

*Утверждено  
постановлением Ревизионной  
комиссии по городу Нур-Султан  
от 25 августа 2022 года №14-К*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие языковой политики в столице.

**1.2. Цель государственного аудита:** повышение эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие языковой политики в столице.

**1.3. Объекты государственного аудита:** государственное учреждение «Управление по развитию языков и архивного дела города Нур-Султан» (*далее - Управление*), коммунальное государственное учреждение «Руханият» акимата города Нур-Султан (*далее - Учреждение*).

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2019 года по 31 декабря 2021 года.

### **II. Основная (аналитическая) часть**

#### **2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы**

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Конституции Республики Казахстан государство заботится о создании условий для изучения и развития языков народа Казахстана.

Согласно статье 93 Конституции Республики Казахстан Правительство, местные представительные и исполнительные органы обязаны создать все необходимые организационные, материальные и технические условия для свободного и бесплатного овладения государственным языком всеми гражданами Республики Казахстан в соответствии со специальным законом.

Реализуется государственная политика по развитию языков в Республики Казахстан в рамках утвержденных государственных программ, основные цели и задачи которых определены Конституцией Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 11 июля 1997 года №151 «О языках в Республике Казахстан» (*далее – Закон о языках*), Стратегическим планом развития Республики Казахстан до 2025 года, утвержденным Указом Президента Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года № 636, Посланием Первого Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства», Посланием Президента Республики Казахстан К.К. Токаева народу Казахстана «Конструктивный общественный диалог - основа стабильности и процветания Казахстана» от 2 сентября 2019 года.

В периоде с 2019 по 2021 годы осуществлялась реализация следующих государственных программ:

- Государственная программа развития и функционирования языков в Республике Казахстан на 2011-2019 годы, утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 июля 2018 года №401 (*далее – Государственная программа на 2011 – 2019 годы*);

- Государственная программа по реализации языковой политики в Республике Казахстан на 2020-2025 годы, утвержденная Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1045 (*далее – Государственная программа на 2020 – 2025 годы*).

Целью вышеуказанных государственных программ является ведение гармоничной языковой политики, направленной на модернизацию казахского языка на основе латинографического алфавита, дальнейшее повышение языковой культуры и развитие языкового капитала, обеспечивая полноценную деятельность казахского языка как государственного языка.

Положение об Управлении утверждено постановлениями акимата города Нур-Султан от 6 марта 2018 года №06-433, от 9 апреля 2019 года №1-449 (*далее - Положение*).

Для реализации государственной политики по развитию языков в городе Нур-Султан, Управление имеет следующие задачи:

- расширение функции государственного языка, обеспечение его использования в качестве основного языка в государственных и негосударственных организациях;

- способствование созданию условий для применения государственного языка во всех сферах общественной жизни;

- способствование созданию необходимых условий для овладения государственным языком и организации курсов по его обучению;

- оказание поддержки в изучении и развитии родных языков представителей этнических общностей;

- реализация государственной политики в области пропаганды и применения государственных символов.

Управление в сфере языковой политики осуществляет следующие основные функции:

- внесение в акимат предложений по созданию, реорганизации и ликвидации подведомственных организаций, а также координация их деятельности;

- осуществление контроля за соблюдением норм законодательства Республики Казахстан о языках в части размещения реквизитов и визуальной информации территориальными подразделениями центральных исполнительных органов и субъектами частного предпринимательства;

- разработка рекомендаций по совершенствованию языковой культуры при оформлении рекламных и иных вывесок зданий ведомственных объектов, иностранных представительств, коммерческих структур и других;

- согласование текстов эскизного проекта информационного и рекламного оформления на соответствии требованиям законодательства Республики Казахстан о языках;

- обеспечение деятельности городской ономастической комиссии, подготовка и внесение предложений о наименовании и переименовании;
- проведение работы по расширению функций государственного языка во всех сферах жизни общества;
- руководство организацией курсов по изучению государственного и других языков;
- разработка планов мероприятий по реализации государственной программы развития и функционирования языков, пропаганды и применения государственных символов Республики Казахстан, обеспечение ее реализации и другие.

Учреждение создано на основании решения акима города Астаны от 5 апреля 2016 года № 158-661 «О создании Коммунального государственного учреждения «Центр адаптации и интеграции оралманов» акимата города Астаны. Постановлением акимата города Астаны от 7 августа 2018 года № 511-1414 «Центр адаптации и интеграции оралманов» акимата города Астаны» переименовано в КГУ «Руханият» акимата города Астаны. Органом управления Учреждения является - Управление.

Учредительным документом Учреждения является Устав, утвержденный постановлением акимата города Астаны от 11 июня 2019 года № 511-750 (*далее – Устав*).

Предметом деятельности Учреждения является возрождение интереса и уважения населения столицы к традициям, истории и культуре, осуществление творческой, научной и обучающей деятельности в области развития и функционирования языков, систематизация и координация работы в области ономастики на территории города Нур-Султан, популяризация государственных символов Республики Казахстан.

Целью деятельности Учреждения является реализация Закона о языках, Конституционного закона Республики Казахстан от 4 июня 2007 года № 258 Закона о языках, Закона Республики Казахстан «О государственных символах Республики Казахстан», государственных программ по развитию и функционированию языков, а также лингвистических и других проектов в рамках программы «Рухани жаңғыру».

Согласно Уставу, Учреждением осуществляется следующие виды деятельности:

- 1) проведение мероприятий по поэтапному переходу казахского языка на латинскую графику;
- 2) реализация внедрения программы трехязычия;
- 3) проведение семинаров и лекций, курсов с привлечением филологов и ученых лингвистов для обучения преподавателей обучающих центров и взрослого населения;
- 4) внедрение орфографических и орфоэпических правил, программы перекодировщика с кириллицы на латиницу: установка на всех официальных сайтах государственных органов, государственных учреждений онлайн-версии указанных правил и перекодировщика;
- 5) представление справочной информации по переводу текстов визуальной информации; русского на казахский язык и другие;

- б) разработка и издание научной, учебно-методической, пропагандистской литературы;
- 7) создание, издание тематической печатной продукции (книги, сборники и другое);
- 8) проведение выставок, конференций, семинаров, круглых столов;
- 9) проведение языковых курсов для государственных служащих, работников негосударственных учреждений и предприятий города Нур-Султан, а также жителей столицы;
- 10) создание и реализация специальных компьютерных программ для изучения государственного и других языков, латинской графики;
- 11) взаимодействие с государственными и не государственными органами, творческими союзами, объединениями по вопросам, касающимся реализации Программы «Рухани жаңғыру»;
- 12) организация краеведческой работы, изучение региональной истории в рамках Программы «Туған жер»;
- 13) организация и проведение фестивалей традиционной культуры, национальных обрядов и обычаев;
- 14) разработка и издание «Книги памяти» с воспоминаниями, историями известных людей, аксакалов, деятелей, внесших вклад развитие города Нур-Султан;
- 15) проведение работ с привлечением исследовательских организаций по изучению ономастики, топонимики, памятников;
- 16) проведение научно-исследовательских работ по сакральным объектам региона с привлечением исследовательских организаций, а также археологических раскопок; геоинформационное картографирование региона;
- 17) создание научно-популярных фильмов о знаковых памятниках историко-культурного наследия региона;
- 18) разработка и создание интернет-портала по историко-культурному наследию региона;
- 19) создание общедоступной базы данных информационных фото и видеоматериалов об улицах и значимых объектах города Нур-Султан;
- 20) разработка передовых технологий сбора и анализа информации по вопросам ономастики;
- 21) проведение работ по определению основных научно-обоснованных направлений, упорядочения наименований улиц города Нур-Султан;
- 22) разработка и издание литературы по актуальным проблемам ономастики, а также проведение конференций, семинаров, круглых столов;
- 23) издание сборников архивных данных об имеющихся и выявленных впервые документальных источниках по истории города Нур-Султан;
- 24) перевод в цифровой формат архивных документов по истории региона;
- 25) проведение информационно-пропагандистских работ по популяризации государственных символов Республики Казахстан;
- 26) проведение мероприятий патриотического направления;
- 27) проведение социологических исследований, опросов на территории города Нур-Султан.

## 2.2. Основные результаты государственного аудита

Настоящим аудитом охвачены бюджетные программы 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков», 002 «Развитие государственного языка и других языков народа Казахстана» на общую сумму 1 223 609,6 тыс. тенге.

Всего по итогам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **67 234,1 тыс.тенге**, из них подлежит восстановлению 64 790,1 тыс.тенге (*восстановлено до проведения заседания 22 338,6 тыс. тенге*), подлежат возмещению 2 444,0 тыс.тенге (*возмещено до проведения заседания 1 489,0 тыс. тенге*), сумма неэффективного планирования бюджетных средств составила 834 191,0 тыс.тенге, неэффективного использования 129 470,6 тыс.тенге, а также установлено 62 процедурных нарушения и 35 системных проблем и недостатков.

Анализ учредительных документов Управления и соответствие осуществляемых видов деятельности Положению, показал, что Управлением в целом функции, предусмотренные Положением, распределены между ответственными структурными подразделениями и реализуются в установленном порядке.

Вместе с тем, установлены некоторые нижеследующие отклонения и недостатки, а также пробелы в законодательстве.

Так, в соответствии с Положением, Управление является государственным органом, осуществляющим контроль за соблюдением норм законодательства Республики Казахстан о языках и государственных символах при этом, согласно подпункту 2.8) пункта 14 Положения об Управлении в обязанностях Управления предусмотрено составлять протокола об административных правонарушениях в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК (*далее – КоАП РК*).

Следует отметить, что согласно частям 3 и 4 статьи 75 КоАП РК предусмотрена ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан о языках, а именно, за нарушение требований *по размещению реквизитов и визуальной информации*.

Согласно статье 729 КоАП РК дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 75 КоАП РК, рассматривает *местный исполнительный орган столицы*, также согласно статье 805 прокурор выносит постановление о возбуждении дел об административных правонарушениях, предусмотренных, в том числе статьей 75 КоАП РК.

С учетом вышеуказанного за Управлением *предусмотрены меры реагирования в части нарушений требований по размещению реквизитов и визуальной информации*, однако, компетенция по осуществлению контроля за соблюдением норм законодательства Республики Казахстан о языках в части нарушений требований по размещению реквизитов и визуальной информации исключена из пункта 2-1) статьи 25-2 Закона о языках в 2018 году (*24.05.2018г. № 156-VI*).

Более того, подпункт 108) статьи 138 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК который

предусматривал осуществление контроля в сфере деятельности субъектов предпринимательства, за соблюдением законодательства Республики Казахстан о языках в части размещения реквизитов и визуальной информации также был исключен в 2018 году (24.05.2018г. № 156-VI).

**Пункт 1.** Таким образом, меры реагирования, предусмотренные пунктами 3, 4 статьи 75 КоАП РК не применимы Управлением, в связи с ограничением полномочий для привлечения к административной ответственности должностных лиц, что по нашей *оценке является недостатком и пробелом в законодательстве.*

При этом, Управлением не обеспечено исполнение актуализации Положения о государственном органе в части исключения вышеуказанной функции, при утверждении Положения о государственном органе в 2019 году и Положения об Управлении в 2022 году.

**Пункт 2.** Таким образом, в нарушение пункта 4 Инструкции по разработке и утверждению положения о государственном органе, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 декабря 2012 года № 1672 (*утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590*) (далее – Инструкция по разработке Положения о государственном органе), Управлением за аудируемый период не обеспечена актуализация Положения о государственном органе касательно исключения функции по осуществлению контроля за соблюдением норм законодательства Республики Казахстан о языках в части размещения реквизитов и визуальной информации.

Кроме того, согласно пункту 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 19 декабря 2003 года № 508 «О рекламе» реклама на территории Республики Казахстан (за исключением периодических печатных изданий, интернет-ресурсов, информационных агентств) распространяется на казахском «языке», а по усмотрению рекламодателя также на русском и (или) других языках.

Перевод содержания рекламы не должен искажать ее основной смысл, текст рекламы должен соответствовать требованиям Закона о языках.

При этом, субъектами предпринимательства, зачастую, допускаются не корректное размещение визуальной информации, что подтверждается ежегодными обращениями.

**Пункт 3.** Вышеизложенные нормы свидетельствуют о недостатках, связанных с проведением соответствующей деятельности за соблюдением норм законодательства Республики Казахстан о языках, в части осуществления Управлением мер реагирования в случаях нарушений требований по размещению реквизитов и визуальной информации (рекламы).

Следует отметить, согласно подпункту 2) пункта 14 Положения об Управлении установлены следующие обязанности:

- осуществлять контроль за соблюдением норм законодательства Республики Казахстан о языках и государственных символах, ведением архивного дела;

- давать рекомендации об устранении нарушений требований законодательства Республики Казахстан о языках и государственных символах, ведения архивного дела;

- вносить предложения в соответствующие органы о применении мер административного и дисциплинарного взыскания к должностным лицам, виновным в нарушении законодательства Республики Казахстан о языках и государственных символах, ведения архивного дела;

- по итогам проведенного контроля за исполнением законодательства Республики Казахстан о языках и государственных символах вносить вопрос на рассмотрение рабочей группы по дальнейшему совершенствованию государственной языковой политики и по государственным символам при акимате города Нур-Султан под председательством курирующего заместителя акима города Нур-Султан;

- составлять протокола об административных правонарушениях в соответствии с Кодексом «Об административных правонарушениях».

Однако, по мнению аудита, обязанности государственного органа, указанные выше, относятся к функциям, реализация которых осуществляется Управлением в пределах компетенции.

Так, согласно Типовому положению о государственном органе, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590 (*далее – Типовое положение о государственном органе*), под обязанностями государственного органа понимается круг действий, выполнение которых обязательно государственным органом.

При этом, под функциями государственного органа понимается осуществление государственным органом деятельности **в пределах своей компетенции**.

Вместе с тем, в соответствии с статьей 25-2 Закона о языках, за местным исполнительным органом предусмотрены *следующие компетенции*:

1) осуществляет контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан о языках территориальными подразделениями центральных исполнительных органов и районными исполнительными органами;

2) дает рекомендации об устранении нарушений требований, установленных законодательством Республики Казахстан о языках, применяет меры административного воздействия на основании и в порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях.

**Пункт 4.** Таким образом, по нашей оценке в Положении об Управлении *отражены обязанности*, относящиеся к функциям государственного органа, что является недостатком учредительного документа.

В соответствии с пунктом 1 статьи 40 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан от 29 июня 2020 года № 350-VI, введенного в действие с 1 июля 2021 года (*далее – Административно-процедурный Кодекс*) по вопросам организации и внутреннего порядка своей деятельности государственный орган *принимает регламент*.

Вместе с тем, аудитом установлено, что Регламент Управления, включающий в себя вопросы организации и внутреннего порядка государственного органа *не разрабатывался*.

**Пункт 5.** В связи с чем, Управлением в нарушение пункта 1 статьи 40 Административного процедурного кодекса не принят Регламент, определяющий внутренний порядок деятельности государственного органа.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 39 Административно-процедурного кодекса государственные органы (*подпунктом 2 статьи 9 утратившего силу Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года №107 «Об административных процедурах»*), не разрабатывающие стратегические планы, осуществляют свою деятельность в соответствии с *планами работ, составляемыми на квартал, год и долгосрочную перспективу.*

Аудитом отмечается, что план работы Управления, включающий в себя мероприятия в соответствии с направлениями деятельности государственного органа не разрабатывался.

**Пункт 6.** Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 39 Административно-процедурного кодекса, подпункта 2 статьи 9 Закона Республики Казахстан «Об административных процедурах» от 27 ноября 2000 года №107 (*Закон Республики Казахстан «Об административных процедурах» действующий в период аудита*), Управлением планы работ государственного учреждения на квартал, год и долгосрочную перспективу не разрабатывались и не утверждались.

В соответствии с Правилами разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденными приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года №20 (*зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 ноября 2016 года № 14454*) (*далее – Правила разработки и утверждения должностной инструкции*), утвержден порядок разработки и утверждения должностной инструкции.

Анализ правильности составления должностных инструкций в соответствии с вышеуказанными Правилами показал следующее:

- в разделе «Общие положения» должностных инструкций руководящего состава *не отражен перечень должностей, непосредственно подчиненных данному административному государственному служащему;*

- в должностных инструкциях административных государственных служащих *не отражены обязательства, предусмотренные типовой формой должностной инструкции* согласно вышеуказанным Правилам, по обеспечению передачи документации и завершенных и текущих проектов государственному служащему, определяемому непосредственным руководителем, при увольнении.

**Пункт 7.** Таким образом, в нарушение пункта 10, подпункта 2) пункта 11 Правил разработки и утверждения должностной инструкции, Управлением *не обеспечено соблюдение структуры должностных инструкций* для административных государственных служащих, утвержденных приказами руководителя Управления от 3 мая 2020 года №03-08-15А, а также от 7 сентября 2021 года №03-07/5А.

Вместе с тем, аудитом установлен факт дублирования должностных функций руководителя Управления и его заместителя в 2020 и 2021 годах. Так, предусмотренные должностной инструкцией *руководителя* функции аналогично закреплены в должностной инструкции его *заместителя*. Тогда как, согласно

части 2 статьи 42 Административно-процедурного кодекса руководитель государственного органа *(за исключением коллегиальных государственных органов)* осуществляет руководство вверенным органом путем единоличной распорядительной деятельности и несет персональную ответственность за законность принимаемых решений.

Из этого следует, что между функциональными обязанностями руководителя Управления и его заместителя *отсутствует четкое разграничение полномочий*, позволяющее осуществлять эффективное распределение функций для повышения результативности выполнения поставленных задач.

**Пункт 8.** В этой связи, аудитом отмечается недостаток в части некачественной разработки должностной инструкции в части распределения функциональных обязанностей между руководителем Управления и его заместителем.

Отмечаем, что отсутствие четкого разграничения, при выполнении возложенных функций и задач *влияет на эффективность деятельности в целом Управления.*

Анализ задач и функции структурных подразделений Управления показал следующее.

В соответствии с Положениями о государственном органе, утвержденных в 2019 и 2022 годах, предусмотрена функция по согласованию текстов эскизного проекта информационного и рекламного оформления на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан о языках. Согласование в соответствии с должностной инструкцией *осуществляет руководитель Управления, а также его заместитель.*

При этом, процедура проверки текстов эскизного проекта информационного и рекламного оформления на соответствии требованиям законодательства Республики Казахстан о языках требует проведение тщательного анализа и подготовки всех необходимых материалов, то есть, требует вовлечение в данный процесс не только руководящего состава Управления, но и исполнителей профильного структурного подразделения. Однако, *указанная функция не закреплена за конкретным ответственным структурного подразделения.*

**Пункт 9.** Таким образом, аудитом отмечается недостаток в части необеспечения закрепления функции по согласованию текстов эскизного проекта информационного и рекламного оформления на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан о языках, *за конкретным профильным структурным подразделением.*

Положением об отделе координации языковой политики предусмотрена функция по проведению социологических исследований по вопросам функционирования и развития языков, подготовка экспертной информации по их итогам.

Однако, функция по проведению социологических исследовательских работ в Положениях о государственном органе, утвержденных в 2019 и 2022 годах, не предусмотрена.

Согласно пояснению руководителя отдела координации языковой политики отдел осуществляет лишь организацию работы по вопросам проведения социологических исследований, предоставляет предложения по определению темы исследования. Для осуществления социологических исследований по вопросам функционирования и развития языков в рамках проведения государственных закупок привлекаются сторонние организации.

**Пункт 10.** Таким образом, недостатком отмечается, в положении о структурном подразделении Управления закреплена функция по проведению социологических исследований по вопросам функционирования и развития языков, подготовке экспертной информации по их итогам, *которая не предусмотрена Положением об Управлении.*

Анализ соответствия Устава Учреждения Типовому Уставу государственного учреждения, за исключением государственного учреждения являющегося государственным органом, утвержденному приказом и.о. Министра юстиции Республики Казахстан от 28 сентября 2017 года № 1202 (*далее – Типовой устав*), показал следующее.

Наименование Учреждения в Уставе как «Коммунальное государственное учреждение «Центр Руханият» акимата города Нур-Султан», тогда как следовало бы указать «Коммунальное государственное учреждение «Руханият» акимата города Нур-Султан».

В Уставе не отражены следующие пункты, предусмотренные Типовым уставом:

- в главе 1 не указано решение, согласно которому создано Учреждение;
- в главе 2 отсутствует пункт, указывающий, что гражданско-правовые сделки Учреждения вступают в силу после их обязательной регистрации в территориальных подразделениях казначейства Министерства финансов Республики Казахстан;
- отсутствует глава, определяющая порядок внесения изменений и дополнений в учредительные документы;
- не указаны отдельные пункты по условиям реорганизации и ликвидации Учреждения.

**Пункт 11.** Таким, образом, в нарушение структуры Типового устава, в Уставе Учреждения не отражены отдельные пункты, предусмотренные Типовым Уставом, а также неверно указано наименование Учреждения.

Анализ соответствия задач и функций, указанных в Уставе основным целям государственной политики по развитию языков, показал следующее.

Согласно Уставу, Учреждение осуществляет деятельность по внедрению орфографических и орфоэпических правил, программы перекодировщика с кириллицы на латиницу: установка на всех официальных сайтах государственных органов, государственных учреждений онлайн версии указанных правил и перекодировщика.

При этом, по нашей оценке, осуществление указанной функции в части установки на всех официальных сайтах государственных органов, государственных учреждений онлайн версии указанных правил и перекодировщика *невозможна*, в связи с отсутствием соответствующего доступа к интернет-ресурсам государственных органов столицы.

Кроме того, согласно Уставу предусмотрены виды деятельности, такие как: организация краеведческой работы, изучение региональной истории в рамках Программы «Туған жер»; проведение фестивалей традиционной культуры, национальных обрядов и обычаев; проведение научно-исследовательских работ по сакральным объектам региона с привлечением исследовательских организаций, а также археологических раскопок, геоинформационное картографирование региона; создание научно-популярных фильмов о знаковых памятниках историко-культурного наследия региона; разработка и создание интернет-портала по историко-культурному наследию региона; издание сборников архивных данных об имеющихся и выявленных впервые документальных источниках по истории города Нур-Султан; перевод в цифровой формат архивных документов по истории региона.

При этом, Учреждение является коммунальным государственным учреждением, деятельность которого направлена на реализацию задач Закона о языках, Закона Республики Казахстан «О государственных символах Республики Казахстан», Государственных программ по развитию и функционированию языков, а также лингвистических и других проектов в рамках программы «Рухани жаңғыру», в рамках которых осуществляется государственная политика по развитию языков в Республики Казахстан. Более того, вышеуказанные функции *не закреплены за конкретными структурными подразделениями Учреждения.*

Согласно пояснению заместителя руководителя Учреждения, работа по вышеуказанным видам деятельности *фактически не проводилась*, в связи с тем, что они не отражают работу и не входят в ежегодный план Учреждения.

**Пункт 12.** Таким образом, отдельные виды предусмотренные Уставом Учреждения, не в полной мере соответствует требованиям Закона о языках, целям и задачам государственных программ по развитию языков, а также лингвистических и других проектов в рамках программы «Рухани жаңғыру» и является недостатком деятельности, влияющим на эффективность реализации возложенных на Учреждение задач.

Структура Учреждения состоит из руководителя, заместителя и четырех отделов (*административный отдел; отдел по обучению языкам и методической работе; отдел духовных ценностей и научно-познавательной работе; отдел идеологической работы и проектной реализации*). Положения о структурных подразделениях утверждены 8 января 2019 года (*без номера*) и 11 ноября 2021 года №61-н/к.

Анализом осуществляемых функций отделов в рамках реализации задач, предусмотренных Уставом установлены отдельные факты дублирования и частичного дублирования, так *Отделом по обучению языкам и методической работе* функция по проведению мероприятий по поэтапному переходу казахского языка на латинскую графику и функция по проведению мероприятий по переходу казахского языка на латиницу фактически являются одним видом деятельности. Кроме того, функция по продвижению курсов обучения казахскому языку в социальных сетях Facebook, Instagram *поглощается и является частью функции по обучению государственному, английскому языкам*, распространение через средства массовой информации и социальные сети. Функция по организации и проведению курсов обучения языку для

государственных служащих, работников негосударственных учреждений и предприятий города Нур-Султан, а также жителей столицы поглощает *функцию по оказанию помощи государственным и негосударственным организациям, а также физическим лицам в изучении казахского языка.*

При этом, предусмотренная согласно Уставу Учреждения, **функция «Внедрение орфографических и орфоэпических правил, программы перекодировщика с кириллицы на латиницу: установка на всех официальных сайтах государственных органов, государственных учреждений онлайн-версии указанных правил и перекодировщика»** не осуществляется структурными подразделениями (отделами).

Однако, по нашей оценке, основная деятельность Отдела по обучению языкам и методической работе направлена на реализацию мероприятий по поэтапному переходу алфавита с кириллицы на латиницу, что подтверждается положением об отделе.

Также установлено, что в положении об Отделе духовных ценностей и научно-познавательной работе не закреплены **функции**, предусмотренные Уставом, такие как: разработка и издание литературы по актуальным проблемам ономастики, а также проведение конференций, семинаров, круглых столов; проведение работ по определению основных научно-обоснованных направлений упорядочения наименований улиц города Нур-Султан; создание общедоступной базы данных информационных фото и видеоматериалов о улицах и значимых объектах города Нур-Султан, тогда как за указанным структурным подразделением закреплены направления в сфере ономастики, а также визуальной информации. Кроме того, не проводится работа в области координации ономастики на территории города Нур-Султан (*проведение работ с привлечением исследовательских организаций по изучению ономастики, топонимики, памятников, разработке передовых технологий сбора и анализа информации по вопросам ономастики, разработке и издание литературы по актуальным проблемам ономастики, а также проведение конференций, семинаров, круглых столов*).

**Пункт 13.** Таким образом, отмечается недостаток в части дублирования отдельных направлений деятельности Отдела по обучению языкам и методической работе, а также отсутствие функции (*Внедрение орфографических и орфоэпических правил и др.*) в положении об Отделе по обучению языкам и методической работе, предусмотренной Уставом Учреждения, а также отсутствия функций (*разработка и издание литературы по актуальным проблемам ономастики и др.*) в положении об Отделе духовных ценностей и научно-познавательной работе, предусмотренных Уставом и неосуществление функций, в области ономастики на территории города Нур-Султан.

Кроме того, отмечается дублирование функций между структурными подразделениями (*Отделом идеологической работы и проектной реализации, а также Отделом духовных ценностей и научно-познавательной работе*) Учреждения в части организации конкурсов и познавательных вечеров, заседания круглых столов, семинаров и конференций патриотической направленности, тогда как за каждым отделом должны быть закреплены определенные направления деятельности для выполнения общих задач Учреждения.

Сфера деятельности по развитию языков весьма обширна, поскольку в любом обществе нет такой отрасли, на которую не оказывал бы своего влияния язык. Оптимальное решение языковых проблем является фактором гармонизации межнациональных отношений, упрочения консолидации народов и общественного согласия. Развитие языков - одно из актуальных направлений государственной политики в Республике Казахстан. Этим же фактором обосновывается разработка и принятие Государственных Программ в сфере развития языков.

Учреждением в рамках своей деятельности осуществлялась реализация Госпрограммы на 2011-2019 годы и Госпрограммы на 2020-2025 годы.

Для реализации возложенных задач, Учреждение разрабатывает и по согласованию с Управлением утверждает Планы работ на соответствующий год, согласно которому предусматриваются мероприятия и сроки их реализации.

В целом, в Планах работ Учреждения предусмотрены мероприятия, направленные на реализацию государственной политики по развитию языков, в том числе по проведению обучения государственному, английскому языкам, проведению различных семинаров, конкурсов по данной тематике, однако, по мнению аудита, имеются ряд недостатков и пробелов.

Так, предусмотренные Госпрограммой на 2011-2019 годы *задачи по проведению мероприятий в целях поддержки и сохранения языков этносов в рамках фестиваля языков народа Казахстана, а также проведению мероприятий в регионах, телепроектов, телеигр, телеуроков по вопросам развития языковой культуры, ономастики и терминологии* Учреждением не внесены в План работы Учреждения на 2019 год и соответственно *не реализованы*.

Кроме того, в планах работ Учреждения за аудируемый период отсутствуют мероприятия по реализации деятельности в части изучения вопросов ономастики, *тогда как данная сфера предусмотрена Законом о языках, государственными программами по развитию языков в Республики Казахстан*, а также уставом Учреждения.

В связи с тем, что деятельность Учреждения финансируется в рамках выделенных средств по бюджетной программе 002 «Развитие государственного языка и других языков народа Казахстана», основная цель, которой является развитие языков, все планируемые мероприятия должны соответствовать задачам соответствующих государственных программ.

Однако, Учреждением проводились мероприятия, не относящиеся к основной тематике языковой политики.

К примеру, в 2019 году проведены мероприятия по организации городского благотворительного турнира по мини-футболу «MEIRIMDI ELORDA», благотворительного турнира по мини-футболу, посвященного Дню города, которые не соответствуют основным целям деятельности Учреждения.

**Пункт 14.** Таким образом, недостатком отмечается, что при планировании мероприятий Учреждением не в полной мере обеспечивается их соответствие основным направлениям, предусмотренным Уставом.

**Пункт 15.** В части осуществления Учреждением организации бесплатных курсов обучения казахскому языку для взрослого населения столицы от простого

до высокого уровня отмечается недостаток того, что в 2020 году не в полном объеме организовано обучение по бесплатным курсам по казахскому языку для взрослого населения столицы в количестве 1500 человек, фактический охват составил 1 303 человека.

В ходе анализа участников курса казахского языка за период аудита, установлено ниже следующее:

- в 2020 году участником курса Ахметов Е. К. получен сертификат о прохождении курса по группировке уровня *B1 (средний уровень) от 3 июня 2020 года, в последующем* данным человеком получен сертификат о прохождении курса по группировке уровне *A2 (базовый уровень) от 9 июля 2020 года, то есть образовалось понижение по группировке уровня;*

- в 2021 году участниками курса Даутова Р. и Доценко О. *получены сертификаты дважды по группировке уровня A1 (начальный уровень) от 26 июня 2021 года и от 6 августа 2021 года, то есть повторное прохождение одного и того же курса.*

Согласно пояснительным руководителя отдела по обучению языкам и методической работе Учреждения в 2021 году формат обучения изменен в два этапа в конце января и в начале августа, по участникам курса Даутова Р., Доценко О. изъявили желание пройти повторно один и тот же курс, за период 2020 года представлено пояснение, что отдельные слушатели курсов изъявили желание продолжить курсы обучения.

**Пункт 16.** Таким образом, отмечается недостаток того, что руководством Учреждения и соответствующим структурным подразделением *формально осуществляется контроль* по группировке участников по уровню знаний и по формированию общего списка участников курсов казахского языка.

**Пункт 17.** Кроме того, Учреждением не велся сводный учет по посещаемости слушателей курсов за период 2019 -2021 годов в связи, с чем государственным аудитом *не представляется возможным провести анализ посещаемости слушателями курсов казахского языка*, по нашей оценке данный показатель *влияет на качество обучения государственному языку слушателей курсов.*

Посещаемость курсов по английскому и казахскому языкам слушателей фиксируется преподавателями индивидуально, в случае отсутствия слушателя по окончанию занятия доводится до ответственного за курсы сотрудника принимающей организации.

**Пункт 18.** При этом, Учреждением в адрес организации, где плохая посещаемость, письма до руководства не направляются, т.е. *отсутствуют меры, принимаемые в целях улучшения посещаемости слушателей курсов.*

Отмечаем, что по бесплатному курсу обучения английскому языку за период 2019-2021 годов, предусмотренному для представителей государственных служащих города Нур-Султан, средний процент получивших сертификат по итогам курсов по английскому языку *составил 80,3%*. При этом, из года в год наблюдается *отрицательная динамика снижения доли получающих сертификат по итогам обучения курсов английского языка.*

*Аудитом соблюдения порядка разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их*

*содержанию* установлено, что Управлением при разработке и утверждении бюджетных программ не соблюдались отдельные нормы, предусмотренные Бюджетным кодексом Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (далее - *Бюджетный кодекс*) и Правилами разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденными приказом Министра национальной экономики РК от 30 декабря 2014 года №195 (далее - *Правила разработки и утверждения бюджетных программ*).

Так, в соответствии с подпунктом 4) пункта 8 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в строке «Руководитель бюджетной программы» *указываются фамилия, инициалы и должность руководителя бюджетной программы, определенного соответствующим приказом.*

**Пункт 19.** Однако аудитом установлено, что в нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса и подпункта 4) пункта 8 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в бюджетных программах 001, 002 на 2019-2021 года указанный руководитель бюджетной программы, не определен соответствующим приказом.

По прямому показателю «*Содержание аппарата Управления по развитию языков города Нур-Султан с целью возложенных функций в пределах штатной численности в количестве*» при уточнении бюджетной программы откорректировано плановое значение в сторону уменьшения на 3 единицы. Согласно пояснению руководителя отдела, причиной корректировки планового прямого показателя являлось сокращение 3 штатных единиц.

Вместе с тем, следует отметить, что в соответствии с подпунктом 14) пункта 8 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, не допускается дублирование прямых и конечных результатов между собой в пределах одной бюджетной программы (подпрограммы) и между бюджетными программами (подпрограммами).

**Пункт 20.** Однако, в нарушение подпункта 14) пункта 8 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в бюджетной программе 001 на 2020-2021 года допущено дублирование прямых и конечных результатов между собой в пределах одной бюджетной программы.

Вместе с тем, аудитом проведен анализ фактического исполнения отчета о реализации бюджетных программ за 2019 - 2021 года, в результате которого установлены недостоверные данные.

Так, в ходе государственного аудита предоставлены подтверждающие документы с Учреждения, где аудитом установлено, что по бюджетной программе 002, показатель прямого результата «*Число слушателей, охваченных курсами по обучению государственному языку*» фактически составил 1 303 человек, что не соответствует данным Отчета о реализации бюджетных программ за 2020 год, в котором отражено 1 500 человек.

При этом, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса одним из качественных характеристик бюджетной отчетности является достоверность, означающая подлинность совершенных операций и отсутствие ошибок при их отражении в учете.

**Пункт 21.** Таким образом, в нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса и пунктов 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной от 30 ноября 2016 года № 629 приказом Министра финансов Республики Казахстан (*далее - Инструкция по проведению бюджетного мониторинга*), показатель прямого результата «*Число слушателей, охваченных курсами по обучению государственному языку*», отраженный в Отчете Управления о реализации бюджетной программы 002 за 2020 год, искажен и не соответствует фактическим данным

*Оценка показателей бюджетных программ, увязка с показателями стратегических документов системы планирования. Соблюдение принципов бюджетной системы при планировании средств в рамках реализации государственной политики развития языков, показало следующее.*

За проверяемый период Управлением на местном уровне в рамках своей деятельности осуществлялась реализация Государственной программы на 2011-2019 годы и Государственной программы на 2020-2025 годы.

В Программе развития города Нур-Султан (*далее - ПРТ*) на 2016-2020 года не отражен целевой индикатор «*доля населения, владеющего тремя языками (казахским, русским и английским)*» тогда как, указанный показатель предусмотрен *Государственной программой на 2011 – 2019 годы*, кроме того, в ПРТ на 2021-2025 года не предусмотрены целевые индикаторы *Государственной программы на 2020 – 2025 годы*, а именно:

- доля населения, владеющего государственным языком;
- доля населения, владеющего тремя языками (казахским, русским и английским);
- доля казахязычного контента в государственных средствах массовой информации.

При этом, указанные индикаторы взаимоувязаны с бюджетной программой 002 в качестве конечного результата.

Вместе с тем, аудитом установлено, что плановый показатель достижения целевого индикатора «*доля населения, владеющего английским языком*» Государственной программы на 2011 – 2019 годы составил 27%, однако согласно бюджетной программе 002 и отчету о ее реализации в 2019 году показатель конечного результата по целевому индикатору «*доля населения, владеющего английским языком*» составил 26,5 %.

**Пункт 22.** Таким образом, Управлением в 2019 году предусмотренный Государственной программой на 2011 – 2019 годы целевой индикатор «*доля населения, владеющего английским языком*» не достигнут показателя 27%, кроме того отсутствие целевого индикатора «*доля населения, владеющего тремя языками (казахским, русским и английским)*» в ПРТ на 2021 – 2025 годы является нарушением требований подпункта 1) пункта 126 Системы государственного планирования в Республике Казахстан, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790.

За охватываемый период бюджетные заявки составлены в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (*далее – Правила составления и представления бюджетной заявки*). Имеются

расчеты, расшифровки в разрезе специфик экономической классификации расходов.

Вместе с тем, аудитом установлено, что к бюджетным заявкам *не приложены документы (прайс листы, договора и т.д.), подтверждающие обоснование планирования расходов за аудируемый период 2019- 2021 годы, в том числе по следующим спецификам:*

- 149 «Приобретение прочих запасов» на общую сумму 13 550,0 тыс. тенге (*бумага офисная, картриджи, тонеры для аппарата копирования, канцелярские товары, подписка на печатные издания, иные товары*);

- 159 «Оплата прочих услуг и работ» на общую сумму 75 334,0 тыс. тенге (*услуги банка, услуги сопровождения веб-сайта, услуги по повышению квалификации, услуги сопровождения ИС «Бухгалтерия», сопровождение информационной системы (Юрист, Бухгалтер), услуги по изготовлению печати и штампов, изготовление бланков, изготовление служебных удостоверений, услуги по техническому обслуживанию компьютерной техники*), а также 149 «Приобретение прочих запасов», 153 «Оплата транспортных услуг», 154 «Оплата аренды за помещение», 156 «Оплата консалтинговых услуг и исследований», 159 «Оплата прочих услуг и работ» по 80 запланированным мероприятиям Учреждения, 169 «Прочие текущие затраты».

**Пункт 23.** Таким образом, в нарушение пункта 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса, пунктов 2, 3, 35, 41 Правил составления и представления бюджетной заявки, Управлением объем финансирования расходов по программе 001 на 2020-2021 годы в сумме **88 884,0 тыс. тенге** по программе 002 за 2019-2021 годы на общую сумму **737 307,0 тыс.тенге** определен без соответствующих документов, подтверждающих сумму расходов, тем самым нарушив принцип, предусмотренный подпунктом 9 статьи 4 Бюджетного кодекса. В результате необеспечения полноты и достоверности информации, содержащихся в бюджетных заявках в соответствие с пунктом 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса сумма **неэффективного планирования** составила **826 191,0 тыс. тенге.**

*Анализом административных затрат Управления на предмет эффективного (экономного) использования бюджетных средств, установлено следующее.*

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2017 года №939 «О некоторых вопросах оплаты труда административных государственных служащих в пилотном режиме» (*далее - Постановление №939*) для работников Управления оплата труда осуществляется на основе факторно-балльной шкалы (*далее - ФБШ*).

В соответствии с пунктом 1 постановления Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2020 года № 68 «О внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» (*далее - Постановление №68*), на период пилотного проекта до 31 декабря 2020 года включительно приостановлено действие пункта 2 постановления Правительства от 29 августа 2001 года №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета» (*далее - Постановление №1127*).

В рамках пилотного проекта для дополнительного поощрения работников утверждены Правила выплаты бонусов, оказания материальной помощи

административным государственным служащим, а также установления надбавок к должностным окладам административных государственных служащих корпуса «Б» (далее – *Правила выплаты бонусов*).

Выплата бонусов для работников Управления осуществляется по результатам оценки эффективности их деятельности (то есть по итогам года). В рамках Меморандума о достижении индикаторов эффективности, утвержденного от 15 апреля 2020 года заместителем акима города Нур-Султан, на 2020 год предусмотрено достижение 10 ключевых целевых индикаторов (далее - КЦИ). Для достижения КЦИ Управлением разработаны индивидуальные планы работ на каждого работника. Согласно представленной сводной информации о достижении КЦИ все предусмотренные показатели Управлением исполнены на 100% (то есть достигнуты).

Между тем, суть пилотного проекта заключается в том, чтобы повышение оплаты труда государственных служащих происходило за счет затрат, высвобождаемых исключительно от оптимизации и экономии средств на обеспечение деятельности государственных органов.

Аудитом отмечается, что в 2019, 2020, 2021 годы на основании распоряжения акима города и приказами руководителя Управления выплачивались дополнительные поощрения в виде единовременного денежного вознаграждения на общую сумму 159 287,6 тыс. тенге, в том числе в 2019 году – 42 773,2 тыс. тенге, в 2020 году – 54 268,3 тыс. тенге, в 2021 году – 62 246,1 тыс. тенге. Данные поощрения выплачивались работникам за образцовое выполнение должностных обязанностей, за безупречную государственную службу, за выполнение заданий особой важности, сложности и достижение положительных результатов в работе, за оперативное и своевременное выполнение мероприятий по предотвращению коронавируса. К каждому приказу приложены служебные записки, отчеты о проделанной работе и т.д, подтверждающие образцовое выполнение должностных обязанностей, безупречное несение государственной службы, выполнение заданий особой важности, сложности и достижение положительных результатов в работе.

**Пункт 24.** При этом, аудитом отмечается недостаток того, что к представленным документам отсутствуют критерии и методы оценки степени образцового выполнения должностных обязанностей, безупречной службы, выполнения заданий особой важности и достижения положительных результатов в работе в соответствии с которыми принимается решение о выплате поощрения, что затрудняет определение достоверности их достижения.

Следует отметить, согласно статьи 35 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года № 416-V ЗРК (далее - *О государственной службе*), поощрения государственных служащих в виде единовременного денежного вознаграждения применяются за образцовое выполнение должностных обязанностей, безупречную государственную службу, выполнение заданий особой важности, сложности и другие достижения в работе, а также по результатам оценки их деятельности. При этом, согласно пункту 2 статьи 35 Закона о государственной службе за одно и то же отличие государственному служащему может быть применено **только одно поощрение.**

Тогда как, в ноябре и в декабре 2020 года Управлением выплачено два поощрения за одно и то же отличие, произведено два поощрения по двум приказам за образцовое выполнение должностных обязанностей работников, при этом, отчеты о проделанной работе приложены только к одному из поощрений.

**Пункт 25.** Учитывая, отсутствие критериев и методов оценки, выплата в декабре 2020 года поощрения работникам Управления произведена с нарушением принципа обоснованности повлекшего неэффективное использование бюджетных средств на сумму **4 660,6 тыс. тенге**, что противоречит подпункту 12) статьи 4 Бюджетного кодекса.

В ходе государственного аудита, согласно предоставленной Управлением ведомости по заработной плате за 2019-2021 года, выборочным методом осуществлена проверка на предмет правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок начисления и выплаты заработной платы, где установлено следующее.

Согласно распоряжению акима города Нур-Султан от 28 февраля 2019 года №04-05-31 руководителю Управления Кишкашбаеву Т.А. предоставлен ежегодный трудовой отпуск с 28 февраля по 10 марта 2019 года.

В связи со служебной необходимостью распоряжением акима от 5 марта 2019 года №04-05-34 руководитель Управления с 5 марта 2019 года отозван с ежегодного трудового отпуска.

При этом, Управлением за февраль 2019 года выплачена заработная плата Кишкашбаеву Т.А. как за все отработанные дни т.е. 20 рабочих дней, тогда как, согласно распоряжению акима от 28 февраля 2019 года №04-05-31 руководитель Управления 28 февраля 2019 года находился в ежегодном трудовом отпуске.

В связи с чем, Управлением необоснованно выплачена заработная плата руководителю Управления за один день, 28 февраля 2019 года **в сумме 30,9 тыс. тенге**.

Аналогично, в соответствии с распоряжением акима от 18 июля 2019 года №04-05-139 руководителю Управления Кишкашбаеву Т.А. предоставлена часть ежегодного трудового отпуска с 22 июля по 5 августа 2019 года, продолжительностью 15 календарных дней, при этом, с использованием 5 дней по которым выплачены отпускные в марте 2019 года (*вышеуказанный отпуск в феврале 2019 года*).

Аудитом установлено, что согласно бухгалтерскому учету выплата заработной платы руководителю Кишкашбаеву Т.А. за август 2019 года произведена за все 21 рабочих дня, тогда как, согласно распоряжению акима от 18 июля 2019 года №04-05-139 руководитель Управления с 1 по 5 августа 2019 года или 3 рабочих дня находился в ежегодном трудовом отпуске.

В этой связи, Управлением допущена необоснованная выплата заработной платы Кишкашбаеву Т.А. **на сумму 93,0 тыс. тенге** за 3 неотработанных дня.

Кроме того, установлено, что в июне 2020 года заместитель руководителя Управления Есіркеп С.З. с 15 июня по 29 июня 2020 года находился во временной нетрудоспособности (больничный) т.е. 15 календарных дней или 11 рабочих дней. Заработная плата за июнь Управлением начислена и выплачена без учета больничного листа.

В июле 2020 года произведен перерасчет с удержанием заработной платы в сумме 206,7 тыс. тенге или за 9 рабочих дней, тогда как, согласно больничному листку Есіркеп С.З. находился во временной нетрудоспособности 11 рабочих дней, при этом, в августе 2020 года выплата по больничному листку производится за 11 рабочих дней.

В связи с чем, Управлением за июнь 2020 года не произведен перерасчет (удержание) заработной платы Есіркеп С.З. **на сумму 45,9 тыс. тенге** за 2 рабочих дня, находящегося во временной нетрудоспособности.

Вместе с тем, согласно приложению 3 к Постановлению № 939 с учетом опыта работы для исчисления должностного оклада включает все время пребывания на занимаемой административной государственной должности соответствующего функционального блока с момента назначения до перехода на другую административную государственную должность аналогичного или иного функционального блока либо аналогичную административную государственную должность иного функционального блока либо прекращения государственной службы в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Однако, при исчислении должностного оклада за 5 месяцев (*январь, февраль, март, апрель, май*) 2019 года руководителю административно-организационного отдела (бухгалтер) Б. Асилбекову включен общий стаж государственной службы, что привело к увеличению заработной платы.

Так, с января по май 2019 года Б. Асилбекову начислялась заработная плата в размере 359,7 тыс. тенге по стажу государственной службе от 4 до 6 лет, тогда как стаж государственной службы в занимаемой должности составлял до 1 года. Тогда как, заработная плата согласно Постановления №939 должна составлять 305,7 тыс. тенге.

С учетом выплаченных пособий на оздоровление, за 5 месяцев 2019 года всего переплата заработной платы руководителю административно-организационного отдела (бухгалтер) Б. Асилбекову по причине учета стажа работы по предыдущей должности составила в **сумме 365,5 тыс. тенге**.

Далее, аудитом установлено, что согласно приказу от 10 ноября 2019 года №03-08/48 главный специалист Елембаева Г.А. 11 октября 2019 года находилась в отпуске без сохранения заработной платы в количестве 1 рабочего дня.

Однако, главному специалисту Елембаевой Г.А. согласно расчетному листку за октябрь месяц 2019 года оплачена заработная плата в полном объеме, удержание Управлением не проводилось.

В связи с чем, Управлением излишне выплачена заработная плата главному специалисту Елембаевой Г.А. в **сумме 12,9 тыс. тенге** за 1 день без сохранения заработной платы.

**Пункт 26.** Таким образом, учитывая вышеуказанные факты, в нарушение статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V, подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса и приложения 3 к Постановлению №939 Управлением необоснованно выплачена заработная плата на сумму **548,2 тыс. тенге** в том числе: 2019 год – 502,3 тыс. тенге, 2020 год – 45,9 тыс. тенге.

Более того, согласно приказу от 4 мая 2020 года №03-08/16а главному специалисту Рысмамбетовой Г.К. установлена доплата в размере 30% за ведение

документооборота (ведение протоколов, обработка поступающей документации).

Следует отметить, что должностной оклад главного специалиста Рысмамбетовой Г.К. в 2020 и 2021 году составило 296,4 тыс. тенге, при этом, 30% от должностного оклада составляет 88,9 тыс. тенге.

Однако, согласно расчетному листку главному специалисту Рысмамбетовой Г.К. в мае, июне, июле 2020 года и январе 2021 года фактически выплачена надбавка в размере 134,7 тыс. тенге или 45,4% за указанный период.

В соответствии с пунктом 29 Постановления №939 выплата надбавок к должностным окладам административных государственных служащих корпуса «Б» **производится по решению руководителя** пилотного органа либо лица его замещающего.

**Пункт 27.** В связи с чем, в нарушение пункта 29 Постановления №939, подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, в противоречие приказа от 4 мая 2020 года №03-08/16а об установлении надбавки главному специалисту Рысмамбетовой Г.К. в размере 30%, допущена необоснованная выплата надбавки за май, июнь, июль 2020 года и январь 2021 года в сумме **183,3 тыс. тенге** в том числе: 2020 год – 137,5 тыс. тенге, 2021 год – 45,8 тыс. тенге

Вместе с тем, согласно Правил выплаты бонусов приложение 4 к Постановлению №939 государственным служащим выплачиваются бонусы в размере 4 окладов за счет целевого бонусного фонда в системе оплаты труда административных государственных служащих пилотных органов.

В соответствии с пунктом 3 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 15 марта 2018 года № 108 «Об утверждении Методики расчета размера бонусов» (далее – *Приказ №108*) отчетный период – это период оценки результатов работы государственного служащего, равный календарному году, составляющий двенадцать месяцев с первого января по тридцать первое декабря года оценки.

Также, согласно пункту 10 Приказа №108, скорректированный бонус административного государственного служащего корпуса "Б" зависит от достижения пилотным органом целевых индикаторов, КЦИ структурного подразделения и собственных КЦИ административного государственного служащего корпуса «Б» за отчетный период и определяется по определенной формуле, указанной в данном Приказе.

Кроме того, согласно пункту 15 Приказа №108 фактически отработанное время административного государственного служащего определяется по формуле, где фактическое количество рабочих дней, отработанных в отчетном периоде делится на количество рабочих дней в году в соответствии с производственным календарем и умножается на 100%.

Аудитом установлено, что главному специалисту Кокбас Арысбек в 2021 году выплачены бонусы в размере 1 054,4 тыс. тенге, за полный отчетный период 2020 год т.е. за 246 дней (100%) (по производственному календарю на 2020 год рабочих дней - 246), тогда как фактически отработанное время главным специалистом Кокбас Арысбек составило 194 дня или 78,8%.

Так, согласно приказу «О назначении государственного служащего по результатам общего конкурса» от 19 марта 2020 года №03-08/10 Кокбас Арысбек

принят на работу с 19 марта 2020 года в качестве исполняющего обязанности главного специалиста.

Следовательно, главному специалисту Кокбас Арысбек за фактически отработанное время 78,8% требовалось выплатить бонусов в размере 830,9 тыс. тенге.

**Пункт 28.** Таким образом, в нарушение пункта 10 Приказа №108, подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса Управлением допущено излишнее начисление и выплата денежных средств **в сумме 223,5 тыс. тенге**, по причине не верного исчисления фактического отработанного времени за 2020 год, приведшее к необоснованной выплате бонусов главному специалисту Кокбас Арысбек в 2021 году.

Кроме того, в ходе аудита установлено, что Учреждением в декабре 2020 года произведены выплаты премий на 16 декабря «День независимости» и по итогам года, на общую сумму **7 330,0 тыс. тенге**.

Однако к приказу и.о. руководителя Учреждения № 119-ж/к от 15 декабря 2020 года выплата премий приурочена к итогам деятельности 2020 года, при этом, государственному аудиту не предоставлены подтверждающие документы (письменные представления) о результатах деятельности соответствующего года.

В соответствии с подпунктом 2) пунктом 3 Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников, основными показателями, характеризующими результаты деятельности работника, дающими право на его премирование, являются результаты работы за определенный период.

Вместе с тем, согласно пункту 9 Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников, **премирование работников** и установление надбавок к должностному окладу производится приказом **на основании письменного представления** руководителей самостоятельных структурных подразделений.

**Пункт 29.** Таким образом, в нарушение подпунктов 9) и 10) статьи 4 Бюджетного кодекса, Учреждением не приложены обоснования к выплаченной премии, приуроченной к итогам 2020 года в связи с чем, допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую **сумму 3 755,0 тыс. тенге**.

*Соответствие административных расходов натуральным нормам и утвержденным лимитам (соблюдение порядка и условий возмещения расходов работникам, направляемым в служебные командировки в пределах Республики Казахстан и за рубеж и норм площадей, услуг связи, а также соблюдения лимитов по другим административным расходам).*

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете» от 28 февраля 2007 года №234 (далее - Закон о бухучете) и Правилам ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 (далее - Правила ведения бухучета).

Бухгалтерский учёт автоматизирован, ведется в программе «1-С Бухгалтерия, версия 8.3».

При планировании административных расходов Управление руководствуется приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» (далее - Приказ №179).

Анализом соответствия административных расходов натуральным нормам и утвержденным лимитам установлено, что Управление на балансе служебных легковых автомобилей не имеет, пользуется в своей деятельности служебным такси согласно сервисного контракта государственного частного партнёрства по транспортному обслуживанию акимата города Нур-Султан с лимитом 350,0 тыс. тенге в месяц.

Управлением для размещения аппарата, за период аудита, ежегодно заключаются договора с ТОО «Хозяйственное управление Астаны» на предоставление ниже следующих услуг:

- услуги связи 950,0 тыс. тенге ежегодно;
- оплата аренды за помещение (здание акимата города Нур-Султан по адресу ул. Бейбитшилик, 11), за 2019 год помещение общей площадью 252,2 кв.м., за 2020-2021 годы помещение общей площадью 220,6 кв.м. на сумму 25 239,0 тыс. тенге ежегодно.

При этом, аудитом отмечается, что в соответствии с подпунктом 8) пункта 16 Положения Управления от 9 апреля 2019 года Управление ведет руководство и организацию курсов по изучению государственного и других языков, в рамках которого Управлением ежегодно арендуется помещение (класс) площадью 38,1 кв.м. в целях обучения сотрудников работающие в здании акимата города Нур-Султан.

Так, в соответствии с Приказом №179 норма занимаемой площади при штатной численности соответствующих годов имеют ниже следующие нормы положенности площадей (с учетом обучающего класса 38,1 кв.м.):

- за 2019 год **194,5 кв.м.**, соответственно **отклонение** от норм площадей составила **19,6 кв.м.**;
- за 2020 год **172 кв.м.** соответственно **отклонение** от норм площадей составила **10,5 кв.м.**;
- за 2021 год **162 кв.м.** соответственно **отклонение** от норм площадей составила **20,5 кв.м.**

Согласно пояснительной записке руководителя административно-правового отдела Управлением арендуется кабинет (помещение) общей площадью 38,1 кв.м., в целях организации обучения бесплатных курсов по английскому языку для сотрудников здания акимата города Нур-Султан по ул. Бейбитшилик, 11, кроме того, остаток превышающей площади образовался в связи с отсутствием возможности перепланировки отдельных кабинетов.

**Пункт 30.** Аудитом отмечается недостаток того, что Управление в связи со спецификой деятельности по организации обучения бесплатных курсов английского языка и отсутствием возможности перепланировки отдельных кабинетов, фактически превышает натуральные нормы положенности площадей за период аудита.

В части Учреждения отмечается, что в соответствии с подпунктом 4) пункта 20 раздела 4 Устава структуру и предельную штатную численность Учреждения утверждает уполномоченный орган, т.е. Управление.

**Пункт 31.** Однако, Учреждением на 2019 год штатное расписание утверждено самостоятельно руководителем Учреждения, тем самым нарушен подпункт 4) пункта 20 раздела 4 Устава.

Кроме того, необходимо отметить, за проверяемый период сменилось 4 руководителей Учреждения и 5 заместителей руководителя, а также 7 главных бухгалтеров.

Системная сменяемость руководящего состава свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны уполномоченного органа – Управления.

**Пункт 32.** Как показывает практика, текучесть кадров в целом негативно влияет на достижение поставленных задач и функций, предусмотренных основной деятельностью исполнительного органа, в связи с чем, по нашей оценке, упущение со стороны Управления должного контроля по укомплектованности штата Учреждения является существенным недостатком.

**Пункт 33.** В нарушение подпункта 6 пункта 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (далее – Система оплаты труда) (в течение года, за исключением декабря месяца), сумма образовавшейся экономии за 2019-2021 годы составила 21 395,4 тыс.тенге, при этом, выплата премиальных превышает допустимые значения (30%), что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму **13 395,4 тыс.тенге.**

В ходе изучения финансовой отчетности за 2020-2021 годы аудитом установлены, факты сокрытия дебиторской задолженности на общую сумму **113,6 тыс. тенге.** При этом наличие данной дебиторской задолженности не отражены в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности, а также в бюджетной отчетности за 2020 - 2021 годы.

**Пункт 34.** Таким образом, в нарушение статей 4, 5, 6 Закона о бухгалтерском учете, а также пунктов 4, 114 Правил ведения бухгалтерского учета и пункта 25 Правил №468 установлены факты сокрытия дебиторской задолженности на общую сумму **113,6 тыс. тенге,** что привело к искажению данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности на общую сумму 113,6 тыс. тенге, в том числе за 2020 год на общую сумму 4,4 тыс.тенге, в 2021 году на общую сумму 109,2 тыс. тенге.

**Пункт 35.** Тем самым в нарушение статьи 124 Бюджетного кодекса Республики Казахстан (утратила силу Законом Республики Казахстан от 31 декабря 2021 года № 100-VII-ЗРК), пунктов 30, 31 приложения 8 к Правилам составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями от 2 декабря 2016 года № 630 установленные факты не отражения дебиторской задолженности на общую сумму 113,6 тыс. тенге в бюджетной отчетности, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2020 -2021 годы.

*Оценка материально-технической базы (контроль сохранности основных средств, своевременность и полнота их оприходования, соблюдение основных положений по учету, хранению и списанию), эффективность использования основных средств.*

Учет основных средств товарно-материальных ценностей ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям на счетах 2322, 2360, 2370, 2391.

По состоянию на 31 декабря 2021 года на балансе Управления числятся основные средства в количестве 385 единиц с первоначальной балансовой стоимостью на общую сумму 27 317,4 тыс. тенге, сумма накопленного износа составила 26 458,8 тыс. тенге, сумма балансовой стоимости составила 858,5 тыс. тенге.

Стоит отметить, что 362 единиц (*или 94% от общего количества основных средств*) основных средств имеет полный износ с нулевой остаточной стоимостью.

Аудитом установлено, что за проверяемый период Управлением инвентаризация не проводилась, следовательно приказы о создании инвентаризационной комиссии с установлением сроков начала и окончания инвентаризации не издавались.

**Пункт 36.** В нарушение пунктов 4 и 6 Правил инвентаризации, Управлением за проверяемый период не производилась инвентаризация основных средств.

Кроме того, в соответствии с пунктом 19 Правил ведения бухучета, с лицами, ответственными за хранение денежных средств и материальных ценностей, заключается письменный договор о полной материальной ответственности по форме 321 Альбома форм.

**Пункт 37.** Аудитом установлено, что в нарушение пункта 19 Правил ведения бухучета, за проверяемый период Управлением договор о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение материальных ценностей не заключался.

С целью подтверждения наличия и сохранности материально-технической базы (основных средств) выборочным методом произведен контрольный осмотр. По результатам контрольного осмотра аудитом установлено отсутствие инвентарных номеров на всех предметах основных средств, подлежащих осмотру, тогда как согласно пункту 280 Правил ведения бухучета для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов, присваивается инвентарный номер.

**Пункт 38.** Таким образом, в нарушение пункта 280 Правил ведения бухучета Управлением и Учреждением не обеспечено присвоение инвентарных номеров на отдельные основные средства.

**Пункт 39.** Кроме того, установлено, что Учреждением в 2021 году не обеспечено включение в состав инвентаризационной комиссии главного бухгалтера, что противоречит пункту 6 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 (*далее – Правила 423*)

**Пункт 40.** В нарушение пункта 18 Правил 423, инвентаризационной комиссией Учреждения в 2019, 2020 годах не обеспечено оформление результатов инвентаризации соответствующим протоколом, который утверждается руководителем государственного учреждения или уполномоченным им лицом.

В ходе аудита установлено отсутствие документации, подтверждающей назначение ответственных за хранение основных средств должностных лиц, а также передачу согласно акту приемки-передачи основных средств, при смене ответственного лица.

**Пункт 41.** Таким образом, в нарушение пункта 280 Правил ведения бухучета Учреждением не обеспечена разработка и подписание соответствующего приказа о назначении ответственных за хранение основных средств должностных лиц, а также при смене ответственного лица оформление акта приемки-передачи основных средств, утверждаемого руководителем Учреждения.

В рамках реализации мероприятий по бюджетной программе 002 Учреждением заключены договора за аудируемый период на общую сумму 496 998,4 тыс. тенге, аудит которых осуществлен на основе выборки и показал следующие нарушения и недостатки.

На основании подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закон Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК «О государственных закупках» (далее – Закон о госзакупках) способом из одного источника путем прямого заключения договора государственных закупок Учреждением заключен договор от 28 июня 2021 года №100 (далее – договор №100) с ИП «Тайшыгарин Талгат» (далее – Поставщик) на оказание услуг по проведению комплексного мероприятия «Нұр-Сұлтан – Ұлы Дала жүрегі» (Нур-Султан - сердце великой Степи) посвященное ко Дню города Нур-Султан на общую сумму 29 500,0 тыс. тенге, со сроком оказания услуг июль месяц 2021 года.

Согласно технической спецификации предусмотрена организация 4 мероприятий:

- акция «Еңселі - Елорда. Тұғырлы - Тәуелсіздік»;
- квест-игра «Елорда шежіресі»;
- семинар-тимбилдинг «Мемлекеттік тіл – барлық салада»;
- интеллектуальный конкурс «Білгенге маржан».

Поставщиком предоставлен акт оказанных услуг от 29 июня 2021 года на общую сумму 29 500,0 тыс. тенге. Учреждением оплата произведена в полном объеме счет к оплате 29 июня 2021 года на общую сумму 29 500,0 тыс. тенге.

В рамках исполнения вышеуказанных мероприятия Учреждением государственному аудиту представлены только фото и видео материалы, при этом, подтверждающая документация по услугам оплаты труда организаторов мероприятия, по аренде необходимых помещений (ведущий, жюри, по музыкальным номерам и т.д.), фиксация предусмотренного количества подарков, призов, необходимого инвентаря для проведения мероприятия и фиксация получателей подарков к аудиту не представлены.

При этом, необходимо отметить, что проведение комплексного

мероприятия (в том числе закуп вышеуказанных материалов) предусмотрено по условиям договора за поставщиком услуг.

Так, государственному аудиту представлены 3 видеоролика в рамках исполнения вышеуказанных мероприятий, однако видеоролик по мероприятию «Білгенге маржан» интеллектуальный конкурс, который согласно смете расходов предусматривает подготовку видеосюжета о результатах интеллектуального конкурса, не менее 5 минут на общую сумму 300,0 тыс. тенге не представлен.

Кроме того, согласно смете расходов по 4 мероприятиям поставщиком предусмотрены расходы по размещению видеосюжета на информационных сайтах на общую сумму 756,0 тыс. тенге (189,0 тыс. тенге за 1 единицу), однако факты размещения видеосюжетов к аудиту не представлены.

**Пункт 42.** Тем самым, Учреждением в нарушение подпункта 4) пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса и пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года №268-ХІІІ (далее – Гражданский кодекс), а также пункта 3.1 Договор №100 не обеспечено достоверность оказанных услуг поставщиком по размещению видеосюжета на информационных сайтах, а также подготовку видеосюжета о результатах интеллектуального конкурса, не менее 5 минут на общую сумму затрат **1 056,0 тыс. тенге.**

Более того, 3 видеоролика принятые Учреждением от 29 июня 2021 года по темам «Еңселі-Елорда. Тұғырлы-Тәуелсіздік», «Мемлекеттік тіл – барлық салада», «Елорда шежіресі» на общую стоимость 900,0 тыс. тенге, до настоящего времени не использованы в деятельности Учреждения, а также не размещены на информационных сайтах в целях охвата населения.

**Пункт 43.** Тем самым, отмечается, что в связи с не размещением 3 видеороликов в социальных сетях и на информационных сайтах Учреждением в нарушение подпунктов 9) и 10) статьи 4 Бюджетного кодекса допущено неэффективное использование бюджетных средств **на общую сумму 900,0 тыс. тенге.**

На основании подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках способом из одного источника путем прямого заключения договора государственных закупок Учреждением заключен договор от 25 октября 2021 года №113 с ТОО «Издательство Фолиант» (далее – Поставщик) на оказание услуг по изданию книг тридцати поэтов и писателей в серии «Библиотека Нур-Султан» к 30-летию независимости на общую сумму 48 239,6 тыс. тенге (с учетом дополнительного соглашения).

Согласно актам оказанных услуг Поставщика, предъявленных к оплате Учреждению услуги выполнены на общую сумму 48 239,6 тыс.тенге, оплата произведена полностью.

Аудитом установлено, что Учреждением в рамках исполнения мероприятий при реализации бюджетной программы допускаются нарушения и недоработки, имеющие системный характер. Так в соответствии с пунктом 12 статьи 2 Закона о госзакупках, услуги – это деятельность, направленная на удовлетворение потребностей заказчика, не имеющая вещественного результата.

**Пункт 44.** Однако, предмет договоров, заключенных Учреждением в рамках реализации Бюджетной программы 002, не соответствует понятию

«Услуги», так как итогами исполнения договорных обязательств поставщиков услуг по изданию печатной продукции является вещественный результат – книги. Аудитом отмечается, что в соответствии с пунктом 8 статьи 2 Закона о госзакупках предметом договоров по изданию книг относятся к категории «работы». Так, согласно действующему законодательству к работам относится деятельность, имеющая вещественный результат, а также иная деятельность, отнесенная к работам в соответствии с законами Республики Казахстан.

**Пункт 45.** Недостатком отмечается факт того, в Приложение №2 к договорам «Техническая спецификация» не содержатся сведения о стоимости 1 единицы страниц, но при этом дополнительным соглашением уменьшается объем страниц с указанием цены 1 страницы.

**Пункт 46.** В результате в Приложение №1 к договорам объемом оказанных услуг является 1 услуга согласно пункту 2.4 Типового договора о государственных закупках услуг к Правилам осуществления государственных закупок, утвержденным приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648 (далее - *Правила госзакупок*), что является существенным недостатком. Так как, фактически результатом оказанных работ является поставка книг. Однако, Приложение №1 к договорам не содержит сведения по количеству, изготавливаемых книг, также отсутствует цена за 1 единицу изготовления книги.

Вышеуказанные нарушения и недостатки повлекли нарушения бухгалтерского учета книг, изготовленных за счет бюджетных средств.

Государственному аудиту предоставлен Акт приема-передачи товара по договору от 25 октября 2021 года №113, подписанный между Учреждением (заказчиком) и Поставщиком по передачи заказчику книг в количестве 30 000 единиц.

**Пункт 47.** Так, в нарушение статей 4,5,6 и пункта 4 статьи 7 Закона Республики Казахстан от «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 (далее – *Закон о бухучете*), подпункта 26 пункта 3, пункта 226 Правил ведения бухучета, не произведены операции по прибытию и выбытию книг, изготовленных по договору от 25 октября 2021 года №113 с Поставщиком, в количестве 30 000 экземпляров на общую сумму 48 239,6 тыс. тенге.

Поставщик заключил договора с 30 авторами книг на передачу исключительных прав на использование созданных ими творческих произведений (*на выпуск произведения, переиздания, распространение и использование на электронных ресурсах и сайтах*) и является правообладателем на издание книг 30 авторов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 31 Закона Республики Казахстан от 10 июня 1996 года № 6-І «Об авторском праве и смежных правах» (далее – *Закон об авторском праве*) авторский договор о передаче исключительных прав разрешает использование произведения определенным способом и в установленных договором пределах только **лицу, которому эти права передаются, и дает такому лицу право запрещать подобное использование произведения другим лицам.** Право запрещать использование произведения другим лицам может осуществляться автором произведения, если лицо, которому переданы

исключительные права, не осуществляет защиту этого права.

**Пункт 48.** Существенным недостатком является тот факт, что в Технической документации к договору от 25 октября 2021 года №113 не указаны сведения, указывающие на годы издания и авторов книг, так как данные сведения являются важными характеристиками при выборе метода закупки и противоречат требованиям пункта 2 статьи 38 и подпункта 2 пункта 3 статьи 21 Закона о госзакупках.

Отмечается, что применение норм подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках применяется если у поставщика (издателя) есть исключительные права на издание, переиздание и распространение книги.

В ходе аудита произведен контрольный осмотр объемов выполненных услуг по договору от 25 октября 2021 года №113 с Поставщиком и согласно Акту контрольного обмера (осмотра) от 10 июня 2021 года установлено, что книги в количестве 30 единиц находятся в офисе Учреждения.

Аудиту предоставлен Акт приема-передачи книг в количестве 30 000 единиц (документ без номера и даты), подписанный между руководителем Учреждения Сапаргалиевым М. К. (поставщиком) и директором филиала РОО «Союз писателей Казахстана» Кәпұлы Дәулеткерей (заказчиком). Следует отметить, что Кәпұлы Дәулеткерей является одним из 30 авторов книг, выпущенных Поставщиком.

**Пункт 49.** Недостатком является тот факт, что государственному аудиту не представлен документ, подтверждающий обоснование сделки по передаче активов государства в количестве 30 000 единиц филиалу РОО «Союз писателей Казахстана» на общую сумму 48 239,6 тыс. тенге.

По инициативе Сапаргалиева М.К. осуществлен контрольный осмотр (обмер) книг, находящихся в офисе филиала РОО «Союз писателей Казахстана», по результату которого установлен факт наличия книг в количестве 21 575 единиц.

Следует отметить, что книги в количестве 2 300 единиц (по 100 единиц каждому) Поставщик самостоятельно выдал 23 авторам произведений, о чем свидетельствуют расписки физических лиц (авторов) о получение книг от издателя, которые датированы 21-29 декабря 2021 года.

При этом, согласно устному пояснению должностных лиц филиала РОО «Союз писателей Казахстана», остаток книг в количестве 6 095 единиц были переданы организациям образования, центральным библиотекам и библиотекам региона Павлодарской области, Акмолинской области и т.д.

Обзор публикаций в СМИ показал, что по данным сайта изданные книги были направлены библиотеки разных уголков Республики.

Однако, подтверждающие документы к аудиту не представлены.

**Пункт 50.** Таким образом, в нарушение пункта 18 Правил ведения бухучета, не предоставлены первичные документы, подтверждающие совершение операции по передаче книг сторонним организациям, тем самым Учреждением не обеспечена достоверность передачи книг в количестве 6 095 единиц (*расчет 30 000-30-2 300-21 575*) по цене 1 636 тенге/ед.

**Пункт 51.** Отмечается, что мероприятие по поддержке талантливых писателей, поэтов и творческих общественных объединений за счет бюджетных

средств не предусмотрено Госпрограммой на 2020-2025 годы и не направлено на достижение прямых и конечных результатов Бюджетной программы 002, тем самым нарушив принципы обоснованности и эффективности использования бюджетных средств. В результате не соблюдения Учреждением принципов бюджетной системы привело к **неэффективному использованию бюджетных средств** в соответствии с подпунктом 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного Кодекса на общую сумму **48 239,6 тыс. тенге**.

Следует отметить, что в рамках реализации Госпрограммы для местных исполнительных органов предусмотрена разработка, издание и распространение **только учебно-методических пособий, словарей и типовых программ по обучению государственному языку и родным языкам этносов** (п. 53 Плана мероприятий по реализации Государственной программы на 2020 – 2025 годы).

**Пункт 52.** Аналогичные нарушения (не указаны сведения по году издания и автора книги; предмет договора, не соответствует понятию «Услуги»; приложение к договору не содержит сведения по количеству, изготавливаемых книг, также отсутствует цена за 1 единицу изготовления книги; не произведены операции по прибытию и выбытию изготовленных книг; мероприятие по поддержке талантливого писателя и поэта Есенгелді Сүйінова, а также Ұ. Құрманбайұлы за счет бюджетных средств не предусмотрены Госпрограммой на 2020-2025 годы и не направлены на достижение прямых и конечных результатов Бюджетной программы 002, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму **15 800,0 тыс. тенге**, в том числе **7 900,0 тыс. тенге** книга «Қызғалдақ ғұмыр», **7 900,0 тыс. тенге** книга «Мейірім пәлсапасы») установлены и по договорам:

1) от 11 декабря 2021 года №118 с ИП «Оспанов Темирлан Есенгалиулы» на оказания услуг по изданию книги Есенгелді Сүйінова «Қызғалдақ ғұмыр» (тираж 1 000 экземпляров) на сумму **7 900,0 тыс. тенге**;

2) от 20 декабря 2021 года № 119 с ИП «Оспанов Темирлан Есенгалиулы» на оказание услуг по изданию книг Ұ. Құрманбайұлы «Мейірім пәлсапасы» (тираж 1 000 экземпляров) на сумму **7 900,0 тыс. тенге**;

3) от 13 сентября 2021 года №110 с ИП «Хуат» на оказание услуг по изданию анимационной книги «Язык и независимость» (тираж 1 000 экземпляров) на сумму **23 500,0 тыс. тенге** (предмет договора не соответствует понятию «Услуги»; приложение к договору не содержит сведения по количеству, изготавливаемых книг, также отсутствует цена за 1 единицу изготовления книги; не произведены операции по прибытию и выбытию изготовленных книг);

4) от 24 мая 2021 года №59 с ИП «ASTANKINO» на выполнение работ по изготовлению табличек (не произведены операции по приобретению табличек, изготовленных Поставщиком в количестве 620 единиц на общую сумму 20 955,0 тыс. тенге);

5) от 25 августа 2021 года №105 с ИП «DK production» на оказание услуг по производству видеороликов «Мой язык» «Менің тілім!» (не произведены своевременно операции по оприходованию закупаемых запасов на сумму 8 000,0 тыс. тенге)

Применение норм подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках допускается, если у поставщика (издателя) есть исключительные права на переиздание и распространение книги.

**Пункт 53.** Вместе с тем, государственному аудиту не представлены авторские договора, заключенные между авторами Есенгелді Сүйінов, Ұ. Құрманбайұлы и поставщиками которые являются основанием для применения

закупки книг способом из одного источника путем прямого заключения договора (пункт 2 статьи 31 Закона об авторском праве и смежных правах).

На основании подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках способом из одного источника путем прямого заключения договора государственных закупок Учреждением заключен договор от 24 мая 2021 года №59 с ИП «ASTANKINO» на выполнение работ по изготовлению табличек «Нұр-Сұлтан қаласының даңғылдары мен көшелерінің анықтамасы (соның ішінде бейне анықтама)» с установкой на **остановках** общественного транспорта города Нур-Султан в количестве 620 штук на общую сумму **30 000,0 тыс. тенге**. Срок исполнения договора – в течение 90 календарных дней с даты подачи заявки Заказчиком.

В стоимость работ входит установка табличек в определенных *Заказчиком остановках* общественного транспорта на территории города Нур-Султан, данный *перечень предоставляется Поставщику* после подписания договора. Заказчик обеспечивает *согласование с государственными органами и беспрепятственный доступ к местам установки*.

**Пункт 54.** В ходе проведения государственного аудита установлено, что Заказчиком *не выполнены условия* по согласованию перечня остановок с соответствующими государственными органами и организациями и обеспечение доступа поставщику для выполнения работ в нарушение пункта 5.2, подпункта 1 пункта 4.3 договора от 24 мая 2021 года №59.

Так согласованный с соответствующими государственными органами перечень остановок общественного транспорта, на которые должны размещаться таблички, *не имеется*, согласование с государственными органами об обеспечении беспрепятственного доступа к местам установки табличек также отсутствует.

При этом, согласно актам выполненных работ Поставщика, предъявленных к оплате Учреждению работы выполнены в полном объеме на общую сумму 30 000,0 тыс.тенге, оплата произведена полностью.

**Пункт 55.** Таким образом, Учреждение как заказчик не выполнил условия пункта 7.1 договора от 24 мая 2021 года №59 по истребованию от поставщика документов, удостоверяющих соответствие качества результатов выполнения работ технической спецификации.

**Пункт 56.** Кроме того, в нарушение статьи 272 Гражданского кодекса, подпункта 1) пункта 4.1 договора, Учреждением приняты к оплате работы по установке 620 табличек на 50 улицах столицы, но при этом Учреждение 29 июня 2021 года направляет письма в районные акиматы города Нур-Султан для согласования улиц по установке таблиц, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении обязательств Учреждением по договору от 24 мая 2021 года №59.

Государственному аудиту предоставлен творческий отчет (*без даты подписи*) Поставщика, согласно которому поставщиком произведены работы по подготовке краткой текстовой информации на трех языках (*казахский, русский, английский*), а также материалы по установке табличек по 50 улицам и проспектам столицы, при этом *не предоставлена информация об установлении табличек в количестве 620 штук*.

Контрольным осмотром, подтверждено наличие 27 табличек из 620 (4,4%),

установленных на остановках улиц, установка 593 табличек не подтверждена в связи с отсутствием учета их у Заказчика.

Согласно пояснению представителя Поставщика Чултукова А., ответственность за получение разрешения на размещение табличек на остановках закреплена за Заказчиком, за установку и качество табличек – за поставщиком. По мнению Чултукова А. ввиду нахождения отдельных остановок в ведении частных компаний, установленные таблички были демонтированы, что привело к их отсутствию на момент проведения контрольного осмотра.

По нашей оценке, вышеуказанные доводы являются не обоснованными в связи с отсутствием у поставщика и заказчика доказательной базы по установке табличек в количестве 620 единиц и соответственно подтверждают тот факт, что заказчиком в лице Учреждения не обеспечено фактическое исполнение сторонами договора от 24 мая 2021 года №59.

**Пункт 57.** Тем самым, Учреждением не приняты меры, предусмотренные подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках т.е. по признанию поставщика ИП «ASTANKINO» недобросовестным участником государственных закупок.

Аналогичные нарушения по непринятию мер по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок допущены Учреждением по договорам:

1) от 26 ноября 2021 года №116 с ТОО «Lady Fleur» на оказания услуг фотосъемки и видеосъемки круглогодичных мероприятий;

2) от 24 апреля 2020 года № 22 с ТОО «KOZILDIRIK» на оказания услуг по производству видеороликов (*Нұр-Сұлтан қаласының даңғылдары мен көшелерінің аңықтамасы*);

3) от 26 сентября 2019 года №76 с ИП «Асыл» на оказания услуг по проведению фестиваля «Менің тілім – Ұлы дала рухы» на сумму **18 410,0 тыс. тенге** (*аудиту не предоставлены предусмотренные технической спецификацией к договору смета расходов, финансовый отчет, видеоролики*).

**Пункт 58.** А также в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Учреждением произведена не обоснованная оплата на общую сумму **20 042,4 тыс.тенге**, а именно за изготовление табличек в количестве 593 единиц (*расчет 620-27*) по цене 33 798,3 тенге/ед.

**Пункт 59.** Кроме того, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса и подпункта б) пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 (*далее – Правила исполнения бюджета*), Учреждением неправомерно произведена оплата за установку 593 табличек на общую сумму **8 651,1 тыс.тенге** по акту выполненных работ от 28 июня 2021 года (*расчет 9 045,0 тыс.тенге/620\*593*).

На основании подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках способом из одного источника путем прямого заключения договора государственных закупок Учреждением заключен договор от 26 ноября 2021 года №116 с ТОО «Lady Fleur» на оказания услуг фотосъемки и видеосъемки круглогодичных мероприятий на общую сумму 1 000,0 тыс. тенге.

Согласно Технической спецификации к договору от 26 ноября 2021 года

№116 предусмотрено проведение мероприятий с видеооператором и фотографом с фотоаппаратом в течении 2021 года по заявке Заказчика, место проведения мероприятия указывается заказчиком, снимки должны быть сделаны по согласованию с заказчиком на фотобумаге и предоставляться в электронном варианте на CD-RW диске. Видеооператор изготавливает видеоролик на электронном CD-RW диск, в стоимость входит: изготовление и монтаж видеоролика, при окончании мероприятия видеоролик должен изготавливаться в течении одного дня. Срок оказания услуг до 31 декабря 2021 года.

Согласно акту оказанных услуг Поставщика от 30 ноября 2021 года №210119/00/1, предъявленных к оплате Учреждению, услуги выполнены на общую сумму 1 000,0 тыс. тенге, оплата произведена полностью.

**Пункт 60.** При этом, отмечается, что Учреждением аудиту не предоставлены сведения по количеству мероприятий, запланированных на 2021 год, на которых должна осуществляться фото/видеосъемка, расчеты количества фотоматериалов и CD-RW дисков, в результате не представляется возможным дать оценку ценообразования услуги, при этом, в Учреждении учет и хранение фото/видео материалов и электронных дисков отсутствует, кроме того, аудиту не предоставлены документы, подтверждающие заявки Учреждения по оказанию услуг, направленные поставщику, вместе с тем акт оказанных услуг принят к оплате должностными лицами Учреждения.

**Пункт 61.** Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса и подпункта б) пункта 215 Правил исполнения бюджета от 4 декабря 2014 года №540, Учреждением неправомерно произведена оплата по договору от 26 ноября 2021 года №116 с ТОО «Lady Fleur» на сумму **1 000,0 тыс.тенге** за фактически не выполненные работы по фото и видеосъемке.

По договору государственных закупок от 13 сентября 2021 года №110 с ИП «Хуат» на оказания услуг по изданию анимационной книги «Язык и независимость» (тираж 1 000 экземпляров) **на сумму 23 500,0 тыс. тенге** установлено следующее.

Согласно Технической спецификации к договору от 13 сентября 2021 года №110 предусмотрена разработка 3D моделей книги «Язык и независимость» для дополненной реальности (*концепт, дизайн, скульптинг high poly модели, репология, развертка, запекание карт, текстуриг, риггинг и скиннинг*) не более 5 персон, например, Абай Кунанбайұлы, Ахмет Байтұрсынұлы, Аль-Фараби, Әлихан Бөкейханұлы (*перечень личностей и текст предоставляется Заказчиком*), профессиональная озвучка в мобильном приложении на казахском языке, у каждого персонажа свой диктор, осуществляется интеграция AR - видео с книгой (*видеоролик предоставляется Заказчиком*), внедрение анимации и AR-видео в книге, также разработка и публикация мобильного приложения в PlayMarket и AppStore, разработка графического дизайна, верстка книги. Технические характеристики книги: формат 260\*235 мм, твердый переплет, ШКС, не более 30 страниц, бумага мелованная 150 гр/кв.м., цветность 4+4.

Согласно акту оказанных услуг ИП «Хуат» от 23 сентября 2021 года №210113/00/1, предъявленных к оплате Учреждению услуги выполнены на общую сумму 23 500,0 тыс. тенге, оплата произведена полностью.

**Пункт 62.** Существенным недостатком отмечается тот факт, что аудиту не

представлены документы, подтверждающие ценообразование работ по разработке 3Д модели, тем самым *отсутствие ценовых предложений оказывает влияние на прозрачность затрат по приобретению работ интеллектуальной собственности.*

Аудитом отмечается, что согласно акту контрольного обмера, при визуальном осмотре, проведенным в ходе аудита, организациями образования получены (подтверждены) от Учреждения книги в количестве 390 единиц и они находятся в библиотеках школ.

**Пункт 63.** Таким образом Учреждением не обеспечен контроль и сохранность активов государства, а именно анимационных книг в количестве 610 единиц (*расчет 1 000 - 390*) по цене 3 500 тенге/ед, что повлекло **недостачу материальных ценностей на общую сумму 2 135,0 тыс.тенге.**

Учреждением заключен договор от 24 апреля 2020 года № 22 (*далее – Договор №22*) с ТОО «KOZILDIRIK» на оказания услуг по производству видеороликов (*Нұр-Сұлтан қаласының даңғылдары мен көшелерінің аңықтамасы*) в количестве 309 штук на общую сумму 43 260,0 тыс. тенге. Учреждением оплата оказанных услуг осуществлена в полном объеме.

Согласно технической спецификации, видеоролики должны быть распространены в социальных сетях и на информационных сайтах (*не менее 2-х информационных сайтов*) для большего охвата населения.

Согласно финансовому отчету предусмотрены затраты поставщика по размещению (опубликованию) видеороликов на информационных сайтах на общую сумму 4 326,0 тыс. тенге.

Согласно пояснению должностных лиц Учреждения, размещение на информационных сайтах видеороликов по вышеуказанному договору осуществлены самими сотрудниками Учреждения, так *из 309 видеороликов опубликовано в YouTube канале 61 видеоролик*, также из них опубликованы в Instagram - 46 и информационном сайте Ryhaniat.kz – 57.

**Пункт 64.** Тем самым, Учреждением в нарушение подпункта 4) пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса и пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса, а также пункта 3.1 Договора №22 не обеспечено достоверность оказанных услуг поставщиком по размещению видеороликов в социальных сетях и на информационных сайтах (*не менее 2-х информационных сайтов*) для большего охвата населения с предусмотренной суммой затрат **4 326,0 тыс. тенге.**

Следует отметить, что согласно актам приема передачи, стоимость 1-го видеоролика составляет *140,0 тыс. тенге*, размещение видеороликов в социальных сетях и на информационных сайтах осуществлено сотрудниками Учреждения только по 61 видеоролику из 309.

**Пункт 65.** Тем самым, в связи с не размещением 248 видеороликов в социальных сетях и на информационных сайтах, где стоимость 1 ролика составила 140,0 тыс. тенге, Учреждением в нарушение подпунктов 9 и 10 статьи 4 Бюджетного кодекса, допущено *неэффективное использование* бюджетных средств на общую сумму **34 720,0 тыс. тенге.**

Учреждением заключен договор от 25 августа 2021 года №105 (*далее – Договор №105*) с ИП «DK production» на оказания услуг по производству видеороликов «Мой язык» «Менің тілім!» на общую сумму 8 000,0 тыс. тенге,

со сроком исполнения договора в течение 30 календарных дней с даты подачи заявки Заказчиком, в количестве, указанном в заявке.

Следует отметить, что в Учреждении бюджетная заявка по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» по производству видеороликов отсутствует, расчеты по затратам на сумму **8000,0 тыс. тенге** произведены без обосновывающих документов, подтверждающих стоимость услуг.

**Пункт 66.** Тем самым в нарушение пункта 14 статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса, отсутствуют расчеты, обосновывающие расходы по производству видеороликов, что свидетельствует о *неэффективном планировании* расходов на общую сумму **8 000,0 тыс. тенге**.

Согласно технической спецификации видеоролики должны быть доступными для визуального понимания, понятными широким слоям населения. Видеоролики должны быть представлены на DVD дисках с соответствующим оформлением дисков и боксов.

Поставщиком представлен акт оказанных услуг от 6 октября 2021 года на общую сумму 8 000,0 тыс. тенге, Учреждением оплата произведена в полном объеме.

Вместе с тем, указанные видеоролики, записанные на 12 CD дисках закупленные в рамках вышеуказанного договора, *не учитывались по бухгалтерскому учету Учреждения соответствующим образом*, так, не оприходовано по бухгалтерскому учету на общую сумму 8000,0 тыс. тенге.

В ходе аудита с участием представителей объекта осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения наличия и распространения содержимого 12 дисков (CD дисков) в социальных сетях и на информационных сайтах в результате, которого установлено следующее, что Учреждением с момента принятия видеоматериалов соответствующие меры по размещению в социальных сетях в целях большего охвата населения не приняты.

Согласно пояснительной записке руководителя отдела по обучению языкам и методической работе Игибаева Г.У. следует, что на проводимых занятиях, мероприятиях, содержимое дисков не использовалось, также в ежегодном плане работ отдела применение дисков «Менің тілім!» не указано.

Следует отметить, что видеоролики в пятиминутном формате рассказывают об определенном герое различных этносов, которые описывают о своей мотивации в изучении казахского языка, опыте, интересных событиях, учебных пособиях, которые герои использовали при изучении языка и о методах изучения в целях овладения языком.

Таким образом, цель изготовления видеороликов «Менің тілім!» не определена, кроме того, указанные видеоролики не применялись в работе.

**Пункт 67.** Тем самым, Учреждением в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, неэффективно использованы видеоролики в количестве 12 штук на тему «Мой язык» «Менің тілім!» на общую сумму **8 000,0 тыс. тенге**.

Таким образом, вышеуказанные нарушения законодательства, нормативных правовых актов и недостатки имеют системный характер. Основными причинами допущения нарушений являются неправильное применение норм законодательства Республики Казахстан ответственными лицами на вверенных им участках работы, а также необеспечение со стороны

руководящего состава должного контроля за соблюдением норм законодательства.

### **2.3. Оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на социально-экономическое развитие города Нур-Султан**

Анализ деятельности Управления как государственного органа, осуществляющего руководство в сфере языковой политики города Нур-Султан, показал, что в целом задачи и функции, реализуемые Управлением, предусмотрены законодательством Республики Казахстан.

В процессе изучения деятельности Управления установлено, что основными документами, регламентирующими работу Управления, являются Положение Управления и утвержденные положения структурных подразделений.

Вместе с тем, изучение внутренних документов, регламентирующих деятельность структурных подразделений, показало, что существует ряд нарушений и недоработок, допускаемых Управлением при разработке и утверждении внутренних документов.

По нашей оценке, отсутствие документов, определяющих внутренний порядок работы, цели и задачи на соответствующий период, повышает риск некачественного и/или несвоевременного выполнения должностными лицами задач, поставленных перед Управлением в целом, соответственно, является существенным пробелом, влияющий на эффективность достижения показателей программных документов в сфере языковой политики.

Кроме того, распределение обязанностей является неотъемлемой частью деятельности, поэтому определение обязанностей и ответственности должностных лиц в целях эффективного управления – весьма важно, так как в обязанностях должностных лиц лежит определение ожиданий положительного результата от выполнения поставленных задач, необходимо четко разграничить функции отдельных структурных подразделений и полномочия ответственных лиц на вверенных им участках работы во внутренних регламентирующих документах.

## **III. Итоговая часть**

### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита**

1) Учреждением обеспечено восстановление видеороликов по договору от 24 апреля 2020 года № 22 с ТОО «KOZILDIRIK» путем размещения на информационном сайте <https://alash24kz> на общую сумму 4 326,0 тыс. тенге (раздел «меры, принятые в ходе государственного аудита» аудиторского отчета от 15.07.2022г.);

2) Учреждением восстановлены активы путем представления актов приема-передачи анимационных книг на общую сумму 2 135,0 тыс.тенге (раздел «меры, принятые в ходе государственного аудита» аудиторского отчета от 15.07.2022г., договор от 13 сентября 2021 года №110 с ИП «Хуат»);

3) Учреждением обеспечено восстановление путем размещения на информационном сайте видеосюжетов по 3 мероприятиям («Еңселі-Елорда. Тұғырлы-Тәуелсіздік», «Елорда шежіресі», «Мемлекеттік тіл – барлық салада» на общую сумму 567,0 тыс. тенге (раздел «меры, принятые в ходе государственного

аудита» аудиторского отчета от 15.07.2022г., договор от 28 июня 2021 года №100 с ИП «Тайшыгарин Талгат» на оказания услуг по проведению комплексного мероприятия «Нур-Сұлтан – Ұлы Дала жүрегі»);

4) ИП «Тайшыгарин Талгат» возмещено в бюджет платёжным поручением от 19 августа 2022 года №1 (АО «Народный Банк Казахстана») сумма в размере 492,0 тыс. тенге (договор от 28.06.2021 года №100 Учреждения с ИП «Тайшыгарин Талгат»);

5) возмещено в бюджет квитанцией от 18 августа 2022 года №0001 (АО «Народный Банк Казахстана») сумма в размере 1 000,0 тыс. тенге (договор от 26.11.2021 года №116 Учреждения с ТОО «Lady Fleur»);

6) Учреждением обеспечено восстановление работ по изготовлению табличек (договор от 24.05.2021 года №59 с ИП «ASTANKINO») в количестве 453 единиц на общую сумму 15 310,6 тыс.тенге (33 798,3 тенге/ед.) и 140 единиц корпусов табличек без информационно-лицевой части табличек (письмо Учреждения от 24.08.2022г. №02-35/70, письма Управления от 24.08.2022 года № 511-03-23/200, № 511-03-23/203, от 25.08.2022 года №511-03-23/204, акт №1 приема-передачи материальных ценностей между Учреждением и ИП «ASTANKINO», гарантийное письмо от 23.08.2022г. №05/08 от ИП «ASTANKINO» по проведению работ по монтажу табличек на остановках общественного транспорта в количестве 453 штук до 9 сентября 2022 года и монтажа 140 табличек в течении пяти рабочих дней с даты предоставления согласования перечня остановок общественного транспорта от Алматинского района г. Нур-Султан).

В ходе аудиторского мероприятия составлены 4 административных материала в отношении должностных лиц и бывших должностных лиц Управления и Учреждения сумма наложенного штрафа составила 941,9 тыс.тенге.

Кроме того, направлены 6 административных материалов в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан для возбуждения административного производства по признакам нарушений в сфере государственных закупок, а также бухгалтерского учета и финансовой отчетности по которым наложено штрафов на сумму 336,9 тыс.тенге.

### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита**

Анализ деятельности Управления как государственного органа, осуществляющего руководство в сфере языковой политики города Нур-Султан, показал, что в целом задачи и функции, реализуемые Управлением, предусмотрены законодательством Республики Казахстан.

В целом, анализ реализации бюджетных программ показал, что разработка и утверждение бюджетных программ соответствуют требованиям Бюджетного кодекса и Правилам разработки и утверждения бюджетных программ. Однако, существуют ряд нарушений и недостатков, а именно:

- допускаются дублирование прямых и конечных результатов между собой в пределах одной бюджетной программы (в бюджетной программе 001 на 2020-2021 годы);

- Управлением в 2019 году предусмотренный целевой индикатор Государственной программой на 2011 – 2019 годы «доля населения, владеющего английским языком» не достигнут показателя 27%;

- некачественное планирование бюджетных программ, а именно не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащимся в бюджетных заявках, что свидетельствует о неэффективном планировании

расходов по бюджетным программам, отсутствуют документы, подтверждающие ценообразование товаров и услуг;

- формальный подход при планировании прямых показателей бюджетных программ привел к искажению данных в Отчете о реализации бюджетной программы 002 за 2020 год;

Аудитом отмечается, что Управлением при составлении бюджета допущено неэффективное планирование бюджетных средств. Основными причинами являются неверное толкование нормативных документов, не надлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, а также необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательства Республики Казахстан.

По нашей оценке, необходимо усилить работу по качественному планированию и составлению бюджетных программ, а также их реализации.

Управлением мероприятия, предусмотренные в рамках реализации бюджетных программ, в целом выполнены. Однако существует ряд нарушений и недостатков при реализации основных направлений, а именно:

- необоснованно выплачены надбавки, бонусы, а также заработная плата работникам Управления;

- Управлением выплата поощрения работникам произведена с нарушением принципа обоснованности повлекшего к неэффективному использованию бюджетных средств;

- Управлением за период аудита допущено превышение натуральных норм положенности по площадям;

- нарушения бухгалтерского учета в части не проведения за проверяемый период инвентаризации основных средств, отсутствия материально ответственного лица.

В целом, анализ аудируемой сферы показал, что реализация государственной политики по развитию языков в столице ведется в соответствии с запланированными целями и показателями стратегических документов системы государственного планирования (*Государственные программы, программа развития города Нур-Султан*), однако, местным исполнительным органом не в полной мере обеспечивается взаимоувязка показателей Программы развития города Нур-Султан с соответствующими показателями государственных программ по развитию языков в Республики Казахстан.

В процессе изучения деятельности Управления установлено, что основными документами, регламентирующими работу Управления, являются Положение Управления и утвержденные положения структурных подразделений.

Вместе с тем, изучение внутренних документов, регламентирующих деятельность структурных подразделений, показал, что существует ряд нарушений и недоработок, допускаемых Управлением при разработке и утверждении внутренних документов, таких как:

- некачественно разработано Положение Управления, а именно не обеспечена актуализация Положения о государственном органе касательно исключения функции по осуществлению контроля за соблюдением норм

законодательства Республики Казахстан о языках в части размещения реквизитов и визуальной информации территориальными подразделениями центральных исполнительных органов и субъектами частного предпринимательства.

Кроме того, по мнению аудита, в Положении об Управлении отражены обязанности, относящиеся к функциям государственного органа, что является недостатком учредительного документа;

- за проверяемый период Управлением не принимался регламент работы, отсутствие регламента работы влияет на эффективность взаимодействия структурных подразделений, что в целом отражается на деятельности государственного органа;

- Управлением не разрабатывались ежеквартальные и перспективные (годовые) планы работ, тогда как планы работ любой организации, по нашему мнению, являются основанием для проведения аналитической работы, выполнение структурными подразделениями плановых показателей, а также основанием для оценки работы всей организации, соответственно;

- Управлением допущено некачественное составление должностных инструкций для административных государственных служащих;

- отмечается недостаток в части необеспечения закрепления функции по согласованию текстов эскизного проекта информационного и рекламного оформления на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан о языках, за конкретным профильным структурным подразделением, при этом, количественный показатель указанной функции является прямым результатом бюджетной программы 001;

- некачественно составлены Положения структурных подразделений, что повлекло за собой недостатки в части закрепления функции по проведению социологических исследований по вопросам функционирования и развития языков, подготовке экспертной информации по их итогам, которая не предусмотрена Положением об Управлении.

Отсутствие документов, определяющих внутренний порядок работы, цели и задачи на соответствующий период, повышает риск некачественного и/или несвоевременного выполнения должностными лицами задач, поставленных перед Управлением в целом, соответственно, является существенным пробелом, влияющий на эффективность достижения показателей программных документов в сфере языковой политики.

Меры реагирования, предусмотренные пунктами 3, 4 статьи 75 КоАП РК не применимы Управлением, в связи с ограничением полномочий для привлечения к административной ответственности должностных лиц, что по нашей оценке является недостатком и пробелом в законодательстве.

Кроме того, распределение обязанностей является неотъемлемой частью деятельности, поэтому определение обязанностей и ответственности должностных лиц в целях эффективного управления – весьма важно, так как в обязанностях должностных лиц лежит определение ожиданий положительного результата от выполнения поставленных задач, необходимо четко разграничить функции отдельных структурных подразделений и полномочия ответственных

лиц на вверенных им участках работы во внутренних регламентирующих документах.

Основными причинами допущения нарушений являются: не надлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательств Республики Казахстан.

Касательно Учреждения в целом, проведенный анализ внутренних документов показал, что Учреждением деятельность в сфере реализации государственной политики в столице осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также задачам и функциям, утвержденным в учредительном документе.

Однако, имеются ряд нарушений и недостатков, таких как: отражения в Уставе функций, фактически не относящиеся к компетенции Учреждения, дублирование функций структурных подразделений, отсутствие распределения отдельных функций за конкретными структурными подразделениями.

По нашей оценке, не обеспечение исполнения отдельных функций, предусмотренных Уставом Учреждения, является существенным пробелом, влияющим на эффективность достижения основных целей и задач в сфере языковой политики.

Распределение обязанностей является неотъемлемой частью деятельности Учреждения, так как за каждым структурным подразделением и должностными лицами лежит ожидание положительного результата от выполнения поставленных задач, в связи с чем, необходимо четко разграничить функции отдельных структурных подразделений и полномочия ответственных лиц на вверенных им участках работы во внутренних регламентирующих документах.

Кроме того, в Планах работ Учреждения предусмотрены мероприятия, направленные на реализацию государственной политики по развитию языков, однако, имеются ряд недостатков и пробелов.

Так, предусмотренные госпрограммой на 2011-2019 годы задачи не внесены в План работы Учреждения на 2019 год и соответственно не реализованы.

Между тем, в планах работ за аудируемый период отсутствуют мероприятия по реализации деятельности в части изучения вопросов ономастики, тогда как данная сфера предусмотрена Законом о языках, государственными программами по развитию языков в Республики Казахстан, а также уставом Учреждения.

По мнению аудита, в связи с тем, что деятельность Учреждения финансируется в рамках бюджетных средств, все планируемые мероприятия должны соответствовать задачам соответствующих государственных программ.

Однако, Учреждением проводились мероприятия, не относящиеся к основной тематике языковой политики.

Более того, отмечается недостаток того, что Учреждением не в полном объеме организовано обучение бесплатным курсам казахского языка для взрослого населения столицы. При этом, соответствующими структурными подразделениями формально осуществляется контроль по группировке

участников по уровню знания и по формированию общего списка участников курсов казахского языка.

Также, в Учреждении в ходе проведения бесплатных курсов по (английскому и казахскому языкам) отсутствуют меры, принимаемые в целях улучшения посещаемости слушателей курсов.

Вместе с тем, Учреждением не обеспечена достоверность оказанных услуг поставщиками, предусмотренных условиями договора. При этом, Учреждением допускается неэффективное использование бюджетных средств.

Следует отметить, что Учреждением не произведены своевременно операции по оприходованию закупаемых активов, тем самым, не обеспечен контроль и сохранность активов государства.

Существенным недостатком является, что Учреждение как заказчик не воспользовался своим правом осуществления контроля и проверки объема выполненных работ Поставщиков в соответствии с условиями договора.

Отмечается, что мероприятие по поддержке талантливых писателей, поэтов и творческих общественных объединений за счет бюджетных средств не предусмотрено Госпрограммой на 2020-2025 годы и не направлено на достижение прямых и конечных результатов Бюджетной программы 002, тем самым нарушив принципы обоснованности и эффективности использования бюджетных средств.

Учреждением допускается утверждение структуры и предельной штатной численности, тогда как, должен утверждать уполномоченный орган, т.е. Управление.

Кроме того, установлены факты, что суммы образовавшейся экономии превышают допустимые значения 30%, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

Между тем, установлены факты сокрытия дебиторской задолженности, что привело к искажению бюджетной отчетности.

Проведенный анализ состояния материально-технического оснащения (основных средств) показал, что Учреждением ведется должный учет при их оприходовании и списании. Амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации для государственных учреждений. Основная часть предметов основных средств имеет достаточно продолжительный срок службы, что позволяет их эффективно использовать для достижения поставленных целей и задач Учреждения.

Однако, аудитом отмечаются недостатки в деятельности Учреждения в части необеспечения назначения ответственных за хранение основных средств должностных лиц, отсутствие инвентарных номеров на отдельных предметах основных средств, должного учета документов по результатам, проведенных инвентаризаций. По мнению аудита, причиной вышеуказанного является не обеспечение должного контроля за процедурами учета основных средств, при частой смене руководства и ответственных за учет должностных лиц.

Как показывает практика, текучесть кадров в целом негативно, влияет на достижение поставленных задач и функций, предусмотренных основной деятельностью исполнительного органа, в связи с чем, по мнению аудита,

упущение со стороны Управления должного контроля по укомплектованности штата Учреждения является существенным недостатком.

Не надлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательств Республики Казахстан являются по нашей оценке основными причинами допущенных нарушений в Учреждении.

Вместе с тем, допущенные нарушения и недостатки свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны уполномоченного органа Учреждения – Управления, а также системной сменяемости руководящего состава.

Всего по итогам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **67 234,1 тыс.тенге**, из них подлежит восстановлению 64 790,1 тыс.тенге (*восстановлено до проведения заседания 22 338,6 тыс. тенге*), подлежат возмещению 2 444,0 тыс.тенге (*возмещено до проведения заседания 1 489,0 тыс. тенге*), сумма неэффективного планирования бюджетных средств составила 834 191,0 тыс.тенге, неэффективного использования 129 470,6 тыс.тенге, а также установлено 62 процедурных нарушения и 35 системных проблем и недостатков.

### **3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита**

**1.** Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги государственного аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие языковой политики в столице.

**2. Государственному учреждению «Управление по развитию языков и архивного дела города Нур-Султан» в срок:**

1) до 23 сентября 2022 года принять меры дисциплинарного взыскания к работникам, допустившим нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) до 23 сентября 2022 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем недостатков и нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) до 28 октября 2022 года:

- актуализировать положение государственного учреждения (*пункты 2, 3, 9 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года*);

- внести изменения и дополнения в положения структурных подразделений и должностные инструкции работников Управления (*пункты 6, 7, 8 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года*);

- разработать регламент внутреннего порядка деятельности Управления (*пункт 4 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года*);

- разработать план работы государственного учреждения на квартал, год и долгосрочную перспективу (*пункт 5 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года*);

4) до 28 октября 2022 года обеспечить возмещение в доход бюджета необоснованно выплаченную работникам Управления заработную плату,

надбавки, бонусы в сумме **955,0 тыс. тенге** (пункты 21, 22, 25 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года) в том числе:

- необоснованная выплата заработной платы руководителю Управления Кишкашбаеву Т.А. в сумме 123,9 тыс. тенге;
- необоснованная выплата заработной платы руководителю Управления Есіркеп С.З. в сумме 45,9 тыс. тенге;
- необоснованная выплата заработной платы руководителю административно-организационного отдела (бухгалтер) Б. Асилбекову в сумме 365,5 тыс. тенге;
- необоснованная выплата заработной платы главному специалисту Елембаевой Г.А. в сумме 12,9 тыс. тенге;
- необоснованная выплата надбавки главному специалисту Рысмамбетовой Г.К. в сумме 183,3 тыс. тенге (в том числе: 2020 году – 137,5 тыс. тенге, 2021 году – 45,8 тыс. тенге);
- необоснованная выплата бонусов главному специалисту Кокбас Арысбек в сумме 223,5 тыс. тенге.

5) до 30 ноября 2022 года в целях соблюдения принципов бюджетной системы, при издании и разработке тематической литературы (печатной продукции) учитывать задачи и целевые индикаторы Государственной программы по реализации языковой политики в Республике Казахстан на 2020-2025 годы и (или) прямые и конечные показатели бюджетной программы 002 «Развитие государственного языка и других языков народа Казахстана».

**3. Коммунальному государственному учреждению «Руханият» акимата города Нур-Султан в срок:**

1) до 23 сентября 2022 года принять меры дисциплинарного взыскания к работникам, допустившим нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) до 23 сентября 2022 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем недостатков и нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений, в том числе с отражением:

- исключения повторного прохождения одного и того же курса обучения слушателями, а также понижения по группировке уровней;
- ведения сводного учета по посещаемости слушателей курсов;
- принятия мер по направлению соответствующих писем в адрес организаций, где наблюдается плохая посещаемость слушателей;

3) до 23 сентября 2022 года:

- актуализировать устав Учреждения (пункты 1, 2 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года);
- внести изменения и дополнения в положения структурных подразделений и должностные инструкции работников Учреждения (пункты 3, 4, 5 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года);

4) до 23 сентября 2022 года обеспечить восстановление в бухгалтерском учете Учреждения дебиторской задолженности на общую сумму **113,6 тыс. тенге**, в том числе за 2020 год на общую сумму 4,4 тыс.тенге, в 2021 году на общую сумму 109,2 тыс. тенге (пункт 61 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года);

5) до 30 сентября 2022 года обеспечить восстановление в бухгалтерском учете Учреждения табличек, изготовленных ИП «ASTANKINO» (договор от 24.05.2021 года №59) в количестве 620 единиц на общую сумму **20 955,0 тыс. тенге** (пункт 34 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года);

6) до 30 сентября 2022 года обеспечить восстановление работ с ИП «ASTANKINO» (договор от 24.05.2021 года №59) по изготовлению табличек в количестве 140 единиц на общую сумму **4 731,8 тыс. тенге** (пункт 38 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года, раздел принятые меры аудиторского заключения);

7) до 30 сентября 2022 года обеспечить восстановление работ с ИП «ASTANKINO» (договор от 24.05.2021 года №59) по установке 593 табличек на общую сумму **8 651,1 тыс.тенге** (пункт 39 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года);

8) до 30 сентября 2022 года обеспечить восстановление в бухгалтерском учете Учреждения запасов (CD диски с видеороликами «Мой язык» «Менің тілім!») по договору с ИП «DK production» от 25 августа 2021 года №105 на общую сумму **8 000,0 тыс. тенге** (пункт 52 аудиторского отчета от 15 июля 2022 года).

**4. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Токбергенову А.А.** направить предложения в Министерство юстиции Республики Казахстан и Министерство культуры и спорта Республики Казахстан по устранению пробелов в законодательстве, в части ограничения полномочий Управления по привлечению к административной ответственности должностных лиц предусмотренных пунктами 3, 4 статьи 75 КоАП РК (пункт 1 аудиторского заключения).

**3.4. Приложение:** сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита; информация по восстановленным и возмещенным средствам, на \_\_\_ листах.