числе ключевые показатели деятельности, а именно конечного результата деятельности организации.

При этом, согласно п.1 ст. 140 Закона РК "О государственном имуществе" от 01 марта 2011 года, деятельность государственного предприятия финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Согласно паспорта плана развития основной целью 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 достижения поставленной цели Предприятием установлены прямые и конечные результаты, исполнение которых приведено в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя                        | 2018 |                |      |     | 2019 |                |      |     |
|------------------------------------------------|------|----------------|------|-----|------|----------------|------|-----|
|                                                | План | Коррект ировка | Факт | %   | План | Коррект ировка | Факт | %   |
| <b>Прямой показатель</b>                       |      |                |      |     |      |                |      |     |
| Количество проведенных диспансерных наблюдений | 3000 | 3000           | 3000 | 100 | 3000 | 3300           | 3300 | 100 |

| Наименование показателя                        | 2020 |                |      |     | 2021 на 31.08. |                |      |   |
|------------------------------------------------|------|----------------|------|-----|----------------|----------------|------|---|
|                                                | План | Коррект ировка | Факт | %   | План           | Коррект ировка | Факт | % |
| <b>Прямой показатель</b>                       |      |                |      |     |                |                |      |   |
| Количество проведенных диспансерных наблюдений | 3030 | 3030           | 3030 | 100 | 3030           | 3070           | 0    | 0 |

На основании вышеизложенной таблицы следует, что Предприятием все запланированные плановые показатели прямых результатов исполнены в полном объеме. Однако наблюдается снижение плановых и фактически выполненных показателей прямых результатов в 2020 году по сравнению с 2019 годом. На снижение показателя прямых результатов в 2020 году по



сравнению с 2019 годом повлияло прекращение оказания спонсорской помощи ВАДА для тестирования Центрально Азиатского региона в 2020 году.

Также по данным ВАДА число выявленных положительных проб среди казахстанских спортсменов в 2018 году составило -40 проб, в 2019 году составило - 42 проб. В 2020 году выявлено положительных проб среди казахстанских спортсменов - 22, за 8 месяцев 2021 года-30 проб.

Также приведена информация по финансовым показателям Предприятия.

| Финансовые показатели                 | 2018            |                  |                 |               | 2019            |                 |                 |              |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                       | План            | Коррект          | Факт            | %             | План            | Коррект         | Факт            | %            |
| <b>Доходы, в том числе:</b>           | <b>248053,0</b> | <b>326701,90</b> | <b>325997,0</b> | <b>99,78</b>  | <b>278235,0</b> | <b>408654,0</b> | <b>397090,0</b> | <b>97,17</b> |
| Доходы по государственному заданию    | 248053,0        | 326701,90        | 325997,0        | 99,78         | 278235,0        | 373938,0        | 302057,0        | 80,77        |
| Прочие доходы по платным услугам      |                 |                  |                 |               |                 |                 | 62254,0         |              |
| Прочие доходы                         |                 |                  |                 |               |                 | 34716,0         | 32779,2         | 94,42        |
| <b>Расходы, в том числе:</b>          | <b>248053,0</b> | <b>326701,90</b> | <b>335796,0</b> | <b>102,78</b> | <b>278235,0</b> | <b>402654</b>   | <b>393947,0</b> | <b>97,84</b> |
| Себестоимость реализованной продукции | 69678,0         | 83743,80         | 95795,0         | 114,32        | 76453,0         | 114167,0        | 97174,0         | 85,12        |
| Административные расходы              | 178375,0        | 242958,10        | 238070,0        | 97,99         | 201782,0        | 288487,0        | 294723,0        | 102,16       |
| Прочие расходы                        |                 |                  |                 |               |                 |                 | 2050,0          |              |

| Финансовые показатели                 | 2020            |                 |                 |              | 2021 на 31.08   |                 |      |   |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|------|---|
|                                       | План            | Коррект         | Факт            | %            | План            | Коррект         | Факт | % |
| <b>Доходы, в том числе:</b>           | <b>281957,0</b> | <b>301965,0</b> | <b>298894,0</b> | <b>98,98</b> | <b>314665,0</b> | <b>321665,0</b> |      |   |
| Доходы по государственному заданию    | 281957,0        | 301965,0        | 293265,0        | 97,11        | 308665,0        | 308665,0        |      |   |
| Прочие доходы по платным услугам      |                 |                 | 3944            |              | 6000,0          | 13000,0         |      |   |
| Прочие доходы                         |                 |                 | 1652,0          |              |                 |                 |      |   |
| <b>Расходы, в том числе:</b>          | <b>281714,0</b> | <b>301740,0</b> | <b>292499,0</b> | <b>96,94</b> | <b>313619,0</b> | <b>320619,0</b> |      |   |
| Себестоимость реализованной продукции | 89127,0         | 73171,0         | 72559,0         | 99,16        | 98084,0         | 100584,0        |      |   |
| Административные расходы              | 192587,0        | 228569,0        | 215268,0        | 94,18        | 215535,0        | 220035,0        |      |   |
| Прочие расходы                        |                 |                 | 4672,0          |              |                 |                 |      |   |

План доходов за 2018 год с учетом корректировки плана развития



утвержден в объеме 326701,90 тыс. тенге. План расходов утвержден на сумму 326701,0 тыс. тенге.

Анализ структуры доходов за 2018 год показал, что при плановой сумме доходов 326701,90 тыс. тенге, Предприятием получены доходы в сумме 325997,0 тыс. тенге или 99,7% от запланированной плановой суммы, в том числе:

- 326701,0 тыс. тенге по государственному заданию, что составило 99,78% в общего объема полученных доходов;

Фактически общая сумма произведенных расходов Предприятия в 2018 году составила 335796,0 тыс. тенге или 102,7% от запланированной плановой суммы, в том числе расходы на покрытие себестоимости продукции - 95795,0 тыс. тенге или 114,32 % от общего объема расходов, затраты по административным расходам - 238070,0 тыс. тенге или 97,9 %.

План доходов за 2019 год с учетом корректировки плана развития утвержден в объеме 408654,0 тыс. тенге. План расходов утвержден на сумму 402654,0 тыс. тенге.

Анализ структуры доходов за 2019 год показал, что при плановой сумме доходов 408654,0 тыс. тенге, Предприятием получены доходы в сумме 397090,0 тыс. тенге или 97,1% от запланированной плановой суммы, в том числе:

- 302057,0 тыс. тенге по государственному заданию, что составило 76,0% в общего объема полученных доходов;

- 62254,0 тыс. тенге по платным услугам, что составило 15,6% от общего объема полученных доходов;

- 32779,2 тыс. тенге прочие доходы, что составило 8,2 % от общего объема полученных доходов.

Фактически общая сумма произведенных расходов Предприятия в 2019 году составила 393947,0 тыс. тенге или 97,8% от запланированной плановой суммы, в том числе расходы на покрытие себестоимости продукции - 97174,0 тыс. тенге или 24,7 % от общего объема расходов, затраты по административным расходам - 294723,0 тыс. тенге или 74,8 %, прочие расходы - 2050,0 тыс. тенге или 0,5% от общего объема расходов.

План доходов за 2020 год с учетом корректировки плана развития утвержден в объеме 301965,0 тыс. тенге. План расходов утвержден на сумму 301740,0 тыс. тенге.

Анализ структуры доходов за 2020 год по оборотно-сальдовой ведомости показал, что при плановой сумме доходов 301965,0 тыс. тенге, Предприятием получены доходы в сумме 298894,0 тыс. тенге или 98,9% от запланированной суммы, в том числе:

- 293265,0 тыс. тенге по государственному заданию, что составило 98,1 % от общего объема полученных доходов;

- 3977,0 тыс. тенге по платным услугам, что составило 1,3 % от общего объема полученных доходов;

- 1652,0 тыс. тенге прочие доходы, что составило 0,6 % от общего объема



полученных доходов.

Фактически общая сумма произведенных расходов по оборотно-сальдовой ведомости Предприятия в 2020 году составила 292499,0 тыс. тенге или 96,9% от запланированной плановой суммы, в том числе расходы на покрытие себестоимости продукции - 72559,0 тыс. тенге или 24,8 % от общего объема расходов, затраты по административным расходам - 215268,0 тыс. тенге или 73,6 % от общего объема расходов, прочие расходы - 4672,0 тыс. тенге или 1,6% от общего объема расходов.

План доходов за 2021 год с учетом корректировки плана развития за 1 полугодие утвержден в объеме 321665,0 тыс. тенге. План расходов утвержден на сумму 320619,0,0,0тыс. тенге.

Для реализации поставленных целей, указанных в плане развития за 2018-2020 годы и на 31 августа 2021 года, между Комитетом по делам спорта и физической культуры и Предприятием в рамках программы 036 «Развитие спорта высших достижений» подпрограммы 100 «Обеспечение развития спорта высших достижений» заключены договоры на выполнение государственного задания, в том числе: - 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;

2019 году 036 «Развитие спорта высших достижений» подпрограммы 100 «Обеспечение развития спорта высших достижений» заключен договор между Комитетом по делам спорта и физической культуры и Предприятием от 16 января 2019 года № 20 на сумму 278235,0 тыс. тенге. Дополнительным соглашением от 04 мая 2019 года № 1, от 13 августа 2019 года № 2 и от 27 сентября 2019 года № 3 сумма договора увеличена до 338304,0 тыс. тенге.

2020 году в рамках программы 036 «Развитие спорта высших достижений» подпрограммы 100 «Обеспечение развития спорта высших достижений» заключен договор между Комитетом по делам спорта и физической культуры и Предприятием № 20 от 3 февраля 2020 года на сумму 315792,0 тыс. тенге. Дополнительным соглашением от 28 июля 2020 года №1 сумма договора увеличена до 328457,0 тыс. тенге.

2021 году в рамках программы 036 «Развитие спорта высших достижений» подпрограммы 100 «Обеспечение развития спорта высших достижений» заключен договор между Комитетом по делам спорта и физической культуры и Предприятием № 13 от 21 января 2021 года на сумму 345705,0 тыс. тенге, из них на 31 августа 2021 года получено предприятием-260153,5 тыс. тенге.

На основании договора предусмотрено осуществлению деятельности в области физической культуры и спорта для противодействия по применению допинга в спорте и борьба с ним с целью его искоренения.

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



не установлено.

В Правилах оказания платных услуг Предприятием определяется порядок и условия оказания платных услуг, также Председателем Комитета по делам спорта и физической культуры и утверждается прейскурант цен на платные услуги по проведению процедур допинг-контроля.

Так Предприятием в ходе выполнения услуги по проведению процедур допинг-контроля деятельности получен собственный доход в 2018 году в сумме 22000,0 тыс.тенге, 2019 году в сумме 62254,0 тыс. тенге и в 2020 году в сумме 3977,0 тыс. тенге и на 31 августа 2021 года 13000,0 тыс.тенге.

Средства, поступающие от собственных доходов, расходовались на выплату заработной платы (премия) работников, задействованных в оказании и организации платных услуг, социальный налог, социальное отчисления, транспортировка биологических материалов, оплата услуг антидопинговой лаборатории, на развитие материально-технической базы и иные потребности Предприятия.

Результатом деятельности Предприятия является антидопинговая деятельность, в соответствии с требованиями МОК, ВАДА, международных федераций.

Подводя итоги вопроса «Анализ и оценка деятельности Предприятия согласно Устава, а также реализация целей и задач предусмотренные в Плате развития во взаимосвязи с бюджетными средствами» следует отметить, что Предприятием на должном уровне проводится работа по осуществлению производственно-хозяйственной деятельности в области физической культуры и спорта для противодействия применению допинга в спорте и борьба с ним с целью его искоренения, о чем свидетельствует снижение число выявленных положительных проб среди казахстанских спортсменов в 2019 году по сравнению с 2020 годом на - 20 проб или на 47,6 %, из них Национальным антидопинговым центром на - 12 проб или на 38,7 %, международными федерациями - 8 проб или на 72,7 %.

Однако в Планах развития и Отчетах по исполнению Планов развития Предприятия на 2018-2021 годы по 31 августа в показателях конечного и прямого результата указаны количество произведенных биопроб, тогда как в показателях конечного результата должны были быть указаны определенные итоги достигнутые за определенный промежуток времени, и эффект от осуществления производственно-хозяйственной деятельности и услуг в области физической культуры и спорта для противодействия применению допинга в спорте и борьба с ним с целью его искоренения.

Реквизиты: Устав, Планы развития на 2017-2021 годы, отчеты об исполнении Планов развития за 2018-2021 годы, краткая информация по статистическим данным антидопинговой работы в Казахстане по данным ВАДА: по НАДЦ и Международным федерациям.

#### 1.2. Анализ и 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:

| №  | 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               |
|    | <b>итого:</b>                                          |                                 | <b>21</b>       |

| 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.

Штатная численность Предприятия на 31 декабря 2020 года 22 единицы, по факту - 21 человек (одна вакансия), из них управленческий персонал - 2 человека или 9,5% от общего количества штатной численности, основной персонал - 13 человек или 61,9%, административный персонал - 5 человек или 23,8%, вспомогательный персонал - 1 человек или 4,8%.

На 31 декабря 2019 года имелась 1 вакансия юриста. На 31 декабря 2020 года вакантной являлась должность заместителя директора Предприятия.

Штатная численность Предприятия по категориям составляет по нижеследующей таблице:

| Категори<br>и           | Наименование<br>должности      | Численность            |                            |             | Количес<br>тво<br>вакансии<br>единиц | Численность            |                            |             | Количес<br>тво<br>ваканси<br>и единиц |
|-------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------|---------------------------------------|
|                         |                                | Штатн<br>ая<br>единица | Фактич<br>еская<br>единица | Физ.<br>лиц |                                      | Штатн<br>ая<br>единица | Факти<br>ческая<br>единица | Физ.<br>лиц |                                       |
|                         |                                | 2019 год               |                            |             |                                      | 2020 год               |                            |             |                                       |
| Управленческий персонал |                                |                        |                            |             |                                      |                        |                            |             |                                       |
| A-1-1                   | Директор                       | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| A-1 1-1                 | Заместитель<br>директора       | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 0                          | 0           | 1                                     |
| A-2-1                   | Главный бухгалтер              | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
|                         | Итого                          | 3                      | 3                          | 3           | 0                                    | 3                      | 2                          | 2           | 1                                     |
| Основной персонал       |                                |                        |                            |             |                                      |                        |                            |             |                                       |
| B1 2                    | Ведущий научный<br>сотрудник   | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Специалист допинг-<br>контроля | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Специалист допинг-<br>контроля | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Специалист допинг-<br>контроля | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Специалист допинг-<br>контроля | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Инспектор допинг-<br>контроля  | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Инспектор допинг-<br>контроля  | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Инспектор допинг-<br>контроля  | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Инспектор допинг-<br>контроля  | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Инспектор допинг-<br>контроля  | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |
| B2 4                    | Инспектор допинг-<br>контроля  | 1                      | 1                          | 1           |                                      | 1                      | 1                          | 1           |                                       |



|                           |                                      |                 |                     |           |                            |                 |                     |           |                            |
|---------------------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------|----------------------------|-----------------|---------------------|-----------|----------------------------|
| B3 4                      | Инспектор допинг-контроля            | 1               | 1                   | 1         | '                          | 1               | 1                   | 1         |                            |
| B3 4                      | Инспектор допинг-контроля            | 1               | 1                   | 1         |                            | 1               | 1                   | 1         |                            |
|                           | <b>Итого</b>                         | <b>13</b>       | <b>13</b>           | <b>13</b> | <b>0</b>                   | <b>13</b>       | <b>13</b>           | <b>13</b> | <b>0</b>                   |
| Категории                 | Наименование должности               | Численность     |                     |           | Количество вакансий единиц | Численность     |                     |           | Количество вакансий единиц |
|                           |                                      | Штатная единица | Фактическая единица | Физ. лиц  |                            | Штатная единица | Фактическая единица | Физ. лиц  |                            |
|                           |                                      | 2019 год        |                     |           |                            | 2020 год        |                     |           |                            |
| Административный персонал |                                      |                 |                     |           |                            |                 |                     |           |                            |
| C2                        | Бухгалтер                            | 1               | 1                   | 1         |                            | 1               | 1                   | 1         |                            |
| C2                        | Экономист                            | 1               | 1                   | 1         |                            | 1               | 1                   | 1         |                            |
| C2                        | Юрист (инспектор по кадрам с 2020г.) | 1               | 0                   | 0         | 1                          | 1               | 1                   | 1         |                            |
| C2                        | Переводчик                           | 1               | 1                   | 1         |                            | 1               | 1                   | 1         |                            |
| C2                        | Программист                          | 1               | 1                   | 1         |                            | 1               | 1                   | 1         |                            |
|                           | <b>Итого</b>                         | <b>5</b>        | <b>4</b>            | <b>4</b>  | <b>1</b>                   | <b>5</b>        | <b>5</b>            | <b>5</b>  |                            |
| Вспомогательный персонал  |                                      |                 |                     |           |                            |                 |                     |           |                            |
| 5 разряда                 | Водитель                             |                 |                     |           |                            | 1               | 1                   | 1         |                            |
|                           | <b>Итого</b>                         | <b>5</b>        | <b>4</b>            | <b>4</b>  | <b>1</b>                   | <b>6</b>        | <b>6</b>            | <b>6</b>  |                            |
|                           | <b>Всего</b>                         | <b>21</b>       | <b>20</b>           | <b>20</b> | <b>1</b>                   | <b>22</b>       | <b>21</b>           | <b>21</b> | <b>1</b>                   |

Штатная численность Предприятия на 01 января 2021 года 23 единицы, по факту - 20 человек (две вакансии), из них управленческий персонал - 2 человека или 10,0% от общего количества штатной численности, основной персонал - 13 человек или 65,0%, административный персонал - 4 человек или 20,0%, вспомогательный персонал - 1 человек или 5%.

| №  | Должность                                              | 2021г                           |                 |
|----|--------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|
|    |                                                        | 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               |
| 6  | Специалист допинг-контроля                             | B2 4                            | 4               |
| 7  | Инспектор допинг-контроля                              | B2 4                            | 5               |
| 8  | Инспектор допинг-контроля                              | B3 4                            | 3               |
| 9  | Бухгалтер                                              | C2                              | 1               |
| 10 | Экономист                                              | C2                              | 1               |
| 11 | Инспектор по кадрам                                    | C2                              | 1               |
| 12 | Переводчик                                             | C2                              | 1               |
| 13 | Программист                                            | C2                              | 1               |
| 14 | Водитель служебного автомобиля                         | 5раз                            | 2               |



|  |        |  |    |
|--|--------|--|----|
|  | итоги: |  | 23 |
|--|--------|--|----|

Аудиту предоставлены штатные расписания за 2018 - 2021 годы, утвержденные директором Предприятия и согласованные Председателем Комитета по делам спорта и физической культуры, на основании которых на 2018 год утверждено 21 единица с месячным фондом оплаты труда 1708,4 тыс.тенге, 2019 год утверждено 21 единица с месячным фондом оплаты труда 1 993,0 тыс. тенге, в 2020 году - 22 единиц с месячным фондом оплаты труда 3 415,3 тыс. тенге и в 2021 году - 23 единиц с месячным фондом оплаты труда 3 479,4 тыс. тенге

В 2020 году вакантная должность юриста была заменена на должность инспектора по кадрам ввиду производственной необходимости, по согласованию Комитета по делам спорта и физической культуры.

В Предприятии 16 человек с высшим образованием, 1 - со степенью «доктор наук», 3 - со средне-специальным образованием.

За проверяемый период прошли курсы повышения квалификации 2 сотрудника. Главный бухгалтер и бухгалтер Предприятия участвовали в семинарах по разработке и утверждению Плана развития контролируемых государством АО, ТОО, государственных предприятий и по государственным закупкам.

Подводя итоги вопроса «Анализ и оценка эффективности персонала Предприятия» следует отметить, что за период аудита имелись вакансии, однако имеющаяся вакансия не повлияла на результат деятельности Предприятия. Наблюдается снижение текучести кадров в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 1 человека или на 14,2 %.

За проверяемый период уволены 11 сотрудников, в том числе в 2018 году-2, 2019 году - 4, в 2020 году - 3 сотрудника и на 31 августа 2021 года-2.

Были приняты на работу 7 человек, из них в 2018 году- 4, в 2019 году - 5, в 2020 году - 2 и на 31 августа 2021 года-2 человека.

Реквизиты: Штатное расписание, приказы и другие нормативные документы, регулирующие деятельность Предприятия.

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

Подводя итоги показателя «Анализ и оценка результативности реализации намеченных целей и задач Плана развития согласно деятельности Предприятия» следует отметить, что поставленные цели, предусмотренные в Уставе Предприятия достигаются, о чем свидетельствует снижение число выявленных положительных проб среди казахстанских спортсменов в 2019 году по сравнению с 2020 на - 20 проб или на 47,6 %. Качество персонала



соответствует квалификационным требованиям согласно занимаемой должности. Однако в Планах развития и Отчетах по исполнению Планов развития Предприятия на 2019-2020 годы в показателях конечного результата указаны количество произведенных биопроб, тогда как в показателях конечного результата должны были быть указаны определенные итоги достигнутые за определенный промежуток времени, и эффект от осуществления производственно-хозяйственной деятельности и услуг в области физической культуры и спорта для противодействия применению допинга в спорте и борьба с ним с целью его искоренения.

***Показатель государственного аудита №2: Оценка продуктивности управления и использования бюджетных (субсидии) и других средств для достижения целей и задач Предприятия.***

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

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

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», Коллективного договора от 16 апреля 2018 года.

Оплата труда работников Предприятия производится в виде заработной платы, в состав которой включаются должностной оклад (тарифная ставка), доплат и надбавок за условия труда, пособия на оздоровления к ежегодному оплачиваемому трудовому отпуску.

Заработная плата работнику начисляется за фактически отработанное им рабочее время.

В соответствии с п. 26 Устава директор Предприятия в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан принимает на работу и расторгает трудовой договор с работниками Предприятия, принимает меры поощрения и налагает взыскания на них, утверждает штатное расписание, размеры должностных окладов, систему премирования и иного вознаграждения работников в пределах установленного фонда оплаты труда.

Штатное расписание, согласно ст. 138 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе», утверждается Предприятием самостоятельно по согласованию с уполномоченным органом в пределах установленного фонда оплаты труда.

Государственному аудиту представлены штатные расписания, расчетно-платежные ведомости, приказы о принятии, увольнении, предоставлении



доплат, премий, надбавки работникам, трудовые договоры, личные дела, трудовые книжки, протоколы определения стажа работников.

Начисление за проверяемый период производилось в расчетно-платежной ведомости, согласно установленным должностным окладам, по стажу, категориям и коэффициентам, утвержденными штатным расписанием, в соответствии с приказами о зачислении, увольнении и перемещении работников. Средства, выделенные на заработную плату, использованы по целевому назначению. Выплата заработной платы, отчисления налогов и других обязательных платежей производятся своевременно.

Выплата заработной платы производится путем перечисления в АО «АТФ банк». Приказы по выплате премий, установлению надбавки, доплат имеются.

Аудит начисления заработной платы, отпускных, оплат за временную нетрудоспособность, оказания материальной помощи, установления должностных окладов, доплат и компенсаций проверен выборочным методом по следующим работникам: Айдабулова Г.Б., Кушимова А.Ж., Абдулла В.А., Сухов С.В., Омарова Т.А., Турекулова М.Р., Сарсембаева К.С., Канагатова Г.А., Каримбай Е.Ж., Калабаев А.К. *(выборка по расчетам по начислению и выплате заработной платы работника прилагается).*

Расчёты с подотчётными лицами производятся на основании Постановления Правительства Республики Казахстан 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» и от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе иностранные государства» и Приказа министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета», Учетной политики Предприятия.

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

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

Случаев перечисления денежных средств в конце года сторонним



организациям за невыполненные работы, неоказанные услуги, неполученные материальные ценности и возврата этих средств в начале следующего квартала, года не производились. Предприятием за период аудита касса не велась.

Подводя итоги вопроса программы «Аудит соответствия расходования средств на административные расходы, в том числе на оплату труда работников, подотчетных лиц, банковских и кассовых операций» нарушения не установлены.

*Реквизиты: учетная политика, штатные расписания, расчетно-платежные ведомости, приказы о принятии, увольнении, премировании работников, трудовые договоры, авансовые отчеты, расчетно-платежные ведомости за проверяемый период, выписки с банка, счета-фактуры.*

1.4. Аудит соответствия использования, списания и содержания основных средств, нематериальных активов и запасов.

Предприятие расположено по адресу: город Алматы, пр. Сейфуллина 563а, 5 этаж, офис 500, арендуемое у ИП «Михайылов», общая арендуемая площадь составляет 280,1 кв.м. На основании договора о государственных закупках от 26 марта 2020 года № 18 об аренде помещения для размещения Предприятия сумма составляет 7470,0 тыс. тенге с ежемесячной оплатой 830,0 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Предприятия числятся следующие автотранспортные средства: Volkswagen Multivan, 2010 года выпуска, гос. номер 925 СМ 02 (первоначальная стоимость 6623.1 тыс. тенге, балансовая стоимость 1103.8 тыс. тенге), VolkswagenPassat, 2005 года выпуска, гос. номер А229 МО 02 (первоначальная стоимость 686.5 тыс. тенге, балансовая стоимость 652.2 тыс. тенге).

В течение 2019 года приобретено активов на сумму 363,0 тыс.тенге, в том числе компьютеры оборудование для обработки информации - 363,0 тыс. тенге за счет дохода от платных услуг. Амортизация активов составила в сумме 7680,8 тыс. тенге. В конце года на балансе Предприятия числятся активы на сумму 4232,9 тыс. тенге: машины и оборудование -1631,9 тыс. тенге, автотранспорт - 1766,1 тыс. тенге и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь-834,8 тыс. тенге.

Приобретено запасов на сумму 40570,4 тыс. тенге, списано запасов на сумму 39738,9 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.

В течение 2020 года безвозмездно получен автомобиль «Volkswagen Passat» на основании акта приема-передачи государственной собственности от 05 марта 2020 года по согласованию с Департаментом государственного имущества и приватизации города Нур-Султан и Комитетом по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстанна сумму 686,5 тыс. тенге. Амортизация активов за 2020 год составила в сумме 9041,1 тыс. тенге. На конец 2020 года числятся активы на сумму 3559,2 тыс. тенге: машины и оборудование -1012,4 тыс. тенге, автотранспорт - 1756,0 тыс. тенге и прочие и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь-790,8 тыс. тенге.

Приобретено запасов на сумму 44327,6 тыс. тенге, списано запасов на сумму 25424,3 тыс. тенге.

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

Последняя инвентаризация товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов проводилась с 7 декабря 2020 года по 31 декабря 2020 года приказом директора №01-05/80 от 7 декабря 2020 года.

Списание горюче - смазочных материалов производится согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта» на основании путевых листов по фактическому пробегу автотранспорта в соответствии с показаниями спидометров.

Инвентаризация товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов проведен с по 31 августа 2021 года приказом директора №01-05/74 от 22 ноября 2021 года.

В течение 2021 года на 31 августа приобретение активов не было. Амортизация активов составила в сумме 9916,2 тыс. тенге. На 31 августа 2021 года на балансе Предприятия числятся активы на сумму 2684,1 тыс. тенге: машины и оборудование -714,5 тыс. тенге, автотранспорт - 1268,8 тыс. тенге и инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь-700,8 тыс. тенге.

Приобретено запасов на 31 августа 2021 год на сумму 43242,1 тыс. тенге,



списано запасов на сумму 29142,3 тыс. тенге

Подводя итоги вопроса программы «Аудит соответствия использования, списания и содержания основных средств, нематериальных активов и запасов» Предприятием сохранность основных средств, нематериальных активов и запасов обеспечивается. Заключены договоры о материальной ответственности, ежегодно проводится инвентаризация, списание горюче - смазочных материалов производится на основании путевых листов по фактическому пробегу.

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

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

#### 1.5. Анализ выполнения договорных обязательств по договорам государственных закупок и приобретения товаров, работ и услуг.

Аудитом соответствия охвачены процедуры 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, утвержденных Министром финансов Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями).

С 1 января 2019 года по 31 декабря 2020 года заключены 199 договоров государственных закупок на общую сумму 765656,8 тыс. тенге, в том числе:

- способом конкурса заключены 12 договора на общую сумму 57 802,5 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений 18 договоров государственных закупок на общую сумму 6 914,4 тыс. тенге;
- способом из одного источника путём прямого заключения 133 договора на общую сумму 479 696,6 тыс. тенге;
- из одного источника по несостоявшимся закупкам 23 договоров на общую сумму 131 877,9 тыс. тенге;
- не заключен 1 договор и расторгнуты в одностороннем порядке 3 договора и по соглашению сторон 1 договор.

С 1 января по 31 декабря 2018 года заключены 61 договоров государственных закупок на общую сумму 188 264,7 тыс. тенге, в том числе:

- способом конкурса заключены 8 договора на общую сумму 40 746,5 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений 4 договора государственных закупок на общую сумму 1 194,6 тыс. тенге;
- способом из одного источника путём прямого заключения 49 договоров на общую сумму 146323,6 тыс. тенге;



С 1 января по 31 декабря 2019 года заключены 49 договоров государственных закупок на общую сумму 242 441,4 тыс. тенге, в том числе:

- способом конкурса заключены 3 договора на общую сумму 57 802,5 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений 4 договора государственных закупок на общую сумму 4 142,5 тыс. тенге;
- способом из одного источника путём прямого заключения 39 договоров на общую сумму 166 128,3 тыс. тенге;
- из одного источника по несостоявшимся закупкам 3 договора на общую сумму 14 368,2 тыс. тенге;
- расторгнут в одностороннем порядке 1 договор.

С 1 января по 31 декабря 2020 года заключены 46 договоров государственных закупок на общую сумму 262 796,4 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений 14 договоров государственных закупок на общую сумму 2 772,0 тыс. тенге;
- способом из одного источника путём прямого заключения 25 договоров на общую сумму 155 625,5 тыс. тенге;
- из одного источника по несостоявшимся закупкам 7 договоров на общую сумму 104 398,9 тыс. тенге;
- не заключен 1 договор и расторгнуты в одностороннем порядке 1 договор и по соглашению сторон 1 договор.

С 1 января по 31 августа 2021 года заключены 43 договоров государственных закупок на общую сумму 72 154,4 тыс. тенге, в том числе:

- способом конкурса заключены 1 договора на общую сумму 46 660,5 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений 10 договора государственных закупок на общую сумму 763,7 тыс. тенге;
- способом из одного источника путём прямого заключения 20 договоров на общую сумму 11 619,2 тыс. тенге;
- из одного источника по несостоявшимся закупкам 13 договора на общую сумму 13 110,8 тыс. тенге;
- расторгнут в одностороннем порядке 1 договор (ТОО «Жастар трейд» на сумму 12,0 тыс тенге).

Предприятием и поставщиками своевременно принимались обязательства, предусмотренные условиями заключенных договоров, однако установлены случаи невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств поставщиками.

За период аудита Предприятием направлен 3 материал в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок по поставщикам не выполнившим или ненадлежащим образом выполнившие свои обязательства.






**Пункт 2.** РГКП «Национальный антидопинговый центр» Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта (далее - *Заказчик*) как организатор государственных закупок подало объявление о проведении государственных закупок способом открытого конкурса, от 16 апреля 2019 года, лот №22631033-ОК1 о государственной закупке товаров – пробирок.

Согласно протоколу об итогах государственных закупок способом открытого конкурса №3214297-ОК1 от 16 апреля 2019 года **ИП БАЙЖУМАНОВ Э.Д.** (далее - *Поставщик*) был признан победителем, как участник конкурса, предложивший наименьшее ценовое предложение. *(К заявлению прилагаются копия протокола об итогах государственных закупок способом ценового предложения № 3214297-ОК1 от 16.04.2019 года).*

16 мая 2019 года между Заказчиком и Поставщиком заключен Договор № 25 на сумму 20 697 000, 00 (двадцать миллионов шестьсот девяносто семь тысячи тенге, ноль тиын) тенге о государственных закупках товаров – пробирок (набор емкостей для сбора порций мочи А и В, упакованный в картонную коробку для безопасного транспортирования) способом открытого конкурса без учета НДС. *(Прилагаются копия Договора №25 от 16.05.2019г., и приложение к договору №1).*

Согласно сроку, указанному в приложении №1 к Договору №25 от 16.05.2019 года, срок исполнения Договора исчисляется в 60 (шестьдесят) календарных дней после подписания Поставщиком.

Согласно пп.8.1 Договора о государственных закупках №25 от 16.05.2019 года, договор действует до 31 декабря 2019 года.

Согласно приложению №1 к Договору в течении 60 (шестидесяти) календарных дней Поставщик должен был поставить товар, однако на сегодняшний день поставки не осуществил.

В соответствии с положениями пункта 4 статьи 38 Закона Республики Казахстан о государственных закупках № 434-V от 04 декабря 2015 года, представление потенциальным поставщиком ценового предложения является формой выражения его согласия осуществить поставку товара, выполнение работ, оказание услуг с соблюдением условий предусмотренных договором о государственных закупках.

Согласно пп. 1 п.8.3 Договора, без ущерба каким-либо другим санкциям за нарушение условий Договора Заказчик с учетом требований пункта 7.4 Договора может расторгнуть Договор полностью или частично, направив Поставщику письменное уведомление о невыполнении обязательств:



1) если Поставщик не может оказать услуги в сроки, предусмотренные Договором, или в течение периода продления договора, предоставленного Заказчиком.

Во исполнении условий п. 8.2 и п. 9.1 Договора, истцом в адрес ответчика направлено уведомление посредством веб-портала о невыполнении им обязательств в указанные сроки.

В соответствии с положениями статьи 298 ГК РК неустойка взыскивается за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства при наличии условий привлечения должника к ответственности за нарушение обязательства.

Согласно пп.7.3 Договора «в случае просрочки сроков поставки товара Заказчик удерживает (взыскивает) с Поставщика неустойку (штраф, пеню) в размере 0,1 % от общей суммы договора за каждый день просрочки в случае полного неисполнения поставщиком обязательств либо удерживает (взыскивает) неустойку (штраф, пеню) в размере 0,1 % от суммы неисполненных обязательств за каждый день просрочки в случае ненадлежащего исполнения (частичного неисполнения) обязательств по Договору».

Согласно п. 24 ст. 43 «Закона о государственных закупках» Республики Казахстан «в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения принятых поставщиком обязательств по Договору о государственных закупках заказчик обеспечивает взыскание неустойки в доход соответствующего бюджета...», согласно законодательству Республики Казахстан меры по взысканию неустойки будут осуществляться в принудительном порядке через суд.

Согласно пп.3 п. 4 ст. 12 «Закона о государственных закупках» Республики Казахстан «Заказчик обязан не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, обратиться с иском в суд о признании такого потенциального поставщика недобросовестным участником государственных закупок».

Предприятием 18.07.2019 года в специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы направлено исковое заявление о признании недобросовестным участником государственных закупок и взыскании суммы неустойки.

**Однако, согласно определению СМЭС г.Алматы №7527-19-00-2/8403 от 14.08.2019 года исковое заявление оставлен без рассмотрения по причине, что предприятие обратилось в суд с заявлением о возвращении искового заявления от 18.07.2019 года.**



- в нарушение п.24 ст.43, пп.3 п.4 ст.12 «Закона о государственных закупках» Республики Казахстан.

**Пункт 3.**

Аналогичное нарушение установлено при осуществление государственных закупках способом запроса ценовых предложений 5091794-1. Договор №38 от 29.10.2020 года.

- в нарушение п.24 ст.43, пп.3 п.4 ст.12 «Закона о государственных закупках» Республики Казахстан.

**Пункт 4.** Между Предприятием и ИП «Холод М.Е» заключен договор о государственных закупках от 23 января 2020 года №2 на услуги по аренде административных/производственных помещений на сумму 1 080,6 тыс. тенге. Услуга осуществлена как услуга и приобретена способом из одного источника путем прямого заключения договора согласно пп.53 п.3 статьи 39 Закона о государственных закупках.

*Приобретения здания, строения, сооружения, помещения, имеющих нежилое назначение, определенных актом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также аренды здания, строения, сооружения, помещения, имеющих нежилое назначение, закупки услуг по техническому содержанию, охране и обслуживанию арендуемого здания, строения, сооружения, помещения, имеющих нежилое назначение, закупки услуг по техническому содержанию, охране и обслуживанию одного или нескольких нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование и (или) в оперативное управление заказчику, в случае, если эти услуги оказываются другому лицу или лицам, пользующимся нежилыми помещениями, находящимися в здании, в котором расположены нежилые помещения, переданные в безвозмездное пользование и (или) в оперативное управление заказчику;*

Между тем, 05 марта 2020 года за № 1 предприятием заключен Дополнительное соглашение к договору о государственных закупках услуг № 2 от 23 января 2020 года в нарушение с подпунктом 3 пункта 2 статьи 45 Закона (копий договора о государственных закупках, тех. спецификации и объяснительная прилагаются на \_\_\_ листах).

На основании вышеизложенного, данные вид услуги превышают пятисоткратного размера месячного расчетного показателя, и не применимы для приобретения по пп. 3 п.2 ст. 45 Закона о государственных закупках.

- в нарушение пп.3 п.2 ст.45 Закона о государственных закупках Предприятием необоснованно закупались в сторону увелечение, что не соответствует вышесказанному статьи.

**Пункт 5.**

Между Предприятием и ТОО «Dominant -print» заключен Дополнительное соглашение №1 от 12.10.2019 года к договору о государственных закупках услуг № 50 от 10.10.2019 года на услуги по печатанию книг на сумму 413,0 тыс. тенге. осуществлена согласно пп.3 п.2



ст.45 Закона о государственных закупках.

в части уменьшения либо увеличения суммы договора о государственных закупках, связанной с уменьшением либо увеличением потребности в объеме приобретаемых товаров, работ, за исключением работ, указанных в подпункте 2) настоящего пункта, услуг, при условии неизменности цены за единицу товара, работы, услуги, указанных в заключенном договоре о государственных закупках данных товаров, работ, услуг. **Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров, работ, услуг допускается в пределах сложившейся экономии по данной государственной закупке;**

тогда как, договор № 50 от 10.10.2019 года заключен на основании пп.42 п.3 ст.39 приобретения однородных товаров, если годовой объем таких однородных товаров в стоимостном выражении не превышает стократного размера месячного расчетного показателя, работ и услуг, если годовой объем таких однородных работ и услуг в стоимостном выражении не превышает пятисоткратного размера месячного расчетного показателя, а для аппаратов акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов не превышает трех тысячекратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете; Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках».

То есть, при применении ст.39 не может быть никакой экономии.

- **в нарушение** пп.3 п.2 ст.45 Закона о государственных закупках Предприятием необоснованно заключен дополнительное соглашение, что не соответствует вышесказанному пп.3 п.2 ст.45 Закона (копий договора о государственных закупках, тех. спецификации и объяснительная прилагаются на \_\_\_ листах).

Подводя итоги вопроса программы «Анализ выполнения договорных обязательств по договорам государственных закупок и приобретения товаров, работ и услуг» нарушения установлены.

Реквизиты: Договор № 25 на сумму 20 697 000, 00 тенге от 16.05.2019 года. Договор №38 от 29.10.2020 года. Дополнительное соглашение №1 от 05.03.2020 года. Дополнительное соглашение №1 от 12.10.2019 года.

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

Оценка показателя результативности на предмет использования бюджетных средств в сумме 1 343 646,0 тыс.тенге выделенных для реализации намеченных задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности Предприятия показало, что Предприятием достигнуты ключевые показатели предусмотренные планами развития, Однако, Уполномоченным органом – Комитетом по делам спорта и физической культуры не доведены до сведения Предприятия цели, задачи и количественно измеримые ключевые



показатели.

**12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:** воспрепятствования со стороны предприятия не было.

**13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:** меры по устранению нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, не принимались.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах.

Приложение на \_\_\_ листах:

- свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) на 2 листах;
- постановление о реорганизации путем преобразование РГКП "Национальный антидопинговый центр" №540 от 23.09.2016 года на 2 листах.
- приказ о назначении директора №46-жк от 03.01.2018 года.
- Положение о РГКП "Национальный антидопинговый центр" – 6 листах;

**Группа государственного аудита/ государственный аудитор:**

главный специалист – государственный аудитор

отдела аудита соответствия №1



Бокиев А.С.

**Руководитель объекта государственного аудита:**

Директор РГКП "Национальный антидопинговый центр"

Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК



Бакашева Майра  
Кабылкановна

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

«25» ноября 2021 г.

Ознакомлена. Бакашева М. А.

(руководитель объекта внутреннего государственного аудита, подпись, Ф.И.О., дата ознакомления)

Отметка о наличии возражений

Ознакомлена  
К. Б. Б. Б.