

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных на капитальные расходы подведомственным организациям ГУ «Управление культуры Восточно-Казахстанской области».

1.2. Цель государственного аудита: оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальные расходы подведомственным организациям.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Управление культуры Восточно-Казахстанской области», КГКП «Восточно-Казахстанский областной драматический театр» управления культуры Восточно-Казахстанской области, КГКП «Ертіс концерт» управления культуры Восточно-Казахстанской области, КГКП «Театр имени Абая» управления культуры Восточно-Казахстанской области, КГКП «Восточно-Казахстанский областной архитектурно-этнографический и природно-ландшафтный музей-заповедник» управления культуры Восточно-Казахстанской области.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: 01.01.2020 года по 31.12.2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных на капитальные расходы подведомственным организациям ГУ «Управление культуры Восточно-Казахстанской области» на указанных объектах аудита проведен на основании представленных документов, в соответствии с программой аудита и аудиторским заданием.

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы:

Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере культуры Восточно-Казахстанской области, действующим на основании Положения о государственном учреждении, утвержденное постановлением Восточно-Казахстанского областного акимата от 02.07.2021 года №219.

Миссией является создание, возрождение, сохранение, развитие, распространение и использование культуры на территории Восточно-Казахстанской области.

Задачами являются государственная поддержка культуры, сохранение и развитие культурного наследия народов Восточно-Казахстанской области и охрана исторического и культурного наследия и обеспечение преемственности в их развитии.

Сеть организаций культуры и искусства, финансируемых из областного бюджета входят 10 музеев, 1 учреждение по охране историко-культурного наследия, 2 театра, 2 организации, осуществляющие концертную деятельность и 4 библиотеки.

Укрепление материально-технической базы отрасли остается одним из важных направлений деятельности Управления.

Всего подведомственные организации культуры расположены в 25 зданиях, в том числе 8 зданий относятся к памятникам историко-культурного наследия.

По состоянию на 01.01.2020 год по имеющимся зданиям существовала необходимость в осуществлении 12 ремонтов, из них за период аудита проведено 5 ремонтов (в 2020 году - 3 и 2021 году - 2).

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы.

По итогам проведенного государственного аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальные расходы подведомственным организациям ГУ «Управление культуры Восточно-Казахстанской области» из общей суммы охваченных средств и активов на 2 300 603,9 тыс. тенге, установлено нарушений на общую сумму 107 568,7 тыс. тенге или 4,7%, в том числе:

- финансовых нарушений на сумму 11 314,9 тыс. тенге;
- неэффективного планирования бюджетных средств (активов) на сумму 91 939,9 тыс.тенге;
- неэффективно использованных бюджетных средств (активов) на сумму 4 313,9 тыс.тенге.
- нарушений процедурного характера - 9 единиц;

Из общей суммы нарушений подлежат возмещению 10 282,8 тыс. тенге, восстановлению по бухгалтерскому учету 1 032,1 тыс. тенге.

Наибольшую сумму допущенных нарушений составляют: неэффективное планирование и использование бюджетных средств и активов государства, нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, нарушения в сфере архитектурной, градостроительной строительной деятельности, необоснованные выплаты, несоблюдение условий договоров.

В разрезе объектов аудитом установлено:

ГУ «Управление культуры Восточно-Казахстанской области»:

При планировании расходов по капитальному ремонту в зданиях театра им. Абая (*город Семей, площадь Абая, 1*), Драматического театра (*город Усть-Каменогорск, улица Тохтарова, 47*) необоснованно включены расходы по оплате НДС на общую сумму 88 239,4 тыс. тенге, в нарушение норм Бюджетного кодекса пояснительная записка к бюджетной заявке не соответствует форме предусмотренной к Правилам составления и представления бюджетной заявки, отсутствуют ценовые предложения по каждому виду основных средств, не составлен и не представлен в уполномоченный орган по исполнению бюджета отчет о реализации бюджетных программ, неэффективно запланированы и не использованы бюджетные средства в сумме 3 700,5 тыс. тенге.

По объектам встречных аудитов от Управления установлено:

1. КГКП «Восточно-Казахстанский областной драматический театр» управления культуры Восточно-Казахстанской области установлено:

- не проведена экспертиза и не направлена соответствующая информация в уполномоченный орган по техническим решениям проекта «Капитальный ремонт здания театра по ул. Тохтарова 47, в г. Усть-Каменогорск»;

- в 2020 году приняты к оплате акты выполненных работ без фактического выполнения работ на 4 267,6 тыс.тенге.

2. КГКП «Ертіс концерт» управления культуры Восточно-Казахстанской области установлено:

- принятие к оплате актов выполненных работ без фактического выполнения работ на общую сумму 4 540,8 тыс.тенге;

- недостача активов на общую сумму 404,0 тыс. тенге;

- неэффективное использование активов на общую сумму 1 559,2 тыс. тенге;

- государственный закуп товара – «Баян» в кол-ве 2 штук на сумму 2 957,0 тыс.тенге произведен в нарушение пп.2), пп.5) п.5.1 Договора от 09.04.2020 года №53;

- не проведена экспертиза и не направлена соответствующая информация в уполномоченный орган по техническим решениям проекта «Капитальный ремонт в здании КГКП «Ертіс концерт»;

- несвоевременно отражены хозяйственные операций на счетах бухгалтерского учета и не начислены амортизация на приобретенные активы.

3. КГКП «Театр имени Абая» управления культуры Восточно-Казахстанской области установлено:

- не проведена экспертиза и не направлена соответствующая информация в уполномоченный орган по техническому решению проекта «Капитальный ремонт в здании КГКП «Театр имени Абая» и благоустройство территории, Восточно-Казахстанской области, город Семей, площадь Абая, 1»;

- приняты к оплате акты выполненных работ без фактического выполнения работ на 1 070, 4 тыс.тенге;

- неэффективное использование активов на общую сумму 1 026,8 тыс. тенге.

4. КГКП «Восточно-Казахстанский областной архитектурно-этнографический и природно-ландшафтный музей - заповедник» управления культуры Восточно-Казахстанской области установлено:

- в договорах установлены минимальные сроки поставки товаров, работ и услуг.

- неэффективное использование приобретенных активов на общую сумму 1 727,9 тыс. тенге.

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие.

Управление культуры области реализует государственную политику в области культуры; инициирует создание, реорганизацию и ликвидацию государственных организаций культуры в сфере театрального, музыкального и киноискусства, культурно - досуговой деятельности, библиотечного и музейного дела Восточно-Казахстанским областным акимом, а также осуществляет координацию деятельности; поддерживает и координирует деятельность государственных организаций культуры области по развитию театрального, музыкального и киноискусства, культурно - досуговой деятельности,

библиотечного и музейного дела, обеспечивает деятельность учреждений области в сфере культуры.

Утвержденный план по бюджетной программе 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» составил 1 037 002,0 тыс.тенге, уточненный 2 226 911,0 тыс. тенге, в течение года сумма увеличена на 1 189 909,0 тыс.тенге.

Расходы по бюджетной программе направлены:

- КГКП «Восточно-Казахстанский областной драматический театр» управления культуры Восточно-Казахстанской области в сумме 228 757,0 тыс.тенге на капитальный ремонт здания театра по улице Тохтарова,47 в городе Усть-Каменогорск;

- КГКП «Ертіс концерт» управления культуры Восточно-Казахстанской области в общей сумме 1 378 702,0 тыс. тенге, в том числе на капитальный ремонт здания -1 000 002,0 тыс.тенге, музыкальные инструменты 378 700,0 тыс. тенге.

- КГКП «Театр имени Абая» управления культуры Восточно-Казахстанской области - 608 952,0 тыс. тенге на капитальный ремонт театра и благоустройство территории здания;

- КГКП «Восточно-Казахстанский Музей Искусств» управления культуры Восточно-Казахстанской области на разработку проектно-сметной документации с прохождением экспертизы по капитальному ремонту здания» в сумме 10 500,0 тыс.тенге. Проектно-сметная документация разработана на сумму 6 800,0 тыс. тенге. 3 700,5 тыс.тенге осталось не использованной по причине того, что проектно-сметная документация изготовлена не в установленные сроки и соответственно Экспертиза не проведена в 2020 году.

За 2021 год с учетом внесенных изменений и дополнений общий объем бюджетных расходов по бюджетной программе 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» определен размере 73 692,9 тыс.тенге, оплаченные обязательства по итогу года составило 73 471,0 тыс.тенге или 99,6%, сумма неосвоенных средств составило 221,8 тыс.тенге *(по государственным закупкам сложилась экономия)*.

Расходы по бюджетной программе направлены:

- КГКП «Восточно-Казахстанский областной архитектурно-этнографический и природно-ландшафтный музей - заповедник» управления культуры Восточно-Казахстанской области в сумме 65 792,5 тыс.тенге на приобретение активов.

- КГКП «Областной историко-краеведческий музей города Семей» управления культуры Восточно-Казахстанской области 2 845,4 тыс.тенге на разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту кровли и замене обрешетки кровельного настила с государственной экспертизой.

- КГКП «Восточно-Казахстанский областной музей изобразительных искусств имени семьи Невзоровых» управления культуры Восточно-Казахстанской области 1 450,0 тыс.тенге на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт системы отопления и пожаротушения.

- КГКП «Восточно-Казахстанский Музей Искусств» управления культуры Восточно-Казахстанской области 1 455,0 тыс. тенге на проведение экспертизы по капитальному ремонту здания.

- КГКП «Государственная филармония имени Амре Кашаубаева» управления культуры Восточно-Казахстанской области 2 150,0 тыс.тенге на разработку проектно-сметной документации с прохождением экспертизы по капитальному ремонту отопительной системы здания филармонии (Енлик-Кебек).

Укрепление материально-технической базы отрасли остается одним из важных направлений деятельности Управления.

Расходы по бюджетной программе направлены на приобретение активов, на разработку проектно-сметной документации, на капитальный ремонт зданий и др.

Следует отметить, что на постоянной основе требуется обновление и пополнение активов (оборудования, музыкальные инструменты, мебель, декорации и т.п.) для дальнейшего их функционирования и оказания населению качественных услуг, что позволит увеличить количество концертов и долю охвата населения культурно-досуговыми мероприятиями.

Ремонты, оснащение материально-технической базы в организациях культуры и искусства области дал возможности возрождению и развитию для творческих коллективов, а также на увеличение количества проводимых концертов, праздников песни и танца, презентации, фестивалей, конкурсов, айтысов, спектаклей, организации выставок, творческих лабораторий, мастер-классов и других форм в интересах развития сферы культуры и т.д.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

КГКП «Ертіс концерт» управления культуры Восточно-Казахстанской области:

- на основании бухгалтерской справки от 28.02.2022 года произведено восстановление по бухгалтерскому учету суммы не начисленной амортизации по двум видам основных средств за период 2020-2021 год в размере 1 032,1 тыс.тенге;

- возмещена в доход бюджета сумма недостачи активов в сумме 404,0 тыс.тенге, квитанция от 18.02.2022 года №0001

- подрядчиком возмещена в доход бюджета сумма невыполненного объема работ по капитальному ремонту здания в размере 4 540,8 тыс. тенге (платежное поручение от 03 марта 2022 года №82).

КГКП «Театр имени Абая» управления культуры Восточно-Казахстанской области:

- подрядчиком возмещена в доход бюджета сумма невыполненного объема работ по капитальному ремонту здания и благоустройство территории в размере 1 070, 4 тыс.тенге (платежное поручение от 02 марта 2022 года №22).

КГКП «Восточно-Казахстанский областной архитектурно-этнографический и природно-ландшафтный музей - заповедник» управления культуры Восточно-Казахстанской области.

- по итогам аудиторского мероприятия приказом директора предприятия №128-л/с от 01.03.2022 года привлечен к дисциплинарной ответственности заместитель директора по техническим и хозяйственным вопросам Роянов О.Н.

Меры принятые до заседания Ревизионной комиссией по Восточно-Казахстанской области:

ГУ «Управление культуры Восточно-Казахстанской области»:

- по итогам аудиторского мероприятия приказом руководителя управления от 25.03.2022 года №44 ж/к руководитель отдела планирования, анализа и мониторинга Жунусова Г.С. привлечена к дисциплинарной ответственности.

КГКП «Ертіс концерт» управления культуры Восточно-Казахстанской области.

- по итогам аудиторского мероприятия приказом директора предприятия от 25.03.2022 года №33 о/д привлечены к дисциплинарной ответственности бухгалтер по расчетам оплаты труда и налогам Муштекенова С.С. и заведующая складом Серикбаев Ж.Ч.

КГКП «Театр имени Абая» управления культуры Восточно-Казахстанской области.

- по итогам аудиторского мероприятия приказом директора предприятия от 25.03.2022 года № 31 НҚ привлечены к дисциплинарной ответственности заведующая радиотехнического цехом Жигулев А. и менеджер по административно-хозяйственной деятельности Таукебаев К.

КГКП «Восточно-Казахстанский областной драматический театр» управления культуры Восточно-Казахстанской области.

- подрядчиком возмещена в доход бюджета часть средств невыполненного объема работ по капитальному ремонту здания театра по улице Тохтарова, 47 в городе Усть-Каменогорск 1 000,0 тыс.тенге (платежное поручение от 07 апреля 2022 года №168).

Материалы аудита по КГКП «Ертіс концерт» управления культуры Восточно-Казахстанской области направлены в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Восточно-Казахстанской области» для рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности должностных лиц.

Согласно письма ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Восточно-Казахстанской области» от 28 марта 2022 года бухгалтер КГКП «Ертіс концерт» управления культуры Восточно-Казахстанской области Муштекенова Салтанат Сагынбековна за нарушение законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за 2020 год привлечена к административной ответственности по пп.2 части 1 статьи 238 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» (административный штраф в порядке сокращенного производства на сумму 76 575 тенге, погашен в полном объеме).

Материалы аудита по КГКП «Восточно-Казахстанский областной драматический театр» управления культуры Восточно-Казахстанской области, КГКП «Театр имени Абая» управления культуры Восточно-Казахстанской области, КГКП «Ертіс концерт» управления культуры Восточно-Казахстанской области направлены в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Восточно-Казахстанской области» для рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности должностных лиц.

Возражения на аудиторские отчеты не поступали.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Итоги проведенного государственного аудита использования бюджетных средств выделенных на капитальные расходы подведомственных организации в ГУ «Управление культуры Восточно-Казахстанской области» показали, что бюджетные средства использованы по их целевому назначению.

Аудитом использованы следующие показатели:

Базовый показатель: Эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный показатель: Управление бюджетными средствами при реализации бюджетной программы в сфере культуры.

Результаты аудиторского мероприятия в Управлении культуры и подведомственных организациях свидетельствуют о наличии отдельных нарушений и недостатков, несоблюдения финансовой дисциплины, требований бюджетного и иного законодательства в процессе использования бюджетных средств, повлекшие к нарушениям на общую сумму 107 568,7 тыс. тенге, из них 1 032,1 тыс. тенге к восстановлению, 10 282,8 тыс. тенге к возмещению в доход бюджета, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 91 939,9 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств и активов государства на сумму 4 313,9 тыс. тенге, а также 9 процедурных нарушений.

Аудитом планирования и использования выделенных бюджетных средств по бюджетной программе 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных предприятий и организаций» установлено, что Управлением культуры допущено неэффективное планирование бюджетных средств, в том числе и из республиканского бюджета. Управлением не осуществляется должный контроль по обоснованности планирования бюджетных средств подведомственными организациями. Установлен формальный подход при составлении бюджетной заявки, что отразилось в последствии на качестве ее составления, а также отсутствие отчетов о реализации бюджетных программ.

Имеются нарушения у отдельных предприятий, в части не направления соответствующей информации в уполномоченный орган по техническим решениям проектов, принятия объемов работ, не соответствующие фактическому объему работ, не эффективного использования активов, нарушения договорных обязательств, ведения бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности. Кроме того, по результатам инвентаризации установлена недостача активов.

Все вышеперечисленные нарушения оказывают негативное влияние на эффективность деятельности объектов аудита в сфере культуры и искусства.

Причинами допущения нарушений и недостатков послужило недостаточное знание действующего бюджетного и иного законодательства, ненадлежащий контроль со стороны администратора бюджетной программы, а также не своевременность принятия соответствующих мер на вверенных им участках деятельности.

Использованные бюджетные средства положительно повлияли на материально-техническую базу подведомственных организаций (закуплены необходимые для деятельности основные средства, проведены ремонты зданий), что помогает решать ряд задач при реализации государственной политики в области культуры такие как:

- возрождение, сохранение, развитие и распространение культуры народа Республики Казахстан;
- патриотическое и эстетическое воспитание граждан путем приобщения к ценностям национальной и мировой культуры;
- обеспечение свободного доступа к культурным ценностям;

- удовлетворение духовных и эстетических запросов населения;
- обеспечение поддержки талантливых личностей и т.п.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Восточно-Казахстанской области результаты проведенного государственного аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальные расходы подведомственным организациям.

2. ГУ «Управление культуры Восточно-Казахстанской области»:

2.1. рассмотреть итоги внешнего государственного аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальные расходы подведомственным организациям.

2.2. о принятых мерах проинформировать Ревизионную комиссию по Восточно-Казахстанской области в срок до 31 мая 2022 года, с приложением подтверждающих документов.

3. Принять к сведению действия объектов государственного аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

Приложение:

- сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 4 листах;

- информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе;

- документы, подтверждающие факты о рассмотрении итогов аудиторского отчета, привлечений к дисциплинарной и административной ответственности до проведения заседания на ____ листах.

Член Ревизионной комиссии



Е. Базилулы