

Утверждено Постановлением
Ревизионной комиссии по городу
Астана от 25 апреля 2023 года №4-К

с изменениями, внесенными
постановлением Ревизионной
комиссии по городу Астана
от 29 ноября 2023 года №13-К

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности реализации подушевого финансирования государственного спортивного и творческого заказов.

1.2. Цель государственного аудита: оценка эффективности реализации подушевого финансирования государственного спортивного и творческого заказов.

1.3. Объекты государственного аудита: государственные учреждения «Управление культуры города Астаны» (далее – Управление культуры), «Управление физической культуры и спорта города Астаны» (далее – Управление спорта), а также 12 объектов встречной проверки: ИП "LAURA ABAT" ӨНЕР ОРТАЛЫҒЫ (далее – ИП "LAURA ABAT"), ИП Корганбек Шолпан, ИП «NOMAD», Общественный Фонд «Международный культурный центр «АВАІ» (далее – ОФ «МКЦ «АВАІ»), ИП «Лана», ТОО «Фирма Гарант-Стройснаб», ИП Шаяхмет, ТОО «Beer Creek», ТОО «Альмухан», ТОО «Астанинская любительская хоккейная Лига» (далее - ТОО «АЛХЛ»), ИП «Santos Astana», ТОО «ToGo» (Ту Гоу) (далее - ТОО «ToGo»).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2021 года по 30 сентября 2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

В Послании Главы государства Касым-Жомарта Токаева народу Казахстана от 1 сентября 2020 года отмечено, что в условиях формирования нового миропорядка предстоит придать серьезный импульс реформам, квинтэссенцией которых являются План нации и Пять институциональных реформ, в том числе в сфере доступного и качественного образования. В рамках реализации реформы Президент Республики Казахстан указал, что «...необходимо обратить самое серьезное внимание на спортивный, творческий потенциал подрастающего поколения. В условиях дефицита финансовых средств нет смысла содержать профессиональные спортивные клубы полностью за государственный счет. Миллиарды тенге из бюджета государства

и квазигоскомпаний расходуются неэффективно. Приоритет нужно отдать массовому спорту, физкультуре и, конечно, детям. В каждой области, крупных районных центрах следует открыть спортивные секции. Требуется возобновить деятельность «детских кружков», где представители юного поколения могли бы постигать азы творчества и ремесленничества. Современные реалии бывают настолько опасными для детей, что их энергию и любознательность нужно направить в правильное русло. Ведь дети – это будущее нашего государства. *Работу акимов будем оценивать и по этому критерию....».*

Тридцатого декабря 2020 года Глава государства подписал Закон Республики Казахстан от 30 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам культуры, физической культуры и спорта», в котором законодательно закреплены понятия государственного культурного и спортивного заказов и их подушевого нормативного финансирования – для максимального охвата детей занятиями в творческих кружках и спортивных секциях.

Так в Законе Республики Казахстан от 15 декабря 2006 года «О культуре» (далее - Закон о культуре) с 1 мая 2021 года внесены следующие понятия:

- творческий кружок для детей и юношества – это занятие для развития творческих способностей детей и юношества, проводимое педагогом, наставником, работником культуры или творческим работником, организуемое на регулярной основе;

- государственный творческий заказ – финансируемый государством объем услуг в области культуры для детей и юношества, определяемый согласно методике подушевого нормативного финансирования государственного творческого заказа и размещаемый у поставщиков независимо от форм их собственности, ведомственной подчиненности, типов и видов;

- подушевой норматив финансирования государственного творческого заказа - норматив финансового обеспечения гарантированной государственной стоимости услуг в области культуры для детей и юношества для творческих кружков для детей и юношества;

Также, разработаны и утверждены приказами Министра культуры Республик Казахстан нормативные правовые акты (далее - НПА), определяющие правила и методики подушевого нормативного финансирования государственного творческого заказа.

Законом Республики Казахстан от 3 июля 2014 года «О физической культуре и спорте» (далее – Закон о спорте) с 1 мая 2021 года внесены следующие понятия:

- спортивная секция для детей и юношества – это занятие для укрепления здоровья и развития спортивных способностей детей и юношества, проводимое тренером, тренером-преподавателем или инструктором по физической культуре и спорту, организуемое на регулярной основе;

- государственный спортивный заказ – финансируемый государством объем услуг в области физической культуры и спорта для детей и юношества, определяемый согласно методике подушевого нормативного финансирования

государственного спортивного заказа и размещаемый поставщиков независимо от форм их собственности, ведомственной подчиненности, типов и видов;

- подушевой норматив финансирования государственного спортивного заказа – норматив финансового обеспечения гарантированной государственной стоимости услуг в области физической культуры и спорта для спортивных секций для детей и юношества.

С 1 мая 2021 года заработал механизм подушевого финансирования занятий детей в кружках через творческий государственный заказ – за счёт бюджетов местных органов властей. Для реализации этого механизма разработан и по адресу <https://artsport.edu.kz> запущена Платформа (далее – Платформа, портал), посредством которого операторы государственного заказа (Управления культуры и спорта областей, столицы и городов республиканского значения) регистрируют и квалифицируют поставщиков услуг, родителей и детей, родители прикрепляют детей к секциям и кружкам, поставщики сдают отчёты и получают оплату из казначейства.

Так, для исполнения государственного творческого заказа в 2021 году разработана платформа подушевого нормативного финансирования государственного спортивного и творческого заказов - «artsport.edu.kz» (далее – платформа «artsport.edu.kz», платформа, портал) разработчиком которой является ТОО «SoftDeco» (далее - разработчик).

По состоянию на сегодняшний день уже более 283 тыс. детей и подростков в возрасте от 4 до 17 лет бесплатно посещают секции и кружки, в том числе по спорту около 150 тыс. чел., творчеству – более 133 тыс. чел.

Вместе с тем, в рамках Дорожной карты по исполнению Предвыборной программы развития Nur Otan предусмотрено до 2025 года увеличить количество детско-подростковых (ДПК) и детско-юношеских клубов физической подготовленности (ДЮКФП) до 1000 с охватом опорных сел (в том числе, 718 – ДПК и 282 – ДЮКФП).

На сегодняшний день их фактическое количество по стране достигает 760 единиц, среди них 632 детско-подростковых клубов и 128 детско-юношеских клубов физической подготовленности.

В целом, по итогам 2021 года в Республике функционируют 127 763 спортивных секций, которыми охвачено 37,5% детей и подростков или 1,5 млн. детей от общего их количества. 33,4% или 1,3 млн от общего количества детей занимаются в 24 403 детских кружках. Работа в этом направлении будет продолжена в рамках Дорожной карты партии Nur Otan с ежегодным увеличением их количества.

Согласно статистическим данным, опубликованным по адресу <https://artsport.edu.kz/ru/sdcstat>, в настоящее время по стране подано 58 331 заявок от **9 396 поставщиков**, имеющих в штате тренеров и педагогов в количестве 27 554 человек и желающих принять участие в реализации программы подушевого финансирования государственного спортивного и творческого заказа. Из этого количества заявок операторами госзаказа – управлениями культуры и спорта областей и городов республиканского значения – одобрено лишь 15 552 заявки или 26,7%.

Таким образом, на Платформе родителями зарегистрированы **841 935 ребёнка**, которым выданы 731 823 ваучеров, из которых активированы 484 410 ваучеров. Отмечается, что дети в возрасте от 4 до 17 лет по всей республике получили возможность заниматься спортом и творчеством бесплатно благодаря Программе «Artsport» (*сайт <https://artsport.edu.kz/ru/sdcstat>*) (далее – Программа «Artsport», программа *АртСпорт*).

В городе Астане по состоянию на 1 января 2022 года функционируют 653 организаций среднего образования (242 - государственных, 411 - частных) с общим охватом **326 078** учеников. Согласно данным Управления цифровизации города Астаны по состоянию на январь 2023 года количество детей составляет **311 467**.

Указанный контингент является основным получателем услуг системы дополнительного образования города в рамках творческого и спортивного заказа на базе квазигосударственного сектора внешкольных объектов образования.

Так, на сегодняшний день по городу Астане действует по линии творческих кружков: два дворца школьников, дворец жастар, театр кукол, три детские музыкальные школы, школа искусств, детские художественные школы, центры технического творчества, 152 филиалов, 10 Community center на базе школ: (№ 20, 23, 24, 42, 68, 69, 80, 86, 90), центр креативных технологий «TANYM», центра декоративно-прикладного искусства «Art Tumar» (детско-юношеском центре туризма и краеведения с общим охватом 30 647 детей).

По линии спорта действует **17** государственных спортивных организаций дополнительного образования, из них в **3** детско-юношеских спортивных школах (далее - ДЮСШ), **2** специализированных детско-юношеских спортивных школ (далее - СДЮСШ) **6** специализированных детско-юношеских спортивных школах олимпийского резерва (далее - СДЮШОР), Центр подготовки олимпийского резерва, Дирекция развития спорта по олимпийским видам, Дирекция развития спорта по неолимпийским видам, Дирекция по проведению спортивно-массовых мероприятий, Теннисный центр «Даулет», Спортивно-медицинский центр, с общим количеством спортсменов - **12 419 человек**.

Всего 8 спортивных объектов закреплено за объектами дополнительного образования Управления спорта: СК «Женіс», ФОК – район Сарыарка-Коктал-2, ФОК «Өндіріс», СК «Толқын», СК «Аспан», Надувной футбольный корт, Стрелковый тир, Раскаточный каток «Барыс». В них культивируется 112 видов спорта (37 – олимпийские, 43 – неолимпийских, 7 – национальных, 25 - инвалидные).

Также, в городе дополнительным образованием в области спорта охвачены по линии Управления образования (Детско-юношеский клуб физической подготовки – 576 детей) и Управления по вопросам молодежной политики (Дворовые клубы - 3100 детей), всего **3 676** детей.

Тем самым, всего задействовано в дополнительном образовании в области спорта - 5,2 % учащихся столицы (**16 095** детей из **311 467**), остальные 94,8 % не имеют доступ к **системе дополнительного образования квазисектора**.

Согласно представленным данным на сегодняшний день в городе Астане функционируют 575 спортивных секций по 25 видам спорта и 516 кружков по 54 видам творчества. Общее количество выданных ваучеров составило 68 896, из них по спорту – 44 998 ваучеров (65,3%), творчеству – 23 898 ваучеров (34,7%).

Между тем, из указанного количества активированных ваучеров спортивные секции по Программе АртСпорт в 2022 году посещало **33 293 ребенка**.

Тем самым, с учетом дополнительного образования и Программы АртСпорт общее количество детей занимающихся спортом в городе Астане составило **49 388 детей или 15,9%** от количества детей, посещающих столичные детские сады и школы.

Согласно данным портала 17 934 детей используют 22 708 ваучеров в области творчества, или 5,7% от всех детей, проживающих в Астане (311 467 детей).

Аналогично с учетом дополнительного образования и Программы АртСпорт общее количество детей посещающие творческие кружки в городе Астане составило **48 581 детей или 16%** от количества детей, посещающих столичные детские сады и школы.

Исходя из вышеизложенного следует, что несмотря на меры, принимаемые государством, тысячи детей, которые уже могли бы заниматься спортом и искусством, до сих пор не получили такой возможности, на сегодняшний день более 70% заявок поставщиков не удовлетворены.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Настоящим аудитом охвачены средства на общую сумму **3 891 052,0 тыс. тенге**, в том числе по бюджетной программе 004 «Поддержка культурно-досуговой работы» на сумму **1 833 799,4 тыс. тенге** (*Управление культуры*), бюджетной программе 006 «Дополнительное образование для детей и юношества по спорту» **2 057 252,6 тыс.тенге** (*Управление спорта*).

Всего по итогам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **473 664,4 тыс. тенге**, из них подлежащие возмещению **56 596,1 тыс.тенге** (в ходе аудита возмещено 38 511,2 тыс.тенге), восстановлению **417 068,3 тыс.тенге**, сумма неэффективного планирования бюджетных средств составила **10 739 812,0 тыс. тенге**, неэффективного использования **219 135,4 тыс. тенге**, сумма возможных потерь и упущенной выгоды **2 988 188,0 тыс. тенге**, а также установлено 560 процедурных нарушений и 16 системных недостатков.

Оценка реализации бюджетных программ 004 «Поддержка культурно-досуговой работы», направленной на оплату творческих кружков и спортивных секций, 006 «Дополнительное образование для детей и юношества по спорту» направленной на привлечение детей и подростков к систематическим занятиям физической культуры и спортом, подготовка олимпийского резерва, установил некоторые нижеследующие отклонения.

Сумма принятых обязательств Управления культуры за 2021 год составила 594 080,0 тыс. тенге, оплаченных обязательств 594 080,0 тыс. тенге,

за январь-сентябрь 2022 года соответственно 3 330 000,0 тыс тенге и 3 300 000,0 тыс. тенге.

Целью бюджетной программы является повышение конкурентоспособности деятелей культуры на международном и республиканском уровне, организация культурно – досуговых мероприятий, стимулирования роста востребованности отечественного продукта сферы культуры.

Анализ показателей бюджетных программ (*далее - БП*) показал, что плановые показатели по БП 004 Управлением культуры отражены только по итогам отчетного периода в конце года.

Так, **показатель прямого результата «Общее количество ваучеров на оплату занятий в творческих кружках»** при первоначальной утвержденной программе, также при последующих уточнениях бюджета показатель прямого результата не указан, при этом по итогам 2021 года составил - 14 000 ваучеров, факт - 14 473 ваучеров и достижение показателя 103,4%.

Согласно Отчету о реализации бюджетных программ показатели прямого и конечного результата за 2021 год Управлением культуры достигнуты.

Из пояснения ответственных лиц Управления культуры следует, что при составлении отчета о реализации бюджетной программы за 2021 год количество ваучеров на оплату занятий в творческих кружках взято с данных портала artsport.edu.kz. и составляет всего 14 578 ваучеров.

Пункт 1. Тем самым, анализ основных показателей результативности по БП 004 показал, что за период 2021 год не определена четкая методология прогнозируемых к достижению показателей прямых результатов, что приводит к выводу об отсутствии обоснованности при определении объемов финансирования и является существенным недостатком планирования бюджетных средств.

Аудитом проведен анализ на достоверность фактического количества ваучеров **предъявленных к оплате**, который показал, что отдельные дети, активируя ваучер у поставщика, не посещали творческие кружки по разным причинам, кроме того учитывая несовершенство платформы возникает сомнение в достоверности данного показателя. Согласно электронным табелям и актам выполненных работ за 2021 год, Управлением культуры сформирована информация по фактическому количеству **оплаченных ваучеров**, так за 2021 год она составила 40 981 ваучеров, которое фактически не соответствует действительности, поскольку самое максимальное количество ваучеров представлено поставщиками в декабре 2021 года, по которым производилась оплата, составило **11 803 ваучера**.

Из этого следует, что показатель прямого результата «Общее количество ваучеров на оплату занятий в творческих кружках» Управлением культуры не просчитывался, а имеющееся значение «14 473 ваучера» взято с портала, которое не соответствует действительности.

Кроме того, Отчет о реализации бюджетных программ за проверяемый период содержит не достоверные данные, так из 14 473 ваучеров по 571 ваучеру оплата не производилась.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса Республики Казахстан (*далее – Бюджетный кодекс*) одной из качественных характеристик бюджетной отчетности является *достоверность, означающая подлинность совершенных операций и отсутствие ошибок при их отражении в учете.*

Пункт 2. Таким образом, в нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса, пунктов 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, Управлением культуры допущено *недостоверное отражение фактического исполнения показателя прямого результата (общее количество ваучеров на оплату занятий в творческих кружках) по бюджетной программе 004 за 2021 год.*

Таким образом, оценка показателей бюджетных программ показала нарушения по соблюдению при составлении отчетов, некорректное определение прямого показателя и фактического отражения в отчетности, что привело к искажению данных в Отчете о реализации бюджетных программ за 2021 год.

В соответствии с подпунктами 35-11), 35-12) и 35-13) пункта 7 Закона о культуре уполномоченный орган разрабатывает и утверждает Правила подушевого нормативного финансирования творческих кружков для детей и юношества и разрабатывает, и утверждает методику подушевого нормативного финансирования государственного творческого заказа.

Так, приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан разработаны:

- Правил размещения государственного творческого заказа в творческих кружках для детей и юношества и их функционирования от 28 апреля 2021 года № 122 (*далее – Правила №122*)

- Правила подушевого нормативного финансирования творческих кружков для детей и юношества от 28 апреля 2021 года № 123 (*далее – Правила №123*);

- Методика подушевого нормативного финансирования государственного творческого заказа от 27 апреля 2021 года №113 (*далее – Методика № 113*).

Так, в данных НПА даны следующие понятия:

оператор – *местный исполнительный орган* области, города республиканского значения и столицы, или его структурное подразделение, уполномоченное выполнять администрирование процедуры размещения государственного заказа в соответствии с настоящими Правилами;

поставщик – юридическое лицо или индивидуальный предприниматель независимо от формы собственности, ведомственной подчиненности, типов и видов, кроме организаций образования.

На основании Правил №122, Правил №123, Методика № 113 и Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (*далее - Правила составления и представления бюджетной заявки*), Управлением культуры составлена бюджетная заявка изучение которой, показало, что в расчетах бюджетной заявки *отсутствует детализация по районам (микро участкам)*

города Астаны, по видам кружков, на которые запланировано размещение государственного заказа, а также отсутствует расчет по потребности кружков, неизвестен охват детей от общего контингента детей от 4 лет до 17 лет, проживающих в городе Астане (согласно данных Управления цифровизации города Астаны по состоянию на январь 2023 года – 311 467 детей).

Кроме того, отмечается отсутствие соответствующего прогнозирования потребности охвата государственным заказом детей. Так количество 810 детей на начало реализации Программы Artsport в июне 2021 года определено исходя из выделенной суммы финансирования 141 660,0 тыс. тенге.

Аналогично, без соответствующего анализа, составлена дополнительная бюджетная заявка в ноябре 2021 года на выделение бюджетных средств в сумме 471 903,0 тыс. тенге на количество детей – **10 130**, тогда как согласно актам оказанных услуг уже в октябре 2021 года количество занимающихся детей составило **17 745** человек.

При этом, при уточнении бюджета в ноябре 2021 года, Управлением культуры не представлена информация в разрезе поставщиков, отсутствуют расчеты обосновывающие расходы с подтверждающими документами, то есть, не представлены заявки поставщиков, их дополнительная потребность на выделение требуемого количества ваучеров по кружкам.

Расчеты по дополнительной потребности производились по количеству детей, однако, по нашей оценке, расчет должен содержать количество ваучеров, так как согласно пункту 10 Правил № 122 *«допускается наличие не более двух заявлений законного представителя ребенка в очередях на услуги спортивных секций или творческих кружков на одного ребенка в масштабах страны в рамках государственного спортивного, творческого и образовательного заказов»*.

Пункт 3. В нарушение пунктов 3, 11, 12, 41 Правил составления и представления бюджетной заявки отсутствуют приложения 1 и 49 в представленных бюджетных заявках.

Пункт 4. Таким образом, в нарушение пункта 9 статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 6, подпункта 2) пункта 7, пункта 36 Правил, раздела 2 Методики №113 составления и представления бюджетной заявки Управлением культуры не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках на общую сумму **4 843 563, 0 тыс. тенге** (в 2021 году - 613 563,0 тыс. тенге, в 2022 году - 4 230 000,0 тыс. тенге), что свидетельствует о несоблюдении принципа обоснованности бюджетной системы, повлекшее неэффективное планирование расходов.

Аналогично по Управлению спорта в нарушение вышеуказанных регламентирующих документов неверно запланирован объем финансирования расходов по бюджетной программе 006, а именно без применения Методики подушевого нормативного финансирования государственного спортивного заказа, утвержденного приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 27 апреля 2021 года № 119 (далее - Методика №119), а также без соответствующего прогнозирования потребности в оказываемых услугах, что в связи с несоблюдением принципа обоснованности бюджетной системы, в соответствии с подпунктом 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса привело

к неэффективному планированию бюджетных средств на общую сумму **5 896 249,0 тыс.тенге** (в том числе за 2021 года на сумму 602 132,0 тыс.тенге и за 2022 год - 5 294 117,0 тыс.тенге).

Пункт 5. В соответствии с пунктом 3 Правил №122 проект плана финансирования государственного заказа составляется оператором в полном объеме календарного года и размещается на официальном интернет-ресурсе оператора *ежегодно в срок не позднее 31 октября года*, предшествующего планируемому году. Утвержденный план финансирования государственного заказа размещается оператором на официальном интернет-ресурсе оператора ежегодно в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней после его утверждения, вместе с тем в нарушение указанных Правил Управлением культуры не размещен проект плана финансирования государственного заказа в срок не позднее 31 октября года, предшествующего планируемому году, также несвоевременно размещен утвержденный план финансирования государственного заказа на официальном интернет-ресурсе.

Целью бюджетной программы БП 006 является привлечение детей и подростков к систематическим занятиям физической культуры и спортом, подготовка олимпийского резерва.

Конечный результат БП 006: Увеличение охвата детей и подростков, занимающихся физической культурой и спортом в 2021 году до 27,5%, в 2022 году до 30%, в 2023 году 31%.

Закрепление руководителя БП 006 за аудируемый период осуществлялось, лишь за действующим на момент аудита заместителем руководителя Управления спорта, представленные должностные инструкции заместителей руководителя не содержат обязанность по обеспечению качественного планирования и достижение показателей результатов бюджетных программ.

Пункт 6. Таким образом, в нарушение подпункта 13) статьи 4 и пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса, а также подпункта 4) пункта 15 Правил №195, установлено несоблюдение принципа ответственности Управлением спорта при неназначении ответственных лиц за планирование и достижение показателей результатов бюджетных программ

Согласно представленных Управлением спорта данных за 2021 год наиболее затребованный вид спорта-шахматы 27% (5 300) детей от общего количества детей (20 262), далее художественная гимнастика - 15% (2 978), футбол – 13% (2 589), дзюдо - 12% (2 301), каратэ -7% (1 400) и т.д.

По состоянию на 30 сентября 2022 года произведена оплата за обучение 33 293 детей в разрезе 24 видов спорта на общую сумму 4 088 459,9 тыс.тенге, наиболее затребованный вид спорта-шахматы - 31% (10 376), далее дзюдо – 13% (4 471) , футбол – 12% (3 929), художественная гимнастика – 9% (2 966) и прочие.

Тем самым, отмечается, что **шахматы наиболее привлекательный для поставщиков вид спорта** в связи с простотой организации учебного процесса и дешевизной затрат на организацию, не требующей приобретения специальных расходных материалов, обеспечивающих функционирование инфраструктуры, их обслуживание и ремонт.

Освоение бюджетных средств Управлением спорта составило в 2021 году **609 249,1 тыс. тенге**, за 9 месяцев 2022 года **4 406 486,1 тыс. тенге**, всего **5 014 043,5 тыс. тенге**.

Согласно актов оказанных услуг, оплаченных Управлением спорта за 2021 год количество детей составило 19 746.

Кроме того, не подтверждено фактическое исполнение конечного результата за 2021 год, а именно в отчете и аналитической записке к ней указано, что конечный показатель - «Увеличение охвата детей и подростков, занимающихся физической культурой и спортом» составил до 30,9%, превышает плановый показатель 27,5%, за счет подушевого нормативного финансирования спортивных секций.

Пункт 7. В нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса, пунктов 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга Управлением спорта допущено **недостоверное отражение** фактического исполнения показателей прямого и конечного результатов по бюджетной программе 006 за 2021 год.

Отмечаем, что Управлением культуры в отдельных случаях не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках при уточнении бюджета и выделении средств из местного бюджета, которые не соответствуют принципам эффективности и обоснованности, что свидетельствует об отсутствии контроля ответственных лиц Управления за качественным планированием бюджетных средств со стороны руководителей бюджетных программ. Вместе с тем, в соответствие с пунктом 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса за полноту, достоверность расчетов и обоснованность бюджетных заявок ответственность несет руководитель администратора бюджетных программ.

В части творческих кружков наибольшее количество одобренных заявок от поставщиков поданы по кружку «**Живопись, рисование**» так в 2022 году (январь-сентябрь) 7 663 ваучеров из общего количества выданных 27 100 ваучеров, что составляет 28% от всех выданных ваучеров, а также по кружку «**Национальные (народные) танцы**» 4 199 ваучеров, что составляет 15% от всех выданных ваучеров.

Анализ причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и активов не достигением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, установил некоторые отклонения и недостатки.

Пункт 8. Так недостатком отмечается факт, того что ответственными структурными подразделениями Управления культуры отчеты об исполнении плана работы по реализации государственного творческого заказа на 2021 год аудиту не представлены.

Пункт 9. Управлением культуры в нарушение пункта 4 Инструкции по разработке и утверждению положения о государственном органе, утвержденное постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 декабря 2012 года № 1672 (далее – Инструкция по разработке положения о государственном органе) своевременно не обеспечена актуализация Положения об Управлении культуры

в части включения функции касательно реализации государственного творческого заказа (*Положение об Управлении культуры изменения внесены лишь 28 декабря 2021 года, в котором указано, что Управление реализует государственный творческий заказ, тогда как в Законе о культуре в части реализации государственного творческого заказа изменения внесены с 1 мая 2021 года*).

Аналогичное нарушение установлено в Управлении спорта, так Управлением не обеспечена своевременная актуализация Положения об Управлении в части включения функции о реализации государственного спортивного заказа.

Правилами №122 предусмотрен ряд компетенций и полномочий, требующих более детального делегирования функций. К примеру, оператор рассматривает и одобряет заявление поставщиков и включает в список, или подтверждает очередь законными представителями детей.

Вместе с тем, вход на платформу у Управления культуры осуществляется через одну учетную запись с одного пароля, не привязанного к электронной цифровой подписи (*далее – ЭЦП*). Функции подписания ЭЦП на платформе отсутствовала и появилась только в январе - феврале 2023 года, вследствие чего, личность гражданина работавшего на платформе определить не представилось возможным

Пункт 10. Тем самым, аудитом отмечается невозможность определения конкретного ответственного лица, за определенные действия сотрудников Управления культуры на платформе.

Аналогичное нарушение установлено в Управлении спорта.

Пункт 11. Управлением культуры в нарушение подпункта 2) статьи 1, пунктов 1 и 3 статьи 6, пункта 6 статьи 7, статьи 11 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (*далее – Закон о бухгалтерском учете*), пунктов 28, 30 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (*далее - Правил ведения бухгалтерского учета*), а также пункта 257 Перечня типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием срока хранения, утвержденных приказом и.о. Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 29 сентября 2017 года № 263 (*далее - Перечня типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием срока хранения*) **допущено уклонение от ведения бухгалтерского учета** должностным лицом, в виде ненадлежащего оформления первичных документов (*отсутствуют акты оказанных услуг, сводные отчеты, сводные табеля посещений*), а именно без прикрепления к регистрам бухгалтерского учета документов подтверждающих достоверность и законность совершенных операций по государственным творческим кружкам за 2021 и 2022 годы.

Анализ количественного и качественных характеристик поставщиков услуг творческого заказа, оценка размещения государственного творческого заказа, показал нижеследующие отклонения и недостатки.

В соответствии с пунктом 3 Правил №122 (*в редакции от 28 апреля 2021 года*) «размещение государственного творческого заказа в творческих кружках для

детей и юношества включает в себя отбор поставщиков для размещения государственного заказа и порядок распределения мест в творческие кружки».

Отбор поставщика: для участия в размещении государственного заказа поставщик посредством информационной системы подает оператору заявление *(на платформе заявление определено заявкой)* с приложением следующих документов: для индивидуального предпринимателя номер (НИКАД) уведомления о начале деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, правоустанавливающих документов на недвижимое имущество, находящееся в собственности заявителя и (или) ином законном основании (со сроком использования не менее 1 года к дате подачи заявления) для использования под организацию деятельности творческого кружка; утвержденная поставщиком учебная программа; список сотрудников, привлекаемых для проведения занятий с детьми.

Согласно пункту 7 Правил №122 оператор рассматривает заявление в течение 5 (пяти) рабочих дней после дня его подачи *(в редакции от 12 мая 2022 года в течение 10 (десяти) рабочих дней после дня его подачи)*.

Так, за период аудита в адрес Управления культуры посредством Платформы поступило на рассмотрение 4 562 заявок в целях реализации государственного творческого заказа, в том числе за 2021 год – 1 950 заявок, за 9 месяцев 2022 года 2 672 заявок.

Из общего количества заявок Управлением культуры одобрены 1 134 заявок или 24,8% из общей доли заявок, в том числе за 2021 год одобрены 549 заявок или 28,1% *(от общего количества поданных на рассмотрение)*, за 9 месяцев 2022 года одобрены 585 заявок 21,9%, где основные причины отказа в одобрении заявок обусловлено некорректным или неполным формированием пакета документов в соответствии с пунктом 4 Правил №122.

Причинами некорректного или неполного предоставления заявок на портал поставщиками, явились новизна программы «Artsport», отсутствие разъяснительных работ со стороны оператора с поставщиками по работе портала, не знании поставщиками нормативно-правовых актов.

Кроме того обработка заявок проводилась не государственными служащими Управления культуры *(техники по учету, прикомандированные специалисты с подведомственных организаций, внештатные сотрудники)*, которые не являются ответственными должностными лицами.

Необходимо отметить, что из 1 134 одобренных заявок, 75 заявок одобрены с объемом в количестве 1 ребенка, в том числе за 2021 год - 26 заявок, за 9 месяцев 2022 года - 49 заявок.

Согласно пояснению руководителя отдела организации культурно-досуговой деятельности Управления культуры мотивы поставщиков на отправку заявки с одним ваучером ей не известен.

За период аудита 984 поставщиками планировалось оказать услуги детям на 91 706 ваучеров, выдано 40 451 ваучеров, или 44,1% в том числе: активированных - 22 708 ваучеров, архивных – 17 899 ваучеров, неактивированных - 43 ваучера, по 199 ваучерам статус отсутствует.

Согласно портала 17 934 уникальных детей используют 22 708 ваучеров, или 5,7% от всех детей, проживающих в Астане *(согласно данным Управления*

цифровизации города Астаны по состоянию на январь 2023 года количество составляет 311 467 детей).

Наибольшее количество одобренных заявок от поставщиков поданы по кружку «Живопись, рисование», за период аудита в количестве 207 поставщиков или 21,0% от общего количества поставщиков, где количество заявленных ваучеров составило 16 717 или 18,2% от общего количества ваучеров, количество фактически выданных ваучеров – 10 088 или 60,3% от общего количества заявленных ваучеров.

Также один из распространенных кружков «Национальные (народные) танцы», за период аудита одобрено 123 заявки от поставщиков или 12,5%, количество ваучеров составило 13 274 или 14,5%, количество фактически выданных ваучеров – 6 456 или 48,6% от общего количества заявленных ваучеров.

Вместе с тем по кружку «Валяние войлока» из запланированных 50 ваучеров, активация ваучеров не производилась, аналогично по кружкам «Духовые инструменты», «Краеведение», «Кукловождение», «ОВ: Компьютерная графика».

Имеются кружки, где фактическое количество посещающих кружок не превышает двух детей: «Оркестр, инструментальный ансамбль» - 1 человек, «Ударные инструменты» - 2 человека, которые ставят под сомнение проведение данных кружков.

Оператор рассматривает заявление *в течение 5 (пяти) рабочих дней* после дня его подачи. Документы и сведения, прикладываемые к заявлению, предоставляются оператору в виде электронных документов, выполненных в качестве достаточном для идентификации, содержащейся в них информации.

По итогам рассмотрения заявления, в случае соответствия поставщика требованиям, предусмотренным пунктами 4, 5 и 6 настоящих Правил, поставщик включается в список поставщиков, участвующих в размещении государственного заказа. В случае несоответствия поставщика требованиям, предусмотренным пунктами 4, 5 и 6 настоящих Правил, поставщику направляется мотивированный отказ.

Аудитом установлен **141 факт** нарушения сроков рассмотрения Управлением культуры заявок от поставщиков государственного творческого заказа, в том числе по 50-ти из которых принято положительное решение, по 91 принято отрицательное решение, к примеру по:

- ИП «ЗЕ ЭДВАНС» – из 62 заявок на оказание услуг по проведению занятий по творческим кружкам, представленных поставщиком на портале, по 11-ти, оператором принято решение об их отклонении с несоблюдением сроков рассмотрения с превышением допустимого срок более чем на 250 дней;

по ИП Охасова Гульжан – из 71 заявок на оказание услуг по проведению занятий по творческим кружкам, представленных поставщиком на портале, по 7-и, оператором принято решение об их отклонении с несоблюдением сроков рассмотрения с превышением допустимого срок более чем на 140 дней.

Пункт 12. Таким образом, в нарушение пункта 7 Правил №122 Управлением культуры несвоевременно рассмотрены заявки от поставщиков в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты ее регистрации **по 141 случаям.**

Аналогично в нарушение пункта 7 Правил размещения государственного спортивного заказа в спортивных секциях для детей и юношества и их функционирования, утвержденными приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 27 апреля 2021 года № 120 *(в редакции от 15.09.2022 года)* (далее-Правила №120) Управлением спорта рассматривались заявки поставщиков с несоблюдением утвержденных сроков более, чем пяти рабочих дней с даты его регистрации по **207 случаям**.

Управлением спорта в нарушение пункта 7 Правил №120 одобрены 2 заявки от 2 поставщиков, где отсутствуют правоустанавливающий документ на недвижимое имущество (ТОО «Центральный Шахматный клуб «Astana»), утвержденная поставщиком учебная программа (ТОО «BalaTime»).

Распределение мест происходит посредством ваучеров, при освобождении мест в творческих кружках, поставщик *вносит сведения о них в информационную систему*, а оператор учитывает их при последующем распределении объемов государственного финансирования.

Освободившиеся места *должны распределяться информационной системой* среди детей согласно их очередности, путем выдачи законному представителю ребенка электронного ваучера на зачисление в творческий кружок.

Согласно пункту 10 Правил №122 для получения ваучера на зачисление в творческий кружок законный представитель ребенка *подает электронное заявление на постановку в очередь*.

Однако, функционал очередность на платформе для оператора был не доступен до марта 2023 года.

Ваучер представляет собой уникальный номер, за которым информационная система регистрирует информацию о ребенке, который его получил, наименование творческого кружка поставщика, куда зачисляется ребенок и объем финансирования, выделяемый на ребенка. Информация о выданном ваучере направляется законному представителю ребенка с помощью электронного уведомления.

Подача заявления законным представителем ребенка *осуществляется им лично*. При выявлении нарушения данного требования информационная система аннулирует заявление в очереди и выданный по нему ваучер.

Допускается наличие не более двух заявлений законного представителя ребенка в очередях на услуги спортивных секций или творческих кружков на одного ребенка в масштабах страны в рамках государственного спортивного, творческого и образовательного заказов.

При смене творческого кружка законный представитель ребенка направляет поставщику электронное заявление об отзыве ранее поданного заявления на постановку в очередь и повторно подает заявление на постановку в очередь.

При этом государственным аудитом установлены **1 132** (Управление культуры - 990, Управление спорта - 142) ***случаев выдачи 1-го ваучера 2-м разным детям и более*** (несколькими родителями запрошены ваучеры, которые на платформе зафиксировались в одну секунду, то есть на платформе ваучера распределялись в 1 секунду), к примеру:

- ваучер №1646139735 выдан 3 детям: Бакировой Айше Саитовне (ИИН: 160226604220); Бейбетжановой Жамиле Бауыржанқызы (ИИН: 150624603762); Ухань Кириллу Александрович (ИИН: 140519500508);

- ваучер №1646133352 выдан **2** детям: Жакупов Медет Ерикович (ИИН: 150108503440); Рахимбекова Раяна (ИИН: 170418605274).

Пункт 13. Вышеуказанное является нарушением пункта 10 Правил №122, и пункта 10 Правил №120, т.е. Платформой выданы идентичные ваучеры в **1 132 случаях более двум детям.**

Кроме того, данное нарушение не дает оператору понять реальную потребность в бюджетных средствах, а также в прогнозировании требуемого бюджета в дальнейшем.

Согласно абзацу 3 пункта 12 Правил №122 **срок действия ваучера составляет 10 рабочих дней**, в течение которых законный представитель ребенка осуществляет сбор необходимых для зачисления в творческий кружок документов и заключения договора с поставщиком.

Однако аудитом установлено, что из-за несовершенства платформы действие ваучера неограниченно, то есть можно в любое время активировать ваучер, к примеру:

- ваучер №1628788132 Бейсеханова Нурайым Канатқызы, дата подачи 12 августа 2021 года, дата активации 13 июня 2022 года, то есть активация ваучера произведена через 305 дней после подачи ваучера законным представителем;

- ваучер №1642589046 Мурат Сагдиана Рустемқызы, дата подачи 19 января 2022 года, дата активации 28 октября 2022 года, то есть активация ваучера произведена через 282 дня после подачи ваучера законным представителем.

Пункт 14. В нарушение абзаца 3 пункта 12 Правил №122 поставщиками по линии Управления культуры несвоевременно производилась активация **1 366 ваучеров**, что также влечет за собой невозможность реального планирования бюджетных средств.

Реализация государственного спортивного заказа - Программы АртСпорт также осуществляется в соответствии с Правилами подушевого нормативного финансирования спортивных секций для детей и юношества, утвержденными приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 27 апреля 2021 года № 121 (в редакции от 28.04.2022 года) (далее - Правила №121).

Оценка информационной системы посредством, которой осуществляется комплектование контингента детей, а также иные сопутствующие функциональные операции поставщика, оператора и законного представителя ребенка.

По поручению Главы государства, по инициативе уполномоченного по правам ребенка в РК с 2021 года реализуется проект по охвату детей и подростков в возрасте от 4 до 17 лет кружками путем государственного творческого заказа.

Цель проекта: эффективное проведение досуга детей и подростков; повышение интереса к искусству, выработка требований; эстетическое воспитание и развитие творческих способностей; оттачивание мастерства, всестороннее расширение кругозора.

Письмом от 31 марта 2021 года №14-04-16/1093-И Министерством культуры Республики Казахстан направлен проект Дорожной карты по внедрению подушевого нормативного финансирования государственного творческого и спортивного заказов (далее – *Дорожная карта*).

В Дорожной карте отражены основные процессы внедрения подушевого нормативного финансирования государственного творческого и спортивного заказов (на базе информационной системы «Bala»), а также определения ответственного государственного органа за исполнением государственного творческого и спортивного заказов и его финансирования.

Согласно письму Министерства культуры Республики Казахстан от 17 мая 2021 года № 09-04-14/1642-И известно, что с апреля 2021 года уполномоченным органом в сфере цифровизации запущена и функционирует единая информационная система по подушевому нормативному финансированию спортивных секций и творческих кружков для детей и юношества - «artsport.edu.kz».

Так, для исполнения государственного творческого заказа в 2021 году разработана платформа - «artsport.edu.kz», которая является негосударственной информационной системой, находящейся на балансе ТОО «SoftDeco» и ***является объектом интеллектуальной собственности***.

Платформа «artsport.edu.kz» запущена в мае 2021 года. ***Договор*** на использование платформы «artsport.edu.kz» между Управлением культуры и ТОО «SoftDeco» ***не заключен***.

Вместе с тем, платформа *не имеет интеграции с объектами информатизации «электронного правительства»* информационной системы государственного органа, при которой осуществляется передача персональных данных и предоставляется доступ к персональным данным физических лиц и их детей.

В соответствии со статьями 43, 44 Закона Республики Казахстан от 24 ноября 2015 года «О информатизации» (далее – *Закон о информатизации*) «Интеграция объектов информатизации «электронного правительства» осуществляется в соответствии с правилами интеграции объектов информатизации «электронного правительства» и при соблюдении требований информационной безопасности, определяемых профилем защиты и оформляемых договором совместных работ по информационной безопасности государственных и негосударственных информационных систем... ***Интеграция негосударственной информационной системы с информационной системой государственного органа, при которой осуществляется передача персональных данных и (или) предоставляется доступ к персональным данным, проводится по согласованию с уполномоченным органом в сфере защиты персональных данных***».

Пункт 15. В нарушение пунктов 43, 44 Закона о информатизации ***не произведена интеграция*** информационной платформы «artsport.edu.kz» с информационной системой государственного органа, при которой осуществляется передача персональных данных и (или) предоставляется доступ ***к персональным данным*** проводимых по согласованию с уполномоченным органом в сфере защиты персональных данных.

В соответствии с пунктом 17 Правил №122 платформа не имеет акта об успешном результате испытаний на информационную безопасность, **отсутствует интеграция** с информационными системами Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее – Министерство здравоохранения), Министерства просвещения Республики Казахстан (далее – Министерство просвещения).

Согласно письма Министерства цифрового развития, инновации и аэрокосмического промышленности Республики Казахстан (далее - МЦРИАП №01-2-2-27/ЗТ-Ш-198 от 22 июня 2022 года платформа не является интеллектуальным активом, **находящимся в собственности МЦРИАП**, также данная платформа **не введена в опытную или промышленную эксплуатацию**, акта по результатам испытания на соответствие информационной безопасности **не имеется**.

Согласно пояснительной записки руководителя отдела организации культурно-досуговой деятельности Управления культуры Управлением культуры направлялся официальный запрос разработчику платформы «artsport.edu.kz» о выгрузке накопленной информации, но получило отказ. Вместе с тем, согласно пояснительной записки юриста Управления культуры местонахождение серверов хранения информации в настоящее время не установлено, у Управления культуры договорных отношений с владельцем платформы не имеются.

Пункт 16. В нарушении пункта 17 Правил №122 Управление культуры не осуществляет хранение сведений, накапливаемых в ходе исполнения процедур государственного заказа на серверах информационной системы и на носителях информации, физически находящихся внутри периметра единой транспортной среды государственных органов Республики Казахстан, а также у Управления культуры компоненты информационной системы, осуществляющие задачи государственного заказа: не взаимодействуют с пользователями сети Интернет через внешний шлюз "электронного правительства"; не имеется акт об успешном результате испытаний на информационную безопасность в уполномоченном органе в сфере обеспечения информационной безопасности на соответствие требованиям, предъявляемым к объектам информатизации не ниже второго уровня, согласно "Единых требований в области информационных коммуникационных технологии и обеспечения информационной безопасности", утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2016 года № 832, не интегрируются с информационной системой уполномоченного органа в области образования для осуществления информационного обмена и сверки информации по детям, состоящим в очереди на получение и получающих государственный образовательный и государственный заказ, поставщиках и их сотрудниках, участвующих в этом процессе, а также получение сведений об организации среднего образования, которую посещает ребенок, сведений о его опекунах и попечителях, данных о его текущей и исторической успеваемости, не интегрируются с информационной системой уполномоченного органа в области здравоохранения для получения в электронном виде справки о состоянии здоровья ребенка и справки об анализе эпидемиологического

окружения ребенка, а также *отсутствует резервное накопление данных, для возможности быстрого восстановления работоспособности в случае сбоя*.

Согласно подпункту 4) пункта 6 Правил №123 оператор в течение 7 (семи) рабочих дней после предоставления поставщиком электронного отчета проверяет статус детей, указанных в электронном таблице посещений *на соответствие сведениям информационной системы Министерства юстиции Республики Казахстан*.

Стоит отметить, что электронная платформа artsport.edu.kz. не имеет доступа к сведениям информационной системы Министерства юстиции Республики Казахстан.

Пункт 17. Разработчиком информационной системы государственного творческого заказа не обеспечена интеграция портала с информационной системой Министерства юстиции Республики Казахстан, что в свою очередь, привело к нарушению оператором подпункта 4) пункта 6 Правил №123 в части проверки статуса детей, указанных в электронном таблице посещений, на соответствие сведениям информационной системы Министерства юстиции Республики Казахстан.

Аудитом в декабре 2022 года проведен эксперимент на платформе пошагово сотрудником Управления культуры (*к сведению сотрудник не замужем, детей нет*) создан несуществующий поставщик с вымышленным бизнес-идентификационным номером (*далее – БИН*) и подана заявка на регистрацию к оператору, также создан родитель и ребенок под вымышленными фамилиями, именами, отчествами (*далее - ФИО*) и индивидуальными идентификационными номерами (*далее - ИИН*), от имени которых поданы заявки и состоят в очереди на получение ваучера от поставщика.

При регистрации на портале поставщиков и физических лиц автоматически не проверяются подлинность внесенных данных, платформа до сих пор допускает создание физических лиц и поставщиков с несуществующими ИИНами, что свидетельствует об отсутствии интеграции с государственными информационными системами и создает коррупционные риски.

В процессе работы Управлением культуры неоднократно направлены письма в Министерство культуры от 18 июня 2021 года №508-09-17/1267, от 30 ноября 2021 года №508-07-24Д-1549//21-11/ЗТ-С-651 и МЦРИАП от 16 февраля 2022 года №508-04-15/44 касательно некорректного функционирования портала, однако ответы на письма не поступали.

Согласно письма ГУ «Управление цифровизации города Астана» от 17 января 2023 года №07-4/71, произведена сверка идентификации детей посредством ИИН по государственной базе данных «Физических лиц» (*далее - ГБД ФЛ*), где выявлено **766 детей с некорректными ИИНами**, а также **выявлены дети, проживающие в других регионах**.

Управлением культуры запрошены у поставщиков копии свидетельства о рождении детей и заключенные договора, по которым проверены корректность

ИИН, вместе с тем по 100 детям не представлены свидетельства о рождении по детям для уточнения ИИН.

Согласно подпункту 2) пункта 25 Правил №122 «...Поставщик отказывает в заключении договора: 2) при предоставлении законным представителем ребенка недостоверной и искаженной информации...».

Пункт 18. Тем самым, в нарушение подпункта 2) пункта 26 Правил №122, отдельными поставщиками государственного творческого заказа заключались договора с законными представителями детей *при наличии недостоверной и искаженной информации по ИИН детей, необоснованно активированы ваучеры, сформированы электронные табеля посещения занятий за обучение по 100-м детей с некорректными ИИН*, при этом Управлением культуры не проверялись сводные табеля учета занятий на достоверность данных по ИИН детей посредством информационной системы Министерства юстиции, так как отсутствовала интеграция с порталом.

Так, согласно пунктам 5 и 9 Правил №123 электронные табеля и акты выполненных работы являются первичными документами и являются основанием для формирования электронного счета к оплате в информационной системе уполномоченного органа в сфере цифровизации.

Вместе с тем, согласно подпункту 12) статьи 1 Закона Республики Казахстан от 7 января 2003 года «Об электронных документах и электронной цифровой подписи» (далее – Закон об электронных документах) электронный документ – документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме и удостоверена посредством электронной цифровой подписи.

Пункт 19. В нарушение, подпункта 12 статьи 1 Закона об электронных документах Управлением культуры приняты акты выполненных работ и электронные табели посещения *без утверждения их электронной цифровой подписью*.

Согласно пункту 12 Правил №123 *информационная система, осуществляющая задачи финансирования государственного заказа, интегрируется с информационной системой казначейства уполномоченного органа* в области финансов для осуществления задач выставления электронных счетов-фактур, их согласования, подписания и отмены между оператором и поставщиком.

Пункт 20. В нарушение пункта 12 Правил №123 электронная платформа artsport.edu.kz. *не имеет интеграции с информационной системой казначейства уполномоченного органа в области финансов* для осуществления задач выставления электронных счетов-фактур, их согласования, подписания и отмены между оператором и поставщиком.

Вместе с тем, согласно четырехстороннему совместному приказу Министерства юстиции Республики Казахстан (далее – Министерство юстиции) от 5 апреля 2022 года № 281, Министерства образования и науки Республики Казахстан (далее – Министерство образования) от 5 апреля 2022 года № 133, Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 30 марта 2022 года №84, Министерства цифрового развития, инновации и аэрокосмического промышленности Республики Казахстан от 4 апреля 2022 года №108/НК «О

реализации пилотного проекта по интеграции информационных систем Министерств образования и науки, юстиции Республики Казахстан с негосударственными информационными системами»:

- запустить с 1 апреля 2022 года пилотный проект по интеграции информационных систем «Физические лица» Министерства юстиции, «Национальная образовательная база данных» Министерства образования с негосударственной информационной системой для реализации государственного спортивного и творческого заказов, а также государственного образовательного заказа на дополнительное образование детей;

- до 31 декабря 2022 года реализовать интеграцию при наличии у собственника негосударственных информационных систем:

- 1) акта по результатам испытаний, на соответствие требованиям информационной безопасности;

- 2) договора о совместных работах по информационной безопасности государственных и негосударственных систем, оперативного центра информационной безопасности (далее - ОЦИБ), с обеспечением взаимодействия ОЦИБ с Национальным координационным центром информационной безопасности.

Вместе с тем, кроме интеграции информационной системы «Национальной образовательной базы данных» Министерства образования с сентября 2022 года с платформой «artsport.edu.kz» **не имеется**.

Кроме того, на платформе **имеются многочисленные недостатки в части отсутствия определённого функционала**.

Также аудитом отмечается, что на платформе «artsport.edu.kz» **отсутствует техническая поддержка**.

В соответствии подпунктами 6) и 7) пункта 89 постановления Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2016 года № 832 «Об утверждении единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечения информационной безопасности» (далее – ППРК №832) при промышленной эксплуатации информационных систем государственных органов или местных исполнительных органов обеспечиваются: 6) **сопровождение информационных систем**; 7) **техническая поддержка используемого лицензионного программного обеспечения информационных систем**.

Пункт 21. В нарушение пункта 89 ППРК №832 **сопровождение информационных систем и техническая поддержка используемого лицензионного программного обеспечения информационных систем отсутствует**. Также в нарушение пункта 5 Правил №120 разработчиками Платформы АртСпорт **не предусмотрено** внесение корректировки в заявки в случаях изменения данных по тренерам либо дислокации мест проведения занятий.

Удаление данных

С момента реализации государственного творческого заказа на платформе **у поставщиков имелся функционал по удалению и архивированию данных** по ваучерам, преподавателям и их данным, договорам аренды, и других данных. Отдельные поставщики по незнанию удаляли данные по ваучерам

(детям), преподавателям и их данным (справки, договора аренды и др.) вместо архивации данных.

Так, на платформе **удалено свыше 1000 оплаченных ваучеров**, которые сложно отследить по каким причинам удалены те или иные ваучеры, мотивы поставщиков при удалении разные (*неподходящий возраст ребенка, не посещение ребенком кружков и др.*)

Пункт 22. Тем самым, недостатком является тот факт, что поставщиками удалялись ваучеры, данные по преподавателям (*образование, медицинские справки*), договорам аренды и других данных, в связи с чем, не представляется возможным дать оценку по достоверности оплаты занятий по ваучерам, образования преподавателей, местонахождения помещений и другой информации.

Отсутствовала очередность на зачисление в творческий кружок.

В соответствии с пунктами 9 и 11 Правил №122 «поставщик по факту освобождения мест в творческих кружках **передает оператору сведения о наличии свободных мест**, а оператор принимает сведения о свободных местах к их последующему распределению в объемах.... Очередь на зачисление в творческий кружок ведется оператором в электронном виде в информационной системе» (*редакция от 28 апреля 2021 года*).

Так, к примеру в ИП Охасова Гульжан по куржку «Актерское искусство» подали дети на очередь:

- ваучер №1633800002 Рысқали Венгрия Рысқали дата подачи 9 октября 2021 года дата активации 15 октября 2021 года;
- ваучер №1633676755 Мураталиева Жанат Жомартовна дата подачи 8 октября 2021 года дата активации 19 октября 2021 года;
- ваучер №1633687993 Ли Айжан Рақымжановна дата подачи 8 октября 2021 года, дата активации 8 октября 2021 года.

Как видно, из вышеуказанного, ***очередность Платформой не соблюдалась.***

Аналогично в нарушение пунктов 9 и 11 Правил №120 Управлением спорта не велась очередь на зачисление в спортивные секции в электронном виде в информационной системе

А также 3 ноября 2021 года Управлением культуры произведена выдача ваучеров, на освобожденные 1000 ваучеров, которая осуществлена за 30 минут, так законные представители одного поставщика получили сразу 600 ваучеров, второго поставщика 200 ваучеров, остальные 200 ваучеров получили родители всех остальных поставщиков. Данный факт также указывает на отсутствие очередности, на зачисление в творческие кружки.

Кроме того, отсутствие доступа к функционалу по очередности ***не дает оператору понять реальную потребность в творческих кружках детьми***, а также в прогнозировании требуемого бюджета в дальнейшем.

Согласно пояснительной Управления культуры очередность для оператора не доступна, в этой связи, заместителем акима города Астаны отправлен запрос в Министерство культуры от 18 июня 2021 года № 508-09-17/1267, касательно функции по выдаче ваучеров и установления оператором очередности на платформе «artsport.edu.kz».

Пункт 23. В нарушение пунктов 9 и 11 Правил №122 (редакция от 28 апреля 2021 года) Управлением культуры не велась очередь на зачисление в творческие кружки в электронном виде в информационной системе.

Согласно пункту 13 Правил №122 «ежегодно с 1 по 31 августа и с 1 по 28 февраля оператор осуществляет электронную процедуру подтверждения очереди законными представителями детей, ранее подавших заявления на постановку в очередь, срок нахождения которых в очереди составляет больше трех месяцев и по которым не получены ваучеры на зачисление ребенка в творческие кружки», однако Управлением культуры такая работа не проводилась.

Согласно пояснительной записки у Управления культуры на платформе отсутствовала электронная процедура на подтверждение очереди законными представителями детей, ранее подавших заявления на постановку в очередь, срок нахождения которых в очереди составляет больше трех месяцев и по которым не получены ваучеры на зачисление ребенка в творческие кружки.

Пункт 24. В нарушение пункта 13 Правил №122 Управление культуры не осуществляла электронную процедуру подтверждения очереди законными представителями детей, ранее подавших заявления на постановку в очередь, срок нахождения которых в очереди составляет больше трех месяцев и по которым не получены ваучеры на зачисление ребенка в творческие кружки.

Отсутствие оплаты на платформе по разным тарифам в инклюзивных и интегрированных группах

В связи с недоработкой электронной платформы artsport.edu.kz. невозможно установить разные тарифы для детей и детей с ограниченными возможностями, к примеру, на платформе для кружка «графика» в настройках применяется единый способ расчета и устанавливается для всех детей.

В этой связи, согласно табелям и актам выполненных работ за 2022 год всем детям закрывались как дети без ограниченных возможностей (далее – дети без ОВ) и особыми образовательными потребностями (далее – дети с ООП).

Согласно пояснениям должностных лиц Управления культуры с ноября 2021 года по июнь 2022 года получено лишь 69 заявок на ведение деятельности специальных групп для детей с ОВ и ООП. Оплата производилась для детей без ОВ, так как **платформа не рассчитывает тарифы на детей с ОВ и ООП в инклюзивных и интегрированных группах**, рассчитывает только на специальные группы ОВ и ООП. У поставщиков услуг не было возможности указать или отметить детей с ОВ и ООП в табелях. По данному факту Управлением культуры неоднократно направлялись письма в Министерство культуры, а также разработчику платформы, однако ответ не поступал.

Согласно информации Управления занятости и социальной защиты города Астаны в столице проживает 5 226 детей с различной степенью инвалидности, из которых 176 посещают творческие кружки, однако оплата поставщику по которым производится как за обычного ребенка.

К примеру, ребенок с инвалидностью Тарғын Әбдірахман Айшуақұлы ИИН 160611502230 посещает ИП «NOMAD» кружки «национальные (народные) танцы», «современные (эстрадные) танцы».

Пункт 25. Тем самым, в нарушение главы 2 Методики №113 платформой не предусмотрена оплата занятий по творческим кружкам по тарифам для детей с ОВ и ООП в инклюзивных и интегрированных группах.

Согласно пункту 16 Правил №122 «оператор своевременно актуализирует и предоставляет в открытый доступ через официальный интернет-ресурс нижеследующую информацию: 1) сведения о спросе на творческий кружок в районах (микроучастках) населенного пункта; 2) сведения о плане финансирования государственного заказа на следующий финансовый год; 3) сведения о ежемесячном исполнении плана финансирования государственного заказа в текущем финансовом году; 4) сведения о рейтинге творческого кружка; 5) календарь бесплатных мероприятий районных, городских и региональных конкурсов, смотров и соревнований, организуемых оператором для детей; 6) список очередников на получение ваучера с указанием фамилии, имени, отчества (при его наличии) ребенка, номера и даты подачи заявления; 7) список мест, переданных оператору на распределение; 8) хронология освобождения мест у поставщиков; 9) хронология выдачи ваучеров.

Однако, *на сайте* Управления культуры или на платформе *вышеуказанная информация отсутствует.*

Пункт 26. В нарушение пункта 16 Правил №122 Управлением культуры не актуализируется и не предоставляется в открытый доступ через официальный интернет-ресурс по вышеуказанным 9 позициям.

В соответствии с пунктом 4 Правил №111 «Формирование рейтинга творческих кружков для детей и юношества осуществляется путем выставления законным представителем ребенка, посещающего творческий кружок в рамках государственного заказа, оценки в информационной системе уполномоченного органа в сфере цифровизации, предусмотренной Правилами размещения государственного творческого заказа в творческих кружках для детей и юношества и их функционирования, утверждаемыми уполномоченным органом в сфере культуры, в соответствии с подпунктом 35-11) статьи 7 Закона».

Вместе с тем, *требуемый рейтинг творческих кружков для детей и юношества не осуществляется*, так как на платформе и на сайте Управления культуры рейтинга творческих кружков *не имеется*. Согласно пояснению ответственных лиц Управления культуры *платформой не предусмотрен функционал* по осуществлению рейтинга творческих кружков для детей и юношества.

Пункт 27. В нарушение пункта 4 Правил №111 рейтинг творческих кружков и спортивных секций для детей и юношества не осуществляется.

По нашей оценке, *дополнительно требуется ввести рейтинг квалифицированных поставщиков*, оказывающих государственный творческий заказ, к которым родители имели бы возможность определить своих детей.

На платформе artsport.edu.kz предоставлен *раздел «Генератор отчетов»*, который на момент проведения аудита *не функционирует*, так, у Управления культуры отсутствует функционал по выгрузке отчетных данных в формате Excel, необходимых для анализа и составления статистических данных по кружкам, детям, их родителям, преподавателям и другой информации.

При этом, деятельность по реализации государственного творческого заказа на данной платформе осуществляется с июня 2021 года.

Пункт 28. Аудитом отмечается недостаток в работе платформы artsport.edu.kz в части отсутствия возможности формирования различных отчетных данных в формате Excel, необходимых для оценки реализации государственного творческого заказа, осуществления мониторинга заявок, очереди, а также оптимизации процесса обработки объемных электронных данных.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 29 приказа Министра оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 13 марта 2018 года № 38/НК «Об утверждении Правил регистрации, пользования и распределения доменных имен в пространстве казахстанского сегмента Интернета» (далее - *Правила регистрации, пользования и распределения доменных имен*) к зарезервированным доменным именам второго уровня и последующих уровней относятся доменные имена EDU.KZ - предназначенные для регистрации доменных имен третьего уровня для организаций резидентов Республики Казахстан, осуществляющих **образовательную деятельность**.

Кроме того, в соответствии с пунктом 27 Правил регистрации, пользования и распределения доменных имен «использование доменных имен KZ и (или) ҚАЗ в пространстве казахстанского сегмента Интернета при передаче данных интернет-ресурсами **осуществляется с применением сертификатов безопасности**».

Управлением культуры направлены запросы в Министерство образования, Министерство культуры, МЦРИАП от 16 февраля 2022 года № 508-04-15/42, № 508-04-15/45, № 508-04-15/46, касательно принадлежности доменного имени, **ответы на которые не поступали**.

Пункт 29. В нарушение пункта 27 Правил регистрации, пользования и распределения доменных имен платформа с доменным именем KZ при передаче данных интернет-ресурсами **осуществляется без применения сертификатов безопасности**.

За период существования программы «Artsport» Платформа неоднократно приостанавливала свою работу по разным причинам.

Так одной из причин приостановления работы портала в сентябре 2022 года стало отсутствие доступа на платформу, в этой связи заключен договор по предоставлению доступа на платформу сроком на три месяца до 30 декабря 2022 года, 31 декабря 2022 года **платформа «artsport.edu.kz» для Управления культуры заблокирована**.

Как видно из вышеуказанной информации платформа artsport.edu.kz. **не имела интеграции с информационными системами** МЦРИАП, Министерства здравоохранения, Министерства образования, Министерства юстиции, Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, тем самым, **по мнению аудита, что создает коррупционные риски при реализации государственного творческого заказа**.

Кроме того, платформа требует доработки функционала по загружаемым документам на платформе.

Так, при регистрации законными представителями (родителями) детей, в личном кабинете ребенка **требуется включить функционал в части закрепления медицинских справок, присутствия фотографии ребенка, свидетельства о его рождении, его достижения, места обучения, согласно справки со школы, портфолио и другие документы.**

Таким образом, приведение функционала платформы в соответствие с требованиями нормативно-правовых документов в области государственного творческого заказа **позволит повысить прозрачность информационной системы для всех ее пользователей**, в том числе исключит возможность осуществления незаконных действий.

Оценка обеспечения исполнения размещения государственного творческого заказа и целевого освоения государственного заказа.

Согласно данным бухгалтерского учета за аудируемый период по программе 004 «Поддержка культурно-досуговой работы» Управлением культуры фактически освоено – 3 924 080,0 тыс. тенге или 99,4%, в том числе в 2021 году 594 080,0 тыс.тенге, за 9 месяцев 2022 года – 3 300 000,0 тыс.тенге.

Так, произведена оплата в 2021 году 57 поставщикам по 42-х видам творческих кружков, за 9 месяцев 2022 года 165 поставщикам по 53-м видам творческих кружков.

Между тем, аудитом **установлены факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств**, сложившиеся в результате следующих нарушений:

В соответствии с приложением 2 Методики № 113 в Программе «Artsport» участвуют **дети в возрасте от 4 до 17 лет**, с различными ограничениями в зависимости от вида творческого кружка.

К примеру: ТОО «Baby land n-s» принят ребенок Жакып Айдария Мухаметханкызы 27 января 2019 года рождения, тогда как ее возраст на момент принятия в творческий кружок составляет 3 года, аналогично ИП «ЗЕ ЭДВАНС» производит оплату за ребенка Жарылкасын Аяжан Ерболкызы 10 марта 2004 года рождения, где на момент принятия (*активация - 02.03.2022 года*) в творческий кружок ей через несколько дней **исполнится 18 лет.**

Так, аудитом установлены факты регистрации и выдачи ваучеров детям не соответствующие требованиям **по возрастному ограничению в количестве 27 случая на сумму 739,3 тыс.тенге** по Управлению культуры и по Управлению спорта на общую сумму **878,0 тыс.тенге по 65 случаям.**

Пункт 30. Тем самым, в нарушение подпунктов 9) статьи 4, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, в нарушение пункта 8 Правил №123, пункта 8 Правил №121, а также в нарушение приложения 2 Методики №119 допущено необоснованное использование бюджетных средств при оплате за обучение детей, несоответствующих возрастному ограничению **на общую сумму 1 617,3 тыс. тенге из них 739,2 тыс.тенге** по Управлению культуры и по Управлению спорта **837,8 тыс.тенге** (*из которых возмещено 246,7 тыс. тенге*).

Также установлены факты некорректности ИИН детей, так, в ходе аудита, Управлением культуры запрошены у поставщиков копии свидетельства о рождении детей и заключенные договора между поставщиками и законными представителями (родителями) подтверждающие корректность ИИН детей, где

из 766 представлены 666, **не представлены по 100 – м детям на общую сумму 12 658,6 тыс.тенге.**

К примеру, поставщиком ИП «Аманат өнер орталығы» на творческий кружок «пение под гитару» принят ребенок Акиянова Марьям Рашидовна ИИН 70817650872, где родителем ребенка является Акиянова Марьям Рашидовна ИИН 70817650872, аналогично поставщиком ТОО «BalaTime» на творческий кружок «хоровое пение» принят ребенок Бағытов Мадияр Куатулы 80502551398, где родителем ребенка является Бағытов Мадияр Куатулы 80502551398.

Пункт 31. Тем самым, в нарушение подпунктов 9) статьи 4, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, в нарушение пункта 8 Правил №123, а также в нарушение подпункта 2) пункта 26 Правил №122 допущено необоснованное использование бюджетных средств при оплате за обучение 100-а детей с недостоверной и искаженной информацией по ним, **на общую сумму 12 658,6 тыс.тенге.**

Аналогично по Управлению спорта допущено **необоснованное использование бюджетных средств** при оплате за обучение детей с недостоверной и искаженной информацией по ним, **на общую сумму 13 066,8 тыс.тенге по 115 ИИН**, что также является нарушением пункта 8 Правил №121.

Кроме того, согласно вышеуказанным данным ГБД ФЛ поставщиками допускалась активация **13 313,0 ваучеров детей** из них по направлению культуры **7 487** и направлению спорта **5 826**, **территориально не относящиеся к городу Астане, а именно проживающих в других регионах, без регистрации или снятых с регистрации в городе Астане.**

Согласно пункта 14 Правил №122 (в редакции от 28 апреля 2021 года) «...При подаче заявления законный представитель ребенка заполняет электронную анкету с информацией о потребности его семьи в творческих кружках **по району (микрорайону) проживания детей**».

Также, в соответствии с подпунктом 4) пункта 6 Правил № 123 «...Оператор проверяет статус детей, указанных в электронном таблице посещений на соответствие сведениям информационной системы Министерства юстиции Республики Казахстан».

Однако, как указывалось в связи с отсутствием интеграции информационной Платформы «artsport.edu.kz» с информационной системой государственного органа, при которой осуществляется передача персональных данных проводимых по согласованию с уполномоченным органом в сфере защиты персональных данных, а именно с внешним шлюзом «электронного правительства», оператором допущена оплата оказанных услуг за обучение детей, не зарегистрированных в городе Астане.

При этом, сличение данных ГБД ФЛ с данными базы «Национальная образовательная база данных» (далее – НОБД) Министерства просвещения письмом от 17.01.2023 года №07-4/78, показало, что многие дети обучаются **всего 10 628 детей (5 975 культура + 4 653 спорт)** в организациях образования города Астаны независимо от их регистрации по месту жительства в других

регионах. Также 184 ребенка посещают творческие кружки из близлежащих населенных пунктов Акмолинской области.

Более того, отдельными поставщиками предоставлялись различные документы (*справки с организаций образования столицы, справки с EGOV, справки с Datumed*), подтверждающие фактическое нахождение детей в городе Астане.

Пункт 32. Тем самым, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, а также в нарушение подпункта 4) пункта 6 Правил №123, пункта 10 Правил №122 допущено **неэффективное использование бюджетных средств** Управлением культуры при оплате оказанных услуг за обучение **6 159** детей территориально не относящихся к городу Астана на общую сумму **1 515 712,7 тыс.тенге**, которые согласно пункта 5 главы 2 приложения к приказу Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 23 ноября 2020 года №136-н/к «Об утверждении Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды» (*далее - регламентирующий документ Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан*) повлекли **экономические потери** государства в размере **1 515 712,7 тыс.тенге**.

Аналогично по Управлению спорта при оплате оказанных услуг за обучение **4 653** детей территориально не относящихся к городу Астана на общую сумму **1 436 219,2 тыс.тенге**, которые согласно регламентирующих документов Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан повлекли **экономические потери** местного бюджета на указанную сумму.

Проведенное сличение также показало, что **441 детей** (*по направлению культуры*) и **1 173 детей** (*по направлению спорта*), дошкольного и школьного возраста **не зарегистрированы в городе Астане и не числятся в столичных организациях образования**, и не зарегистрированных в близлежащих к городу Астана поселениях при этом, не посещают творческие кружки.

Пункт 33. Тем самым, в нарушение подпункта 14) статьи 4 и пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, допущено необоснованное использование бюджетных средств при оплате оказанных услуг за обучение **441** детей территориально не относящихся к городу Астана, не числящихся в столичных организациях образования и не зарегистрированных в близлежащих к столице районах Акмолинской области, на общую сумму **44 698,4 тыс.тенге**.

Аналогично по Управлению спорта допущено **необоснованное использование бюджетных средств** при оплате оказанных услуг за обучение **1 173-ми** детей территориально не относящихся к городу Астана, не зарегистрированных в близлежащих к столице районах Акмолинской области и не числящихся в столичных организациях образования на общую сумму **362 064,3 тыс.тенге**.

В ходе аудита произведен интервью-обзвон законных представителей детей, обучавшихся у поставщиков по вопросам, предусмотренным Памяткой для проведения интервью.

Следует учесть сложности обзвона: вне зоны доступа абоненты, некорректный номер телефона, указан номер телефона ребенка, смена номеров

телефонов родителей, нежелание отвечать на вопросы, неточность даты прекращения посещения занятий и прочие причины.

Однако, результаты интервью показали **случаи непосещения или частичного посещения некоторыми детьми занятий**, или прекращения посещения в определенный момент без подписания заявления об уходе, при этом, по неизвестным причинам табеля посещений подписывались и оплата производилась, в связи с чем аудитом установлено необоснованное использование бюджетных средств на общую сумму **2 437,6 тыс.тенге**.

Пункт 34. Тем самым, в нарушение подпункта 9) статьи 4 и пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, а также пункта 8 Правил №121, Управление спорта допущено **необоснованное использование бюджетных средств** при оплате за обучение не посещавших занятие детей по направлению спорта **на общую сумму 2 437,6 тыс.тенге**.

Анализ электронных табелей посещения, представленных к оплате поставщиками показал наличие в них с сентября 2022 года одинаковых IP адресов, с которых подписывались табеля посещений родителей.

В соответствии с пунктом 5 главы 2 Правил №123 «...Электронный **табель посещений на каждого ребенка подтверждается его законным представителем** электронной цифровой подписью или через личный кабинет, или посредством одноразового пароля на абонентский номер в виде короткого текстового сообщения».

Подписание электронного табеля **осуществлялось через личный кабинет на портале по логину и паролю законного представителя**, которые не сложно передать другому пользователю (*к примеру, поставщику, тренеру*) или скопировать на любое устройство для дальнейшего использования другим пользователем.

Так, при проведении встречного контроля по линии культуры передача родителями логинов и паролей тренеру или администратору подтверждалась многократно **1 115 занятий на общую сумму 1 906,8 тыс. тенге**, о чем свидетельствуют результаты интервью (обзвона) законных представителей, а также переписка с некоторыми родителями по сервису обмена сообщениями «WhatsApp». По линии спорта **112 занятий на общую сумму 2 348,7 тыс. тенге**.

При этом, функцию по отслеживанию IP адресов установили на платформе **лишь в сентябре 2022 года, то есть значительный период времени IP адрес не отслеживался**.

Следует учесть, что электронный табель со 100%-ным круглогодичным полным посещением детей, является **прямым эквивалентом получения максимальной суммы подушевого финансирования творческого заказа**, то есть характеризует прямую заинтересованность поставщика в заполнении табелей самостоятельно.

Отмечается, что оплаченные табеля **за весь период оказания услуг** заполнялись с минимальным количеством пропусков, а в большинстве случаев без пропусков занятий.

Аудитом отмечается, что Управлением культуры в ходе аудита представлены письма-обращения в Департамент экономических расследований

по городу Астана Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу, где также неоднократно сообщалось о выявленных совпадениях IP адресов.

Пункт 35. Тем самым, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, а также в нарушение подпункта 4) пункта 6, а также пункта 5 главы 2 Правил №123, не соблюдена процедура подписания электронного табеля посещений в сентябре 2022 года, что в свою очередь, согласно регламентирующих документов Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан повлекли экономические потери государства в сумме **4 255,5 тыс.тенге** ($1\,906,8 + 2\,348,7$).

Анализ на предмет работы преподавателей (тренеров) поставщиков согласно заявок на платформе, показал, что в заявках на проведение творческих кружков заявлены **51 преподаватель (тренер) от 3-х, 4-х или 5-ти разных поставщиков.**

К примеру: подана заявка от 3 поставщиков (ИП «Study time», Фитнес клуб «Mansur» ИП «Айзатур», ИП «Art of ballet Nutcracker») по преподавателю Шайхислямовой А.С. по национальным (народным) и бальным танцам.

Согласно пояснения Шайхислямовой А.С. с 26 января 2022 года **работала только в ИП «Study time»**, также передавала документы для подачи заявки Фитнес клубом «Mansur» ИП Айзатур по бальным танцам, однако в Фитнес клубе «Mansur» ИП Айзатур не работала, об ИП «Art of ballet Nutcracker» никогда не слышала, танцы не проводила, документы на подачу заявки не передавала.

Вместе с тем, согласно пояснения ИП «Art of ballet Nutcracker» проводила собеседование при приеме на работу с Шайхислямовой А.С., однако она у поставщика не работала.

Также, в заявке от 18 января 2022 года ИП Каирбаева представлен преподаватель по национальным (народным) танцам Турикпенбаева А.А., также в заявке по национальным (народным) танцам от 16 ноября 2021 года ИП «Дарын» өнер-білім орталығы также представлен указанный преподаватель. Однако, преподаватель Турикпенбаева А.А. утверждает, что у ИП «Дарын» өнер-білім орталығы никогда не работала и к данному поставщику никакого отношения не имеет.

Пункт 36. Аудитом отмечается, тот факт, что поставщиками ИП «Дарын» өнер-білім орталығы», Фитнес клуб «Mansur» ИП «Айзатур», ИП «Art of ballet Nutcracker» допускается **другой преподаватель** к обучению детей творческих кружков, под документами другого преподавателя указанного на Платформе, что **нивелирует требования** о предоставлении справки **о наличии судимости**, **о состоянии на диспансерном наблюдении в наркологической организации**, **о состоянии на диспансерном наблюдении в психоневрологической организации**, **о состоянии/не состоянии на диспансерном учете больных туберкулезом** специализированной противотуберкулезной организации, **документа об образовании** и может нести соответствующие **риски** к допуску к работе с детьми людей имеющих судимость, состоящих на учёте по состоянию здоровья, не имеющих профильного образования.

Управлением спорта (оператором) в нарушение подпунктов 4), 5), 6), 7) пункта 5 и пункта 7 Правил №120 не направлен мотивированный отказ поставщикам представившим несоответствующие требованиям данные по тренерам при рассмотрении заявлений поставщиков.

Также Управлением спорта одобрены 3 заявки от 3 поставщиков, где документы, подтверждающие профессиональный спортивный профиль тренера не соответствует пункту 5 Правил №120.

Управлением спорта (оператором) в нарушение приложения №2 Методики №119 и пункта 7 Правил №120 одобрены 15 заявок от 4 поставщиков, где сложность оснащения и обслуживания помещения не соответствуют проведению занятий соответствующим видам спорта.

В соответствии с пунктом 3.2.1 публичной Оферты, Заказчик **обязуется осуществлять контроль, мониторинг за целевым использованием** Поставщиком **бюджетных средств**, выделяемых в рамках государственного спортивного заказа, а также выполнения требований, являющихся условием получения государственного спортивного заказа.

Так, Управлением спорта при поддержке заместителя акима в целях проведения общественного контроля и защиты интересов граждан и общества, а также обеспечения прозрачности работы государственного органа, **неоднократно инициировался мониторинг** поставщиков государственного спортивного заказа совместно с Общественным советом города Астаны (*письма от 06.06.2022г. №122-04-07/411, от 22.09.2022г. №508-05-13/2057 от 21.07.2022г. №112-04-01/кД-451//21-14/1974//22-2138,1*).

Однако, из пояснений ответственных лиц Управления спорта следует, что **мониторинг** за аудируемый период **не осуществлялся**.

Аудитом отмечается, недостатком в деятельности Управления спорта, что **мониторинг предусмотренный пунктом 3.2.1 Оферты за весь период реализации государственного спортивного заказа не осуществлялся**.

Реализация творческого заказа осуществлялась в рамках исполнения условий публичной оферты о предоставлении услуг по государственному творческому заказу (*далее - Оферта, Договор*), заключенной на основании статьи 395 Гражданского Кодекса Республики Казахстан с Управлением культуры, размещенной в сети Интернет на сайте <https://artsport.edu.kz> в 2021 и 2022 годах.

Свидетельством полного и безоговорочного принятия (акцептом) условий оферты считается подача заявления Поставщика на участие в размещении государственного спортивного и творческого заказов.

В соответствии с пунктом 1.1. договора поставщик обязуется оказывать услуги по государственному творческому заказу согласно условиям и требованиям Правил №122.

Также, в соответствии с пунктами 8.2. и 8.3 раздела 8 Оферты Заказчик вправе расторгнуть Договор в одностороннем порядке случае неоднократного нарушения Поставщиком пунктов 2.1. и 3.1. Договора.

В свою очередь в пункте 2.1. Договора указано об оказании Поставщиком услуг в соответствии с главой 3 Правил №122, где Глава 3. содержит Порядок

функционирования творческих кружков, включающих **зачисление, учет и развитие детей.**

При этом, вышеописанные нарушения по несоблюдению возрастного ограничения при зачислении детей, оказанию услуг детям с некорректным ИИН и с других регионов, а также вмешательство поставщиков в процесс подписания электронных табелей посещения свидетельствуют о неоднократном нарушении пункта 2.1 Оферты.

Тем самым, Управлением культуры следует рассмотреть возможность расторжение Оферты по отдельным поставщикам, по которым неоднократно нарушались условия Оферты.

Вместе с тем, за проверяемый период дети участвовали в различных соревнованиях областного, республиканского и международного уровней, где воспитанники поставщиков занимали призовые места и достигали определенных творческих результатов.

Отсутствие у платформы интеграции с информационными системами государственных органов, отсутствие каких либо правовых отношений между разработчиком платформы с оператором, а также со стороны разработчика не несение ответственности за распространение и использование персональных данных граждан, несовершенство платформы, все эти **моменты создают риски мошеннических действий со стороны поставщиков, а именно финансирование мертвых душ, искажение данных получателей услуг, дублирование услугополучателей и финансирования, зачисления детей в кружки поставщиками собственноручно.**

Оценка соответствия поставщиков, участвующих в размещении государственного заказа, требованиям законодательства Республики Казахстан и условий проведения занятий.

В данном вопросе произведена оценка соответствия поставщиков, участвующих в размещении государственного заказа, требованиям законодательства Республики Казахстан, в том числе по объектам встречного контроля (в части культуры ИП «Layra Abat», ИП «NOMAD», ИП Корганбек Шолтан, ИП Лана, Международный культурный центр «ABAI», ТОО Фирма Гарант-Стройснаб, ИП Шаяхмет Бауыржан Ақылбекұлы, в части спорта ТОО «Beer Creek», ТОО «Альмухан», ТОО «Астанинская любительская хоккейная Лига», ИП «Santos Astana», ТОО «ToGo»).

Пункт 37. В нарушение подпункта 2) пункта 4 Правил №122 (в редакции от 28 апреля 2021 года), в заявлениях ТОО «Bala Time» на платформе **отсутствуют или удалены правоустанавливающие документы на недвижимое имущество**, находящемся в собственности заявителя и (или) ином законном основании (со сроком использования не менее 1 года к дате подачи заявления) для использования под организацию деятельности творческих кружков.

Пункт 38. В ходе проведения визуального осмотра установлено, что по адресу пр. Тәуелсіздік, 57 (Дворец мира и согласия) предусмотрены **камеры видео наблюдения** при входе в здание, в холлах на этажах, а также в малом балетном зале, однако, **в отдельных помещениях**, арендуемых поставщиком, **отсутствуют**, что является нарушением подпункта 2) пункта 19 Правил №122 (в редакции от 15 сентября 2022 года), поставщиком также не обеспечено

оборудование помещению камерой видеонаблюдения с возможностью сохранения видеоархива не менее чем в течение 30 (тридцати) календарных дней.

Аналогично по поставщикам ТОО «Aqbulaq kids», ИП «Жәнібек Ділшат».

А также по объектам встречного контроля идентичное нарушение установлено в ТОО «Фирма Гарант-Стройснаб» (в отдельных кабинетах по кружкам «актерское искусство», «ораторское искусство», «народное пение» «современные (эстрадные) танцы», «национальные (народные) танцы» отсутствуют камеры видеонаблюдения),

Пункт 39. В нарушение подпункта 2) пункта 5 Правил №122 (в редакции от 28 апреля 2021 года), в заявлении ТОО «Bala Time» на платформе от 31 мая 2021 года в 16:13:30 часов **отсутствует или удалена информация по преподавателю кружка «Ораторское искусство».**

Аналогично по поставщикам: ТОО «ISKER Consulting 2021» по преподавателю кружка «домбыра», ТОО «Қарақат мектеп-студиясы» по преподавателю кружка «национальные (народные) танцы».

Пункт 40. В нарушение подпункта 3) пункта 4, пункта 5 Правил №122 (в редакции от 28 апреля 2021 года), Управлением культуры необоснованно допущено к государственному творческому заказу ТОО «Bala Time» так как в отдельных заявлениях по кружкам «современные (эстрадные) танцы», «национальные (народные) танцы», «актерское искусство» **на платформе отсутствуют утвержденные поставщиком учебные программы.**

Аналогично по поставщикам: ТОО «Aqbulaq kids» по кружку «живопись, рисование», ИП «Акварель по кружку «живопись, рисование», ТОО «КПА SCHOOL» в учебной программе по кружку «живопись, рисование», отсутствует раздел «содержание занятий по степеням обучения», ИП Охасова Гульжан по кружкам «современные (эстрадные) танцы», «актерское искусство», «домбыра» отсутствует раздел «содержание занятий по степеням обучения», ИП «Art of ballet Nutcracker» отсутствуют разделы «прогнозируемые творческие результаты», «описание материально-технического оснащения для обеспечения занятий», ИП «Жәнібек Ділшат» отсутствует раздел «содержание занятий по степеням обучения».

Также по встречным проверкам: ИП «Лана», ТОО «Фирма Гарант-Стройснаб» в учебной программе по всем заявкам отсутствует полноценная информация по графику проведения творческих кружков, ИП «Nomad» не производилась корректировка графиков расписаний занятий, ИП «Laura Abat өнер орталығы» по кружку «хореографический ансамбль» не предусмотрен раздел «описание материально-технического оснащения для обеспечения занятий», по заявке творческого кружка «домбыра» учебная программа отсутствует, ИП Корганбек Шолпан по кружку «домбыра» не предусмотрен раздел «содержание занятий по степеням обучения», по кружку «национальные (народные) танцы» учебная программа отсутствует, ОФ МКЦ «АВАІ» прикреплены учебные планы без раздела «содержание занятий по степеням обучения», не составлен рабочий план на календарный год, включающий в себя предполагаемый график конкурсных (соревновательных) мероприятий, предполагаемый график детских командировок, предполагаемый график

отчетных выступлений перед законными представителями детей, а также допущен сотрудник, информация о котором отсутствует в заявках на портале, не произведена соответствующая корректировка данных по сотруднику, в части включения его в заявку поставщика в соответствии с пунктом 4 Правил №122, ТОО «Beer Creek» не составлялся рабочий план на 2021-2022 календарные года.

Пункт 41. В нарушение подпункта 2) пункта 2 Правил №122 *(в редакции от 28 апреля 2021 года)*, согласно общему классификатору видов экономической деятельности ТОО «Aqbulaq kids» осуществляет деятельность в качестве организации дошкольного образования, тогда как поставщиком может являться юридическое лицо или индивидуальный предприниматель независимо от формы собственности, ведомственной подчиненности, основным видом деятельности которых является оказание услуг по направлениям видов кружков, предусмотренных в Методике №113, **кроме организаций образования.**

Аналогично по поставщикам: «Многопрофильный колледж «Парасат» осуществляющим деятельность в качестве организации среднего специального образования, ТОО «VK-top» осуществляет деятельность в качестве организации в области инженерно-технического проектирования, ИП «Laiyqty» осуществляет деятельность в качестве организации дошкольного образования.

Также отмечается недостатком, не соответствие видов осуществляемой деятельности отдельных поставщиков спортивного заказа классификатору видов экономической деятельности для оказания услуг в рамках Программы АртСпорт. Например, ИП «Орынбекова Л.Г.» согласно данным налоговых органов осуществляет вид деятельности по общему классификатору видов экономической деятельности (ОКЭД) – 682 «Аренда и управление собственной или арендуемой недвижимостью».

Пункт 42. В нарушение подпунктов 4), 5), 6), 7) пункта 5 Правил №122 *(в редакции от 28 апреля 2021 года)* поставщиком при подаче заявления на проведение определенных кружков **приложены справки** *(справки о наличии судимости, о состоянии на диспансерном наблюдении в наркологической организации, о состоянии на диспансерном наблюдении в психоневрологической организации, о состоянии/не состоянии на диспансерном учете больных туберкулезом со специализированной противотуберкулезной организации), срок действия которых на момент подачи заявок истек.*

Аналогично по поставщикам: ИП «МИРАС», ИП ISTINA DANCE ACADEMY, ИП «Temps lie, ИП «Art of ballet Nutcracker».

Также по встречным проверкам: ТОО «Фирма Гарант-стройснаб», ИП «Nomad», ИП Корманбек Шолпан, ИП Шаяхмет. Кроме того ТОО «Beer Creek» в нарушение пункта 5 Правил №120 в заявках Портала АртСпорт на размещение государственного спортивного заказа размещена **некорректная, недостоверная информация** по тренерам, по документам отдельных тренеров, а также размещены справки об отсутствии психических и наркологических заболеваний, туберкулеза, а также судимости с датами выдачи с опозданием, ТОО «Альмухан» в заявках на размещение государственного спортивного заказа размещена информация по тренерам фактически не участвующим в учебном процессе, а также прикреплены справки об отсутствии психических и

нарколологических заболеваний, туберкулёза и судимости с датами выдачи с просрочкой. ТОО «АЛХЛ» в учебном процессе участвовали педагоги не указанные в заявке, в заявке №2936 отсутствуют документы, подтверждающие профессиональный спортивный профиль, а также справки об отсутствии психических и нарколологических заболеваний, туберкулёза, а также судимости по тренерам участвующим в учебном процессе в рамках оказания услуг государственного спортивного заказа.

Пункт 43. В нарушение приложения 2 Методики №113 (в редакции от 15 сентября 2022 года) в отдельных кабинетах по кружкам «домбыра» и «эстрадный вокал» по поставщику ТОО «Aqbulaq kids» **отсутствует звукопоглощающая ткань на стенах.**

Аналогично по поставщикам: ТОО «КПА SCHOOL» (кабинет для проведения занятий по кружку «домбыра»), ТОО «ISKER Consulting 2021» по кружку «домбыра», ТОО «Kids Art», ИП «Санлин», ТОО «Синергия Алаш», ИП «Laiyqtu» в арендованных помещениях не предусмотрены станки («национальные (народные) танцы»), отсутствует звукопоглощающая ткань на стенах (кружок «домбыра»).

А также идентичное нарушение по встречным проверкам: ТОО «Фирма Гарант-Стройснаб», ИП Корганбек Шолпан,

Пункт 44. В нарушение пункта 7 статьи 39 Закона Республики Казахстан от 27 июля 2007 года «Об образовании» (далее – Закон об образовании), пункта 1 главы 1 Правил признания документов об образовании, а также перечня зарубежных организаций высшего и (или) послевузовского образования, документы, об образовании которых признаются на территории Республики Казахстан, утвержденных приказом и.о. Министра образования и науки Республики Казахстан от 19 июля 2021 года №352 (далее – Правила №352) ИП «Акварель» оказание услуг ГТЗ по кружку «живопись, рисование» осуществлялось сотрудником (Барановой Д.В.) на основании документа об образовании, **не прошедшим процедуру признания документов об образовании, выданной зарубежной организацией образования.**

Аналогично по поставщикам: ИП «Study Time» (сотрудник Шайхислямова А.С), ИП «Temps lie» (сотрудник Имамбековой Э.Ж.).

Также по встречным проверкам: ИП «Лана» оказание услуг осуществлялось педагогами-хореографами с дипломами не прошедшими процедуру признания документов об образовании, выданных зарубежными организациями образования, ИП Корганбек Шолпан по одному сотруднику ведущему кружок «Национальные (народные) танцы», ОФ МКЦ «АВАІ» по одному сотруднику ведущему кружок «Современные (эстрадные) танцы», ТОО «ToGo» у главного тренера Терлецкой Ю.В. также являющегося руководителем ТОО «ToGo».

ИП «Santos Astana» в нарушение подпункта 2) пункта 5 Правил №120 при оказании услуг привлекался тренер без соответствующего профессионального образования.

Пункт 45. В нарушение пункта 2 приложения №2 Методики № 113, ТОО «КПА SCHOOL» творческие кружки «Современные (эстрадные) танцы», «Национальные (народные) танцы», «Домбыра» **развернуты в жилом**

комплексе, тогда как Методикой №113 предусмотрена инфраструктура организаций образования, объектов и сооружений организаций культуры и спорта.

Аналогично по поставщикам: ИП «МИРАС» кружок «пение под гитару», ИП Орынбекова Л.Г. кружок «ткачество, ковроткачество», ИП ISTINA DANCE ACADEMY «современные (эстрадные) танцы», ИП Учебный центр «СҮҢҚАР», ТОО «ISKER Consulting 2021», ТОО «Kids Art», ИП «Санлин», ИП «Saya», ИП «Study Time», ИП «Temps lie», ТОО «GermFit» кружки «современные (эстрадные) танцы», «национальные (народные) танцы» развернуты в здании станции **технического обслуживания**, ИП Охасова Гульжан развернуты кружки танцев в здании бизнес-центра, ТОО «Синергия Алаш» развернуты кружки «домбыра», «актерское искусство» в здании бизнес-центра, ИП «Tanbaly Tas» творческий кружок «керамика и скульптура» развернут в цокольном этаже жилого дома, ИП «Жәнібек Ділшат» в здании бизнес-центра, в жилых комплексах, ИП «Laiyqty» в жилом комплексе.

Также по встречным проверкам в жилых комплексах предоставлялись услуги: ИП «Лана» творческие кружки «современные (эстрадные) танцы», «хореографический ансамбль», «балет», ТОО «Фирма Гарант-стройснаб» услуги кружков «современные (эстрадные) танцы», «национальные (народные) танцы», «домбыра», «балет», «народные инструменты», «эстрадные инструменты», «вокальный ансамбль», «народное пение», «эстрадный вокал», «актерское искусство», ИП «Nomad» кружки «современные (эстрадные) танцы» и «национальные (народные) танцы», ИП «Laura Abat өнер орталығы» кружки «современные (эстрадные) танцы», «национальные (народные) танцы», «балет», «домбыра», ОО МКЦ «АВАІ», ИП «Santos Astana» в нарушение пункта 2 и 16 приложения №2 Методики №119, Таблицы А.1 Приложения А СП РК 3.02-67-2013 «Закрытые спортивные залы» (далее - СП РК 3.02-67-2013) оказывало услуги в рамках спортивного заказа в здании, имеющем целевое назначение **«Для эксплуатации складов, расширение территории для обслуживания складов»**, ТОО «Beer Creek» спортивные секции развернуты **на базе парковочной зоны паркинг** (высота потолка по виду спорта «Бокс», «Дзюдо» должна быть не менее 4-х метров, площадь ринга шириной и длиной по 8 метров, размер арены для дзюдо диаметром 7 метров. Тогда как, у ТОО «Beer Creek» высота потолков паркинга менее 2,5 метров, размер ринга для бокса менее 4-х метров, а арена для дзюдо отсутствует), ТОО «ToGo» спортивные секции по виду спорта «Художественная гимнастика» также развернуты в несоответствующих требованиям законодательства помещениях в связи, с чем отсутствует возможность использования в учебном процессе спортивного инвентаря («предмета») – мяч, булава, обруч, скакалка, отсутствуют: измерительный прибор для оценки температуры помещения, раздевалки оснащенные индивидуальными шкафчиками, камера видеонаблюдения, душевые кабинки. ТОО «Альмухан» спортивные секции по видам спорта «Баскетбол», «Футбол» и «Волейбол классический» оказывало услуги в рамках спортивного заказа в здании, не отвечающем требованиям к оказанию услуг видов спортивных секций, то есть в здании имеющем целевое назначение **«Для эксплуатации складов, расширение территории для обслуживания складов»**, ТОО «АЛХЛ» в арендуемом

помещении не обеспечено естественное освещение и индивидуальные шкафчики в количестве не меньше, чем предельно допустимое число детей в группе.

Также в нарушение пунктов 19-22 Правил №120 не соблюдены требования к спортивным помещениям для проведения спортивных занятий поставщиками ИП «Байтерек», ТОО «Ход конем-2021», ИП «Dostar», ИП «Кажибаев», ИП «Орда», ИП «Орынбекова Л.Г.», ИП «Дуланова А.С.», ТОО «Центральный шахматный Клуб «ASTANA», ОФ «Фонд развития шахмат» и ОФ «Детская Хоккейная Школа Hockey Planet», в части отсутствия измерительных приборов для оценки температуры помещения, индивидуальных шкафчиков, естественное освещение, сушилки для рук, душевых кабинок и предметов гигиены.

ИП «Кажибаев» в нарушение подпункта 2) пункта 4 Правил №120 спортивные занятия по направлениям «Настольный теннис», «Қазақ күресі», «Бокс» и «Шахматы» проводились не в спортивном зале как заявлено на Платформе, а в подвальных помещениях здания Школы №83.

Пункт 46. Тем самым аудитом отмечается, нарушение подпунктов 12) и 14) статьи 4, подпункта 12-4) статьи 3 Бюджетного кодекса и повлекшее неэффективное использование ТОО «Beer Creek» бюджетных средств **на общую сумму 70 551,6 тыс.тенге, ТОО «ТоGo» на общую сумму 87 724,4 тыс. тенге** (в рамках заявок №1645, 785, 783 Управлением спорта произведена оплата услуг на общую сумму на общую сумму 87 724,4 тыс.тенге).

Согласно пункту 2 приложения №2 Методики №119 спортивная секция «Бокс» имеет оценку сложности оснащения значение «среднее», где инфраструктура должна отвечать критерию пешей доступности, но ввиду наличия специфического оборудования **может быть развернута только на базе действующей инфраструктуры организаций образования, объектов и сооружений организаций культуры и спорта.**

Таким образом, ИП «Кажибаев» спортивная секция «Бокс» развернута в подвальном помещении здания Школы, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств **на общую сумму 3 781,6 тыс. тенге**

Пункт 47. В нарушение пункта 22 Правил №122 (в редакции от 28 апреля 2021 года), пункта 2 приложения 2 Методики №113 (в редакции от 15 сентября 2022 года), у ИП «МИРАС» в помещении для проведения занятий по творческим кружкам отсутствуют мольберты, не функционирует освещение при входе в подвальное помещение.

Пункт 48. В связи с чем, аудитом отмечается, что ТОО «ВК-top» в нарушение подпункта 1 пункта 19 Правил №122, **не оборудовал помещение раздевалкой**, оснащенной индивидуальными шкафчиками в количестве **не меньшем, чем предельно допустимое число детей в группе.** Аналогично по ТОО «Синергия Алаш».

А также по объектам встречного контроля: ТОО «Фирма Гарант-Стройснаб», ИП «Laura Abat өнер орталығы», ИП Шаяхмет.

Пункт 49. В нарушение подпункта 9) статьи 4 и пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 2) пункта 215 Правил № 540, пунктов 12, 23 и 24 Правил №122 (архивная версия от 28 апреля 2021 года) ИП Орынбекова Л.Г., в

связи с необоснованной активацией 2-х ваучеров и зачислением детей в творческие кружки без заключения договоров с законными представителями детей, допущено необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 92,6 тыс. тенге, которая возмещена в полном объеме 3 февраля 2022 года.

Аналогично: ИП ISTINA DANCE ACADEMY в связи с необоснованной активацией 4-х ваучеров в доход местного бюджета возмещена сумма в размере **269,9 тыс. тенге**, ТОО «Мир компани» возмещена сумма **22,7 тыс. тенге** (за не оказанные услуги по ребенку, допустившему пропуски 11-ти занятий творческого кружка), ИП «Кербез» 8 февраля 2023 года возмещено сумма **118,5 тыс. тенге** (за не оказанные услуги по 4-ем детям допустившим пропуски занятий творческих кружков), ТОО «Синергия Алаш» 17 марта 2023 года возмещена сумма **232,2 тыс. тенге** (за не оказанные услуги по 7-ми детям допустившим пропуски занятий творческих кружков), ИП «Dostar» возмещена сумма в размере **3 012,5 тыс.тенге** в связи с расхождением в отдельных месяцах расписания занятий и фактически оказанных услуг исходя из представленных на Платформе арендуемых помещений.

Также по встречным проверкам необоснованно оплачены бюджетные средства: при оплате ИП «Лана» за детей несоответствующего возраста на сумму **267,8 тыс.тенге**, что также является нарушением приложения 2 Методики №113, указанная сумма возмещена в полном объеме 31 марта 2023 года; ТОО «Фирма Гарант-Стройснаб» возмещено сумма **6 011,4 тыс. тенге** (двумя платежными поручениями 1 и 3 марта 2023 года) за не оказанные услуги по детям допустивших пропуски **3 226** занятий, ТОО «Фирма Гарант-Стройснаб» возмещена сумма **588,5 тыс. тенге** за оплату детей несоответствующего возраста, ИП «Laura Abat өнер орталығы» возмещено **967,0 тыс. тенге** за детей не посещавшие занятия, ОФ МКЦ «АВАІ» возмещено **3 029,0 тыс. тенге** за подписание табелей 20 детей (ваучеров) на портале, подтверждающих посещение детьми **1 433 занятий** через личный кабинет директора *не являющейся законным представителем детей.*

Также аудитом отмечается расхождение данных посещения детей, **между табелями** фактического посещения занятий детьми, составленных педагогами и администратором ИП «Nomad» и **табелей учета** посещения занятий размещенных **на платформе**, которые привели к необоснованной оплате средств в сумме **139,0 тыс. тенге** за не оказанные услуги по 86 занятиям творческого заказа, которые возмещены в полном объеме 7 марта 2023 года, аналогичная ситуация по ИП «Laura Abat өнер орталығы» возмещено **147,0 тыс. тенге** за не оказанные услуги по 91 занятиям творческого заказа, ИП Корганбек Шолпан возмещено **3 928,0 тыс. тенге** 13 февраля 2023 года за не оказанные услуги по детям допустивших пропуски 2 300 занятий творческих кружков, ИП Шаяхмет возмещена сумма **7 096,9 тыс. тенге** (8 февраля и 16 марта 2023 года) за не оказанные услуги по детям допустивших пропуски 3 309 занятий по кружку «живопись, рисование», ИП «Santos Astana» возмещена сумма в размере **187,0 тыс.тенге** за не оказанные услуги по детям допустивших пропуски, а также по ребенку несоответствующего возраста (что также является нарушением пункта 8 Правил №121 и приложения 2 Методики №119), ТОО «Beer Creek»

возмещена сумма в размере **165,2 тыс.тенге** за детей, не посещавших занятия, а также зачисления ребенка несоответствующего возрастному ограничению.

ТОО «АЛХЛ» возмещены средства на общую сумму **5 287,8 тыс. тенге** в том числе в размере **3 529,3 тыс.тенге** в связи с отсутствием документов подтверждающих аренду необходимых помещений по направлению спорта «Хоккей с шайбой» в июне и июле 2022 года; на общую сумму **295,8 тыс.тенге** в связи с незаконной активацией 19 ваучеров без заключения договора; за детей не посещавших занятия, а также несоответствующего возраста на общую сумму **412,9 тыс.тенге**, за несоблюдении процедуры подписания электронного табеля посещений на общую сумму **1 049,4 тыс.тенге** (что также является нарушением пункта 5 Правил №121). ИП «Кажыбаев» возмещены средства на общую сумму **1 885,0 тыс. тенге**, в том числе **1 252,2 тыс. тенге** за проведение занятий по трем видам спорта одновременно («Баскетбол», «Классический волейбол» и «Футбол») который не представляется возможным.

Пункт 50. В нарушение подпунктов 9) статьи 4, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 8 Правил №121, приложения 2 Методики №119 допущено **необоснованное использование** бюджетных средств при оплате ТОО «Альмухан» за 6 детей не посещавших занятия, за 1 ребенка с некорректным ИИН, а также 1-го ребенка несоответствующего возраста **на общую сумму 2 074,5 тыс.тенге**, подлежащих возмещению в бюджет.

Государственному аудиту представлены 616 договора от общего количества 620 активированных ваучеров ТОО «ToGo».

Пункт 51. Тем самым, в нарушение подпункта 9) статьи 4 и пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, пунктов 22 и 26 Правил №120 ТОО «ToGo» **незаконно активировал 6 ваучеров и не обоснованно зачислил 4 детей** спортивную секцию, не заключив договора с законными представителями детей повлекшее **необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 26,3 тыс.тенге** (возмещено 21 апреля 2023 года).

Пункт 52. В нарушение подпунктов 9) статьи 4, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, в нарушение пункта 8 Правил №121, а также в нарушение приложения 2 Методики №119 ТОО «ToGo» допущено **необоснованное использование** бюджетных средств при оплате» за детей, где законными представителями детей не подтверждено посещение занятий на общую сумму **186,0 тыс.тенге** (возмещено 21 апреля 2023 года).

Пункт 53. Также в ходе аудита установлено, нарушение пунктов 4,5 Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 212 (далее – Правила №212), а также пунктов 1, 4, 8, 12 Правил предоставления в имущественный наем (аренду) физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений, закрепленных за государственными организациями среднего образования, утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 18 февраля 2020 года № 65 (далее – Правила №65) КГУ Школой-лицеем №38 акимата города Астаны (балансодержатель) в местный исполнительный орган **не представлена информация об объекте для передачи излишних и неиспользуемых объектов** с общей площадью 100,0 кв.м. в имущественный

наем (аренду) наймодателю по форме согласно приложению 1 к Правилам №212, для дальнейшего размещения на веб-портале реестра государственного имущества, и заключены договора об аренде *с ИП «Кербез» напрямую без обеспечения размещения на веб-портале.*

Аналогично по: ИП Корганбек Шолпан заключены договора об аренде *напрямую* с 5 школами, в том числе КГУ «Школа-гимназия № 52» акимата города Астаны (балансодержатель) по неиспользуемым объектам с общей площадью **138,0 кв.м.**, КГУ «Средняя школа № 61» акимата города Астаны по аренде общей площадью **83,4 кв.м.**, ГКП на ПХВ «Школа-лицей № 66» по площади **265,6 кв.м.**, ГКП на ПХВ «Гимназия №67» акимата города Астаны по площади **134,6 кв.м.**, ГКП на ПХВ «Школа-лицей №76» акимата города Астаны по площади **138,0 кв.м.**, ИП «Santos Astana» с КГУ «Средняя школа №61 им.Қаныша Сәтбаева» заключен безвозмездный договор аренды нежилого помещения (спортивного зала) площадью **740 кв.м.** без регистрации на интернет-ресурсе по адресу www.gosreestr.kz, ИП «Dostar» с ГКП на ПХВ «Школа лицей №37 имени Сырбая Мауленова» (далее – Школа №37) заключен договор на занятия футболом не в рамках интернет-ресурса (www.gosreestr.kz), ИП «Орда» с ГКП на ПХВ «Школа-гимназия №22» города Астаны (далее – Школа №22) заключен договор аренды не в рамках интернет-ресурса (www.gosreestr.kz). Аналогично по ТОО «Beer Creek» (аренда нежилого помещения арендуемого на два года), ТОО «ToGo», ТОО «АЛХЛ», ОФ «Детская Хоккейная Школа Hockey Planet».

Также в ходе проведения государственного аудита, Управлением спорта представлены договора поставщиков, заключенные с организациями образования города Астаны в нарушение пунктов 8, 12 Правил предоставления в аренду №65, а также пункта 49 Правила передачи государственного имущества №212, **12 балансодержателей** (организации образования) которые **заключили договора аренды** без регистрации на интернет-ресурсе по адресу www.gosreestr.kz, кроме того, указанные договора заключены **на безвозмездной основе**, что повлекло потери балансодержателя (КГУ "Школа-лицей №38", КГУ "Школа-лицей №53", КГУ "Специализированная гимназия №81, КГУ "Школа-лицей №8", КГУ "Средняя школа №24", КГУ "Средняя общеобразовательная школа №57 им. Маишур Жусупа", КГУ "Школа-гимназия №78 им. Смагула Садуакасулы", КГУ "Средняя школа №20", КГУ "Средняя школа №21", ГКП на ПХВ "Школа-Гимназия №37 им. Сырбая Мауленова", ГКП на ПХВ "Школа-лицей №92", ГКП на ПХВ "Школа-лицей №92").

Кроме того, договора аренды от 31 августа 2021 года, от 28 декабря 2021 года, заключенные ИП «Кербез» со Школой №38 показало, что пользование нежилых помещений осуществлялось **на безвозмездной основе**, а также не указаны номера нежилых помещений и точное время его сдачи внаем (часы).

Однако, в соответствии с пунктом 3 статьи 74, пунктом 2 статьи 76 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» (далее – Закон о госимуществе) государственное имущество по договору безвозмездного пользования государственным имуществом может быть предоставлено только в случаях, предусмотренных настоящим Законом и иными законами Республики Казахстан.

При этом, аудитом отмечается, что основания, по которым помещения школы предоставлялись ИП «Кербез» в пользование *на безвозмездной основе, не предусмотрены действующим законодательством Республики Казахстан.*

Пункт 54. Тем самым, в нарушение пункта 3 статьи 74, пункта 2 статьи 76 Закона о госимуществе Школой-лицеем №38 заключены договора от 31 августа 2021 года, от 28 декабря 2021 года о безвозмездном пользовании государственным имуществом площадью 100,0 кв.м. с ИП «Кербез», без основания, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Аналогично по договорам аренды заключенным между школами №52, №61, №66, №67, №76 с ИП Корганбек Шолпан общая площадь безвозмездного использования составила **759,6 кв.м.** а также по другим договорам отраженным в пункте 53 настоящего аудиторского заключения. ИП «Кажибаев» в нарушении вышеизложенных норм предусмотренных Законом о госимуществе и пунктом 50 Правил передачи имущества не заключен договор имущественного найма (аренды) на подвальные помещения здания Школы №83 общей площадью **323,3 кв.м.**

В период с 1 января по 30 сентября 2022 года при использовании нежилых помещений Школой-лицеем №38, указанных в договорах аренды, доход от оплаты за аренду должен составлять **87,1 тыс. тенге.**

Пункт 55. Тем самым, в нарушение пункта 3 статьи 74 Закона о госимуществе, пункта 50 Правил №212, заключённый на безвозмездной основе, договор повлек потери балансодержателя т.е. Школы-лица №38 за использование коммунального имущества на **общую сумму 87,1 тыс.тенге.**

Аналогичные **потери понесли** школы №52, №61, №66, №67, №76 на общую сумму **1 176,3 тыс. тенге** ($218,3+87,0+500,4+197,3+173,3$) по договорам с ИП Корганбек Шолпан (сумма возмещена 3 апреля 2023 года), Школа №61 по договору с ИП «Santos Astana» на сумму **321,0 тыс.тенге** (сумма возмещена 28 февраля 2023 года), Школы №83 на общую сумму **2 774,1 тыс. тенге**

Пункт 56. Кроме того, к **экономическим потерям** (согласно регламентирующих документов Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан) привели оказанные услуги ИП «Santos Astana» по обучению 6-ти детей футболу территориально не относящихся к городу Астана (г.Косиш и село Талапкер Акмолинской области) на сумму **930,9 тыс.тенге**, что является нарушением подпунктов 9) и 14) статьи 4 Бюджетного кодекса, а также в нарушение подпункта 4) пункта 6 Правил №121, пункта 10 Правил №120, идентично по ТОО «Beer Creek» за оказанные услуги по обучению 9 детей территориально не относящихся к городу Астана на общую сумму **810,6 тыс.тенге**, ТОО «Альмухан» за оказанные услуги по обучению 92-х детей территориально не относящихся к городу Астана на общую сумму **9 931,9 тыс.тенге**, ТОО «АЛХЛ» за оказанные услуги по обучению 64 детей территориально не относящихся к городу Астана на общую сумму **4 937,7 тыс.тенге**, ТОО «ToGo» за оказанные услуги по обучению 5 детей территориально не относящихся к городу Астана на общую сумму **601,5 тыс.тенге**

Пункт 57. Кроме того, в нарушение пункта 49 Правил передачи имущества в аренду, балансодержателем помещения Школой №38 по договору имущественного найма (аренды) от 28 марта 2022 года №1488 с ИП «Кербез»

занижена стоимость аренды малого спортзала площадью 67 кв.м в 2022 году на общую сумму **18,0 тыс. тенге.**

Аналогично балансодержателем помещения ГКП на ПХВ «Школа – гимназия №83» акимата города Астаны по договору имущественного найма (аренды) от 11 октября 2021 года №155 с ИП «Кажибаев» **занижена стоимость аренды спортивного зала** на общую сумму **757,8 тыс. тенге.**

Пункт 58. Также, аудитом отмечается недостаток того, что руководством Школы №38 в учебное время ИП «Кербез», сдаются нежилые помещения, предназначенные для проведения школьных занятий.

Согласно приложению 2 к Методике № 113 минимальные требования к материально-техническому оснащению по творческому кружку «домбыра» состоят из столов, стульев, школьной или маркерной доски, пюпитров, домбыры, звукопоглощающей ткани на стенах, зеркал.

Однако, на момент проведения визуального осмотра в кабинете, предназначенного для проведения занятий по домбыре, проходил школьный урок русского языка и литературы 5 класса, где расположены учебные парты, стулья, маленькая сцена, школьная доска.

Пункт 59. Тем самым, в нарушение пункта 43 приложения 2 к Методике № 113 кабинет для проведения творческого кружка «домбыра» не соответствует минимальным требованиям к материально-техническому оснащению (ИП «Кербез»).

Пункт 60. В нарушение пункта 5 Правил №122 (в редакции от 12 мая 2022 года), ИП «Laiyqty» и ОФ «МКЦ «АВАІ» не произведена соответствующая корректировка данных на платформе по адресам расположения помещений, с прикреплением договоров аренды.

Также ИП Корганбек Шолпан своевременно не произвела соответствующую корректировку данных по 4-ем сотрудникам в части включения их в заявки поставщика по 3-м сотрудникам в части их исключения в соответствии с пунктом 4 Правил №122, ИП Шаяхмет не произведена соответствующая **корректировка данных по учебной программе** «живопись, рисование», в части актуализации графика занятий в учебной программе и приведения его в соответствие с фактическим графиком, согласно которому проводятся занятия, у ТОО «Beer Creek» в учебной программе отсутствует корректная информация по графику проведения спортивных занятий, а также не проведена корректировка по фактическому расписанию занятий, ТОО «Альмухан» в нарушение пункта 5 Правил №120 не приняты меры по корректировке в заявках условий договоров по аренде помещений для проведения спортивных секции в рамках государственного спортивного заказа, ТОО «Альмухан» на Платформе АртСпорт своевременно не актуализируются фактические сведения по графику проведения спортивных занятий, ТОО «ToGo» не приняты меры по корректировке условий договоров по аренде помещений, не произведена своевременная корректировка графиков расписаний занятий по 4-м заявкам по направлению вида спорта «Художественная гимнастика», ТОО «АЛХЛ» не приняты меры по корректировке условий договоров по аренде помещений, изменения арендуемого помещения, в Платформе АртСпорт размещены некорректные

учебные программы по видам спорта не отражающие фактический график проведения занятий, а также не проведена корректировка по фактическому расписанию занятий, ТОО «Ход конем-2021» не разместило на Платформе корректировку по адресу расположения помещений спортивной секции, по ИП «Кажибаев» отсутствует корректировка направление спорта «Шахматы» на 112 мест в части расторжения договорных обязательств по аренде нежилого помещения, а также отсутствует корректировка графиков расписаний занятий по 11 заявкам в рамках 7 направлении спорта, ИП «Dostar» отсутствует корректировка расписаний занятий по направлению спорта «Футбол», ИП «Dostar» не произведена корректировка в части арендуемого дополнительного спортивного зала в ГККП «Дворец «Жастар», ИП «Орынбекова Л.Г.» не разместило на Платформе корректировку по расписанию занятий спортивной секции, а также сведения по тренерам осуществляющим тренировочный процесс, ОО Центр «Жулдыз», ТОО «Школа гимнастики IZUMRUD», ТОО «Центральный шахматный Клуб «ASTANA», ИП «SPARTANS», ИП «Борамбаева», ИП «KANAI», ОФ «Фонд развития шахмат», ИП «Исламина», ИП «Кравченко В.Л.», ТОО «Сильвер кристалл» не разместило на Платформе корректировку по расписанию занятий спортивной секции, по ТОО «Интеллект-Центр-Астана», ТОО «Bala Time», ИП «Шахматное Королевство Астана» отсутствует корректировка данных по помещению спортивной секции на Портале, ТОО «Академия развития личности» и ТОО «Академия гимнастики «Алан» не разместило на Портале корректировку данных по графику занятий и помещений проведения занятий.

Пункт 61. В нарушение пунктов 25 и 26 Правил №122 ИП «Лана» не обоснованно зачислено 2-е детей на творческие кружки не заключив договора с законными представителями детей, также не обосновано заключены договора с законными представителями 12-ти детей в связи с не предоставлением полного пакета документов, ТОО «Фирма Гарант-Стройснаб» не обоснованно зачислил 65 детей на творческие кружки, не заключив договора с законными представителями детей, а также 23 договоров при неполном перечне документов, ИП «Laura Abat өнер орталығы» не обосновано заключены договора с законными представителями 5-ти детей по предоставлению неполного пакета документов, ТОО «Beer Creek» не обоснованно зачислил 36 детей в свою спортивную секцию, не заключив договора с законными представителями ребенка, ТОО «Beer Creek» не заключены 10 договоров по второму ваучеру на другой вид спорта, ТОО «Beer Creek» **не обосновано заключены** договора с законными представителями 51-го ребенка в 101 случаях предоставления неполного пакета документов (*нарушение пунктов 25 и 26 Правил №120*), ТОО «Альмухан» не обосновано заключены договора с законными представителями в 86-ти случаях предоставления неполного пакета документов, ТОО «Альмухан» необоснованно активировало ваучера с некорректными данными, сформировало электронные табеля посещения занятий за обучение 29-ти детей с некорректным ИИН, а также за обучение 6-ти детей несоответствующего возраста, которые были отклонены Оператором, при это архивация ваучера произведена лишь практически **спустя 8 месяцев.** ТОО «ToGo» **не обосновано заключены** договора с законными представителями

детей в 24-ти случаях при предоставлении неполного пакета документов, ТОО «АЛХЛ» **не обоснованно активировал 75 ваучеров** без заключения договора с законными представителями детей, а также **не обосновано заключены** договора с законными представителями 316 детей в 582 случаях при предоставлении неполного пакета документов

Пункт 62. В нарушение пункта 31 Правил №122 (архивная версия от 27 апреля 2021 года) в ТОО «Фирма Гарант-Стройснаб» установлено отсутствие ведения на бумажном или электронном носителе **портфолио по каждому посещающему** творческий кружок ребенку, в которое заносит видео- и фотоматериалы.

Аналогично по: ОФ МКЦ «АВАІ» и также включающее в себя информацию касательно показателей творческого развития ребенка в течении года, посещаемости занятий, допуска или не допуска ребенка к занятиям в творческом кружке по результатам прохождения медицинских осмотров в организации здравоохранения, и иных сведений и иной информации, ИП «Santos Astana», ТОО «Beer Creek» не представило рабочие планы учебного процесса и не формировало на бумажном или электронном носителе портфолио, ТОО «Альмухан» не представило сведения по посещаемости занятий по каждому ребенку и не формировало на бумажном или электронном ни носителе портфолио, ТОО «ToGo» не представило рабочие планы учебного процесса и не формировало портфолио на 620 ваучеров.

Пункт 63. В нарушение подпункта 2) пункта 5 Правил №122, ИП Корганбек Шолпан при подаче заявления на проведение кружка «Национальные (народные) танцы» на портале отсутствуют документы, подтверждающие профессиональный творческий профиль одного сотрудника.

Пункт 64. В нарушение подпункта 3) пункта 5 Правил №122, по заявкам ИП Корганбек Шолпан по кружку «Национальные (народные) танцы» согласно данным портала отсутствует сертификат предусмотренный приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 15 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-269/2020 «Об утверждении Правил оказания первой помощи лицами без медицинского образования, в том числе прошедшими соответствующую подготовку и Стандарта оказания первой помощи», выданный не позднее 24 месяцев к дате подачи заявления.

Пункт 65. Проверка табелей учета посещений показала наличие в них в сентябре 2022 года одинаковых IP адресов, с которых подтверждались посещение занятий по кружку «живопись, рисование», всего аудитом установлено 22 факта по ИП Шаяхмет на общую сумму **377,5 тыс. тенге**.

Аудитом проведен обзвон законных представителей детей, по которым осуществлялось табелирование с одного IP-адреса в сентябре 2022 года, по итогам которого большинством из родителей подтверждается, что подписание табелей производилось через компьютер, находящийся в офисе ИП Шаяхмет, так как в тот момент у них не было возможности подписать сводный табель через личные гаджеты.

Подписание табелей через один IP-адрес влечет за собой риски получения поставщиком или работниками поставщика данных о логинах и паролях законных представителей детей, для дальнейшего их использования в личных

целях, является нарушением подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса и пункта 5 главы 2 Правил №123 и являются экономическими потерями местного бюджета в размере **377,5 тыс. тенге**.

Также же по ИП «Santos Astana» табель посещений за сентябрь 2022 года подписан с одного IP адреса на общую сумму **1 764,9 тыс.тенге** по 91 ребенку или 62% детей от общего количества занимающихся, что ставит под сомнение собственноручность подписанных табелей посещения за весь период оказания услуг, не соответствующих подпункту 9) статьи 4 Бюджетного кодекса и пункта 5 главы 2 Правил №121 и являются **экономическими потерями местного бюджета**, ТОО «Альмухан» не соблюдена процедура подписания электронного табеля по 290 детям, т.е. подписаны с одного IP адреса, также по ним отсутствуют договора с родителями, что привело к **экономическим потерям** на общую сумму **9 114,6 тыс.тенге**.

Пункт 66. В нарушение статьи 36 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее – *Налоговый кодекс*), подпункта 1) пункта 7 статьи 24 Закона о пенсионном обеспечении, подпункта 1 пункта 6 статьи 30 Закона об ОСМС, пункта 1 статьи 16 Закона о социальном страховании, по 4-ем преподавателям поставщика ОФ МКЦ «АВАІ» не отражена информация в налоговой отчетности (декларации) за 4 квартал 2021 года, 1,2,3 кварталы 2022 года, тогда как указанные физические лица зарегистрированы на портале в качестве сотрудников поставщика и осуществляют деятельность согласно подписанным договорам, а также не производились перечисления обязательных пенсионных взносов, социального медицинского страхования, социальных отчислений и индивидуального подоходного налога по заработной плате, предусмотренные законодательством Республики Казахстан. Аналогично ИП «Santos Astana» не производила перечисление обязательных пенсионных взносов, социального медицинского страхования, социальных отчислений и индивидуального подоходного налога по заработной плате по 1 тренеру, ТОО «Beer Creek» и ТОО «Альмухан» произведено перечисление обязательных пенсионных взносов, социального медицинского страхования и социальных отчислений **с несоблюдением утвержденных сроков** по заработной плате работников товарищества,

Пункт 67. Тем самым, отмечая недостатком, то, что сотрудники ОФ МКЦ «АВАІ» одновременно работая преподавателями поставщика, осуществляли основную деятельность в сторонних организациях, аудитом полноценное проведение занятий по творческим кружкам вышеуказанными преподавателями ставится под сомнение.

В нарушение приложения 2 Методики №113, ОФ МКЦ «АВАІ» предоставляет услуги по ГТЗ, не соблюдая минимальные нормы длительности занятий для детей старше 10 лет которые должны составлять 90 минут или 1,5 часа, при этом длительность одного занятия для детей старше 10 лет по 1 часу обусловлено просьбами родителей и детей, в связи с нагрузкой для организма.

Пункт 68. Тем самым, в нарушение подпунктов 9), 12), 14) статьи 4 Бюджетного кодекса, деятельность ОФ МКЦ «АВАІ» в сфере ГТЗ осуществлялось с множественными нарушениями, связанными с проведением

занятий в помещениях, отсутствующих в заявлениях поставщика на портале, привлечением преподавателей к учебному процессу, фактически работающих в государственных учреждениях, многочисленными отсутствиями договоров с законными представителями детей, что повлекло неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму **62 077,8 тыс.тенге**.

Пункт 69. Кроме того, отмечаем, что в нарушение пунктов 12, 22 и 23 Правил №120, пунктов 12, 23 и 24 Правил №122 *(в редакции от 28 апреля 2021 года)* в ходе проведения аудита (встречных проверок) у поставщиков услуг установлены факты отсутствия договоров с законными представителями ребенка на оказание услуг по проведению занятий и других документов, необходимых для зачисления в спортивную секцию которые ***в последствии были восстановлены***, в том числе в период основного этапа (проведение) ИП «Santos Astana», ***в период заключительного этапа (реализации) - ОФ МКЦ «АВАІ», ТОО «Альмухан»***, часть из которых по состоянию на 31 марта 2023 года не табелируется путем ***подписания ЭЦП***, т.е. 10 договоров (на общую сумму **221,7 тыс. тенге**, которая оплачена платежным поручением №51 от 21.04.2023г.) из 190 по ***ОФ МКЦ «АВАІ»*** и по ***ТОО «Альмухан» 123*** договоров (на общую сумму **18 759,1 тыс. тенге**) из 230 договоров ***законными*** представителей детей, в связи, с чем ***не представляется возможным удостовериться о фактическом посещении детьми спортивных секции и творческих кружков в период посещения детьми программы АртСпорт и могут нести риски необоснованного использования бюджетных средств.***

Также ТОО «ToGo» представлены ***в период заключительного этапа (реализации)*** дополнительные документы (*графики проведения занятий, дополнительное соглашение к договору аренды*) в части проведения 1 956 занятий ТОО «ToGo» в периоде с октября 2021 года по март 2022 года на общую сумму **3 080,0 тыс.тенге**, сверх заявленного количества занятий по документам, поданным по заявке №783, а также отклонение между выданными ваучерами и фактическим посещением секции детей по заявкам №783, №785 и №790.

Пункт 70. Аудитом отмечается, что ТОО «Beer Creek» в целях получения максимальной суммы финансирования организовал учебный процесс ***в разрез утвержденному расписанию занятий***, тем самым, допустив ***простой в оказании услуг на период более месяца (с 13 декабря 2021 года по 19 января 2022 года, в том числе в период чрезвычайного положения на основании Указа Президента Республики Казахстан от 05.01.2022г. №732).***

Согласно трудовым договорам тренеров-преподавателей с ТОО «ToGo» ежемесячная заработная плата устанавливается в размере 20% от общей суммы оплат за обучение детей, состоящих в группах включая все налоги и сборы, в соответствии с табелем посещаемости.

К примеру: по тренеру Шариповой Я., заявленной во всех четырех заявках в качестве тренера, фонд оплаты труда за июль 2022 года составил 194,6 тыс.тенге. При этом, ТОО «ToGo» в июле 2022 года выплачено бюджетных средств в сумме 8 728,5 тыс.тенге, или с учетом 4-х тренеров фонд заработной платы тренера должен составить 436,4 тыс.тенге.

Пункт 71. Таким образом, фактическая оплата труда тренерского состава ТОО «ToGo» не соответствует установленному размеру заработной платы.

Пункт 72. В нарушение пункта 29 Правил №120 ТОО «АЛХЛ» отсутствует информация о посещаемости тренировочных занятий по каждому посещающему спортивную секцию ребенку в связи с чем, отсутствовала возможность сличения с электронными табелями посещаемости детей также в нарушение пункта 5 Правил №120 при оказании государственного спортивного заказа ТОО «АЛХЛ» в учебном процессе задействован **не сотрудник поставщика**, а индивидуальный предприниматель, занимающийся предпринимательской деятельностью, который также в свою очередь вправе привлечь других тренеров соответствующих или несоответствующих требованиям пункта 5 Правил №120.

Пункт 73. ТОО «Академия «Алан» в нарушение пункта 5 Правил №120 отсутствует пакет документов по заявке №1181 в Платформе.

Из пояснений директора ОФ «Детская Хоккейная Школа Hockey Planet» Поповой М.С. следует, что с момента одобрения ваучеров с сентября 2021 года у секции появилась возможность предоставить скидку 50% более 80-ти детям на бесплатные тренировки, дополнительно выделить 15 грантов на бесплатные тренировки.

Между тем, в соответствии с подпунктом 25-1) статьи 1 Закона о спорте «..Государственный спортивный заказ – **финансируемый государством объем услуг** в области физической культуры и спорта для детей и юношества, определяемый согласно методике подушевого нормативного финансирования государственного спортивного заказа и размещаемый у поставщиков независимо от форм их собственности, ведомственной подчиненности, типов и видов».

Пункт 74. В нарушение подпункта 25-1) статьи 1, подпункта 65-10) статьи 7 Закона о спорте, пункта 3 главы 2 Методики №119, подпункта 1) пункта 2, пункта 8 Правил №121, поставщиком ОФ «Детская Хоккейная Школа Hockey Planet» **неправомерно взимается дополнительная оплата** с законных представителей детей посещающих спортивные занятия в рамках государственного спортивного заказа.

2.3. Оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на социально-экономическое развитие города Астана

В целом деятельность объектов государственного аудита в части охватываемой государственным аудитом соответствует организационной структуре, поставленным целям, задачам, функциям и полномочиям, предусмотренным Положением.

Влияние деятельности объектов аудита в направлении проводимой работы зависит от повышения эффективности его деятельности, в том числе с учетом установленных государственным аудитом недостатков и нарушений, путем принятия плана корректирующих мер и его исполнения.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

1) поставщиками государственного творческого заказа в количестве 27 по линии Управления культуры возмещено в местный бюджет сумма в размере **25 389,3** тыс. тенге (*приложение №1*);

2) поставщиками государственного спортивного заказа в количестве 17 по линии Управления спорта возмещено в местный бюджет сумма в размере **13 121,9 тыс. тенге** (приложение №2).

По итогам аудиторского мероприятия составлены административные протокола и наложены административные взыскания на 4-х поставщиков услуг выраженное в несвоевременном исполнении требования Ревизионной комиссии по предоставлению документов, сумма оплаченных штрафов в сокращенном порядке составила **690,0 тыс. тенге**. По факту нарушения правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности, наложены административные взыскания в отношении 2-х ответственных лиц Управления спорта и Управления культуры, сумма оплаченных штрафов в сокращенном порядке составила **690,0 тыс. тенге**.

Направлены 2 административных материала в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана для возбуждения административного производства за уклонение от ведения бухгалтерского учета и искажения финансовой отчетности, сумма оплаченного штрафа в сокращенном порядке составила **86,2 тыс. тенге**.

В Департамент государственных доходов по городу Астане направлено 4 факта аудита в части нарушения налогового законодательства, по которым вынесено 2 предупреждения, 1 уведомление об устранении нарушений.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что в целом государственный творческий и спортивные заказы осуществлялись Управлениями культуры и спорта в объеме, предусмотренном заявками размещенными на Портале.

Между тем, аудит выявил ряд нарушений законодательства, регулирующего процесс оказания государственного творческого и спортивного заказов.

Так, платформа artsport.edu.kz. не интегрирована с информационными системами МЦРИАП, Министерства здравоохранения, Министерства просвещения, Министерства юстиции, Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, что по нашей оценке создает коррупционные риски при реализации государственного творческого заказа.

Платформа требует доработки функционала в части оперативной технической поддержки с разработчиком, установления и соблюдения очередности при активации ваучеров, применения при оплате обучения разных тарифов в инклюзивных и интегрированных группах по детям с ограниченными возможностями, необходимо предусмотреть возможность загрузки и оцифровки документов детей на платформу для обеспечения доступности и прозрачности при проведении мониторинга оказания услуг оператором.

Аудитом установлено неэффективное планирование и использование бюджетных средств при составлении бюджетной заявки и реализации творческого и спортивного заказов, составление искаженной бюджетной отчетности.

Отмечены нарушения Управления культуры и спорта при одобрении заявок поставщиков, предоставивших неполный и недостоверный пакет документов; также при своевременном исключении учащихся достигших 18 летнего возраста с информационной системы, а также приема детей, не достигших соответствующего возраста, что свидетельствует о недолжном мониторинге и контроле на Платформе.

Установлено **необоснованное использование бюджетных** средств при оплате государственного творческого и спортивного заказов при несоблюдении возрастных ограничений, некорректности ИИН, фактов не посещения кружков и секций за которые произведена оплата, территориальной принадлежности. Так произведена не обоснованная оплата за детей территориально не относящихся к городу Астана и не прилегающих к столице районов Акмолинской области, не числящихся в столичных организациях образования и тем самым не посещавших спортивные секции и творческие кружки города Астаны в рамках программы АртСпорт всего **1 614 детей**, повлекшее финансовые нарушения на общую сумму **406 762,7 тыс. тенге**.

При этом следует отметить, что по состоянию на конец марта начало апреля 2023 года по программе АртСпорт в очереди находятся – 23 213 детей на спортивные секции и 22 509 детей в очереди по творческим кружкам.

Установлены факты не соблюдения процедуры подписания электронных табелей посещения поставщиками в случаях подтверждения с одного IP-адреса.

Визуальный осмотр мест оказания услуг показал несоответствия помещений утвержденным требованиям.

Вышеописанные нарушения свидетельствуют о неоднократных не соблюдениях пунктов публичной Оферты поставщиками услуг государственного заказа.

У поставщиков услуг установлены факты отсутствия договоров с законными представителями ребенка на оказание услуг по проведению занятий и других документов, необходимых для зачисления в спортивную секцию которые *в последствии были предоставлены, ОФ МКЦ «АВАИ», ТОО «Альмухан», часть из которых по состоянию на 31 марта 2023 года не табелируется путем подписания ЭЦП законными представителями детей, в связи, с чем не представляется возможным удостовериться о фактическом посещении детьми спортивных секции и творческих кружков в период посещения детьми программы АртСпорт и могут нести риски необоснованного использования бюджетных средств.* Также отмечается проведение 1 956 занятий ТОО «ТоГо» в периоде с октября 2021 года по март 2022 года на общую сумму 3 080,0 тыс.тенге, сверх заявленного количества занятий, имеющих риски необоснованного использования бюджетных средств.

По нашей оценке, основная причина нарушений связана с отсутствием должного контроля со стороны руководящего состава за реализации программы АртСпорт, незнанием нормативно-правовых актов поставщиками и отсутствия разъяснительной работы перед поставщиками со стороны операторов, отсутствие необходимой штатной численности работников указанных управлений, а также наличие недоработок Платформы АртСпорт. Для

устранения выявленных нарушений и недостатков даны нижеследующие рекомендации и поручения.

Всего по итогам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **473 664,4 тыс. тенге**, из них подлежащие возмещению **56 596,1 тыс.тенге** (в ходе аудита возмещено 38 511,2 тыс.тенге), восстановлению **417 068,3 тыс.тенге**, сумма неэффективного планирования бюджетных средств составила **10 739 812,0 тыс. тенге**, неэффективного использования **219 135,4 тыс. тенге**, сумма возможных потерь и упущенной выгоды **2 988 188,0 тыс. тенге**, а также установлено 560 процедурных нарушений и 16 системных недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности реализации подушевого финансирования государственного спортивного и творческого заказов.

2. Акиму города Астаны рассмотреть вопрос открытия объектов дополнительного образования (*спортивные секции, творческие кружки*) в каждом районе столицы, в связи с требуемым увеличением охвата детей дополнительным образованием и развития детей, в том числе и государственным спортивным и творческим заказами.

3. Государственному учреждению «Управление культуры города Астаны»:

1) в срок до 25 мая 2023 года принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан, регламентирующих деятельность в сфере государственного творческого заказа в соответствии с пунктом 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан, пунктом 1 статьи 45 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок до 1 июня 2023 года обеспечить проведение семинар-совещания с поставщиками государственного творческого заказа в целях устранения и недопущения нарушений, выявленных в ходе государственного аудита эффективности реализации подушевого финансирования государственного творческого заказа;

3) в срок до 30 июня 2023 года на основании пункта 3.2.1. Публичной оферты о предоставлении услуг по государственному творческому заказу (далее - Оферта) утвердить график и провести мониторинг соответствия деятельности поставщиков пунктам 3.1.1 - 3.1.18 Оферты, Правил размещения государственного творческого заказа в творческих кружках для детей и юношества и их функционирования от 28 апреля 2022 года №122 и иных нормативных правовых актов, регламентирующих сферу государственного творческого заказа, в том числе соблюдения норм санитарно-эпидемиологических правил и норм, с принятием соответствующих мер;

4) в срок до 30 июня 2023 года обеспечить возмещение в доход бюджета необоснованно использованных бюджетных средств при оплате за обучение по **6-ти ваучерам** с недостоверной и искаженной информацией ИИН детей в

сумме на сумму 445,2 тыс.тенге, по 94-м ваучерам обеспечить восстановление на сумму 12 213,4 тыс.тенге с предоставлением документов подтверждающих исполнение условий пункта 1.1. Оферты (пункт 31 аудиторского заключения);

5) в срок до 30 июня 2023 года обеспечить возмещение в доход бюджета необоснованно использованных бюджетных средств при оплате за обучение 66-ти детей, территориально не относящихся к городу Астана и не прилегающих к столице районов Акмолинской области, не числящихся в столичных организациях образования и тем самым не посещавших творческие кружки города Астаны в рамках программы АртСпорт, в сумме 5 137,4 тыс.тенге, по 375-ти ваучерам обеспечить восстановление сумму 39 561,0 тыс. тенге с предоставлением документов подтверждающих исполнение условий пункта 1.1. Оферты (пункт 33 аудиторского заключения);

б) в срок до 30 мая 2023 года в целях повышения эффективности работы информационной системы государственного творческого заказа (далее – портал, информационная система) довести до разработчика информационной системы нарушения и недостатки, выявленные по результатам государственного аудита в Управлении культуры, в том числе по: выдаче 1 ваучера двум или более детям; отсутствию интеграции портала с информационными системами государственных органов, указанными в нормативных правовых актах, регламентирующих порядок реализации государственного творческого заказа; не обеспечению хранения сведений, накапливаемых в ходе исполнения процедур государственного заказа на серверах информационной системы и на носителях информации; отсутствию технической поддержки портала; не обеспечению функционирования раздела «Генератор отчетов» с возможностью формирования различных отчетных данных в формате Excel, необходимых для оценки реализации государственного творческого заказа, осуществления мониторинга заявок, очереди, а также оптимизации процесса обработки объемных электронных данных; не обеспечению сохранности сведений, размещаемых на портале, в том числе по ваучерам (детям), преподавателям и их данным; не обеспечению формирования учетной записи в информационной системе на каждого сотрудника Управления культуры, ответственного за деятельность оператора в сфере государственного творческого заказа посредством применения ЭЦП ключа; отсутствию возможности оплаты занятий по творческим кружкам согласно тарифам для детей с ограниченными возможностями и особыми образовательными потребностями в инклюзивных и интегрированных группах; отсутствию функционала по рейтингу творческих кружков для детей и юношества.

4. Государственному учреждению «Управление физической культуры и спорта города Астаны»:

1) в срок до 25 мая 2023 года принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан, регламентирующих деятельность в сфере государственного спортивного заказа в соответствии с пунктом 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан, пунктом 1 статьи 45 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок до 1 июня 2023 года обеспечить проведение семинар-совещания с поставщиками государственного спортивного заказа в целях устранения и недопущения нарушений, выявленных в ходе государственного аудита эффективности реализации подушевого финансирования государственного спортивного заказа;

3) в срок до 30 июня 2023 года на основании пункта 3.2.1. Публичной оферты о предоставлении услуг по государственному спортивному заказу (далее - Оферта) утвердить график и провести мониторинг соответствия деятельности поставщиков пунктам 3.1.1 - 3.1.18 Оферты, Правил подушевого нормативного финансирования спортивных секций для детей и юношества, утвержденными приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 27 апреля 2021 года № 121 и иных нормативных правовых актов, регламентирующих сферу государственного спортивного заказа, в том числе соблюдения норм санитарно-эпидемиологических правил и норм, с принятием соответствующих мер;

4) в срок до 30 июня 2023 года обеспечить возмещение в доход бюджета необоснованно использованные бюджетные средства за обучение детей, несоответствующих возрастному ограничению в сумме **591,1 тыс. тенге** (пункт 30 аудиторского заключения);

5) в срок до 30 июня 2023 года обеспечить возмещение в доход бюджета необоснованно использованных бюджетных средств при оплате за обучение по **одному ваучеру** с недостоверной и искаженной информацией ИИН ребенка на сумму **4,3 тыс.тенге**, по **114-ти ваучерам** обеспечить **восстановление на сумму 13 062,5 тыс.тенге** с предоставлением документов подтверждающих исполнение условий пункта 1.1. Оферты (пункт 31 аудиторского заключения);

6) в срок до 26 июля 2023 года обеспечить возмещение в доход бюджета необоснованно использованные бюджетные средства при оплате за обучение 138 детей, территориально не относящихся к городу Астана и прилегающих районов Акмолинской области, не числящихся в столичных организациях образования и тем самым не посещавших спортивные секции города Астаны в рамках программы АртСпорт на общую сумму **9 832,2 тыс.тенге**, по 1035-ти ваучерам обеспечить восстановление сумму **352 232,0 тыс.тенге** с предоставлением документов подтверждающих исполнение условий пункта 1.1. Оферты (пункт 33 аудиторского заключения);

7) в срок до 26 июля 2023 года обеспечить возмещение в доход бюджета необоснованно использованные бюджетные средства, выявленные при проведении встречной проверки в ТОО «Альмухан» на сумму **2 074,5 тыс. тенге** (пункт 50 аудиторского заключения);

8) в срок до 30 мая 2023 года в целях повышения эффективности работы информационной системы государственного спортивного заказа (далее – портал, информационная система) довести до разработчика информационной системы нарушения и недостатки, выявленные по результатам государственного аудита в Управлении физической культуры и спорта, в том числе по: выдаче 1 ваучера двум или более детям; отсутствию интеграции портала с информационными системами государственных органов, указанными в нормативных правовых актах, регламентирующих порядок реализации государственного творческого

заказа; не обеспечению хранения сведений, накапливаемых в ходе исполнения процедур государственного заказа на серверах информационной системы и на носителях информации; отсутствию технической поддержки портала; не обеспечению функционирования раздела «Генератор отчетов» с возможностью формирования различных отчетных данных в формате Excel, необходимых для оценки реализации государственного творческого заказа, осуществления мониторинга заявок, очереди, а также оптимизации процесса обработки объемных электронных данных; не обеспечению сохранности сведений, размещаемых на портале, в том числе по ваучерам (детям), преподавателям и их данным; не обеспечению формирования учетной записи в информационной системе на каждого сотрудника Управления физической культуры и спорта, ответственного за деятельность оператора в сфере государственного спортивного заказа посредством применения ЭЦП ключа; отсутствию возможности оплаты занятий по творческим кружкам согласно тарифам для детей с ограниченными возможностями и особыми образовательными потребностями в инклюзивных и интегрированных группах; отсутствию функционала по рейтингу спортивных секций для детей и юношества.

5. ГУ «Управление образования города Астаны» в срок до 25 мая 2023 года принять меры дисциплинарного взыскания к руководителям организаций образования – балансодержателям ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан, в соответствии с пунктом 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан, предоставившим в аренду помещения школ и спортивные залы без соблюдения процедур по предоставлению государственного имущества в имущественный наем, а именно без заключения договоров аренды с поставщиками с обязательной регистрацией их на интернет-ресурсе в www.gosreestr.kz и взимания платы в соответствии с утвержденными нормами (*пункты 53, 54, 55, 57, 58 аудиторского заключения*).

6. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Токбергенову А.А. обеспечить направление в Министерство культуры и спорта Республики Казахстан по рассмотрению вопроса:

1) о внесении изменений и дополнений в приложение №2 Методики подушевого нормативного финансирования государственного творческого заказа, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 27 апреля 2021 года № 113, в части пересмотра критериев оценки сложности оснащения и обслуживания для уровня «очень низкая» и «низкая» с исключением возможности проведения занятий по творческим кружкам в квартирах, подвальных, цокольных помещениях, в целях приведения в соответствие с нормами Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к объектам образования», утвержденными приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 5 августа 2021 года № ҚР ДСМ-76;

2) о внесении изменений и дополнений в пункты 1 – 5, 9, 11, 23, 27, 29 – 43 приложения №2 Методики подушевого нормативного финансирования государственного творческого заказа, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 27 апреля 2021 года №113 в части пересмотра оценки сложности оснащения и обслуживания для

танцевальных кружков, кружков современной АРТ-индустрии, вокальных кружков, кружков инструментального исполнительства, а также для кружков «керамика и скульптура», «ткачество, ковроткачество», «актерское искусство и сценическая речь», «компьютерная графика, анимация и мультипликация», «модельное искусство» со «средней» на «низкую», так как по вышеуказанным творческим кружкам применение специфического оборудования возможно и на базе многоквартирных жилых домов;

3) о внесении изменений и дополнений в приложение №2 Методики подушевого нормативного финансирования государственного спортивного заказа, утвержденного приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 27 апреля 2021 года № 119, по включению ссылки на государственные нормативы в области архитектуры, градостроительства и строительства Свод Правил Республики Казахстан СП РК 3.02-67-2013 «Закрытые спортивные залы», в целях соблюдения поставщиками услуг программы АртСпорт требований государственных нормативов при развертывании спортивных секций по различным видам спорта;

4) о внесении изменений и дополнений в Параграф 2. «Зачисление, учет и развитие детей» Правил размещения государственного спортивного заказа в спортивных секциях для детей и юношества и их функционирования, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан, в части включения в процедуру зачисления ребенка на спортивную секцию электронного договора между поставщиком и законным представителем и электронных копий документов (*сканированных*) детей (*фотографии, медицинские справки, свидетельства о рождении и др.*);

5) о внесении изменений и дополнений в пункт 29 Правил размещения государственного творческого заказа в творческих кружках для детей и юношества и их функционирования, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 28 апреля 2021 года №122, в части исключения «посещаемости занятий» и включения нового пункта «Тренер или преподаватель спортивных и творческих кружков обязаны вести на бумажном носителе журнал посещения детей и заверять своей подписью достоверность посещения детьми спортивных секций и творческих занятий».

7. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Тапееву Г.С. для принятия процессуального решения передать материалы аудита в Прокуратуру города Астана по фактам, имеющим риски необоснованного расходования бюджетных средств:

1) по 123 договорам на общую сумму 18 759,1 тыс. тенге представленных ТОО «Альмухан»;

2) в части проведения 1 956 занятий ТОО «ToGo» в периоде с октября 2021 года по март 2022 года на общую сумму 3 080,0 тыс.тенге, сверх заявленного количества занятий.

8. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Тапееву Г.С. в соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения ГУ «Управление культуры города Астаны», ГУ «Управление физической культуры и спорта города Астаны» поручений

указанных в подпунктах 4, 5 пункта 3, подпунктах 4-7 пункта 4 раздела «3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита» настоящего аудиторского заключения предусматривающих возмещение в бюджет необоснованно использованных бюджетных средств, передать материалы для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана.