

Утверждено
Постановлением
Ревизионной комиссии
От 12.02.2019 г. №3-К

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит использования средств местного бюджета, направленных на развитие культуры.

1.2. Цель государственного аудита: государственный аудит использования средств местного бюджета, направленных на развитие культуры.

1.3. Объекты государственного аудита: Государственное учреждение «Управление культуры и спорта города Астаны» (далее - Управление культуры, Управление), ГККП «Государственная академическая филармония» акимата города Астаны (далее – Филармония), ГККП «Дирекция по обеспечению сохранности памятников и объектов историко-культурного наследия» акимата города Астаны (далее – Дирекция), ГККП «Тәуелсіздік сарайы» акимата города Астаны (далее – Тәуелсіздік сарайы), ГККП «Дворец Мира и Согласия» акимата города Астаны (далее - Дворец Мира), ГККП «Дворец «Жастар» акимата города Астаны (далее - Дворец Жастар), ГККП «Жастар театры» акимата города Астаны (далее - Жастар театры), ГККП «Государственный академический русский театр драмы им. М.Горького» акимата города Астаны (далее – Русский театр), ГККП «Государственный академический казахский музыкально-драматический театр им. К.Куанышбаева» акимата города Астаны (далее - Казахский театр), ГККП «Этно-мемориальный комплекс «Карта Казахстана «Атамекен» акимата города Астаны (далее - Атамекен), ГККП «Государственный театр танца «Наз» акимата города Астаны (далее – Театр Наз), ГККП «Театр кукол» акимата города Астаны (далее – Театр кукол), ГККП «Музейно-мемориальный комплекс жертв политических репрессий и тоталитаризма «АЛЖИР» акимата города Астаны (далее – музей Алжир), ГККП «Музей Сакена Сейфуллина» акимата города Астаны (далее – музей им. С. Сейфуллина), ГККП «Столичный цирк» (далее – Столичный цирк).

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): государственный аудит проведен руководителем отдела государственного аудита (руководителем группы государственного аудита до 30 ноября 2018 года) Рашидовым Е.Е. (№0707), главными инспекторами – государственными аудиторами отдела государственного аудита Ашим А.А. (№0703), Маселовым Т.М. (№0711), Райкуловым Ж.М. (№0714), Хайдар К.А. (№0712), Шин К.А. (№0713), Кумаровым К.Ж. (№464), главными специалистами – государственными аудиторами отдела государственного аудита Мусабаевой С.С. (№0709), Рахимжановым М.Х. (№0715), главным инспектором отдела планирования, анализа и отчетности Мухтархановой Г.С. (№1476).

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2016 года по 30 сентября 2018 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы

Программой развития города Астаны на 2016-2020 годы, утвержденной решением маслихата от 11 декабря 2015 года № 427/61-V (далее - *Программа развития*), предусмотрена цель «Развитие Астаны в качестве регионального центра культуры» по направлению «Социально-ориентированный, культурный и креативный город», в рамках которых предусмотрено достижение целевого индикатора «Среднее число посетителей организаций культуры на 1 000 человек населения:

- библиотек (пользователей) в 2016 году – 177,7 ед., в 2017 году – 178,6 тыс.тенге;
- театров в 2016 году – 310,1 ед., в 2017 году – 317,5 ед.;
- музеев в 2016 году – 1 108,5 ед., в 2017 году – 1 134,4 ед.;
- концертных организаций в 2016 году – 1 885,5 ед., в 2017 году – 1 930,1 ед.».

Конечным результатом реализации бюджетной программы 004 «Проведение социально-значимых и культурных мероприятий» в 2016 и 2017 годах является «Повышение имиджа города Астаны как культурного центра на международном и республиканском уровне, улучшение качества досуга жителей и гостей столицы, ежегодное увеличение количества проведенных мероприятий в 2016 году на 33%, в 2017 году – на 34% в соотношении к 2015 году».

В 2018 году плановое значение показателя конечного результата «Повышение имиджа города Астаны, как культурного центра на международном и республиканском уровне, улучшение качества досуга жителей и гостей столицы, ежегодное увеличение количества посещений мероприятий» составляет 2%.

Согласно Плану мероприятий Программы развития по направлению «Социально-ориентированный, культурный и креативный город» предусмотрена реализация мероприятия «Проведение различного рода массовых мероприятий, выставок, показов и фестивалей с привлечением деятелей искусства из разных стран мира, организация гастрольных туров отечественных коллективов».

Все указанные мероприятия реализуются как непосредственно Управлением культуры, так и подведомственными предприятиями, в том числе 14 охваченными настоящим государственным аудитом.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

Настоящим государственным аудитом охвачено 15 объектов, с объемом средств на общую сумму 47 471 200,6 тыс.тенге. Аудиторское мероприятие проведено в соответствии с показателем существенности отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных

операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

По итогам аудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 2 263 139,1 тыс.тенге (из них: 2 243 812,2 тыс. тенге – к восстановлению, 19 326,9 тыс.тенге – к возмещению в доход бюджета), неэффективное использование средств и активов государства на сумму 76 556,7 тыс.тенге, а также 215 процедурных нарушений и 76 недостатков.

Основными причинами и условиями, способствовавшим нарушениям и недостаткам являлись ненадлежащее соблюдение законодательства в сфере бюджета, государственных закупок, архитектурно-строительной деятельности и других нормативных и правовых актов.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования средств местного бюджета, направленных на развитие культуры

В рамках настоящего аудита в Управлении охвачена одна бюджетная программа 004 «Проведение социально-значимых и культурных мероприятий», а также активы, выделяемые ежегодно в виде денежных средств 14 государственным коммунальным казенным предприятиям, осуществляющих свою деятельность в области культуры.

В таблице 1 приведена информация по бюджетной программе 004 за период охваченным аудитом.

Таблица №1

Информация по бюджетной программе 004 «Проведение социально-значимых и культурных мероприятий» за 2016 - 2018 годы

Показатели прямых результатов (отчет) 2016г. /2017г. /9 мес. 2018г.	Кол-во проведенных мероприятий всего **	Сумма расходов, тыс.тенге*			
		2016	2017	2018**	Всего
Количество проводимых имиджевых мероприятий: 57 / 74 / 54	185	11 677 089	7 492 007	5 386 072	24 560 168
Количество проводимых государственных и национальных мероприятий: 18 / 17 / 12	47	3 987 130	2 231 913	1 452 292	7 671 335
Количество проводимых культурно-зрелищных мероприятий социального характера 16 / 11 / 12	39	607 608	853 371	445 154	1 906 133
Количество молодых участников творческих международных конкурсов, фестивалей 1 500 / 1 600 / 1 600 (план)	-	522 (прочие затраты)	787,5 (прочие затраты)	607,5	1 917
ИТОГО	271	16 272 349	10 578 078, 5	7 284 125,5	34 134 553

* - информация по расходам бюджетной программы приведена в полном объеме без учета сумм, исключенных в связи с изъятием, охватом другими органами гос. аудита и охваченных в подведомственных предприятиях;

** - по состоянию на 01.10.2018 года.

За период аудита с 2016 года по 30 сентября 2018 года Управлением проведено всего 271 мероприятие, в том числе в 2016 году - 91 мероприятие, в 2017 году - 102 мероприятия, и за 9 месяцев 2018 года - 78 мероприятий, из них выборочным аудитом охвачено 17 мероприятий.

Управлением мероприятия проводятся путем прямого заключения договоров с поставщиками услуг по подготовке и проведению мероприятий на основании подпунктов 3) и 32) пункта 3 статьи 39 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках».

Анализ реализации бюджетной программы

Анализ реализации бюджетной программы показал, что при составлении и утверждении бюджетной программы допускаются нарушения законодательства Республики Казахстан, в том числе:

1. Нарушение сроков при утверждении бюджетной программы, раскрытие достижения прямых результатов, направление информации о реализации Программы развития.

Пункт 1. Так, в нарушение пункта 24 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 (*далее - Правил разработки и утверждения бюджетных программ*) Управлением уточнения в бюджетную программу от 13 апреля 2016 года №06-33/66, утверждены по истечению 10 рабочих дней после дня утверждения решения маслихата о внесении изменений и дополнений в решение маслихата о местном бюджете.

Пункт 2. В нарушение пункта 194 Правил разработки, реализации и контроля Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны от 4 марта 2010 года №931, информация о реализации Программы развития за 2016-2017 год в уполномоченный орган по государственному планированию Управлением представлена позже установленного срока в 2017 году на 5 дней, в 2018 году на 1 день.

Пункт 3. В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, конечные результаты бюджетной программы, предусмотренные в 2016-2017 годах, не взаимосвязаны с целевыми индикаторами Программы развития города Астаны.

Так конечные показатели Бюджетной программы в 2016-2017 годах только косвенно взаимосвязаны с Программой развития путем реализации мероприятия «Проведение различного рода массовых мероприятий, выставок, показов и фестивалей с привлечением деятелей искусства из разных стран мира, организация гастрольных туров отечественных коллективов», предусмотренного Планом мероприятий Программы развития. При этом, указанное мероприятие предусматривает только суммы финансирования без указания каких-либо количественных и/или качественных показателей.

Конечным результатом бюджетной программы является «Повышение имиджа города Астаны, как культурного центра на международном и республиканском уровне, улучшение *качества досуга жителей и гостей столицы*, ежегодное увеличение количества посещений в 2018 году на 2%».

Аудитом отмечается, что в соответствии с подпунктом 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, конечные результаты бюджетной программы должны быть ясными, четкими и конкретными, а также количественно измеряющие достижение цели бюджетной программы, обусловленные достижением прямых результатов деятельности государственного органа.

Однако, при представлении фактических данных по достижению конечного показателя Управлением делается акцент лишь на достижение «...ежегодного увеличения количества проведенных мероприятий».

Аудиту не представлены какие-либо источники информации (*рейтинги по определению имиджа, социологические опросы или наблюдения для определения динамики улучшения качества досуга*) для определения «Повышения имиджа города Астаны, как культурного центра на международном и республиканском уровне, улучшение качества досуга жителей и гостей столицы...».

Пункт 4. Таким образом, в нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ показатель конечного результата Бюджетной программы не в полной мере раскрывает достижение прямых результатов деятельности Управления.

В целом, проведенным аудитом отмечается, что Управлением соблюдается порядок разработки и утверждения бюджетной программы 004 «Проведение социально значимых и культурных мероприятий», а также требования к ее содержанию.

Также, показатели прямого результата проверяемой бюджетной программы соответствуют предусмотренной цели бюджетной программы, однако, показатели конечного результата бюджетной программы за 2016-2017 годы не взаимосвязаны с целевыми индикаторами Программы развития.

За проверяемый период при реализации Бюджетной программы 004, прямые и конечные показатели достигнуты в полном объеме, как следствие ежегодного увеличения проводимых культурно-массовых мероприятий.

2. Нарушения Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (далее - Закон о государственных закупках), договорных обязательств в рамках заключенных Управлением договоров о государственных закупках, Бюджетного кодекса Республики Казахстан (далее - Бюджетный кодекс), а также Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее - Закон о бухгалтерском учете).

Пункт 5. Поставщиками по 17 подвергнутым аудиту договорам на оказание услуг по мероприятиям: «Республиканский конкурс «Жас Канат», «Фестиваль Современной Музыки», «День Единства народов Казахстана», «Город 3D развлечений «Аркаим – город Солнца», «Зимний фестиваль «Astana Winter Land», «Astana Art Fest», «Звезды Сан-Ремо», «Казахский этноаул»,

«Семь чудес парка», «Әзіл әлемі», «Семейно-развлекательный парк «Город кочевников», «Ежегодный фестиваль «Astana Art Fest», «Казахский этноаул», «Отчетная встреча», «Рухани жаңғыру-бірлік пен тұтастық негізі», «Astana Street Art», «Made in Astana», в нарушение пунктов 7.7 договоров о государственных закупках переданы обязательства по договорам без предварительного письменного согласия Заказчика (Управления).

Пункт 6. В нарушение пункта 6 статьи 9 Закона о государственных закупках и пункта 7.8 договора о государственных закупках по 14 договорам на оказание услуг по подготовке и проведению мероприятий «Республиканский конкурс «Жас Канат», «Фестиваль Современной Музыки», «День Единства народов Казахстана», «Город 3D развлечений «Аркаим – город Солнца», «Зимний фестиваль «Astana Winter Land», «Astana Art Fest», «Звезды Сан-Ремо», «Казахский этноаул», «Семь чудес парка», «Әзіл әлемі», «Казахский этноаул», «Отчетная встреча», «Рухани жаңғыру-бірлік пен тұтастық негізі», «Made in Astana», поставщиками услуг переданы субподрядчикам услуги, объемы которых в совокупности превышают две трети объема оказываемых услуг.

Например, Управлением заключен договор с ТОО «BARS Production» от 16 июня 2016 года № 58 на оказание услуг по подготовке и проведению мероприятий «Город 3D развлечений «Аркаим – город Солнца», в соответствии с технической спецификацией на общую сумму 135 000,0 тыс.тенге.

В свою очередь для исполнения обязательств по договору от 16 июня 2016 года, ТОО «BARS Production» заключено 22 договора с юридическими лицами (субподрядными организациями) на общую сумму 132 995,1 тыс. тенге или 98,5% от суммы договора с Управлением.

Пункт 7. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта б) пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 (далее – *Правила исполнения бюджета*), Заказчиком (Управлением) не обеспечена достоверность оказанных услуг по 3 договорам (мероприятиям) на общую сумму 7 206,4 тыс. тенге («Республиканский конкурс «Жас Канат» по договору от 20 апреля 2016 года №27 оплачены счета, не относящиеся к договору на сумму 1 007,3 тыс. тенге; «Звезды Сан-Ремо», по договору от 8 июня 2017 года №75 оплачены счета, по которым отсутствуют подтверждающие документы на сумму 3 558,8 тыс. тенге; «Отчетная встреча» по договору от 20 апреля 2018 года №31 на сумму 2 640,3 тыс. тенге отсутствуют подтверждающие документы об использовании средств).

Пункт 8. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта б) пункта 215 Правил исполнения бюджета Управлением необоснованно произведены расходы на оплату перелета на воздушном транспорте творческой группе и техническому персоналу на общую сумму 268,5 тыс.тенге («Город 3D развлечений «Аркаим – город Солнца», договор №58 от 16 июня 2016 года), а также оплачены услуги по предоставлению оборудования на общую сумму 8 018,3 тыс.тенге, без подтверждающих документов, т.е. без

договоров, актов выполненных работ, расходно-платежных ведомостей (*«Made in Astana», договор от 23 мая 2018 года №64*).

Аудитом при рассмотрении вышеуказанных договорных обязательств установлено следующее.

Согласно представленному финансовому отчету по мероприятию «Astana Art Fest», ТОО «Sun Events» на период проведения фестиваля предоставлены в аренду инсталляции, костюмы, конструкции, телефоны, кондиционеры, колонки, радиосистемы и др. на общую сумму 23 284,6 тыс.тенге.

При этом, Поставщиком услуг предоставленное в аренду имущество было приобретено в 2016 году на общую сумму 12 314,7 тыс.тенге.

Таким образом, Управлением оплачена аренда указанных предметов по стоимости значительно превышающей фактическую стоимость их приобретения Поставщиком.

Пункт 9. В этой связи, Управлением в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса оплачены услуги по аренде отдельных видов оборудования и костюмов ТОО «Sun Events» на сумму превышающую стоимость их приобретения, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, приведшее к экономическим потерям на общую сумму 10 969,9 тыс.тенге.

Аналогично по мероприятию «Отчетная встреча» ТОО «Продюсерский центр А+1» на период проведения мероприятия (3-4 часа) предоставлены в аренду ковровлин ворсистый 280 кв.м. на сумму 1 980,0 тыс.тенге (*7 041,4 тенге за 1 кв.м.*).

При этом, поставщиком вышеуказанный ковровлин приобретен в 2013 году по цене 959 тенге за 1 кв.м.

Пункт 10. Таким образом, Управлением оплачена аренда указанных предметов по стоимости значительно превышающей фактическую стоимость их приобретения Поставщиком, а именно более чем в 7 раз, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, приведшее к экономическим потерям на общую сумму 1 980,0 тыс. тенге.

В связи с тем, что данное мероприятие проводилось в здании подведомственной организации (*концертный зал «Астана», Филармония*) на наш взгляд имел смысл приобрести данный материал самостоятельно и использовать его в дальнейшем.

Так же, аудитом отмечается, что цель мероприятия «Отчетная встреча» является реализация поручения Главы Государства о проведении ежегодных отчетных встреч с населением для информирования о ходе социально-экономического развития региона.

Тогда как, целью бюджетной программы 004, охваченной аудитом, является повышение конкурентоспособности деятелей культуры Астаны на международном и республиканском уровне, стимулирования роста востребованности отечественного продукта сферы культуры.

Таким образом, реализация данного мероприятия не соответствует целям и задачам бюджетной программы 004, в рамках которой выделены бюджетные средства.

Пункт 11. Таким образом, Управлением в нарушение принципа эффективности в рамках бюджетной программы 004 предусмотрены и использованы бюджетные средства в сумме 31 994,0 тыс.тенге на реализацию мероприятия «Отчетная встреча», что является нарушением подпунктов 12) и 14) статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

По результатам оказанных услуг по подготовке и проведению празднования театрализованного представления «Рухани жаңғыру-бірлік пен тұтастық негізі» в городе Астана 1 мая 2018 года на сумму 320 000,0 тыс. тенге, установлено, что за период проведения данного мероприятия, а именно за 23 календарных дня за счет бюджетных средств Поставщиком выплачены премии штатным сотрудникам ТОО «А+А Idea Fabric» на общую сумму 15 990,3 тыс.тенге *(в размерах от 250,0 до 3 500,0 тыс.тенге на одного работника)*.

Тогда как, согласно договору от 27 апреля 2018 года, заключенного Поставщиком ТОО «А+А Idea Fabric» с физическим лицом Есекеевым, для обеспечения участниками танцевального коллектива в количестве 12 человек сумма гонорара составила всего 333,3 тыс.тенге, то есть по 27,0 тыс.тенге на 1 участника.

Пункт 12. Таким образом, Управлением за счет средств бюджета возмещается значительный объем при оказании посреднических услуг, а поощрения и поддержка талантливых коллективов, которые являются основными участниками мероприятий, обеспечивающие и удовлетворяющие потребности населения остаются на втором плане, что является недостатком при использовании средств.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что Управлением в рамках бюджетной программы 004, охваченные аудитом договора на оказание услуг по подготовке и проведению культурных мероприятий заключаются с поставщиками путем прямого заключения договора из одного источника на основании подпункта 3) и пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках».

Так, согласно указанной норме законодательства допускается приобретение товаров/услуг, являющихся объектами интеллектуальной собственности путем прямого заключения договора из одного источника.

Тем самым, поставщики по охваченным аудитом договорам имеют авторские права на сценарные произведения.

Управлением договора заключаются на проведение самих мероприятий согласно разработанным сценариям у ограниченного круга поставщиков. При этом, Поставщиками более две трети объема услуг, передаются в субподряд.

Аудитом правильности и достоверности отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности произведенных операций установлено, что на основании приказа ГУ «Управление коммунального имущества и государственных закупок города Астаны» от 29 июня 2017 года 390/0 «О передаче объекта с баланса подведомственной организации на баланс Управления осуществлена прием-передача Монумента «Монумент 25-летие Независимости Республики Казахстан» *(далее - Монумент)*, балансовой стоимостью 1 479 103,4 тыс.тенге.

Пункт 13. В нарушение статьи 4 и пункта 1 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 15-18 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 в бухгалтерском учете Управления за 2017-2018 годы не отражена стоимость переданного имущества в общей сумме 1 479 103,4 тыс.тенге.

Пункт 14. Тем самым, Управлением в нарушение статей 4, 6 Закона о бухгалтерском учете искажены данные финансовой отчетности за 2017 год.

Фактически Управлением данное основное средство (Монумент) на баланс принято только 17 декабря 2018 года.

В связи с тем, что Управлением несвоевременно принято на баланс основное средство, амортизация на него не начислялась, которая за период с июня 2017 года по декабрь 2018 года при ставке по амортизации 7% составила 155 305,9 тыс. тенге.

Пункт 15. Таким образом, размер не начисленной амортизации составил в сумме 155 305,9 тыс. тенге, что привело к не корректному отражению в бухгалтерском учете Управления фактической стоимости актива.

Соответствие деятельности Предприятий культуры уставным целям

Предприятия культуры осуществляют свою деятельность на основании уставов, утвержденных постановлениями акимата города Астаны. Учредителем Предприятий является акимат города Астаны. Органом, осуществляющим управление Предприятиями является Управление культуры.

В целом деятельность Предприятий направлена на осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области культуры и соответствует требованиям утвержденных уставов.

Пункт 16. Вместе с тем, государственным аудитом установлено, что 6 Предприятиями из 15-ти (*Филармония, Тәуелсіздік сарайы, Русский театр, Атамекен, Театр кукол, музей им. С.Сейфуллина*) в нарушение статьи 14-1 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств», пункта 52 Инструкции по государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств, утвержденной приказом Министра юстиции Республики Казахстан от 12 апреля 2007 года № 112, не приняты меры по уведомлению регистрирующего органа о смене наименования органа управления (*изменение наименования «Управление культуры, архивов и документации города Астаны» в «Управление культуры и спорта города Астаны»*).

Пункт 17. Кроме того, установлено, что 9 Предприятиями (*Тәуелсіздік сарайы, Дворец Мира, Дирекция, Дворец Жастар, Жастар театры, Русский театр, Казахский театр, Атамекен, Театр кукол*) осуществляются не все виды деятельности, предусмотренные уставом, отдельные виды деятельности осуществлялись разово либо не осуществлялось вовсе.

Например, в аудируемом периоде предприятием Дворец Мира не осуществлялась гастрольная деятельность по прямым связям с учреждениями

культуры Казахстана, странам ближнего и дальнего зарубежья, изготовление и закуп костюмов для творческих коллективов, сценических декораций, «одежды» сцены, атрибутов интерьера, проведение кинофестивалей и демонстрация кино-видеопродукции.

Согласно Устава одним из видов деятельности Дирекции является осуществление технического надзора за исполнением и качеством ремонтно-реставрационных работ, а также их приемку и авторского надзора за соблюдением в процессе ремонтно-реставрационных работ требований проектной документации.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что в целях сопровождения по качеству и на соответствие проектной документации при ремонтно-реставрационных работах памятников Дирекцией за аудируемый период заключены 21 договор по авторскому надзору на общую сумму 1 817,4 тыс.тенге и 23 договора по техническому надзору на общую сумму 2 913,7 тыс.тенге. При этом, в связи с отсутствием лицензии, Дирекцией не осуществляется данный вид деятельности, предусмотренный его Уставом.

Вышеуказанное, свидетельствует о возможных резервах для совершенствования и повышения эффективности деятельности Предприятий.

Дирекцией в декабре 2016 года приобретен «Монумент 25-летие Независимости Республики Казахстан» (далее - Монумент) в июне 2017 года он передан на баланс Управлению. При этом, приобретение товаров для передачи на баланс другой организации не соответствует пункту 16 устава Дирекции.

Пункт 18. Таким образом, в нарушение статьи 155 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее - Закон о государственном имуществе), пункта 16 устава Предприятия, Дирекцией совершена сделка по приобретению Монумента на сумму 1 556 951,0 тыс. тенге, не отвечающая целям и задачам его деятельности.

В предприятии Столичный цирк установлено, что Предприятие в периоде с 2016 года по 9 месяцев 2018 года предоставляло в аренду сценический комплекс для проведения спортивного мероприятия по боям без правил «Панкратион», что не отвечает его уставной деятельности.

Пункт 19. Таким образом, в нарушение пункта 17 устава Столичного цирка и пункта 2 статьи 155 Закона о государственном имуществе Предприятием осуществлена неуставная деятельность и получен доход от неуставной деятельности в общей сумме 1 721,7 тыс. тенге, в том числе за 2016 год – 615,0 тыс. тенге, за 2017 год – 707,1 тыс. тенге, за 9 месяцев 2018 года – 399,6 тыс. тенге.

Анализ разработки, утверждения Планов развития Предприятий и его исполнение

Пункт 20. Из 14 охваченных аудитом Предприятия, в 12 Предприятиях (за исключением Тәуелсіздік сарайы и музея им. С. Сейфуллина») нарушены пункты 12, 16 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной

ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 (далее – *Правила разработки планов развития*), так Предприятиями не своевременно представлены электронные отчеты об утверждении Планов развития единому оператору для включения в реестр государственного имущества (от 1 до 47 рабочих дней).

Пункт 21. Кроме того, в нарушении пункта 11 Правил разработки планов развития Театром кукол без утверждения Управлением Плана развития на 2017 год (версия 3) направлен отчет об его утверждении единому оператору для включения в реестр.

Пункт 22. В нарушении пункта 4 приложения 4 Правил разработки планов развития в Плана развития за 2016-2018 годы Дирекции, отсутствовали показатели конечного результата по 2 целям.

Пункт 23. Управлением в нарушение пункта 6 Правил разработки планов развития не доведены до 6 Предприятий цели и задачи деятельности организации и количественно измеримые ключевые показатели предусмотренные программой развития города Астаны (*Филармония, Дворец Мира, Дворец Жастар, Театр Наз», Музей Алжир, Столичный цирк*).

Пункт 24. Управлением количественно измеримые показатели на 2017 год для подведомственных Предприятий культуры разработаны после 1 сентября 2016 года, что является нарушением пункта 7 Правил разработки планов развития.

Пункт 25. В предприятиях Дирекция, Жастар театры, Театр кукол при разработке и утверждении Планов развития не в полной мере учитываются доведенные Управлением показатели результата, т.е. показатели по Плану развития и по бюджетным программам 007 "Обеспечение сохранности историко-культурного наследия", 008 "Поддержка театрального и музыкального искусства" являются не идентичными.

Например, в Плана развития предприятия Жастар театры за 2018 год показатель прямого результата «Количество спектаклей общего репертуара», составляет 158 спектаклей, тогда как значение доведенного показателя составляет 194 спектакля.

Пункт 26. В Плана развития Жастар театры за 2017 год, аудитом установлено, что показатель «Количество зрителей» является и конечным и прямым результатом, что является нарушением пункта 7 Правил разработки планов развития, который предусматривает, что прямые результаты отражают предоставление работ, услуг определенного объема и качества, а конечные результаты отражают эффект от предоставления работ, услуг для их получателей.

Пункт 27. В скорректированном Плана развития (приложение 4) предприятия музей Алжир на 2017 год не указана цель, а так же показатели развития, что является нарушение пункта 5 Правил разработки планов развития. Вместо показателей указана сумма выделяемых бюджетных субсидий, посещаемость в количественном выражении (2016 год).

Пункт 28. Девятью Предприятиями в нарушение пункта 7 Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденных приказом исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 248 (*далее – Правила разработки и представления отчетов*) не обеспечено своевременное предоставление (*до 16 рабочих дней, тогда как положено в течении 5 рабочих дней*) электронного отчета по исполнению плана развития единому оператору для включения в реестр государственного имущества (*Филармония, Дирекция, Жастар театры, Русский театр, Казахский театр, Театр Наз, Театр кукол, Музей Алжир, Музей им. С.Сейфуллина*).

Пункт 29. В нарушение приложения 4 к Правилам разработки и представления отчетов Филармонией и Театром Наз в отчетах по исполнению плана развития за 2016-2017 годы указаны данные не соответствующие факту, т.е. не указаны фактические показатели, которые превышают планируемые (отчетные).

Пункт 30. Отчетные данные по исполнению Плана развития свидетельствуют о не достижении 7 Предприятиями (*Тәуелсіздік сарайы, Дворец Мира, Дворец Жастар, Жастар театры, Русский театр, Казахский театр, Театр кукол*) отдельных показателей прямого результата.

Пункт 31. В нарушение пункта 4 и приложений №21, 24 и 25 Правил разработки и представления отчетов, в отчетах по исполнению Планов развития, не верно отражены фактические данные по показателям доходов и (или) расходов за 2016 – 2017 годы в 7 Предприятиях (*Филармония, Дворец Мира, Дворец Жастар, Русский театр, Театр кукол, музей Алжир, музей им. С. Сейфуллина*).

Пункт 32. Предприятиями Тәуелсіздік сарайы, Атамекен, музей им. С. Сейфуллина допущено не исполнение плана по доходам за аудируемый период, в связи с проведением мероприятий со скидкой или на безвозмездной основе, основанных на план заданиях Управления.

Пункт 33. Аудитом отмечается, наличие вакансий в 6 Предприятиях, в том числе в Филармонии, в 2016-2017 годы численность вакантных должностей составляла в среднем от 30 до 40 единиц в год (*679 ед. штатная численность*), что послужило перераспределению средств на ремонт основных средств и прочих расходов.

В Предприятии Столичный цирк, в 2016 году численность вакантных должностей составляла 35 единиц, в 2017 году 32 единицы при штатной численности за указанные годы 296 единиц.

В предприятии Театр Наз численность вакансий в среднем составила за 2016 год 4 единицы, за 2017 год – 8 единиц, штатная численность за указанный период составила 130 единиц.

Предприятием Дворец Жастар в 2016 году принято на работу 89 сотрудников, уволено 80 сотрудников, в 2017 году принято 114 сотрудников, уволено 104 сотрудников, штатная численность за 2016-2017 годы составила 264 единиц.

Предприятием Дворец Мира в 2016 году принято на работу 79 сотрудников, уволено 86 сотрудников, в 2017 году принято 145 сотрудников, уволено 171 сотрудник, штатная численность за 2016-2017 годы составила 224 и 220 единиц.

Предприятием Театр кукол за 2016 год принято и уволено на работу 12 сотрудников, за 2017 год принято и уволено на работу 21 сотрудник, при штатной численности 82 единицы.

На высокую сменяемость работников оказывает существенное влияние заработная плата которая составляет примерно от 31,0 тыс. тенге (минимально) до 123,0 тыс.тенге (максимально) в зависимости от должности и категории.

В связи с изложенным Управлению необходимо при выделении субсидий подведомственным Предприятиям на покрытие фактических убытков, в соответствии с Правилами выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам, утвержденными приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года №354, принимать во внимание наличие вакансии в Предприятиях.

Таким образом, Управлением и Предприятиями допущены нарушения положений Правил разработки планов развития, Правил разработки и представления отчетов, цен утвержденных акиматом на услуги Предприятий, не приняты во внимание нормы Правил выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам, при выделении субсидий.

Использование бюджетных субсидий и исполнение договорных обязательств подведомственными Предприятиями Управления

В соответствии с Правилами выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно - досуговым организациям, музеям и циркам, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года №354 (*далее - Правила выплаты субсидий*) осуществляется ежегодное бюджетное субсидирование Предприятий, направленное на покрытие убытков организации.

Пункт 34. Аудитом установлено, что предприятием Филармония в рамках бюджетных субсидий в 2017 году заключен договор на проведение работ по текущему ремонту репетиционных классов находящихся в здании Жастар театры на общую сумму 3 000,0 тыс. тенге.

Таким образом, в нарушение подпункта 14) статьи 4 Бюджетного кодекса, пункта 5 Правил выплаты субсидий Филармонией использованы средства на текущий ремонт здания, не являющегося основным средством Филармонии, что является нарушением принципа адресности и целевого характера выделенных бюджетных средств.

Пункт 35. В нарушение принципа эффективности использования активов государства, принципа адресности и целевого характера предусмотренного подпунктами 12) и 14) статьи 4 Бюджетного кодекса Дирекцией активы

закупленные для проведения фотовыставки «Тәуелсіздік жыры - Астана», на общую сумму 1 600 тыс.тенге не использованы для проведения указанной фотовыставки (*шкаф для одежды, шкаф для документов, банкетки мягкие, шкаф для посуды, стол компьютерный, стол письменный*).

Пункт 36. Кроме того, в нарушение принципа эффективности использования активов государства предусмотренного подпунктом 4) статьи 6 Закона о государственном имуществе, аудитом установлены неиспользуемые Дирекцией активы, так 4 из 6 информационных киосков приобретенных в 2016 году и установленных в Триумфальной арке не функционируют, сумма неиспользуемых активов составляет 4 000,0 тыс.тенге.

Пункт 37. Аудитом отмечается, отсутствие обоснования сумм гонораров, при проведении различных мероприятий.

Так, в 2016-2017 годах предприятием Тәуелсіздік сарайы согласно договорам с Управлением организованы и проведены «XIX Международный фестиваль творческой молодежи «Шабьт» и «XX Международный фестиваль творческой молодежи «Шабьт».

Смета расходов на подготовку и проведение Фестиваля утверждена руководителем Управления 24 октября 2016 года на сумму 218 599,0 тыс. тенге и 9 октября 2017 года на сумму 223 690,0 тыс. тенге.

На указанные в Сметах сумм расходов, между Управлением и Предприятием заключены Договора о государственных закупках на оказание услуг по подготовке и проведению фестивалей.

Однако документы и (или) расчеты, обосновывающие сумму гонорара членов жюри, размер которой в сумме, составил 17 299,8 тыс. тенге в 2016 году и 19 806,4 тыс. тенге в 2017 году у Предприятия не имеется.

Аналогичный факт установлен в Жастар театры в 2016 году при подготовке и проведении мероприятия «Международный день театра», аудиту не представлены документы и (или) расчеты, обосновывающие сумму гонорара, размер которой в общем составил 3 704,9 тыс.тенге.

В целях проведения культурно-массовых мероприятий Управлением с предприятием Театр Наз на услуги по подготовке и проведению мероприятия «Биле Астана» заключен договор на общую сумму 8 084,0 тыс. тенге, со сроком оказания услуг июнь-июль 2016 года.

Смета расходов на подготовку и проведение Фестиваля утверждена руководителем Управления в июне 2016 года на сумму 8 084,0 тыс. тенге.

Предприятием не представлены обосновывающие документы по ценообразованию (*переписка с физическими лицами и (или) расчеты обосновывающие сумму расходов*), а именно: главного администратора, помощника главного администратора, 2-ух помощников администратора, главного координатора, 2-ух ведущих, режиссера фестиваля, 4-х членов жюри.

Таким образом, у Предприятия отсутствует обоснованность образования суммы гонораров участников Фестиваля, размер которой в общей сложности составил 2 300,0 тыс. тенге.

Согласно пояснительной записке заместителя директора предприятия Театр Наз ценообразование по выплате денежных средств наемным рабочим и

приглашенным членам жюри возникла после анализа рынка, с учетом факторов и задач исполнителей, а также размер оплаты был согласован и утвержден Управлением.

Аналогичный факт установлен и в предприятии Столичный цирк, так отсутствует обоснованность образования суммы цирковых номеров участников фестиваля «Международный фестиваль циркового искусства «Эхо Азии», размер которой в общей сложности составил 30 938,4 тыс. тенге, в том числе в 2016 году 11 852,9 тыс. тенге, в 2017 году 7 720,6 тыс. тенге, в 2018 году 11 364,9 тыс. тенге.

Согласно пояснительной записке руководителя отдела гастролей, рекламы и зарубежных связей каждый артист с цирковым номером, имеет индивидуальные расценки, сумма складывается от сложности трюков, а так же отдельно рассчитывается цена при наличии животных в цирковом номере.

Пункт 38. Театром Жастар в нарушение пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса, необоснованно осуществлена оплата штрафов за совершенное административное правонарушение транспортным средством на общую сумму 49,9 тыс.тенге, в том числе в 2017 году - 36,3 тыс.тенге, за 9 месяцев 2018 года – 13,6 тыс.тенге.

Пункт 39. Для реализации мероприятия «Атамекен айлы түн аясында» между предприятием Атамекен и Управлением заключен Договор о государственных закупках от 13 мая 2016 года на общую сумму 3 000,0 тыс. тенге, в нарушение условий пункта 7.7 Договора без предварительного письменного согласия Управления Предприятием заключено 10 договоров со сторонними лицами в 2016 году на общую сумму 3 000,0 тыс. тенге. По указанному мероприятию «Атамекен айлы түн аясында» аналогичные нарушения допущены в 2017-2018 годах.

Пункт 40. В нарушение условий пункта 7.7 договора без предварительного письменного согласия Управления предприятием Музей им. С.Сейфуллина 2016-2018 годах, заключены субподрядные договора для реализации мероприятия «Мәңгілік – ұлт мұраты», «Сакен Сейфуллин музейі – ел шежіресі».

Пункт 41. В нарушение пункта 2 статьи 64-1 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее – Закон об архитектурной деятельности) и пункта 5.3.5 СН РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий» Театром Наз произведены работы по ремонту здания без утвержденной проектно - сметной документации, прошедшей в установленном порядке государственную или ведомственную экспертизу на общую сумму 56 254,0 тыс. тенге.

Пункт 42. Аудитом отмечается, что в ходе аудиторского мероприятия проведен анализ выполненных работ по текущему ремонту памятников Дирекцией. По результатам анализа установлено, что облицовочные работы постаментов памятников проведены на растворе (клей). Однако, результаты ежегодных проведенных текущих ремонтов показывают, что укладка тяжелых

полированных гранитных плиток на раствор не дает ожидаемого результата, в том числе, в связи с климатическими условиями города Астаны.

При низких температурах гранитные плитки отходят от поверхности основания, что требует повторного ремонта и дополнительных затрат.

К примеру, на постаменте памятника «Б.Момышулы» требуются ремонтно-восстановительные работы по всей облицовке гранитной плиткой нижней части постамента и прилегающей территории первого и второго уровня, а также лестничных маршей выполненных из гранита толщиной 20 мм уложенных на клей.

Пункт 43. Согласно пункта 4 статьи 140 Закона о государственном имуществе государственные предприятия производят перечисление в соответствующий бюджет отчисления от чистого дохода не позднее 10-ти рабочих дней после, срока, установленного для сдачи декларации по КПН, предусмотренный пунктом 1 статьи 149 Налогового кодекса не позднее 31 марта года следующего за отчетным налоговым периодом.

В нарушение пункта 4 статьи 140 Закона о государственном имуществе, Предприятием Тәуелсіздік сарайы позднее 10 рабочих дней после, срока, установленного для сдачи декларации по КПН перечислены отчисления от чистого дохода платежным поручением от 14 сентября 2018 года.

Пункт 44. Следует отметить, что согласно интервью Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 13 июня 2014 года (*zakon.kz, ИА Новости-Казахстан*) цирковое искусство в мировой практике является экономически прибыльными.

Вместе с тем, основной доход предприятия Столичный цирк в 2016 – 2017 годах формировался за счет субсидии из местного бюджета – 65% (394 640 тыс. тенге, 385 158 тыс. тенге), а доход от платных услуг и государственного заказа – 23% (97 495 тыс. тенге, из них гос. заказ 30 000 тыс. тенге; 152 215 тыс. тенге, из них гос. заказ 80 000 тыс. тенге), 12% иные доходы. Аналогичная ситуация и за 9 месяцев 2018 года субсидии местного бюджета – 71% (299 558 тыс. тенге), а доход от платных услуг и государственного заказа – 27% (116 377 тыс. тенге, из них гос. заказ 30 000 тыс. тенге), 2% остаток средств на расчетном счете.

Предприятиями вследствие отсутствия должного контроля со стороны должностных лиц допущены нарушения Бюджетного кодекса, Закона о государственном имуществе, Закона об архитектурной деятельности, Правил о служебных командировках и других нормативных и правовых актов. Кроме того, аудитом отмечается отсутствие регламентации расчетов, обосновывающих сумму гонораров, при проведении различных мероприятий.

Аудит оказания Предприятиями платных услуг

Цены на платные услуги определены постановлениями акимата города Астаны от 22 июля 2014 года №105-1180 и от 24 мая 2017 года №105-1016 «Об установлении цен на товары (*работы, услуги*), производимые и реализуемые государственными коммунальными казенными предприятиями в сфере

культуры» (далее - постановления акимата об установлении цен). Вместе с тем, проведенный аудит показал наличие отклонений от установленных цен при оказании платных услуг подведомственными Предприятиями Управления.

Пункт 45. Так в предприятии Тәуелсіздік сарайы в нарушение постановления акимата об установлении цен, услуги по проведению мероприятий оказывались на безвозмездной основе или со скидкой от 30-87%, которые привели к значительным упущенным выгодам (потерям) со стороны Предприятия на общую сумму 151 168,5 тыс. тенге, в том числе в 2016 году – 45 595,0 тыс. тенге (*VII съезд судей РК, Торжественное собрание, посвященное 25 летию Независимости Республики Казахстан*), в 2017 году – 39 842,5 тыс. тенге (*Ужин победителей "Великая победа добытая единством: мужество фронта - стойкость тыла", "27-й Конгресс Всемирной Ассоциации Кардиоторакальных Хирургов WSCTS-2017", Форум социальных работников Республики Казахстан, Международный форум по коммерческой недвижимости в центральной Азии, Казахстанский форум Религиоведов*), за 9 месяцев 2018 года – 65 731,0 тыс. тенге (*Второй конгресс гражданских инициатив по вопросам противодействия коррупции, 31-ое пленарное заседание совета иностранных инвесторов при Президенте РК, Венский бал, Гражданский форум национально - культурных центров с участием представителей государств - членов СВМДА, Синергия молодежи - энергия единства, I Форум мэров городов стран Шелкового пути, Прием к 20-летию столицы, Юбилей Нурлана Жуманиязова*).

Пункт 46. Аналогично оказание услуг на безвозмездной основе или со скидкой по мероприятиям, проведенным по план-заданиям Управления привели к упущенным выгодам в аудируемый период у предприятий: Дворец Мира на общую сумму 333 570,4 тыс. тенге, Дворец Жастар на сумму 69 570,0 тыс. тенге, Театр Жастар (за 2016-2017гг.) на сумму 3 600,0 тыс.тенге, Атамекен (в том, числе на основании решений руководителя предприятия) на сумму 819,6 тыс. тенге, Театр Наз на сумму 4 773,0 тыс. тенге, музей Алжир (в 2016 году 3 780 чел.) на сумму 756,0 тыс. тенге, музей им. С. Сейфуллина (проведение экскурсии 9 575 чел.) на сумму 958,0 тыс. тенге (доход от продажи билетов за указанный период составил 3 122,1 тыс. тенге), Столичный цирк на сумму 959,7 тыс. тенге (42 мероприятия на безвозмездной основе).

Пункт 47. Отмечаем, что постановлением акимата города Астаны от 24 мая 2017 года № 105-1016 «Об установлении цен на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые коммунальными казенными предприятиями в сфере культуры», не оговорено оказание услуг со скидкой или на безвозмездной основе в случае наличия или на основании план-заданий Управления культуры (органа управления).

Пункт 48. Нарушение цен на услуги, утвержденные акиматом не основанные на план-заданиях Управления, также привели к значительным упущенным выгодам (потерям) со стороны предприятия Филармония на общую сумму 1 070,0 тыс. тенге, в том числе в 2016 году – 500,0 тыс. тенге, в 2017 году – 520,0 тыс. тенге, за 9 месяцев 2018 года – 50,0 тыс. тенге.

Согласно представленным пояснениям должностных лиц Предприятия причиной оказания услуг ниже установленных цен на выступление 12 коллективов Филармонии, является то что, каждый коллектив имеет годовой план для достижения дохода, чтобы выполнить план руководителя коллективов

закключают договора на иную сумму, как в сторону увеличения суммы, так и в сторону уменьшения суммы. Которые зависят от продолжительности выступления и от сложности программы, а также в столице большая конкуренция на рынке культурно-развлекательных услуг, что тоже оказывает влияние на формирование цен на платные услуги.

К примеру, Предприятием установлен финансовый годовой план по доходу от оказания платных услуг для: казахского оркестра (*штатная численность 113 ед.*), симфонического оркестра (*102 ед.*), духового оркестра (*59 ед.*) в размере 9 000 тыс. тенге, отдела народного пения (*21 ед.*) в размере 8 000 тыс. тенге в год.

Учитывая, что, каждый коллектив имеет разную востребованность на рынке культурно-развлекательных услуг, различные по типу жанра направления и количеству штатных единиц, установленный годовой план для достижения дохода по различным коллективам, является не вполне эффективным для Предприятия.

Также платные услуги Филармонией оказывались со скидкой или безвозмездно на основании план-заданий Управления.

Пункт 49. Оказание услуг ниже цен установленных акиматом, без план заданий Управления также установлены в предприятии Русский театр (*один раз предоставлены услуги аренды зала ниже утвержденных в сумме 105,0 тыс. тенге*).

Пункт 50. Театром Жастар в 2016 году предоставлены платные услуги (*«Услуги по проведению концертных мероприятий на 1 час»*), не предусмотренные постановлением акимата об установлении цен от 22 июля 2014 года №105-1180, на общую сумму 790,0 тыс.тенге, которые впоследствии включены в перечень оказываемых услуг предприятия Жастар Театры в мае 2017 года (*изменения в прейскурант направлены Предприятием в Управление в марте 2016 года*).

Пункт 51. Соответственно при управлении государственным имуществом в отдельных случаях нарушаются принципы эффективности использования коммунального имущества, а также обеспечения условий для развития конкуренции указанные в подпунктах 4) и 5) статьи 6 Закона о государственном имуществе.

Пункт 52. Следует отметить, что анализ контента интернет-ресурсов 5 Предприятий показал наличие недостатка в этой сфере, так на интернет-ресурсах не достаточно развита имиджевая страница, позволяющая донести до жителей и гостей столицы информацию о возможности посещения различных экскурсий, выставок и т.д.

На интернет-ресурсе Тәуелсіздік сарайы не достаточно развита имиджевая страница, позволяющая донести до жителей и гостей столицы информацию о возможности посещения во Дворце Независимости различных экскурсий, выставок и т.д. (*зал этнографии, картинная галерея, выставочный павильон 3-го этажа и макетный зал города Астаны, 4D кинотеатр, кинотеатр (360 градус) и т.д.*).

Данная информация представлена на интернет-ресурсе Предприятия в разделе «Услуги-Аренда помещений» в виде сканированного прайс-листа.

Аналогично предприятие Театр Наз имеет около 85 постановок, среди них казахские народные танцы, танцы народов мира, а также современные

хореографические композиции (спектакли), которые не в полной мере отражены на интернет-ресурсе Предприятия, что не позволяет донести до посетителя сайта полный перечень предоставляемых услуг.

На интернет-ресурсе предприятия Столичный цирк отсутствует информация об оказании платных услуг, имеется описание только посадочных мест в столичном цирке.

При этом, согласно утвержденным ценам Предприятие имеет возможность оказания комплекса платных услуг, к примеру: только по услуге предоставления цирковых номеров, предусмотрена реализация 31 номера (*жонглеры виртуозы, клоунада с собаками, оригинальный баланс на лестнице, иллюзионист и др.*) в ценовом диапазоне от 1 800 тенге до 26 700 тенге.

На интернет-ресурсе Филармонии отсутствует информация по предоставляемым платным услугам, тем самым посетители сайта не информированы видами платных услуг (*по организации выступления 1-го оркестра, предоставлению фойе для проведения совместных выставок, размещению рекламного баннера размером 24 м (6x4) на фасаде здания и др.*).

Предприятием Жастар Театры на интернет-ресурсе не актуализируется афиша запланированных спектаклей, а также не функционирует модуль «Купить билет» затраты на которые составили 60,0 тыс. тенге.

Таким образом, считаем, что развитие имиджевых страниц интернет-ресурсов в указанных направлениях позволит увеличить количество посетителей Предприятий и доходы в рамках оказания платных услуг, а также отразиться на объемах выделяемых субсидий.

Пункт 53. Аудитом установлено, что предприятие Столичный цирк, при составлении калькуляции по кормам для цирковых животных, руководствуется Инструкцией о порядке организации кормления животных и единых рационов животных, содержащихся в номерах, аттракционах и передвижных зооцирках ТПО «Союзгосцирк», утвержденный приказом ТПО «Союзгосцирк» от 28 марта 1989 года №756/п.

Согласно пояснений должностных лиц Столичного цирка, акты Республики Казахстан определяющие нормы кормления животных для зоопарков не применимы для цирковых животных, в связи со спецификой цирковых животных (*нагрузка и активность цирковых животных при подготовке, дрессировке и выступлениях в цирковых номерах*), а аналогичная Инструкция о порядке организации кормления животных в цирках в Республике Казахстан отсутствует.

Вследствие несоблюдения Управлением (план-задания) и подведомственными предприятиями установленных акиматом цен при оказании платных услуг, сложилась упущенная выгода за период с 2016 года по 9 месяцев 2018 года в размере 567 350,2 тыс. тенге. Также установлены факты оказания услуг Предприятиями ниже установленных акиматом по собственной инициативе, либо оказание услуг не входящих в перечень оказываемых услуг.

Имиджевые страницы интернет-ресурсов Предприятий нуждаются в актуализации и доработке, в части информирования пользователей перечнем и

видами предоставляемых платных услуг, что может повысить доходы Предприятий и уменьшить объемы выделяемых субсидий.

Постановление акимата города об установлении цен на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые государственными коммунальными казенными предприятиями в сфере культуры, в связи с постоянно изменяющимися внешними условиями, нуждается в периодической актуализации по перечню предоставляемых видов работ, услуг и цен на них.

Столичный цирк, при составлении калькуляции по кормам для цирковых животных, руководствуется Инструкцией о порядке организации кормления животных ...», утвержденный приказом ТПО «Союзгосцирк» в 1989 году.

Соответствие исполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг в рамках заключенных договоров по государственным закупкам, а так же меры, принятые объектом государственного аудита по неисполнению либо не надлежащему исполнению условий договоров

Проведенным госаудитом установлены нарушения Гражданского кодекса Республики Казахстан (далее – *Гражданский кодекс*), Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (далее – *Закон о государственных закупках*), Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее - *Закон об архитектурной деятельности*) и других нормативных и правовых актов.

Пункт 54. Так 5 Предприятиями не приняты меры (10 фактов) предусмотренные подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках по признанию поставщиков услуг недобросовестными участниками государственных закупок за несоблюдение срока выполнения работ, поставки товаров предусмотренных договорными обязательствами (*Филармония 2, Дворец Жастар 2, Атамекен 3, Театр кукол 1, музей Алжир 2*).

Пункт 55. Кроме того, в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса, пункта 24 статьи 43 Закона о государственных закупках и договорных обязательств 5 Предприятиями не приняты меры (7 фактов) по взысканию с Поставщиков сумм неустойки за просрочку сроков поставки товаров, оказание услуг (*Филармония 1, Дворец Жастар 1, Атамекен 2, Театр кукол 1, музей Алжир 1*).

Пункт 56. Предприятием Атамекен при заключении договора на поставку картриджей в 2016 году установлены сроки поставки товаров менее 15 календарных дней, что является нарушением пункта 22 статьи 43 Закона о государственных закупках.

Пункт 57. Кроме того, указанным предприятием Атамекен в нарушение пункта 2 статьи 45 Закона о государственных закупках необоснованно продлены сроки исполнения поставщиком обязательств по договору от 2016 года по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания.

Пункт 58. Предприятиями Театр кукол, Дворец Жастар в нарушение пункта 10 статьи 5 Закона о государственных закупках приобретались товары,

работы, услуги, не предусмотренные утвержденным (уточненным) годовым планом государственных закупок.

Пункт 59. В нарушение пунктов 9 и 10 статьи 43 Закона о государственных закупках и пунктов 383, 395, 397 и приложения 20 к Правилам осуществления государственных закупок предприятием Казахский театр при составлении и заключении двух договоров в 2016 году не прописано условие внесения обеспечения исполнения договора в размере 3% от суммы договора.

Пункт 60. В нарушение пункта 7.7 договора о государственных закупках от 2017 года предприятием Дворец Жастар допущена передача ТОО «ANSAR ADV» исполнение договорных обязательств третьим лицам в полном объеме без письменного согласования с заказчиком.

Пункт 61. В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса, пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности и пункта 5.2 договора Дирекцией приняты некачественно выполненные объемы работ (*ремонтно-реставрационные работы на памятниках*) на общую сумму 14 618,2 тыс. тенге.

Пункт 62. В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса, подпункта 2) пункта 1 статьи 34-2 Закона об архитектурной деятельности и пункта 5.2 договора от 13 марта 2016 года № 64 Дирекцией приняты некачественно выполненные объемы работ по установке анодированных под золото шаров с полумесяцем в количестве 3 шт. на общую сумму 8,9 тыс. тенге в рамках текущего ремонта объекта «Реставрация ограждения Зеленой мечети, ул. Абая,41».

Пункт 63. В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса, подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности и подпункта 19) пункта 4.1. договора от 10 мая 2018 года №107 Предприятием Дворец Мира не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму 1 266,8 тыс.тенге (*ремонт конструкций монолитных железобетонных стен*), а также не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму 46 369,3 тыс.тенге по договору от 10 мая 2018 года №108 (*нарушение механизма при закрытии противодымной шторы Е 120*).

Пункт 64. Предприятием Казахский театр в нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса и подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности, не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму 105,7 тыс.тенге (*покраска поверхности стен подпорной стенки*) по ремонтно-реставрационным работам зданий бывшей мусульманской школы оказанным согласно договора от 29 июня 2016 года №97.

Пункт 65. Аналогично предприятием Казахский театр не обеспечено качество выполненных объемов работ (тактильные плиты) на сумму 627,0 тыс.тенге.

Пункт 66. В нарушение пунктов 1.1 и 1.2 договора о государственных закупках от 16 марта 2017 года №38 поставщиком ТОО «ANSAR ADV» исполнены не в полном объеме договорные обязательства перед предприятием Дворец Жастар, так продолжительность видео и аудиоролика «Водная Феерия» меньше на 34 секунды (*900 секунд согласно договору, фактически 866 секунд*), в связи

с чем, произведена неправомерная оплата за недостающие 34 секунды на сумму 1 700,0 тыс. тенге.

Пункт 67. В нарушение принципа эффективности предусмотренного подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Дирекцией сметным расчетом на текущий ремонт памятников предусмотрена и произведена оплата стоимости работ, в которых не было необходимости, на общую сумму 2 904,2 тыс.тенге.

Так в 2016 году Дирекцией по договору от 13 марта 2016 года №64 на текущий ремонт объекта «Реставрация ограждения Зеленой мечети, ул. Абая,41» на сумму 17 309,5 тыс.тенге осуществлены реставрационно-восстановительные работы, в том числе выполнены работы по кладке тротуара из брусчатки вдоль забора с внутренней стороны ограждения в количестве 180 м2 на сумму 2 904,2 тыс.тенге. При этом, в связи с отсутствием калитки для прохода тротуар из брусчатки не используется.

Пункт 68. Предприятием Тәуелсіздік сарайы согласно договору от 20 ноября 2017 года №02-20/120 приобретены малые архитектурные формы в количестве 2-х штук на общую сумму 22 953,5 тыс. тенге которые в январе 2018 года переданы на баланс Дирекции. Таким образом, Предприятием не соблюден принцип эффективности бюджетной системы, предусмотренный подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса.

Пункт 69. Предприятием Жастар театры в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, подпункта 4) статьи 6 Закона о государственном имуществе неэффективно использованы средства в сумме 60,0 тыс.тенге на установку модуля «Купить билет» оплаты билетов на сайте, который не функционирует.

Пункт 70. Аудитом установлена, несогласованность в действиях между Управлением охраны окружающей среды и природопользования и Управлением культуры, в части планирования ремонтно-восстановительных работ скверов, парков и памятников, что приводит к неэффективным экономическим потерям. Так по памятнику «С.Сейфуллина» по адресу города Астана, улица С.Сейфуллина одни и те же работы выполнены дважды Дирекцией (согласно договора от 13 июля 2016 года №66) и Управлением охраны окружающей среды и природопользования города Астаны (согласно договора от 29 мая 2017 года № 45).

Пункт 71. Дирекцией в 2018 году в нарушение требований подпункта 3) пункта 2 статьи 34-2 Закона об архитектурной деятельности не обеспечены ремонтно-реставрационные работы (монументы «Триумфальная арка» и «Қазақ Елі») сопровождением технического и авторского надзоров на общую сумму 32 477,4 тыс.тенге.

Пункт 72. Также, согласно подпункта 1) пункта 2-3 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности лица, осуществляющие авторский надзор, обязаны обеспечивать точное выполнение в ходе строительства проектных решений, предусмотренных утвержденным проектом. Однако, в нарушение указанной нормы инжиниринговые услуги по авторскому надзору заключенные с Дирекцией осуществлены не на должном уровне.

Пункт 73. Инжиниринговые услуги, оказанные Дирекции по

техническому надзору осуществлены в нарушение подпункта 2) пункта 5 статьи 34-1 Закона об архитектурной деятельности, поскольку также осуществлены не на должном уровне (*Дирекцией допущено принятие некачественно выполненных ремонтно-реставрационных работ на памятниках на общую сумму 14 618,2 тыс. тенге, а также по зданиям бывшей мусульманской школы*).

Пункт 74. Аудитом установлено, что дренажная система монумента «Қазақ Елі» постоянно находится под водой, из-за не обеспечения подключения водоотводящей трубы монумента «Қазақ Елі» к городской сети канализации (*ранее допущенные ошибки и отклонений от рабочего проекта*).

В результате имеется постоянное подтопление помещения под монументом, где находится электрическое оборудование, что приводит к коррозии металлоконструкции основания монумента. Также, при низких температурах (*при замерзании воды*) в дренажной трубе происходит вспучивание грунта, что приводит к разрушению покрытия площади вокруг монумента «Қазақ Елі».

Ранее в постановлении Ревизионной комиссии от 29 июня 2016 года № 9-Қ по итогам государственного аудита и финансового контроля использования бюджетных средств, выделенных Управлению культуры, архивов и документации города Астаны на обеспечение сохранности историко-культурного наследия и доступа к ним, обеспечение функционирования библиотек и ведение архивного дела, а также управления активами государства, отмечалось, что Дирекцией ежегодно производятся неэффективные расходы на аренду ассенизаторской машины для откачки воды из внутренней части постаментов.

Пункт 75. Предприятием Жастар театры в нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 3 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» (*далее - Закон о разрешениях и уведомлениях*) не направлено уведомление о начале осуществления деятельности по ремонту кровли здания.

Пункт 76. В нарушение пункта 9 Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации, предназначенных для строительства новых, а также изменения (реконструкции, расширения, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта) существующих зданий и сооружений, их комплексов, инженерных и транспортных коммуникаций независимо от источников финансирования, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 апреля 2015 года № 299 и Технического заключения от 7 марта 2018 года № СК/18-02/31, Жастар театры не приняты меры по получению заключения вневедомственной экспертизы на проектно-сметную документацию реконструкции крыши.

Пункт 77. Предприятием музей им. С. Сейфуллина в нарушение пункта 2 приложения 1 к Закону о разрешениях и уведомлениях в 2016 году допущено осуществление реставрационных работ ИП «Муллашева Р.М.» не имеющим лицензию на деятельность по осуществлению археологических и (или) научно-реставрационных работ на памятниках истории и культуры.

Пункт 78. В нарушение подпункта 4) пункта 12 приказа Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №229 «Об утверждении Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика)» Филармонией не соблюдена форма актов приемки выполненных работ по договору от 23 сентября 2016 года заключенного на реконструкцию фасада (демонтаж порталной арки) здания Конгресс Холла.

Пункт 79. Предприятием Жастар театры под видом текущего ремонта, по ремонтно-восстановительным работам кровли здания Театра на общую сумму 82 670,8 тыс.тенге, фактически (*согласно пункту 3.2.7. СН РК 1.04-26-2011*) проведен капитальный ремонт с заменой изношенных конструкции и деталей на более современные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности объекта.

Вследствие не соблюдения законодательства объектами аудита допущены факты некачественного выполнения подрядными организациями работ, предусмотренных условиями договоров, на должном уровне не обеспечивается техническое и авторское сопровождение при выполнении работ, допускаются факты непринятия мер по взысканию с поставщиков сумм неустойки, по признанию подрядных организаций недобросовестными участниками государственных закупок за нарушение условий договоров, имеются факты проведения ремонтно-реставрационных работ памятников, где не было необходимости, установлены факты неэффективного использования бюджетных средств.

Аудит достоверности и правильности ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчетности

Проведенным государственным аудитом в Предприятиях культуры установлены нарушения Закона о бухгалтерском учете, Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 (*далее – Правил ведения бухгалтерского учета*), Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185 (*далее – Типовой план счетов*), Правил составления и представления финансовой отчетности от 8 июля 2010 года № 325 (*далее – Правила составления и представления финансовой отчетности*), Международных стандартов финансовой отчетности и других нормативных и правовых актов, вследствие отсутствия должного контроля со стороны должностных лиц объектов аудита.

Пункт 80. В нарушение пунктов 20, 21 Типового плана счетов предприятиями Жастар театры, Русским театром, Казахским театром, Атамекен, музеем им. С. Сейфуллина (*всего 14 фактов*) неверно отнесены виды затрат в плане счетов бухгалтерского учета.

К примеру, предприятием Жастар театры в нарушение пункта 21 Типового плана счетов, Классификатора основных фондов НК РК 12-2014, а также Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» электроутюг PHILIPS GS 1436/20 с пароувлажнением, из титановой

подошвы, купольные видеокамеры, дренажные и фекальные насосы на общую сумму 21 972,2 тыс. тенге приняты в состав товарно-материальных ценностей по счету 1310 «Запасы», тогда как должны учитываться по счету 2410 «Основные средства».

Пункт 81. Предприятием Жастар театры в нарушения пункта 10 Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» не произведена капитализация затрат кровли здания на сумму 82 670,8 тыс. тенге, предприятием Театр Наз в нарушение пункта 16 Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» не начислялся резерв за неиспользованные дни трудовых отпусков в количестве 1 114 дней.

Пункт 82. В предприятиях Жастар театры (2016-2017 годы), Атамекен (2016-2017 годы), Театр кукол (2016 год), Театр Наз (2016-2017 годы), в нарушение статей 4, 6, 14, пункта 1 статьи 15 Закона о бухгалтерском учете, пункта 26 Правил составления и представления финансовой отчетности, подпункта 1) пункта 3, пункта 5, пунктов 16, 17, 18, 19 Правил ведения бухгалтерского учета, искажены данные финансовой отчетности.

Пункт 83. В предприятии Дворец Жастар в нарушение статьи 6 Закона о бухгалтерском учете, пункта 71 Правил ведения бухгалтерского учета в 2018 году допущено расхождение между фактическим наличием основных средств с данными бухгалтерского баланса на сумму 260 363,1 тыс.тенге (*отсутствуют основные средства по амфитеатру из 169 наименований, ранее переданных (подлежали передаче) Управлением топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны актом приема-передачи от 29 июня 2018 года ГККП «Дворец Жастар»*), аналогично предприятием Тәуелсіздік сарайы в 2018 году допущено расхождение фактического наличия билетов с данными бухгалтерского учета (*недостача билетов на экскурсии на общую сумму 2,0 тыс.тенге*).

Пункт 84. В нарушение пункта 14 Правил ведения бухгалтерского учета предприятием Театр Наз допущено неверное отражение на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности в общей сумме 181,0 тыс. тенге, Предприятием фактически отражена как «Краткосрочные авансы выданные» по счету 1610.

Пункт 85. В нарушение пункта 3 Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428, установлен факт командирования работников Жастар театры на срок превышающий 40 дней.

Пункт 86. В нарушение пунктов 15, 27 Правил ведения бухгалтерского учета предприятием Атамекен по оказанным услугам дизайнера журнала «Культурная Астана», разработки сайта atameken.kz поставщику услуг, произведена оплата в размере превышающей, предусмотренной договором №1 от 3 января 2018 года на 53,8 тыс.тенге.

Пункт 87. В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете и подпункта 1) пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета предприятием Театр кукол некорректно отражены сведения стоимости основных средств в бухгалтерском учете по счету 2400 «Основные средства» в общей сумме 1 005,0 тыс.тенге.

Пункт 88. В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете Учетная политика предприятия музей Алжир не актуализирована и не приведена в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан *(в Учетную политику Предприятия с 2011 года изменения и дополнения не вносились)*.

Пункт 89. Предприятием музей им. С.Сейфуллина в нарушение пунктов 15, 27 Правил ведения бухгалтерского учета при начислении оплаты труда в части вознаграждений (премии) произведена оплата в размере превышающей, чем предусмотрено, переплата за 2017 год составила в сумме - 21,4 тыс.тенге.

Пункт 90. Предприятием Дирекция в нарушении постановления Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия, в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации», допущены сверхнормативные расходы в сумме 284,9 тыс. тенге на содержание 1-го дежурного автомобиля за период с октября 2017 года по май 2018 года.

Пункт 91. В 3 Предприятиях в нарушение пункта 1 постановления Правительства Республики Казахстан от 28 сентября 1999 года № 1464 «О мерах по совершенствованию порядка выплаты заработной платы, стипендии, пенсий, пособий и других денежных выплат за счет бюджетных средств, а также порядка выплаты заработной платы и других денежных выплат государственным предприятиям и акционерным обществам, контрольный пакет акций которых принадлежит государству» выплата заработной платы отдельным работникам осуществлялась в наличной денежной форме на сумму 2 262,1 тыс. тенге, в том числе на сумму 122,9 тыс.тенге (*Русский театр*), на сумму 912,7 тыс.тенге (*Дворец Мира*), на сумму 1 226,5 тыс.тенге (*Казахский театр*).

Пункт 92. Предприятием Филармония в нарушение раздела 1.4 Учетной политики в 2018 году *(на момент проведения аудита)* не проведена инвентаризация основных средств, запасов предусмотренных к проведению 1 октября и 1 сентября ежегодно.

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе)

Предметом аудита в охватываемом периоде являлись бюджетные средства, направленные в основном на проведение социально-значимых

и культурных мероприятий, субсидии, выделяемые на поддержку театрального и музыкального искусства.

В целом запланированные Управлением мероприятия в количественном выражении достигнуты и составили 271 мероприятие за период с 2016 года по 9 месяцев 2018 года, в том числе имиджевые мероприятия 185, государственные и национальные мероприятия 47, культурно-зрелищные мероприятия социального характера 39. Предприятиями культуры показатели прямого результата, предусматривающие количество спектаклей, количество культурно-зрелищных мероприятий, количество выставок, экскурсий и др., также в основном достигнуты.

Вместе с тем, оперативное и своевременное изменение оказываемых видов платных услуг, а также их ценообразование, усиление имиджевых страниц на интернет-ресурсах, в социальных сетях инстаграм и др., позволяющих донести до жителей и гостей столицы информацию о возможности посещения различных экскурсий, выставок, спектаклей и т.д. позволило бы на наш взгляд в условиях конкурентного рынка столицы увеличить качественную и финансовую состоятельность предприятий культуры, с соответствующим снижением объема субсидий из местного бюджета.

В связи, с чем имеются резервы при реализации вышеуказанных действий которые будут влиять положительно на имидж столицы, в том числе по цифровизации и переходу столицы к уровню «Умный город».

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов государственного аудита

В Предприятиях культуры упущенная выгода сложилась, в связи оказанием услуг со скидкой или на безвозмездной основе при выполнении план-заданий Управления культуры, оказанных в нарушение установленных постановлениями акимата цен, а также в связи с отсутствием оперативности в изменении (расширении) количества и расценок на предоставляемые Предприятиями платные услуги.

Указанные факты допущены в результате отсутствия должного контроля и взаимодействия Управления культуры с подведомственными Предприятиями.

Общая сумма упущенной выгоды Предприятий составила 567 350,2 тыс. тенге, в том числе, в Филармонии на общую сумму 1 070,0 тыс. тенге, Тәуелсіздік сарайы на сумму 151 168,5 тыс. тенге, Дворце Мира на сумму 333 570,4 тыс. тенге, Дворце Жастар на сумму 69 570,0 тыс. тенге, Жастар Театры на сумму 3 600,0 тыс. тенге, Русском театре на сумму 105,0 тыс. тенге, Атамекене на сумму 819,6 тыс. тенге, Театре Наз на сумму 4 773,0 тыс. тенге, музее Алжир на сумму 756,0 тыс. тенге, музее им. С. Сейфуллина на сумму 958,0 тыс. тенге, Столичном цирке на сумму 959,7 тыс. тенге.

Экономические потери и неэффективное использование средств в Управлении составили 44 943,9 тыс. тенге (услуги по аренде отдельных видов оборудования и костюмов на сумму превышающую стоимость их приобретения равную 10 969,9 тыс.тенге, аренда ковролина ворсистого 280 кв.м. на сумму 1 980,0 тыс.тенге, проведение мероприятия «Отчетная встреча» на сумму 31 994,0 тыс.тенге), в

предприятиях неэффективное использование средств и активов составило 31 612,8 тыс. тенге.

Несогласованность в действиях между Управлением охраны окружающей среды и природопользования и Управлением культуры, в части планирования ремонтно-восстановительных работ скверов, парков и памятников, приводит к неэффективным экономическим потерям. Так, по памятнику «С.Сейфуллина» по адресу города Астана, улица С.Сейфуллина одни и те же работы выполнены дважды Дирекцией (согласно договора от 13 июля 2016 года №66) и Управлением охраны окружающей среды и природопользования города Астаны (согласно договора от 29 мая 2017 года № 45).

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1. Бухгалтерской справкой от 17 декабря 2018 года Управлением культуры принято на баланс основное средство в сумме 1 479 103,4 тыс.тенге.

2. Предприятием Тәуелсіздік сарайы:

1) в Управление юстиции города Астаны направлено уведомление от 6 ноября 2018 года №05-02/668 о внесении изменений в устав;

2) приходным кассовым ордером от 14 ноября 2018 года №256 внесена в кассу Предприятия сумма недостачи по билетам в размере 2,0 тыс.тенге.

3. Предприятием Дворец Мира и Согласия устранены нарушения некачественно выполненных работ (восстановлено путем выполнения работ):

1) по текущему ремонту конструкций монолитных железобетонных стен, отметка +4,6000.....+/- 0,0000 по договору от 10 мая 2018 года №107 на сумму 1 266,8 тыс.тенге;

2) устранено нарушение механизма при закрытии противодымной шторы стоимостью 46 369,3 тыс. тенге.

4. Предприятием Жастар театры бухгалтерской справкой от 28 ноября 2018 года проведена исправительная проводка по восстановлению по счету 2410 «Основные средства» по 39 позициям на общую сумму 21 980,6 тыс. тенге.

5. Предприятием Государственный академический русский театр драмы им. М.Горького:

1) направлено уведомление в Управление юстиции города Астаны от 16 ноября 2018 года о внесении изменений в устав;

2) бухгалтерской справкой 30 ноября 2018 года проведена исправительная проводка по восстановлению по счету 2410 «Основные средства» на общую сумму 36,0 тыс. тенге.

6. Предприятием Государственный академический казахский музыкально-драматический театр им. К. Куанышбаева:

1) бухгалтерской справкой от 15 ноября 2018 года проведена исправительная проводка восстановления по счету 2410 «Основные средства» на общую сумму 44,5 тыс. тенге;

2) обеспечено выполнение работ на общую сумму 732,7 тыс. тенге (письмо от 10 декабря 2018 года № 01-04/312).

7. Предприятием Этно-мемориальный комплекс «Карта Казахстана

«Атамекен»:

1) приходным кассовым ордером от 30 ноября 2018 года №153 Кожаметовым О.Т. внесена в кассу Предприятия сумма в размере 53,8 тыс. тенге;

2) восстановлено в бухгалтерском учете в общей сумме 256 344,7 тыс. тенге по счетам: 2410 «Основные средства» - 137 344,7 тыс.тенге, 2930 «Незавершенное строительство» - 119 000,0 тыс. тенге (*бухгалтерские справки от 29-30 ноября 2018 года*).

8. Предприятием Государственный театр танца «Наз» бухгалтерскими справками от 29 ноября 2018 года начислен резерв по отпускам за 2016, 2017 годы в общей сумме 20 408,7 тыс. тенге, бухгалтерской справкой от 29 ноября 2018 года увеличена балансовая стоимость здания на 56 254,0 тыс. тенге.

9. Предприятием Театр кукол в бухгалтерском учете приведена в соответствие стоимость основных средств за период с 2016 года по 9 месяцев 2018 года, восстановлена сумма в размере 1 005,0 тыс.тенге путем исключения из стоимости основных средств суммы амортизации по выбывшим активам, оприходованы прочие основные средства.

10. Предприятием Музей Сакена Сейфуллина:

1) перечислено в доход местного бюджета извещением от 21 декабря 2018 года №0081 сумма в размере 21,4 тыс. тенге;

2) восстановлено в бухгалтерском учете справкой от 21 декабря 2018 года по счету 2410 «Основные средства» сумма 2 610 тыс.тенге.

11. Предприятием Столичный цирк перечислено в доход местного бюджета платежным поручением от 25 декабря 2018 года №1103 сумма в размере 1 721,7 тыс. тенге.

Материалы аудита направлены для принятия административных мер:

1) в Министерство культуры и спорта Республики Казахстан по 1 факту несоблюдения законодательства об архитектурной деятельности;

2) в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана по 12 фактам нарушений норм законодательства Республики Казахстан в сфере государственных закупок и бухгалтерского учета;

3) в Управление контроля и качества городской среды города Астаны по 2 фактам несоблюдения законодательства об архитектурной деятельности.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

1. Оценкой соблюдения нормативных и правовых актов в соответствии с целью и показателями программы аудита установлены некоторые отклонения при совершении Управлением финансовых и хозяйственных операции от требования норм законодательства Республики Казахстан принятых для их реализации.

В целом Управлением мероприятия реализуемые в рамках проверяемой бюджетной программы исполнены в полном объеме, запланированные ключевые показатели результативности достигнуты.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что Управлением в рамках бюджетной программы 004, охваченные аудитом договора на оказание услуг по подготовке и проведению культурных мероприятий заключаются с поставщиками путем прямого заключения договора из одного источника на основании подпункта 3) и 32) пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках.

Так, согласно указанной норме законодательства допускается приобретение товаров/услуг, являющихся объектами интеллектуальной собственности путем прямого заключения договора из одного источника.

Следует отметить, что поставщики по охваченным аудитом договорам имеют авторские права на сценарные произведения.

При этом, Управлением договора заключаются на проведение самих мероприятий согласно разработанным сценариям.

По нашему мнению, приобретение услуг по разработке сценария и проведению самого мероприятия в рамках различных договоров позволит расширить круг потенциальных участников государственных закупок и как следствие положительно повлияет на развитие малого и среднего бизнеса, а также может привести к увеличению экономии.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в большинстве случаев из охваченных аудитом договоров права на объект авторского права Поставщиками услуг регистрируются непосредственно перед заключением договора с Управлением.

В 6 подведомственных Предприятиях Управления установлены вакансии, до 40 единиц в год, в связи с изложенным Управлению необходимо принимать во внимание наличие вакансии в Предприятиях при выделении субсидий на покрытие фактических убытков, в соответствии с Правилами выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам.

Аудитом отмечается, отсутствие обоснований и расчетов сумм гонораров, при проведении различных мероприятий.

2. Кроме того, отмечается, что в рамках исполнения всех договоров охваченных аудитом, Поставщиками более двух трети объема услуг, являющихся предметом проводимых государственных закупок, передаются в субподряд.

В результате, работы по подготовке и проведению культурных мероприятий осуществляются лицами, не имеющих отношения к объектам авторского права.

3. В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, конечные результаты бюджетной программы, предусмотренные в 2016-2017 годах, не взаимосвязаны с целевыми индикаторами Программы развития города Астаны.

Так, конечные показатели Бюджетной программы в 2016-2017 годах только косвенно взаимосвязаны с Программой развития, путем реализации мероприятия «Проведение различного рода массовых мероприятий, выставок, показов и фестивалей с привлечением деятелей искусства из разных стран

мира, организация гастрольных туров отечественных коллективов» предусмотренного, Планом мероприятий Программы развития. При этом, указанное мероприятие предусматривает только суммы финансирования без указания каких-либо количественных и/или качественных показателей.

4. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 2) пункта 215 Правил исполнения бюджета Управлением не обеспечена достоверность оказанных услуг по 5 договорам (мероприятиям) на общую сумму 15 493,2 тыс. тенге.

5. Экономические потери и неэффективное использование средств в Управлении составили 44 943,9 тыс. тенге (*услуги по аренде отдельных видов оборудования и костюмов на сумму превышающую стоимость их приобретения равную 10 969,9 тыс.тенге, аренда ковролина ворсистого 280 кв.м. на сумму 1 980,0 тыс.тенге, проведение мероприятия «Отчетная встреча» на сумму 31 994,0 тыс.тенге*).

6. В нарушение статьи 4 и пункта 1 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 15-18 Правил ведения бухгалтерского учета в бухгалтерском учете Управления за 2017-2018 годы не отражена стоимость переданного имущества (Монумента) в общей сумме 1 479 103,4 тыс.тенге, что повлекло искажение финансовой отчетности за 2017 год.

7. Управлением не должным образом проводится работа по доведению количественно измеримых ключевых показателей, характеризующих деятельность организации по выполнению целей и задач местного исполнительного органа, отраженных в Программе развития территории (бюджетных программах), соответственно не осуществляется контроль за своевременной разработкой и выполнением планов развития подведомственных предприятий в целях анализа и обобщения информации о выполнении показателей Программы развития города Астаны (бюджетных программ).

8. Управлением в нарушение пункта 6 Правил разработки планов развития не доведены до 6 Предприятий цели и задачи деятельности организации и количественно измеримые ключевые показатели предусмотренные Программой развития города Астаны (*Филармония, Дворец Мира, Дворец Жастар, Театр Наз, музей Алжир, Столичный цирк*).

9. Театром кукол без утверждения Управлением Плана развития на 2017 год направлен отчет об его утверждении единому оператору для включения в реестр. В Плате развития за 2016-2017 годы Дирекции по обеспечению сохранности памятников, отсутствовали показатели конечного результата по 2 целям.

10. Управлением и 6 Предприятиями из 15-ти (*Филармония, Тәуелсіздік сарайы, Русский театр, Атамекен, Театр кукол, музей им. С.Сейфуллина*) в нарушение статьи 14-1 Закона о государственной регистрации, не приняты меры по уведомлению регистрирующего органа о смене наименования органа управления (*изменение наименования Управление культуры, архивов и документации города Астаны в Управление культуры и спорта города Астаны*).

11. Восемью Предприятиями (*Дворец Мира, Дирекция, Дворец Жастар, Жастар театры, Русский театр, Казахский театр, Атамекен, Театр кукол*) осуществляются не

все виды деятельности, предусмотренные уставом, отдельные виды деятельности осуществлялись разово либо не осуществлялось вовсе.

12. Установлено 2 факта осуществления не уставной деятельности предприятиями Столичный цирк (*предоставление в аренду сценического комплекса для проведения спортивного мероприятия по боям без правил «Панкратион»*), Дирекцией (*сделка по приобретению Монумента, с дальнейшей ее передачей Управлению культуры*).

13. Из 14 охваченных аудитом Предприятия, в 12 Предприятиях (*за исключением Тәуелсіздік сарайы, музея им. С.Сейфуллина*) нарушены пункты 12, 16 Правил разработки планов развития, Предприятиями не своевременно представлены электронные отчеты об утверждении Планов развития единому оператору для включения в реестр государственного имущества (*с нарушением от 1 до 47 рабочих дней*).

14. Девятью Предприятиями в нарушение пункта 7 Правил разработки и представления отчетов не обеспечено своевременное предоставление (*до 16 рабочих дней, тогда как положено в течении 5 рабочих дней*) электронного отчета по исполнению плана развития единому оператору для включения в реестр государственного имущества (*Филармония, Дирекция, Жастар театры, Русский театр, Казахский театр, Театр Наз, Театр кукол, музей Алжир, музей им. С.Сейфуллина*).

15. Отчетные данные по исполнению Плана развития свидетельствуют о не достижении 7 Предприятиями (*Тәуелсіздік сарайы, Дворец Мира, Дворец Жастар, Жастар театры, Русский театр, Казахский театр, Театр кукол*) отдельных показателей прямого результата, что влияет на эффективность деятельности предприятий, в связи с неполучением запланированного дохода.

16. В нарушение пункта 4 и приложений №21, 24 и 25 Правил разработки и представления отчетов, в отчетах по исполнению Планов развития, не верно отражены фактические данные по показателям доходов и (или) расходов за 2016 – 2017 годы в 7 Предприятиях (*Филармония, Дворец Мира, Дворец Жастар, Русский театр, Театр кукол, музей Алжир, музей им. С.Сейфуллина*).

17. Также отмечается необходимость проведения работы по развитию имиджевых страниц на интернет-ресурсах Предприятий позволяющий жителям и гостям столицы ознакомиться со всем перечнем предоставляемых платных услуг.

Развитие имиджевых страниц интернет-ресурсов позволит увеличить количество посетителей Предприятий и увеличить доходы Предприятий в рамках оказания платных услуг.

Государственным аудитом установлены многочисленные нарушения положений Гражданского кодекса, Закона о государственных закупках, Закона об архитектурной деятельности, Закона о бухгалтерском учете и других нормативных и правовых актов.

18. Пятью Предприятиями не приняты меры (*10 фактов*) предусмотренные подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках по признанию поставщиков услуг недобросовестными участниками государственных закупок за несоблюдение срока выполнения работ, поставки товаров предусмотренных договорными обязательствами (*Филармония, Дворец Жастар, Атамекен, Театр кукол, музей Алжир*).

19. Кроме того, в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса, пункта 24 статьи 43 Закона о государственных закупках и договорных обязательствах 5 Предприятиями не приняты меры (*7 фактов*) по взысканию с Поставщиков сумм неустойки за просрочку сроков поставки товаров, оказание услуг (*Филармония, Дворец Жастар, Атамекен, Театр кукол, музей Алжир*).

20. Имели место единичные случаи приобретения товаров, работ, услуг, не предусмотренных утвержденным (уточненным) годовым планом государственных закупок (*Театр кукол, Дворец Жастар*), при заключении договоров не прописано условие внесения обеспечения исполнения договора (*Казахский театр*).

21. Предприятиями допущены принятие некачественно выполненных объемов работ (*Дирекцией на общую сумму 14 627,1 тыс. тенге, Дворцом Мира на сумму 47 636,1 тыс. тенге*).

22. В нарушение пунктов 20, 21 Типового плана счетов 5 предприятиями (*Жастар театры, Русским театром, Казахским театром, музеем Атамекен, музеем им. С. Сейфуллина, всего 14 фактов*) неверно отнесены виды затрат в плане счетов бухгалтерского учета.

23. Предприятием Жастар театры в нарушение пункта 10 Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» не произведена капитализация затрат, предприятием Театр Наз в нарушение пункта 16 Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» не начислялся резерв за неиспользованные дни трудовых отпусков в количестве 1 114 дней.

24. В 4 предприятиях Жастар театры (2016-2017 годы), Атамекен (2016-2017 годы), Театр кукол (2016 год), Театр Наз (2016-2017 годы), в нарушение Закона о бухгалтерском учете, искажены данные финансовой отчетности.

25. В предприятии Дворец Жастар в нарушение статьи 6 Закона о бухгалтерском учете, пункта 71 Правил ведения бухгалтерского учета в 2018 году допущено расхождение между фактическим наличием основных средств с данными бухгалтерского баланса на сумму 260 363,1 тыс.тенге (*отсутствуют основные средства по амфитеатру из 169 наименований*).

26. Из-за не обеспечения подключения водоотводящей трубы монумента «Қазақ Елі» к городской сети канализации, дренажная система монумента постоянно находится под водой. В результате имеется постоянное подтопление помещения под монументом, где находится электрические оборудования, что приводит к коррозии металлоконструкции основания монумента. Также, при низких температурах (*при замерзании воды*) в дренажной трубе происходит вспучивание грунта, что приводит к разрушению покрытия площади вокруг монумента «Қазақ Елі».

Ранее в постановлении Ревизионной комиссии от 29 июня 2016 года № 9-Қ, отмечалось что из-за допущенных ошибок и отклонений от рабочего проекта Дирекцией ежегодно производятся неэффективные расходы на аренду ассенизаторской машины для откачки воды из внутренней части постаментов.

27. Театром Жастар под видом текущего ремонта, по ремонтно-восстановительным работам кровли здания Театра на общую сумму 82 670,8 тыс.тенге, фактически проведен капитальный ремонт.

28. Аудитом установлена, несогласованность в действиях между Управлением охраны окружающей среды и природопользования и Управлением культуры, в части планирования ремонтно-восстановительных работ скверов, парков и памятников, что приводит к неэффективным экономическим потерям. Так по памятнику «С.Сейфуллина» по адресу города Астана, улица С.Сейфуллина одни и те же работы выполнены дважды Дирекцией (согласно договору от 13 июля 2016 года №66) и Управлением охраны окружающей среды и природопользования города Астаны (согласно договору от 29 мая 2017 года № 45).

29. Предприятие Столичный цирк, при составлении калькуляции по кормам для цирковых животных, руководствуется Инструкцией о порядке организации кормления животных и единых рационов животных, содержащихся в номерах, аттракционах и передвижных зооцирках ТПО «Союзгосцирк», утвержденный приказом ТПО «Союзгосцирк» от 28 марта 1989 года №756/п.

Вместе с тем, аналогичный документ о порядке организации кормления животных в цирках в Республике Казахстан отсутствует.

Настоящим государственным аудитом охвачено 15 объектов объем бюджетных средств, охваченных настоящим аудитом составил 47 471 200,6 тыс.тенге. Аудиторское мероприятие проведено в соответствии с показателем существенности отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

По итогам аудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 2 263 139,1 тыс.тенге (из них: 2 243 812,2 тыс. тенге – к восстановлению, 19 326,9 тыс.тенге – к возмещению в доход бюджета), неэффективное использование средств и активов государства на сумму 76 556,7 тыс.тенге, а также 215 процедурных нарушений и 76 недостатков.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астане итоги государственного аудита использования средств местного бюджета, направленных на развитие культуры.

2. Акиму города Астаны рекомендовать:

1) принять меры по разграничению территорий для проведения ремонтно-восстановительных работ скверов, парков и памятников между структурными подразделениями Акимата города Астаны (Управление охраны окружающей среды и природопользования и Управление культуры и спорта) в целях исключения дублирования ремонтных работ и экономических потерь;

2) принять меры по недопущению в дальнейшем проведения мероприятий «Отчетная встреча» по бюджетным программам, не отвечающим их целям и задачам;

3) обратить внимание на систематическое нарушение цен установленных постановлением акимата города Астаны от 24 мая 2017 года №105-1016 «Об установлении цен на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые государственными коммунальными казенными предприятиями в сфере культуры».

3. Управлению культуры и спорта города Астаны:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений;

3) в срок до 28 июня 2019 года внести изменения и дополнения в постановление акимата города Астаны от 24 мая 2017 года №105-1016 «Об установлении цен на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые государственными коммунальными казенными предприятиями в сфере культуры», с определением исчерпывающих случаев установления скидок, с указанием их размера и оказания услуг на безвозмездной основе, а также по актуализации видов работ, услуг и цен на них, оказываемых государственными коммунальными казенными предприятиями в сфере культуры, проводить указанную работу на регулярной основе;

4) при ежемесячном выделении субсидий подведомственным предприятиям принимать во внимание наличие не заполненных вакансий на покрытие фактических убытков, в соответствии с Правилами выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам;

5) в срок до 1 ноября 2019 года принять меры по устранению причин способствующих постоянному подтоплению помещения под монументом «Қазақ Елі», приводящему к коррозии металлоконструкций основания монумента, а также к разрушению покрытия площади вокруг монумента;

б) совместно с Управлением топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны и ГККП «Дворец Жастар» в срок до 1 ноября 2019 года устранить (восстановить) расхождение между фактическим наличием основных средств с данными бухгалтерского баланса на сумму 260 363,1 тыс.тенге *(отсутствуют основные средства по амфитеатру из 169 наименований)*;

7) в срок до 1 ноября 2019 года обеспечить возмещение в доход местного бюджета излишне (необоснованно) оплаченных сумм в размере 15 493,2 тыс. тенге, в том числе:

- по договору от 20 апреля 2016 года № 27 на сумму 1 007,3 тыс. тенге *(«Республиканский конкурс «Жас Канат»)*;

- по договору от 8 июня 2017 года №75 на сумму 3 558,8 тыс. тенге *(«Звезды Сан-Ремо»)*;

- по договору от 20 апреля 2018 года №31 на сумму 2 640,3 тыс. тенге («Отчетная встреча»);

- по договору от 16 июня 2016 года №58 на сумму 268,5 тыс. тенге («Город 3D развлечений «Аркаим – город Солнца»);

- по договору от 23 мая 2018 года №64 на сумму 8 018,3 тыс.тенге («Made in Astana»);

8) в срок до 1 ноября 2019 года принять меры по отображению на имиджевых страницах интернет-ресурсов подведомственных организаций информации о наличии различных экскурсий, выставок, спектаклей, арендных помещений и других оказываемых услуг с указанием цен и льготных тарифов, а также предусмотреть реализацию своих услуг (билетов) посредством интернета;

9) принять меры по минимизации расходов сметной стоимости мероприятий, в целях недопущения расходов за аренду основных средств, превышающих стоимость их приобретения и других необоснованных расходов.

4. ГККП «Государственная академическая филармония»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

5. ГККП «Дирекция по обеспечению сохранности памятников и объектов историко-культурного наследия»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений;

3) обеспечить до 15 марта 2019 года восстановление средств за некачественно выполненные объемы работ на сумму 8,9 тыс. тенге по договору от 13 марта 2016 года № 64;

4) обеспечить до 30 апреля 2019 года возмещение средств в доход местного бюджета за превышение натуральных норм пользования служебными автомобилями на сумму 284,9 тыс. тенге;

5) обеспечить до 1 ноября 2019 года восстановление средств на общую сумму 14 618,2 тыс. тенге за некачественно выполненные объемы ремонтно-реставрационных работ на памятниках.

6. ГККП «Тәуелсіздік сарайы»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного

и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

7. ГККП «Дворец Мира и Согласия»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

8. ГККП «Дворец Жастар»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений;

3) до 14 июня 2019 года возместить в доход местного бюджета средства в размере 1 700,0 тыс. тенге за исполненные не в полном объеме обязательства по договору от 16 марта 2017 года №38 (*видео и аудиоролик «Водная Феерия»*);

4) в срок до 1 ноября 2019 года устранить (восстановить) расхождение между фактическим наличием основных средств с данными бухгалтерского баланса на сумму 260 363,1 тыс.тенге (*основные средства по амфитеатру из 169 наименований*).

9. ГККП «Жастар театры»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений;

3) в срок до 1 июля 2019 года восстановить по бухгалтерскому учету сумму в размере 82 670,8 тыс.тенге (*капитализация затрат капитального ремонта кровли здания «Жастар Театры»*);

4) в срок до 1 июля 2019 года возместить в доход местного бюджета с виновного лица сумму необоснованно оплаченных штрафов за совершенные административные правонарушения в размере 49,9 тыс.тенге.

10. ГККП «Государственный академический русский театр драмы им. М. Горького»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного

взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

11. ГККП «Государственный академический казахский музыкально-драматический театр им. К. Куанышбаева»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

12. ГККП «Этно-мемориальный комплекс «Карта Казахстана «Атамекен»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

13. ГККП «Государственный театр танца «Наз»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

14. ГККП «Театр кукол»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

15. ГККП «Музейно-мемориальный комплекс жертв политических репрессий и тоталитаризма «АЛЖИР»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного

и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

16. ГККП «Музей Сакена Сейфуллина»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

17. ГККП «Столичный цирк»:

1) в срок до 28 февраля 2019 года принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 марта 2019 года проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений.

18. Члену Ревизионной комиссии по городу Астане Токбергенову А.А. направить письмо в Министерство культуры и спорта Республики Казахстан с предложением рассмотреть разработку документа регулирующего организацию кормления животных и единых рационов животных, содержащихся в государственных цирках Республики Казахстан.

19. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астане Амангельдинову С.К. материалы аудита по ГККП «Дворец Жастар» направить в Прокуратуру города Астаны для принятия процессуального решения по факту отсутствия основных средств из 169 наименований в амфитеатре на общую сумму 260 363,1 тыс. тенге.