**Аудиторское заключение**

1. **Вводная часть** 
   1. **Наименование аудиторского мероприятия:** Аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства, направленных на реализацию государственной политики развития спорта, а также доступности спортивных объектов для населения города Алматы.
   2. **Цель государственного аудита:** Оценка эффективности использования бюджетных средств и активов государства, направленных на реализацию государственной политики развития спорта, а также доступность спортивных объектов для населения города Алматы.
   3. **Объекты государственного аудита:**

* Коммунальное государственное учреждение «Управление спорта города Алматы» *(далее – Управление);*
* Товарищество с ограниченной ответственностью «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» *(далее – ТОО «ДСС»);*
* Товарищество с ограниченной ответственностью «Almaty sport management» *(далее – ТОО «ASM»);*

**Перечень объектов подвергнутых встречной проверке:** ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1», ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2», ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3», ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа № 4», ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №6, ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №7», ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №8», ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №10», ГККП «Спортивный клуб «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями».

* 1. **Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2021 года по 31 декабря 2023 года.

**II. Основная часть**

**2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы**

Постановлением Правительства РК от 28 марта 2023 года № 251, утверждена Концепция развития физической культуры и спорта Республики Казахстан *(далее - РК)* на 2023 - 2029 годы *(далее – Концепция развития спорта).*

Как отмечено в Концепции развития спорта неотъемлемой частью развития массового спорта является привлечение детей и подростков к занятиям физической культурой и спортом, что создает фундамент для полноценного развития подрастающего поколения и направлено на укрепление здоровья, совершенствование двигательных умений и навыков. Привлечение детей и подростков к занятиям физической культурой и спортом является также основой в воспитании спортивного резерва для подготовки спортсменов высокого класса.

Анализом текущей ситуации, отраженный в Концепции развития спорта, отмечено следующее: по итогам 2022 года по республике в 487 ДЮСШ *(в том числе 159 специализированные)* занимаются 390 664 ребенка и подростков. Работают с ними 14 848 тренеров-преподавателей, тогда как в 2020 году в 477 ДЮСШ занималось 367 727 детей, в 2021 году в 481 ДЮСШ занималось 386 519 детей. По сравнению с 2020 годом количество ДЮСШ возросло на 10 единиц, количество занимающихся увеличилось на 22 937 детей.

Несмотря на достигнутые успехи в сфере подготовки спортивного резерва, из-за недостаточности финансирования ДЮСШ на местах многие дети и подростки не имеют полноценной возможности участия в спортивных соревнованиях и сборах. Данные школы **слабо оснащены необходимым спортивным инвентарем, оборудованием, соответственно, имеют устаревшую инфраструктуру**. К примеру, в 2022 году на 487 ДЮСШ в регионах выделено 109,1 млрд. тенге, из которых 4,2 млрд. тенге или 3,8 % на учебно-тренировочные сборы и 8,8 млрд. тенге или 8% на участие в соревнованиях.

Большая часть средств направлена на заработную плату и аренду спортивных объектов. Данные цифры свидетельствуют о необходимости пересмотра на местном уровне доли финансирования между спортивными организациями в части командировочных расходов на участие в учебно-тренировочных сборах и соревнованиях.

**Также, состояние и развитие спорта напрямую зависят от наличия необходимой спортивной инфраструктуры.** По Республике по итогам 2022 года насчитывается 43 071 спортивное сооружение (по сравнению с 2021 годом рост на 550 единиц), на селе 24397 единицы, в том числе: объекты физкультурно-спортивного назначения - 15 339 ед. включая физкультурно-оздоровительные комплексы (далее - ФОК) – 638 ед., объекты учреждений образования – 25 304 ед., спортивные школы (СШ) – 2428 ед.

Проведенным анализом, в Концепции развития спорта отмечены **отдельные проблемы в сфере спорта** по стране, в частности:

- **недостаточности финансирования ДЮСШ** на местах, большая часть средств направлена на заработную плату и аренду спортивных объектов в результате многие дети и подростки не имеют полноценной возможности участия в спортивных соревнованиях и сборах;

- **слабое оснащение ДЮСШ** необходимым спортивным инвентарем, оборудованием, соответственно ДЮСШ имеют устаревшую инфраструктуру;

- **неэффективная система передачи спортсменов с одного этапа спортивной подготовки на другой,** отсутствует системный переход из одного звена в другое, в связи с тем, что один и тот же спортсмен может числиться в контингенте нескольких физкультурно-спортивных организаций, что приводит к дублированию финансирования при подготовке спортсменов *(командирование, обеспечение экипировкой, надбавки тренерам и другое);*

- **слабая тренерская работа**, в том числе отсутствие собственных методических разработок, низкая квалификация у большинства тренеров, тренеров-методистов, методистов и других специалистов, задействованных в подготовке спортсменов

- отсутствие методик и подходов в функциональном тестировании и диагностике спортсменов с последующим составлением или корректировкой планов подготовки спортсменов;

- отсутствие нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в области спортивной медицины, устаревший перечень фармакологических средств по оказанию скорой неотложной помощи спортсменам;

- **высокая изношенность (физически и морально) спортивных объектов**, 10 % школ республики по-прежнему не имеет собственных спортивных залов и достаточного оснащения спортивным инвентарем и оборудованием.

Наибольший дефицит зафиксирован в городе Астане и области Абай, Актюбинской, Алматинской, Атырауской, Восточно-Казахстанской, Туркестанской областях. Вместе с тем даже в регионах с наиболее благоприятной ситуацией *(областях Жетысу, Ұлытау, Акмолинской,* *Кызылординской, Мангистауской, Северо-Казахстанской областях)* сохраняется дефицит инфраструктуры.

**2.2. Основные результаты государственного аудита**

1. **УПРАВЛЕНИЕ СПОРТА ГОРОДА АЛМАТЫ**

**Реализация и планирование бюджета**

За проверяемый период (2021-2023гг.) бюджет Управления составил **57 870 721,8 тыс. тенге** с освоением 99%.

**Финансирование деятельности в разрезе бюджетных программ**

*тыс. тенге*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ БП** | **Наименование БП** | **2021 год (тыс. тенге)** | **2022 год (тыс. тенге)** | **2023 год (тыс. тенге)** | **Увеличение в 2023 году к 2021 году** |
| **Всего:** | **13 371 515,80** | **23 467 681,70** | **21 031 524,30** | **7 660 008,50** |
| **001** | Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере спорта | 191 700,40 | 107 949,80 | 128 626,40 | ***-63 074,00*** |
| **002** | Проведение спортивных соревнований на местном уровне | 2 141 128,00 | 6 908 028,50 | 1 838 434,40 | ***-302 693,60*** |
| **003** | Подготовка и участие членов сборных команд по различным видам спорта на респуб-их и междун. спортивных соревнованиях | 5 416 399,00 | 6 459 794,00 | 8 359 929,00 | ***2 943 530,00*** |
| **005** | Капитальные расходы государственного органа |  | 2 414,30 |  | ***0,00*** |
| **006** | Дополнительное образование для детей и юношества по спорту | 2 990 837,00 | 4 508 121,00 | 6 806 896,00 | ***3 816 059,00*** |
| **007** | Общеобразовательное обучение одаренных в спорте детей в специализированных организациях образования | 516 873,00 | 834 005,00 | 1 187 999,00 | ***671 126,00*** |
| **016** | Обеспечение функционирования государственных городских спортивных организаций | 787 015,00 | 1 545 971,00 | 1 501 151,20 | ***714 136,20*** |
| **032** | Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций | 73 360,00 | 651 985,80 |  | ***-73 360,00*** |
| **096** | Выполнение государственных обязательств по проектам ГЧП | 1 254 203,40 | 1 232 861,30 | 1 208 488,30 | ***-45 715,10*** |
| **109** | Проведение текущих мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты |  | 1 216 551,00 |  | ***0,00*** |

***Справочно:*** *в 2024 году из выделенных 24,1 млрд. тенге по итогам 9 мес. 2024г. освоено 16,7 млрд. тенге.*

На конец анализируемого периода, в 2023 году по сравнению с 2021 годом финансирование увеличилось на 7 660 008,5 тыс. тенге или 57,2%, которое связано с увеличением суммы финансирования следующих бюджетных программ:

- по 003 «Подготовка и участие членов сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях» на 2 943 530,0 тыс. тенге за счет увеличения расходов по фонду оплаты труда, командировочных расходов и приобретения основных средств *(ШВСМ, СШВСМ, ЦПОР и СК «Алматы)*;

- по 006 «Дополнительное образование для детей и юношества по спорту» на 3 816 059,0 тыс. тенге за счет увеличения расходов по фонду оплаты труда, командировочных расходов, текущих расходов *(ввод в эксплуатацию 3 ФОК)* и приобретения основных средств в рамках модернизации *(10 ДЮСШ);*

- по 007 «Общеобразовательное обучение одаренных в спорте детей в специализированных организациях образования» на 671 126,0 тыс. тенге за счет за счет увеличения расходов по фонду оплаты труда, командировочных расходов, стипендии и приобретения основных средств в рамках модернизации *(СШИКОСД)*;

- 016 «Обеспечение функционирования государственных городских спортивных организаций» на 714 136,2 тыс. тенге за счет увеличения потребности доверительных управляющих, проведение текущего ремонта, а также принятие на баланс спортивно-тренировочного комплекса на Абая д. 159.

**Анализ реализации бюджетных программ** показал, что при утверждении *(переутверждении)* бюджетных программ Управлением не соблюдаются требования 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 – Правила №195),* **предусматривающие что:** *Бюджетная программа администратора местных бюджетных программ определяет направление расходов местного бюджета, взаимоувязанное с целями, целевыми индикаторами, определенными в соответствующем плане развития города республиканского значения.*

**Пункт 1.** Однако Управлением в нарушение бюджетного законодательства при разработке и утверждении бюджетных программ 002, 016 и 032 *(за 2021, 2022 и 2023 годы)* закладывались не корректные и количественно не измеримые показатели прямого и конечного результатов, которые фактически не отражают оказываемый объем услуг Управлением и достижения результатов в пределах выделенных бюджетных средств.

Вместе с тем, в соответствии с пп.7) п. 8 Правил №195 в строке «Целью бюджетной программы» приводится определенный результат в увязке **со стратегическими целями плана развития государственного органа**, **целями плана развития области, города республиканского значения**, столицы, полномочиями, определенными положениями государственных органов и другими нормативными правовыми актами, который предполагается достичь при выполнении бюджетной программы.

Так на сегодня в городе Алматы действует Программа развития «Программа развития города Алматы до 2025 года», которая утверждена решением очередной I-й сессией маслихата города Алматы VII-го созыва от 15 января 2021 года №5, скорректирован и переименован решением маслихата города Алматы от 9 декабря 2022 года №194 в План развития города Алматы на 2021-2025 годы *(далее – План развития)* с учетом Программы развития города Алматы до 2025 года и среднесрочных перспектив до 2030 года, утвержденной решением маслихата от 12 сентября 2022 года №157 *(далее – Программа развития)*.

В целом, по Программепредусмотрено 117 целевых индикаторов, из них по сфере физической культуры и спорта определены следующие целевые индикаторы:

- «Численность граждан, занимающихся физической культурой и спортом», в 2023 году при плане 43%, исполнен на 43%, индикатор достигнут;

- «Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек» в 2023 году при плане 72,5%, исполнен на 40,5% и индикатор не достигнут;

- «Доля населения с особыми потребностями, систематически занимающегося физической культурой и спортом, из числа лиц с ограниченными возможностями, не имеющих противопоказаний к занятиям физической культурой и спортом» в 2023 году при плане 11,9%, исполнен на 11,9% и индикатор достигнут.

Достижение целевого индикатора ***«Численность граждан, занимающихся физической культурой и спортом»*** Управлением обеспечивается финансированием подведомственных организаций (СШВСМ, ШВСМ) и спортивных клубов, т.е. по бюджетным программам 003, 006 и 007.

При этом, согласно данным утвержденной бюджетной программе 003 целью является развитие массового спорта и физкультурно-оздоровительного движения.

Для достижения целевого индикатора ***«Доля населения с особыми потребностями, систематически занимающегося физической культурой и спортом, из числа лиц с ограниченными возможностями, не имеющих противопоказаний к занятиям физической культурой и спортом»*** Управлением обеспечивается путем финансирования СК «Алматы» по бюджетной программе 003 и спортивных мероприятий для людей с ограниченными возможностями, не имеющих противопоказаний к занятиям физической культурой и спортом по программе 002.

Тогда как, целью БП 003 является развитие массового спорта и физкультурно-оздоровительного движения, целью БП 002 является развитие массового спорта и физкультурно-оздоровительного движения.

Аналогично достижение Целевого индикатор ***«Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек»*** Управлением обеспечивается путем финансирования расходов на содержание объектов инфраструктуры подведомственных организаций и объектов доверительного управления, т.е. по бюджетным программам 003, 006, 007 и 016.

* Прямой показатель «Организация и проведение городских, республиканских, международных соревнований и культурно-массовых мероприятий»;
* Показатель конечного результата «Проведение учебно-тренировочного процесса, проведение городских, республиканских международных соревнований и культурно – массовых мероприятий».

По факту финансирование по БП 016 направленно на содержание объектов спортивной инфраструктуры города Алматы (ТОО «ДСС» и ТОО «ASM»), где не указываются количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций в пределах предусмотренных бюджетных средств, достижение которых полностью зависит от деятельности государственного органа.

Согласно Правил №195, конечные результаты бюджетной программы являются показателем бюджетной программы и количественно измеряющиеся достижение цели плана развития города республиканского значения.

**Пункт 2.** Управлением в нарушение бюджетного законодательства, цели и показатели конечных результатов бюджетных программ 002, 003 и 016 утверждены не корректно и не взаимоувязаны с показателями индикаторов Программы развития города Алматы до 2025 года, и не обеспечивают реализацию документов государственного планирования.

Как показали итоги аудита Управлением допускается **некачественное планирование** при исполнении бюджета.

Так Управлением бюджетная заявка **на 2023** год первоначально подана на сумму **25 350 526,0 тыс. тенге**.

В течение 2023 года Управлением 4 раза подана бюджетная заявка на уточнение, где дополнительными бюджетными заявками, при уточнении бюджета города Алматы выделены средства на сумму 5 057 519,0 тыс. тенге.

Также при уточнении бюджета города Алматы, Управлением возвращены средства в сумме 9 373 055,0 тыс. тенге.

При утверждении бюджета **на 2023** год с учетом корректировок расходы Управления запланированы в сумме 25 350 526,0 тыс. тенге*.*

Таким образом Управлением под разными основаниями в течение 2023 года сняты **4 315 536,0 тыс. тенге,** ранее обоснованные соответствующей потребностью*.* Фактическое исполнение бюджета 21 034 990,0 тыс. тенге.

**Аналогично в 2022 году** утвержденный бюджет Управления составлял 16 078780,0 тыс. тенге, в течение года дополнительно запрошено **8 144144,0 тыс. тенге** или 50% от ранее утвержденной суммы*.* Фактическое исполнение 23 467684,7 тыс. тенге, при этом не освоение составило 755239,3 тыс. тенге.

**Пункт 3**. Таким образом, Управлением в нарушение бюджетного законодательства допущено неэффективное планирование в ходе реализации основных функций при использовании бюджетных средств на **12 459 680,0 тыс. тенге** *(в 2022 г. – 8 144 144,0 тыс. тенге, в 2023 г. – 4 315 536,0 тыс. тенге)*.

**Ведении бухгалтерского учета и составления Финансовой отчетности**

В ходе государственного аудита установлено, что по строке 310 «Долгосрочные финансовые обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года отражены обязательства на сумму 441 835,0 тыс. тенге, **которые отсутствуют в бухгалтерском учете Управления**. Также, аудиту не представлены первичные документы подтверждающие суммы и причины образования обязательств.

Более того, вышеуказанная сумма обязательства в размере 441 835,0 тыс. тенге необоснованно отражена в активах в строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» бухгалтерского баланса и в бухгалтерском учете на счете 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции».

Согласно Приказа Министра финансов «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» *(далее – Правила №468)*, составление финансовой отчетности осуществляется с соблюдением требований достоверности отражений за отчетный период всех операций, а также тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число месяца, следующего за отчетным периодом.

**Пункт 4.** В нарушение ст.4 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», п. 3 Правил №468**,** аудитом установлено, что по строке 310 «Долгосрочные финансовые обязательства» и 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» бухгалтерского баланса Управления по состоянию на 31 декабря 2022 года допущено расхождение между данными бухгалтерского учета на сумму **441****835,0 тыс. тенге**, приведшее к искажению финансовой отчетности.

Также на балансе Управления числятся многолетние насаждения на счете 2600 «Биологические активы» с первоначальной стоимостью 2 412 980,0 тыс. тенге*.*

Согласно Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях *(далее – Правила №393)*, биологические активы должны быть ***способны к биотрансформации,*** а деятельность должна быть управляемой количественно и качественно измеряема, вызванные биотрансформацией, регулярно отслеживаются и измеряются как часть процесса управления сельскохозяйственной деятельностью.

По представленным данным установлено, что на счете 2620 «Многолетние насаждения» числятся озеленительные и декоративные насаждения, посаженные на территории комплекса «Атлетическая деревня», которые не относятся к биологическим активам.

**Пункт 5.** В нарушение п.16 Плана счетов №281, п. 316, 317 Правил №393 Управлением объекты прочих основных средств *(озеленительных и декоративных насаждений на улицах, площадях и т.д.)* включены в состав биологических активов на сумму **2 412 980,0 тыс. тенге**.

Как раннее было описано Управление является органом государственного управления 17 субъектов квазигосударственного сектора, из них 15 государственных предприятий *(спортивные школы)* и 2 товарищества с ограниченной ответственностью *(ТОО «Almaty Sport management», ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы»).*

Финансовая отчетность Управления спорта **не консолидируется** подведомственными организациями, т.к. согласно Правил №640 консолидированная финансовая отчетность администратора бюджетных программ – это финансовая отчетность администратора бюджетных программ и **подведомственных ему государственных учреждений**, представленная как финансовая отчетность единой организации.

Таким образом, консолидированная финансовой отчетности предусматривает консолидацию финансовых отчетностей только государственных учреждений, подведомственные субъекты квазигосударственного сектора включается в консолидированную финансовую отчетность путем отражения их размера уставного капитала сформированного за счет бюджетных средств и активов государства на счете долгосрочных финансовых инвестиций соответствующего администратора бюджетных программ.

По данным бухгалтерского учета Управления для финансовых инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора ведется счет 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиций» и на счете 2120 отражены размеры уставного капитала:

- ТОО «Almaty Sport management» на сумму 21 024556,0 тыс. тенге;

- ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» на сумму 1 541 024,9 тыс. тенге.

Тем самым, аудитом установлено, что Управлением на счете финансовых инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора н**е отражены уставный капитал государственных предприятий, сформированный за счет полученного имущества** (здание, сооружения, земельный участок и т.д.) в управление для осуществления уставной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года из 15 подведомственных предприятий у 11 подведомственных государственных предприятий Управления на балансе числятся имущества на общую сумму 7 488 264,9 тыс. тенге *(по первоначальной стоимости на основании предоставленной информации Управления)* на праве оперативного управленияи остальные 4 подведомственные предприятия *(Центр подготовки олимпийского резерва и спортивные школы №3, №5, №6)* находятся в арендуемых зданиях.

Тем самым, в консолидированной финансовой отчетности Управления не полностью отражаются инвестиции в субъекты квазигосударственного сектора *(учет ведется только по имуществам, подведомственных ТОО),* что привело к искажению строки 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» формы КФО «Консолидированный бухгалтерский баланс АБП».

**Пункт 6.** В нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного кодекса, пункта 6 Учетной политики №444, пунктов 4, 33 Правил № 393, Управлением, как администратор местных бюджетных программ не ведется учет государственного имущества, переданного в управление государственным казенным предприятиям и не обеспечивается отражение финансовых инвестиций на сумму **5 552221,0 тыс. тенге** в своей консолидированной финансовой отчетности за 2023 год по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции».

Аудитом установлено, что в 2023 году Управлением признано в учете доходы на сумму 17 505.2 тыс. тенге доходы от безвозмездного получения активов на балансовую стоимость объектов имущества ЦСКА *(крытый теннисный корт, Литер Ж и открытые теннисные корты)*.

Объекты имущества ЦСКА *(крытый теннисный корт, Литер Ж и открытые теннисные корты)* приняты на баланс на основании акта приема-передачи №30/54 от 06 марта 2023 года.

Следует отметить, что на момент принятия *(поступление от 23 марта 2023 года №17)* имущества на баланс Управления первоначальная стоимость принимаемых объектов основных средств составила 341 323,4 тыс. тенге *(в том числе износ – 323 818,2 тыс. тенге, остаточная стоимость – 17 505,2 тыс. тенге по состоянию на 23.03.2023г.),* из них:

*тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование объекта** | **Первоначальная стоимость** | **Сумма износа на 06.03.2023г.** | **Балансовая ст. на 06.03.2023г.** |
| ЦСКА ул. Сатпаева 6Б (Литер Ж) | 979 443,0 | 979 443,0 | 0,0 |
| ЦСКА Крытый теннисный корт | 309 543 000,0 | 309 543 000,0 | 0,0 |
| Открытые теннисные площадки (9 теннисных кортов) | 30 801 000,0 | 13 295 765,0 | 17 505 235,0 |
| **Итого:** | **341 323 443,0** | **323 818 208,0** | **17 505 235,0** |

Cпустя 3 месяца на основании проведенной оценки имущества увеличена первоначальная стоимость объектов имущества **ЦСКА** *(поступления от 05 июля 2023 года №18)* на сумму 657 930,5 тыс. тенге *(по дебету 2321 «Нежилые здания»)* с отражением дохода от прироста стоимости основных средств *(по кредиту счета 6330 «Доходы от безвозмездного получения активов»)*.

При этом, согласно Правил №393, к доходам от безвозмездного получения активов, относится балансовая стоимость активов, полученного в результате безвозмездной передачи **между государственными учреждениями** **признаются по балансовой стоимости**.

Также, изменение первоначальной стоимости допускается в случаях оценки активов, проводимой в соответствии с решениями Правительства Республики Казахстан, независимо от выбора модели учета.

**Пункт 7.** В нарушение пункта 250, 257 Правил №393, Управлением в 2023 году не обоснованно признаны доходы от переоценки активов на сумму **657 930,5 тыс. тенге,** что привело к искажению данных финансовой отчетности.

На балансе Управления по бухгалтерскому учету числятся объекты основных средств в количестве 1 588 ед., которые фактически используются подведомственными организациями Управления, из них:

- на сумму 725 345,8 тыс. тенге *(из них за 2021 год – 73 360,0 тыс. тенге и за 2022 год – 651 985,8 тыс. тенге)* для модернизации спортивных школ приобретены по бюджетной программе 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций»;

- на сумму 34 692,9 тыс. тенге *(по первоначальной стоимости)* основные средства в количестве 714 ед., полученные после проведения 28-й Всемирной зимней Универсиады*.*

При этом, на балансе Управления числятся основные средства, фактически находящиеся у подведомственных организаций с 2017 и 2021 года.

В целях надлежащей эксплуатации основных средств и эффективного использования коммунальной собственности, в том числе для обеспечения сохранности и контроля объектов основных средств Управлением не обеспечена передача активов подведомственным предприятиям.

**Пункт 8.** В нарушение пункта 4 статьи 6 Закона о государственном имуществе, Управлением в течение семи и трех лет не переданы основные средства, фактически находящиеся у подведомственных организаций (спортивные школы) **на общую сумму 760 038,7 тыс. тенге.**

Необходимо произвести передачу активов в соответствии с законодательством «О государственном имуществе» фактическим пользователям этих активов.

В целом проведение государственного аудита показало, что Управлением не в полном объеме соблюдается нормативно-правовые акты, регламентирующие правильность ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

**Нарушения в сфере государственных закупок**

Вместе с тем, аудитом установлено что, Управлением не ведется работа по обеспечению своевременности исполнения договорных обязательств по договорам государственных закупок, в т.ч.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Поставщик** | **Договор** | **Предмет договора** | **Кол-во дней просрочки** | **Сумма пени**  *(тыс. тенге)* |
| 1 | ТОО «Asia Steel Trade» | от 01.11.2022 года №139 | Спортивный инвентарь | 19 | 574,6 |
| 2 | ТОО «Эврикум Снаб» | от 09.11.2022 года №146 | Спортивный инвентарь | 11 | 52,6 |
| 3 | ТОО «Самрук-Коргалжын» | от 19.09.2022 года №114 | Моноблок | 19 | 34,0 |
| **Итого** | | | |  | **661,2** |

**Пункт 9.** В нарушение пункта 24 статьи 43 Закона «О государственных закупках»*,* Управлением не обеспечено взыскание неустойки *(штрафа, пени)* по 3 договорам государственных закупок, за несвоевременное исполнение обязательств, тем самым не обеспечено поступлений в бюджет на общую сумму **661,2 тыс. тенге***.*

В этой связи Управление за ненадлежащее исполнение договорных обязательств было обязано не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения подрядчиком своих обязательств, обратиться в суд с иском о признании поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

**Пункт 10.** В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона «О государственных закупках»*,* Управление не обратилось с иском в суд о признании поставщика *(ТОО «Asia Steel Trade», ТОО «Эврикум Снаб», ТОО «Самрук-Коргалжын»)* недобросовестными участниками государственных закупок*.*

**Реализация государственной политики в сфере физической культуры и спорта**

На сегодня **реализация государственной политики в сфере физической культуры и спорта осуществляется** Управлениемза счет обеспечения функционирования и финансирования следующих организаций:

**Финансирование спортивных организаций и объектов за 2021-2024гг.**

***млн. тенге.***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2021** | **2022** | **2023** | *С****правочно***  **2024 г**  ***(9 мес.)*** | **Итого** |
| **I. Учреждения высшего спортивного мастерства:** | | | | | | |
| 1 | ГККП «ШВСМ» | 423,1 | 531,4 | 793,5 | 762,8 | 2 510,8 |
| 2 | ГККП «СШВСМ» | 558,8 | 1 468,00 | 1 682,20 | 1 751,00 | 5 460,00 |
| 3 | ГККП «СК Алматы для людей с ОВ» | 195,3 | 309,4 | 518,4 | 461,9 | 1 485,10 |
|  | **Итого:** | **1 177,2** | **2 308,8** | **2 994,1** | **2 975,7** | **9 455,8** |
| **II. Специализированные школы и школы олимпийского резерва:** | | | | | | |
| 4 | ГККП «ЦПОР» | 587,9 | 584,3 | 762,4 | 762,8 | 2 697,50 |
| 5 | ГККП «СДЮШОР №1» | 265,7 | 440,5 | 821,1 | 709,6 | 2 236,90 |
| 6 | ГККП «СДЮШОР №2» | 177,8 | 266 | 403,8 | 305,2 | 1 152,80 |
| 7 | ГККП «КДЮСШ №3» | 431,1 | 638 | 896,2 | 638,7 | 2 604,00 |
| 8 | ГККП «СДЮШОР №4» | 309 | 428,3 | 752,8 | 628,9 | 2 119,00 |
| 9 | ГККП «СК ДЮСТШ №5» | 344,2 | 658,3 | 954,8 | 952,6 | 2 909,90 |
| 10 | ГККП «СДЮШОР №6» | 353,9 | 444,7 | 550,8 | 495,9 | 1 845,30 |
| 11 | ГККП «СДЮШОР №7» | 165,4 | 298,4 | 517,7 | 418,2 | 1 399,60 |
| 12 | ГККП «СДЮШОР №8» | 325,6 | 478,8 | 635,8 | 543,7 | 1 984,00 |
| 13 | ГККП «СДЮСШОР №9» | 279,4 | 337,8 | 529,9 | 531,8 | 1 678,90 |
| 14 | ГККП «СДЮСШОР №10» | 338,7 | 517,3 | 743,8 | 519,2 | 2 119,10 |
| 15 | ГККП «СШИОСД» | 516,9 | 834 | 1 188,00 | 939,1 | 3 478,00 |
|  | **Итого:** | **4 095,6** | **5 926,4** | **8 757,1** | **7 445,7** | **26 225,0** |
| **III. Профессиональные спортивные клубы и федерации:** | | | | | | |
| 1 | ТОО «Профессиональный Хоккейный клуб города Алматы» | 614,4 | 384,2 | 577,7 | 850,0 | 2 426,3 |
| 2 | ТОО «Женский хоккейный клуб «Айсулу» | 300,6 | 390,1 | 600,0 | 660,0 | 1 950,7 |
| 3 | ТОО «Баскетбольный клуб «Алматинский легион» г.Алматы» | 100,1 | 131,6 | 260,0 | 300,0 | 791,7 |
| 4 | Баскетбольный клуб «ТОМИРИС» | 0,0 | 70,0 | 106,9 | 129,2 | 306,1 |
| 5 | ТОО «Буревестник Алматы» | 283,4 | 347,0 | 340,0 | 400,0 | 1 370,4 |
| 6 | ОО «Спортивный волейбольный клуб «Алматы» | 265,0 | 406,6 | 370,0 | 400,0 | 1 441,6 |
| 7 | ТОО «Кайрат 1995» | 93,5 | 100,1 | 44,5 | 33,0 | 271,1 |
| 8 | ТОО «Футбольный клуб «Кайрат» | 1 050,0 | 658,7 | 657,7 | 750,0 | 3 116,4 |
| 9 | ОФ «АЗИЯСПОРТ» | 282,5 | 378,0 | 313,8 | 380,0 | 1 354,3 |
| 10 | ТОО «Универсальный Спортивный комплекс «Достык» | 36,7 | 41,1 | 50,0 | 63,9 | 191,7 |
| 11 | РОО «Федерация тенниса» | 118,0 | 91,8 | 91,8 | 100,0 | 401,6 |
|  | **Итого:** | **3 144,2** | **2 999,2** | **3 412,4** | **4 066,1** | **13 621,9** |
| **IV. Объекты доверительного управления** *(Товарищества со 100% долей Государства)* | | | | | | |
| 1 | **ТОО «ДСС»**   1. *Центральный стадион* 2. *Атлетическая деревня* 3. *МКЛТ Сункар* 4. *ВСК Медеу* 5. *Алматы Арена и Халык Арена\** | 736,6 | 1 203,3 | 916,2 | 1277,7 | 4 133,8 |
| 2 | **ТОО «ASM»**   1. *Дворец им. Балуан-Шолака;* 2. *Спорт комплекс на Абая 159.* | 50,4 | 130,3 | 228,5 | 452,7 | 861,9 |
|  | **Итого:** | **787,0** | **1 333,6** | **1 144,7** | **1 730,4** | **4 995,7** |
| **V. Объекты ГЧП:** | | | | | | |
| 1 | ТОО «ДЮФЦ «ЖАС Қыран» *(футбольное поле ул. Брусиловского)* | 60,7 | 62,8 | 65,0 | 62,3 | 250,8 |
| 2 | ТОО «Тузу Жолы» Велотрек в ЦПКиО | 159,8 | 163,4 | 171,2 | 177,1 | 671,5 |
| 3 | ТОО «М-Ііnе Ргорertу Маnagement» *(АА и ХА до 07.2024г.)****\**** | 1 033,7 | 1 006,7 | 972,3 | 442,6 | 3 453,3 |
|  | **Итого:** | **1 254,2** | **1232,9** | **1208,5** | **682,0** | **4375,6** |
|  | **ВСЕГО:** | **10 458,2** | **13 798,9** | **17 516,8** | **16 899,9** | **58 673,8** |
| **VI** | **Прочие расходы** *(ArtSport, содержание*  *аппарата, проведение мероприятий)* | 2 913,3 | 9 668,7 | 3 514,7 |  |  |
| **Всего бюджет Управления** | | **13 371,5** | **23 467,6** | **21 031,5** |  |  |

\**Постановлением акимата от 05.07.2024 года №3/382 Алматы Арена и Халык Арена (ранее находящиеся в управлении по ГЧП) переданы в довер. управление ТОО «ДСС».*

**Распределение финансирования** Управлением за проверяемый период 2021-2023 годы показал что за 3 года из выделенных **57 870,5 млн. тенге** основная доля порядка 43% расходов или **25 259,2 млн. тенге** направлена на **финансирование спортивных школ и учреждения высшего спортивного мастерства (подготовка спортсменов)**.

В то же время за аналогичный период (2021-2023гг.) на **финансирование профессиональных спортивных клубов** и федераций из бюджеты выделено **9 555,8 млн. тенге** или 19% *(осн. ФК «Кайрат» 2,4 млрд. тенге, хоккейные клубы 2,9 млрд. тенге, волейбольные клубы 2,0 млрд. тенге)*.

Вместе с тем на содержание объектов (числящихся на балансе Управления) переданных в доверительное управление и переданных в рамках договоров ГЧП из бюджета было выделено **6 960,9 млн. тенге** или 6% от общего бюджета за 3 года.

**Подготовка спортсменов**

В целом, за анализируемый период, на подготовку спортсменов подведомственным организациям из бюджета выделено **25 259 383,9 тыс. тенге** *(из них в 2021 году - 5 272* *798,0 тыс. тенге, в 2022 году - 8 235* *298,4 тыс. тенге и в 2023 году - 11 751* *287,5 тыс. тенге).*

*(в тыс.тенге)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Всего  финансирования** | **в том числе** | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
|  | **ВСЕГО** | **25 259 383,9** | **5 272 798,0** | **8 235 298,4** | **11 751 287,5** |
| **1** | ГККП «ЦПОР» | 1 934 621,0 | 587 910,0 | 584 343,0 | 762 368,0 |
| **2** | ГККП «ШВСМ» г.Алматы | 1 747 984,0 | 423 089,0 | 531 369,0 | 793 526,0 |
| **3** | ГККП «СВСШМ» | 3 709 003,9 | 558 776,0 | 1 468 022,4 | 1 682 205,5 |
| **4** | СК «АЛМАТЫ» | 1 023 122,0 | 195 313,0 | 309 438,0 | 518 371,0 |
| **5** | ГККП «СДЮШОР №1» | 1 527 237,0 | 265 702,0 | 440 504,0 | 821 031,0 |
| **6** | ГККП «СДЮШОР №2» | 847 582,0 | 177 819,0 | 265 956,0 | 403 807,0 |
| **7** | ГККП «КДЮСШ №3» | 1 965 324,0 | 431 138,0 | 637 994,0 | 896 192,0 |
| **8** | ГККП «СДЮСШ №4» | 1 490 190,0 | 309 030,0 | 428 340,0 | 752 820,0 |
| **9** | ГККП «СКДЮСТШ №5» | 1 957 277,0 | 344 174,0 | 658 276,0 | 954 827,0 |
| **10** | ГККП «СДЮШОР №6» | 1 349 444,0 | 353 870,0 | 444 729,0 | 550 845,0 |
| **11** | ГККП «СДЮШОР №7» | 981 476,0 | 165 392,0 | 298 358,0 | 517 726,0 |
| **12** | ГККП «СДЮШОР №8» | 1 440 298,0 | 325 649,0 | 478 836,0 | 635 813,0 |
| **13** | ГККП «СДЮШОР №9» | 1 147 069,0 | 279 351,0 | 337 805,0 | 529 913,0 |
| **14** | ГККП «СДЮШОР №10» | 1 599 879,0 | 338 712,0 | 517 323,0 | 743 844,0 |
| **15** | ГККП «СШИКОСД» | 2 538 877,0 | 516 873,0 | 834 005,0 | 1 187 999,0 |

Распределение финансирования из бюджета **подведомственными организациями направлены** на следующие расходы:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи расходов подведомственных организаций** | **за 2021 год** | | **за 2022 год** | | **за 2023 год** | |
| **Сумма, тыс. тенге** | **Доля, %** | **Сумма, тыс. тенге** | **Доля, %** | **Сумма, тыс. тенге** | **Доля, %** |
| ФОТ с учетом налогов и отчисл. | 2 918 364,0 | 55,3 | 3 980 030,0 | 48,3 | 5 325 520,0 | 45,4 |
| Командировочные расходы | 1 002 316,0 | 19,0 | 2 060 252,0 | 25,0 | 2 896 933,0 | 24,5 |
| Аренда спортивного сооружения | 630 770,0 | 12,0 | 747 596,0 | 9,1 | 800 050,0 | 6,8 |
| Ден. средства спортсменам | 228 125,0 | 4,3 | 329 781,0 | 4,0 | 433 208,0 | 3,7 |
| Стипендия | 3 017,0 | 0,1 | 11 510,0 | 0,1 | 21 742,0 | 0,2 |
| Питание (интернат) | 133 393,0 | 2,5 | 145 362,0 | 1,8 | 200 386,0 | 1,7 |
| Приобретение экипировок | 41 987,0 | 0,8 | 44 662,0 | 0,5 | 200 164,0 | 1,7 |
| Приобретение спорт. оборудования и инвентаря | 33 455,0 | 0,6 | 481 088,0 | 5,8 | 1 131 412,0 | 9,7 |
| Комм. услуги, обсл. здания и т.д. | 103 847,0 | 2,0 | 140 584,0 | 1,7 | 238 603,0 | 2,0 |
| Тек. ремонт зданий | 33 065,0 | 0,6 | 71 347,0 | 0,9 | 75 881,0 | 0,6 |
| Прочее расходы | 144 459,0 | 2,7 | 223 086,0 | 2,7 | 427 466,0 | 3,6 |
| **Итого:** | **5 272 798,0** | **100,0** | **8 235 298,0** | **100,0** | **11 751 365,0** | **100,0** |

Как видно из таблицы выше, основную долю расходов подведомственных организаций Управления спорта (порядка 70%) составляют расходы, связанные с оплатой труда (45,5%) и командировочные расходы (24,5%).

Вместе с тем в 2023 году на приобретение спортивного оборудования и инвентаря выделено 1,1 млрд.тенге, увеличившись по сравнению с 2021 годом в 32 раза, что также положительно сказывается на качестве подготовки спортсменов.

**Нарушения выявленные в подведомственных организациях**

Вместе с тем, в деятельности подведомственных организаций в рамках встречных проверок выявлены следующие нарушения:

**Пункт 11.** В нарушение Закона «Об информатизации» у 9 Предприятий отсутствуют общедоступных электронные информационные ресурсы на казахском и русском языках.

***в том числе****: ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва № 1», ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2», ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3», ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №4», ГККП «Специализированная детско- юношеская школа Олимпийского резерва № 6», ГККП «Специализированная детско- юношеская школа Олимпийского резерва №7», ГККП «Специализированная детско- юношеская школа Олимпийского резерва №8», ГККП «Специализированная детско- юношеская школа Олимпийского резерва №10», ГККП «Спортивный клуб «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями».*

**Пункт 12.** В нарушение Закона «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» 2 Предприятиями при изменении места нахождения юридического лица **не приняты меры по внесению изменений и дополнений в Устав**, а равно не произведена регистрация в орган юстиций.

***в том числе****: ГККП «Специализированная детско- юношеская школа Олимпийского резерва №10», ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3»*.

**Пункт 13.** В нарушение пп.9) п.1 ст.28 Закон «О разрешениях и уведомлениях», 2 Предприятия **не имея лицензии на медицинскую деятельность**, осуществляло данный вид деятельности,*.*

***в том числе****:* *ГККП «Специализированная детско- юношеская школа Олимпийского резерва №10», ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3»*.

**Пункт 14.** В нарушение статей 4, 5, 6 Закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета №241, подразделов 1700 «Прочие краткосрочные активы» Типового плана счетов бухгалтерского учета №185, 9 Предприятиями допущено искажение бухгалтерского учета **на общую сумму 4 091 461,1 тыс. тенге.**

***в том числе:***

1. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1» - 67 922,6 тыс. тенге;*
2. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2» - 262 580,1 тыс. тенге;*
3. *ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3» - 1 703,6 тыс. тенге;*
4. *ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №4» - 1 047 667,3 тыс. тенге;*
5. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №6» - 1 003,4 тыс. тенге;*
6. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №7» - 666 569,0 тыс. тенге;*
7. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №8» - 196 006,5 тыс. тенге;*
8. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №10» - 1 802 720,4 тыс. тенге;*
9. *ГККП «Спортивный клуб «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями» - 44 579,2 тыс. тенге.*

**Пункт 15.** В нарушение пункта 2 и 6 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств…, подотчетным лицам необоснованно **выплачены суммы в размере 367,9 тыс. тенге** на командирование спортсменов, без подтверждения факта участияна соревнованиях.

***в том числе:***

1. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1» - 276,7 тыс. тенге;*
2. *ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №4» - 79,2 тыс. тенге;*
3. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №8» - 12,0 тыс. тенге.*

**Пункт 16.** В нарушение подпункта 1 пункта 3 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, установлено что **по авансовым отчетам,** расходы по суточным не соответствуют **фактическому сроку командировки***,* вследствие чего образовалась необоснованная переплата в сумме **1 998,6 тыс. тенге**.

***в том числе:***

1. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1» - 256,0 тыс. тенге;*
2. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2» - 292,0 тыс. тенге;*
3. *ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3» - 139,6 тыс. тенге;*
4. *ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №4» - 73,2 тыс. тенге;*
5. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №6» - 518,0 тыс. тенге;*
6. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №8» - 213,0 тыс. тенге;*
7. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №10» - 236,3 тыс. тенге;*
8. *ГККП «Спортивный клуб «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями» - 270,5 тыс. тенге.*

**Пункт 17.** В нарушение подпункта 82 статьи 1 Трудового кодекса, пункта 1 Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета…., 3 **Предприятиями необоснованно** оплачены суточные тренерам в сумме **530,0 тыс. тенге**, за фактическое нахождение на постоянном рабочем месте*.*

***в том числе:***

1. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1» - 320,0 тыс. тенге;*
2. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №4» - 45,0 тыс. тенге;*
3. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №7» - 165,0 тыс. тенге.*

**Пункт 18.** В нарушение приложения 1 постановления Правительства РК от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» тренерам при отсутствии квалификационной категории начислялась заработная плата за категорию, что привело к переплате на сумму **1 527,3 тыс. тенге***.*

***в том числе:***

1. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1» - 505,9 тыс. тенге;*
2. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2» - 17,6 тыс. тенге;*
3. *ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3» - 270,6 тыс. тенге;*
4. *ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №4» - 111,3 тыс. тенге;*
5. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №6» - 121,8 тыс. тенге;*
6. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №7» - 15,7 тыс. тенге;*
7. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №8» - 125,6 тыс. тенге;*
8. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №10» - 165,8 тыс. тенге;*
9. *ГККП «Спортивный клуб «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями» - 193,0 тыс. тенге.*

**Пункт 19.** В нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона «О государственном имуществе», 3 Предприятиями допущено неэффективное использование основных средств на общую сумму **174 822,0 тыс. тенге.**

***в том числе:***

1. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1» - 284,1 тыс. тенге;*
2. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2» - 12 829,3 тыс. тенге;*
3. *ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №10» - 161 708,6 тыс. тенге.*

**Пункт 20**. В нарушение статей 124, 127, 157 Закона «О государственном имуществе», пунктов 1-3 статьи 6 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»,Предприятиями до настоящего времени не сформирован уставный капитал из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности со дня регистрации*.*

***в том числе:*** *ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №4», ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №7», ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №10», ГККП «Спортивный клуб «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями».*

**Пункт 21.** В нарушение п.13 и пп.6) п.14 Устава *(Постановление акимата города Алматы от 27 ноября 2020 года № 4/538),* ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №4» не осуществляет предусмотренную в уставе деятельность по развитию олимпийских видов спорта*.*

**Пункт 22.** В нарушение пунктов 31, 34 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» за период с 1971 года по настоящее время ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2» **не произведена переоценка спорткомплекса для признания справедливой стоимости объекта**, что привело снижению балансовой стоимости активов.

**Пункт 23.** В нарушение пункта 14 Правил ведения бухгалтерского учета, пункта 2 Учетной политики от 8 января 2021 года на конец отчетных периодов ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2» допущено наличие отрицательных остатков по счету 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» по годам: 2021 год – 209,5 тыс. тенге, 2022 год – 992,5 тыс. тенге, 2023 год – 887,0 тыс. тенге, по взаиморасчетам с поставщиками коммунальных услуг.

**Пункт 24.** В нарушение пункта 1 статьи 15 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» пунктов 40, 47 главы 8 Счета раздела 5 «Капитал и резервы» Типового плана счетов бухгалтерского учета, «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет» ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №7» по состоянию на 31 декабря 2023 года **по учету ошибочно отражена на счете 5570 «Прочие резервы» в сумме 663 658,3 тыс. тенге***.*

**Пункт 25.** В нарушение подпункта 1 пункта 3 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, **ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №7», по авансовому отчету №21** от 31.05.2023 года *(командировка в г.Дубай (ОАЭ), участие в «6-st International CUP» международном турнире по художественной гимнастике, ответственное лицо Усманова К.А., 1 спортсмен и 1 тренер)* отсутствует посадочный талон на бумажном носителе или в электронном виде.

**Пункт 26.** В нарушение статьи 4, пункта 2 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 34 МСФО (IAS) 2 «Запасы» в Учетной политике **ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №10»** **не закреплен порядок списания спортивной одежды и инвентаря**. То есть, не прописан порядок ведения учета переданных запасов в эксплуатацию установленными способами *(линейный и при передаче в эксплуатацию),* ведение забалансового счета, а также материальная ответственность работников*.*

**Пункт 27.** В нарушение статьи 4 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 34 МСФО (IAS) 2 «Запасы», пункта 3.2. Учетной политики *(Учет запасов)* **ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №10»** по мере истечения срока эксплуатации даянгов *(по причине изношенности и потере свойств)* не списаны на расходы*.*

**Обеспеченность города Алматы спортивной инфраструктурой**

**Спортивная инфраструктура:**

Состояние и развитие спорта напрямую зависят от наличия необходимой спортивной инфраструктуры.

По городу Алматы по итогам 2023 года насчитывается 3 573 спортивное сооружение, в том числе: стадионы – 12, дворцы спорта – 1, спортивные комплексы /ФОК – 19, комплексы спортивных сооружений – 12, плавательный бассейн – 51, спортивные залы – 486, теннисные корты – 108 и т.д.

В 2023 году в соответствии с планом работы Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства туризма и спорта Республики Казахстан проведена инвентаризация спортивных сооружений города Алматы. По итогам инвентаризации количество спортивных сооружений сократилось на 126 единиц и составило 3573 единиц *(3699 по отчетным данным 2022 года)*, в связи с аварийным состоянием объектов, несоответствия стандартам, закрытием общеобразовательных школ или перепрофилированием под другой вид деятельности.

Согласно Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423, за охватываемый период государственного аудита, руководителем Управления вынесены приказы о проведении инвентаризации *(№84 от 14 декабря 2021года, №124-2 от 12 декабря 2022 года и №101 от 20 декабря 2023 года).*

При этом, аудитом установлено, что по итогам инвентаризации долгосрочных активов *(зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря и прочих долгосрочных активов)* инвентаризационной комиссии не составлены инвентаризационные описи (сличительная ведомость) и не подписаны, что свидетельствует о том что **инвентаризация и проверка фактического наличия имущества Управлением не проводилась**.

**Пункт 28.** В нарушение пункта 2 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, Управлением за 2021-2023 годы не проведена инвентаризация активов, для подтверждения и сопоставления фактического наличия долгосрочных активов, запасов и других активов с данными бухгалтерского учета*.*

Несмотря на имеющееся количество спортивных объектов в целом по городу Алматы острой проблемой является нехватка и **изношенность спортивной** инфраструктуры, **высокий** уровень и устаревания спортивных объектов, что может являться основными причинами недостаточного развития массового **спорта в городе.**

Так, в общем количестве спортивных объектов имеются объекты, построенные в 1916 году, основной объем объектов, которым более 50 лет, с высоким **процентом физического и морального износа.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование объекта** | **Адрес/ площадь** | **Год постройки** | **Кап. ремонт и реконструкция** | **Текущий ремонт, сумма в тыс. тенге** | | | | **Примечание  (Кем проводился)** |
| **год** | **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** | **2023г.** |  |
|  | **ТОО «ДСС» , в т.ч. объекты** | | | | | | | | |
| **1** | Центральный стадион | Бостандыкский район, ул. Сатпаева, 29/3 **(131 943,1 кв.м.)** | 1959 | 1997 |  | 3 880,0 | 205 998,3 | 25 558,8 | Доверительным управляющим |
| 2002 |  |  | 212 360,0 |  | Управлением (Текущий ремонт запасного поля "Центральный стадион") |
| **2** | Атлетическая деревня | мкр Нуркент 5/11, 16-26  (26 699,6 **кв.м.**) | 2016 | нет |  | 11 184,0 |  |  | Доверительным управляющим |
| 36 834,5 |  |  |  | Управлением (Работы по текущему ремонту Коммерческой зоны «Атлетической деревни») |
| **3** | МКЛТ Сункар | Нурлан Каппарова 167  (151 300,0 **кв.м.**) | 2010 | нет |  | 21 444,5 | 6 989,4 | 28 312,5 | Доверительным управляющим |
| 151 080,0 |  |  |  | Управлением ( Услуги по текущему ремонту трибун трамплина, подвесной пассажирской канатной дороги (ППКД) трамплина, наклонного лифтового подъемника трамплина) |
| **4** | ВСК Медеу | Жанибек-Керей хандар 465  (4,6706 **га**) | 1970 | 2001 | 7 056,0 | 37 685,8 | 98 387,8 | 25 508,0 | Доверительным управляющим |
| 2009 | 127 686,5 |  |  |  | Управлением (Работы по текущему ремонту «MEDEÝ» MÝZ AIDYNY») |
|  | **ТОО «ASM» в т.ч. объекты доверительного управления** | | | | | | | | |
| **5** | Дворец им.Балуан-Шолак | пр. Абая, 44  (24 622 **кв.м.**) | 1967 | 2011 | 1 284,8 | 7 091,2 | 8 822,7 | 15 763,3 | Доверительным управляющим |
| 243 000 |  |  |  | Управлением ( Работы по текущему ремонту Дворца Спорта им.Балуан Шолака, модернизация Арены) |
|  |  |  | 356 415,3 | Управлением (Текущий ремонт по модернизации трибун с заменой сидении Дворца спорта) |
| Здание комплекса и Паркинга | пр. Абая, 44Б  (33 975,8 **кв.м.**) | 2013 | нет | 1 657,0 | 0,0 |  | 2 580,0 | Доверительным управляющим |
| **6** | СТК на Абая 159 | пр. Абая, 159 | 2012 | нет | 0,0 | 0,0 | 8 263,1 | 4 635,3 | Доверительным управляющим |
|  | **РОО «Федерация тенниса» (доверительное управление)** | | | | | | | | |
| **7** | ЦСКА на Сатпаева 6Б. | Сатпаева 6Б.  6 б/Ж площадь 15,7 кв.м. 6 б/Т 3202 кв.м. | 1987 | 2011 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | принято на баланс Управления в 2023 году, передано в дов.управление. Данных по ремонту предыдущих лет нет. |
|  | **Проекты ГЧП** | | | | | | | | |
| **8** | Алматы Арена | мкр Нуркент 7  (70 519,1 **кв.м.**) | 2016 | нет |  |  |  |  | Информация отсутствует |
| **9** | Халык Арена | Кульджинский тракт 2 (65 618,2 **кв.м**.) | 2016 | нет |  |  |  |  | Информация отсутствует |
| **10** | Велотрек | Центральный парк культуры и отдыха имени М.Горького дом 10 (241,4 кв м) |  | нет |  |  |  |  | Реализация проекта ГЧП в рамках договора ГЧП предусматривает проведение реконструкции с последующей эксплуатацией и управлением объектом ГЧП на сумму 248 754,0 тыс. тенге |
|  | **Спортивные школы** | | | | | | | | |
| **1** | ГККП «СВСШМ» | Спортивный зал мкр.Аксай-1, дом 10 3285,5 м2 | 2012 | нет | - | - | 27 216,8 | 34 686,5 | 2022 - ТОО"ГОО РЕОН" 2023 - ТОО "Арай" |
| Футбольное поле мкр. Зерделі уч. 1  (1,4639 га) | 2015 | нет | 5 204,5 | - | - | - | Creative Busineess, БИН 150240031713 |
| **2** | ГККП «СДЮШОР №1» | Водно-спортивная база Алматинская обл., Илийский р, с. Мұхаметжан Туймебаев, уч. Промзона 307  (653,1 м2) | 1970 | нет |  |  |  |  |  |
| ФОК "Алатау", мкр. Алатау, ул.Жетбаева, дом 43/4 (1,4582 га) | 2024 | нет |  |  |  |  | Построен ФОК в 2024 году |
| **3** | ГККП «СДЮШОР №2» | Легко атлетический манеж ул. Брусиловского 134 А (1370 м2) | 1971 | нет |  |  |  |  | Текущий ремонт не проводился |
| Трибуна футбольного поля ул. Брусиловского 134 А (459,90 кв.м.) | 1971 | нет |  |  |  |  |  |
| **4** | ГККП «СДЮСШ №4» | ФОК "Айнабулак" мкр.Айнабулак -2,дом 65/1 (1 357,8 м2) | 2022 | нет |  |  |  |  | Текущий ремонт не проводился |
| **5** | ГККП «СДЮШОР №7» | Спортивный комплекс ФОК "Кемел", Жайсан 20/1 (565,3 м2) | 2021 | нет |  |  |  |  | Текущий ремонт не проводился |
| Здание для эксплуатации и обслуживания спортивной школы, ул. Р.Зорге 8 а  (495,50 кв.м) | 1988 | нет |  |  |  | 8 344,0 | ТОО "СК "Болашак Курылыс" |
| **6** | ГККП «СДЮШОР №8» | Нежилое помещение для администрации и проведение УТЗ по шахматам ул. Садвакасова, д. 35, корп.1 (521,8 м2) | 2017 | нет | 31 790,0 |  |  |  | ИП Даулетханова Ж. |
| **7** | ГККП «СДЮШОР №9» | спортивный зал Литер А мкр 1, дом 20 А (1202,3 м2) | 1974 | нет |  |  | 3 360,0 |  |  |
| спортивный зал Литер Б мкр 1, дом 20 А (1320,5 м2) | 2011 | нет |  | 28 207,0 | 6 922,0 | 30 176,0 |  |
| **8** | ГККП «СШИКОСД» | Административное здание, учебный корпус, ледовая арена, мини футбольное крытое поле и зал тяжелой атлетики Алмалинский р-он, ул. Досмухамедова,61  (Ледовая арена - 1800 м2)  (Зал - 142,8 м2 Минифутбольное поле 800 м2 Школа 3085,4 м2) | 2018 | нет |  |  |  |  |  |
| 2019 | нет |  |  | 24 528,0 |  | ТОО Айт-Мус-Курылыс |
| **9** | ГККП "Спортивный клуб "Алматы" для людей с ОФВ | Нежилое помещение (АУП) г.Алматы, ул. Макатаева 13 (219,6 м2) | 1916 | нет |  |  |  |  | Текущий ремонт не проводился |
| **10** | ГККП «СДЮШОР №10» | ФОК "Кулагер" Жетысуйский район, мкр Кулагер, ул.Казыбаева 286/2 (1913 м2) | 2022 | нет |  |  |  |  | Текущий ремонт не проводился |
|  | Всего по спортивным школам | | | | 36 994,5 | 28 207,0 | 62 026,8 | 73 206,5 |  |
|  | **ИТОГО сумма на ремонт в т.ч.:** | | | | 605 593,3 | 109 492,5 | 602 848,1 | 531 979,7 |  |
|  | ***через Управление*** | | | | 595 595,5 | 28 207,0 | 274 386,8 | 429 621,8 |  |
|  | ***за счет средств доверительного управляющего*** | | | | 9 997,8 | 81 285,5 | 328 461,3 | 102 357,9 |  |

**Вместе с тем, из 14 подведомственных организаций** Управления *(за исключением ЦПОР)* 7 предприятий имеют собственные спортивные сооружения и 2 предприятия имеют только здание для размещения АУП.

Также **6 подведомственных организаций Управления не имеют собственных спортивны**х баз:

- ГККП «КДЮСШ №3» и ГККП «ШВСМ» г.Алматы, ГККП «СДЮШОР №8» *(здание для АУП)*, ГККП «СК «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями имеют только здание для размещения АУП;

- спортивные школы ГККП «СКДЮСТШ №5» и ГККП «СДЮШОР №7» на стадии передачи объектов ФОК *(в мкр. «Зердели» и в мкр. «Жас-Канат»)*.

**Отсутствие контроля за государственным имуществом; по ресторану «Тенгри» на ВСК «Медеу»**

На основании постановления акимата г.Алматы № 3/585-2421 от 03.07.2012 г. КГКП «ВСК «Медеу» предоставлено ТОО «Фабрика Мобильного Контента Казахстан»[[1]](#footnote-2) в имущественный наем (аренду) **сроком на 49 лет** часть помещений на территории ВСК «Медеу» площадью **955,03 кв.м.** для размещения пункта общественного питания.

**ЗАНИЖЕНИЕ ПЛОЩАДИ АРЕНДЫ**

КГКП «ВСК «Медеу» заключен договор имущественного найма помещения от 6 декабря 2010 года № 45-12/10 *(далее -Договор аренды)* с ТОО «Фабрика Мобильного Контента Казахстан» для размещения пункта общественного питания *(ресторан «Тенгри»),*площадью **404,7 кв.м**.

Обращаем внимание, что по постановлению подлежит передаче помещение площадью 955,03 кв.м., а по условиям заключенного договора **размер арендуемой площади занижен более чем в 2 раза** до 404,7 кв.м.

При этом, согласно акта приемки объекта в эксплуатацию от 05.02.20г. ТОО «Фабрика Мобильного Контента Казахстан» проведена реконструкция помещения 886,9 кв.м. под пункт общественного питания на сумму 4,5 млн.тенге.

Однако, в Договоре аренды площадь составляет **404,7 кв.м**.

Согласно постановлению акимата г.Алматы от 09.07.14г. № 3/554 **КГКП «ВСК «Медеу» подлежит ликвидации.**

В этой связи, Управлению государственных активов было необходимо обеспечить контроль за ликвидацией КГКП «ВСК «Медеу», передать имущественный комплекс Медеу новому балансодержателю (КГУ «Управление спорта города Алматы»), а также изменить стороны договора.

Однако, на сегодня Управлением государственных активов не приняты должным образом меры по ликвидации КГКП «ВСК «Медеу».

Процедура ликвидации не завершена, ВСК «Медеу» состоит в реестре действующих юридических лиц.

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОТЕРИ**

По условиям договора **стоимость арендной платы** определена из расчета 474,77 тенге/кв.м. или 192 138 тенге/мес. за 404,7 кв.м. (474,77 тенге \*404,7 кв.м.), что составляет **2,3 млн. тенге в год.**

При этом, в соответствии с пп.2.1.7 и 2.2.4 Договора аренды при утверждении уполномоченным государственным органом новой методики расчета арендной платы стороны пересматривают размер тарифных ставок арендной платы.

В соответствии с Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду) *(утверждены приказом Министра национальной экономики РК от 17.03.15г. №212)* **определены порядок передачи** государственного имущества в имущественный наем (аренду), а также расчет **ставки аренды**.

Т.е. с 2015 года было необходимо внести изменения в Договор аренды в части пересмотра размера ставки аренды.

**Пункт 29.** Более того, аудитом установлено, что ТОО «Фабрика Мобильного Контента Казахстан» **не обеспечивается возмещение** расходов по аренде коммунального имущества за период с 2015 по 2024 гг. тем самым нанесены **экономические потери** на сумму **102 060,5 тыс. тенге,** что является нарушением пп.4) ст.6 Закона РК о государственном имуществе.

**НАРУШЕНИЕ ОПЛАТЫ АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА**

В соответствии с постановлением акимата г.Алматы № 3/585-2421 от 03.07.12г. заключен Договора аренды земельного участка *(общей площадью* ***0,0708га****)* от 14.12.12 года №359.

*Условия договора:*

*- предоставлено право общего долевого временного возмездного долгосрочного землепользования сроком до 6 декабря 2059 года на земельный участок 0,0708га;*

*- арендная плата порядка 2 млн.тенге. в год.*

**Пункт 30.** Однако, в соответствии с установленными базовыми ставками платы за земельные участки – аренда земельного участка за 2015-2024 годы составляет **20 154,9 тыс. тенге,** что является нарушением ст.505 Налогового кодекса*.*

На сегодня оплата за владение и пользование помещения и земли не производится.

**Ресторан бездействует**, находится в неудовлетворительном состоянии.

***Справочно****: ТОО «Дирекция спортивных сооружений г.Алматы» от 02.02.21г. подан иск в суд об обязании ТОО «Фабрика Мобильного Контента Казахстан» освободить занимаемое помещение, признать недействительными договора аренды помещений и земельного участка.*

*Специализированным межрайонным экономическим судом города Алматы* ***иск оставлен без удовлетворения****.*

По **Плану развития города Алматы на 2021-2025 гг.** Управлением спорта запланирована реализация проекта по строительству 10-и ФОК.

По информации Управления спорта в рамках исполнения Плана развития города Алматы в 2021-2022гг. завершено строительство 8-ми ФОК.

Однако, в ходе аудита установлено, что из 10-и ФОК на сегодня фактически введены в эксплуатацию и переданы спортивным школам **только 8 ФОК.**

По информации Управления строительства города Алматы **из 2-х** не завершенных ФОК:

*-* ***1 объект на стадии строительства 70%*** *(Теннисный центр в Алатауском районе);*

*-* ***1 объект не реализуются*** *(ФОК в мкр. Шугыла, Наурызбайский район).*

Как итог в целом в городе Алматы уровень «Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек» составляет **40,5%** *(показатель 2023г.).*

По спортивным залам **потребность** **177 416 м2**, имеется 91 555 м2 или *(51,6%)*; **дефицит – 85 861 м2** *(48,4%);*

По бассейнам **потребность** **55 452 м2**, имеется 16 332 м2 *(29,5%)*, **дефицит – 39 110 м2** *(70,5%).*

Как следствие **Управлением спорта допущено недостижение показателей** результатов, предусмотренных стратегическими планами, Планами развития территорий.

**Пункт 31.** В нарушение подпункта 6 статьи 4 Бюджетного кодекса по итогам 2023 года, Управление спорта города Алматы не достигнут целевойиндикатор **Плана развития города Алматы на 2021-2025 годы, целевой индикатор -** Ц82 **«Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек»**, при плане 72,5%, **факт составил 40,5%***.*

При этом, в Отчете об исполнении Плана развития города Алматы, Управлением спорта представлена недостоверная информация о достижении данного целевого индикатора.

В связи c **нехваткой у подведомственных предприятий** Управления спортивных баз и инфраструктуры, для организации учебно-тренировочного процесса и проведения соревнований на аренду объектов спортивной инфраструктуры из бюджета ежегодно расходуются значительные бюджетные средства.

За 2021-2023 годы на аренду объектов спортивной инфраструктуры выделено подведомственным организациям спорта порядка 2,2 млрд. тенге:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование организации | за 2021 год | за 2022 год | за 2023 год | Всего: |
| **1** | ГККП «СДЮШОР №1» | 76 060,00 | 122 397,00 | 158 155,00 | **356 612,00** |
| **2** | ГККП «СДЮШОР №2» | 10 371,00 | 17 900,00 | 25 382,00 | **53 653,00** |
| **3** | ГККП «КДЮСШ №3» | 180 840,00 | 194 361,00 | 191 439,00 | **566 640,00** |
| **4** | ГККП «СДЮСШ №4» | 11 200,00 | 6 854,00 | 5 533,00 | **23 587,00** |
| **5** | ГККП «СКДЮСТШ №5» | 85 180,00 | 103 180,00 | 99 837,00 | **288 197,00** |
| **6** | ГККП «СДЮШОР №6» | 72 306,00 | 62 212,00 | 65 676,00 | **200 194,00** |
| **7** | ГККП «СДЮШОР №7» | 24 500,00 | 31 457,00 | 45 499,00 | **101 456,00** |
| **8** | ГККП «СДЮШОР №8» | 35 025,00 | 51 016,00 | 63 447,00 | **149 488,00** |
| **9** | ГККП «СДЮШОР №9» | - | - | - | **0,00** |
| **10** | ГККП «СДЮШОР №10» | 40 668,00 | 22 821,00 | 13 560,00 | **77 049,00** |
| **11** | ГККП «ЦПОР» | - | - | - | **0,00** |
| **12** | ГККП «СВСШМ» | 22 987,00 | 56 906,00 | 38 000,00 | **117 893,00** |
| **13** | ГККП «ШВСМ» г.Алматы | 37 834,00 | 33 422,00 | 30 431,00 | **101 687,00** |
| **14** | СК «Алматы» | 6 841,00 | 12 380,00 | 14 736,00 | **33 957,00** |
| **15** | ГККП «СШИКОСД» | 26 958,00 | 32 690,00 | 48 355,00 | **108 003,00** |
|  | **Итого:** | **630 770,00** | **747 596,00** | **800 050,00** | **2 178 416,00** |

Как видно из таблицы, наибольшая сумма расходов на аренду установлено по ГККП «КДЮСШ №3», где расходы на аренду за последние 3 года составили 566 640,0 тыс. тенге *(из них в 2021 году - 180 840,0 тыс. тенге, в 2022 году - 194 361,0 тыс. тенге, в 2023 году - 191 439,0 тыс. тенге)*, которые связаны с зимними видами спорта и арендой катка, горнолыжной трассы, трамплина *(биатлон, горнолыжный спорт, конькобежный спорт, прыжки на лыжах с трамплина, фигурное катание, хоккей и т.д.).*

Кроме того, из-за **отсутствия собственных спортивных баз** спортивные школы арендуют отдельные спортивные сооружения, числящиеся на балансе Управления спорта *(«Алматы Арена», Центральный стадион, МКЛТ «Сункар», СК «Балуан Шолак»)* **переданы в доверительное управление ТОО «ДСС» и ТОО «ASM»**.

*Справочно: за период 2021-2023 гг. доходы от аренды ТОО «ДСС» и ТОО «ASM» составили 5,4 млрд.тенге (ТОО «ДСС» 3,6 млрд.тенге и ТОО «ASM» 1,7 млрд.тенге), из которых от коммунальных организаций города Алматы 1,0 млрд.тенге, в том числе от спортивных школ города Алматы* ***201,0 млн тенге.***

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Управления числятся долгосрочные активы на общую сумму 52 887 036,7 тыс. тенге по балансовой стоимости, из них:

- основные средства на сумму 51 597 918,5 тыс. тенге;

- биологические активы на сумму 1 061 711,6 тыс. тенге;

- нематериальные активы на сумму 227 406,6 тыс. тенге.

Основные средства находящиеся на балансе Управления состоят из 10 объектов спортивной инфраструктуры на общую сумму 51 597 918,5 тыс. тенге *(по балансовой стоимости на 31.12.2023г.), в том числе:*

1. Высокогорный спортивный комплекс «Медеу» *(расположенное по адресу: ул. Керей, Жәнібек хандар, 465, год постройки – 1969-1972 г.)* **»** на основании договора доверительного управления №5 от 17.06.2019 года, сроком до 1 января 2030 года, общей площадью – 59 091 кв.м. *(из них ледовое поле – 10 500 кв.м),* **площадью земельного участка 4,69 га.**
2. Международный комплекс лыжных трамплинов «Сункар» *(расположен пр. Аль-Фараби, 128/8, год постройки – 2010 г.)* на основании договора доверительного управления №14 от 02.12.2021 года, сроком до 1 января 2030 года, общей площадью – 30 345 кв.м., **площадью земельного участка 15,9024 га.**
3. Многофункциональный комплекс «Алматы Арена» *(расположен по адресу: мкрн. Нуркент 7; год постройки – 2016 г.)* **земельный участок общей площадью - 8,0165 га.**
4. Многофункциональный комплекс «Халык Арена» *(расположен по адресу: Кульжинский тракт 2, год постройки – 2016 г.)* **земельный участок общей площадью - 7,8877 га.**
5. Атлетическая деревня *(расположенная по адресу: Алатауский район, мкрн. Нұркент, год постройки – 2016 г.)* на основании договора доверительного управления №13 от 02.12.2021 года, сроком до 1 января 2030 года, общей площадью – 27 548 кв.м., **площадью земельного участка 4,5211 га.**
6. Центральный стадион *(расположен по адресу: ул. Сатпаева 29/3, год постройки – 1959 г.)* на основании договора доверительного управления №15 от 02.12.2021 года, сроком до 1 января 2030 года, **площадью земельного участка 10,2624 га.**
7. Стадион «Велотрек» *(расположен по адресу г. Алматы, ул. Парк им. Горького, д.10)* **площадью земельного участка 5,4296 га.**
8. Дворец им. Балуан – Шолака *(расположен по адресу г. Алматы, пр. Абая, д. 44)* на основании договора доверительного управления №9 от 24.10.2019 года, сроком до 30 ноября 2024 года, общей площадью 24 622 кв.м., спортивный комплекс с искусственным льдом *(пр. Абая, 44Б)* на основании договора доверительного управления №1/1 от 01.06.2022 года, сроком до 30 ноября 2026 года, общей площадью – 12 331,9 кв.м. и паркинг с **площадью - 21 643,9 кв.м.**
9. Спортивно-тренировочный комплекс *(расположен по адресу пр. Абая, дом 159 угол ул. Розыбакиева)* с общей площадью 12 943,9кв.м., **площадью земельного участка 4,2352 га.**
10. ЦСКА здание крытого теннисного корта площадью 3 202 кв. м., уличные теннисные корты в количестве 9 ед. *(расположен по адресу: г. Алматы, ул. Сатпаева, д. 6Б).*

В ходе аудита установлено что **земельные участки** (по 10 объектам спортивной инфраструктуры) переданы в рамках ДДУ субъектам квазигосударственного сектора.

В соответствии с условиями договоров Доверительного управления **ТОО «ДСС» и ТОО «ASM»** обязаны нести расходы по налогам и иным обязательным платежам в бюджет **кроме налога на имущество и земельный налог.**

**Пункт 32.** Таким образом аудитом установлена системная проблема где из оборота налогооблагаемой базы по налогу на землю выведены значительные площади земельных участков переданных в доверительное управление ТОО «ДСС» и ТОО «ASM», где последние освобождены от уплаты налогов при этом извлекая прибыль и получая доход от использования государственных активов.

Объекты спортивной инфраструктуры, переданные в доверительное управление и на управление по договорам ГЧП:

*тыс. тенге*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование объекта | Кол-во наименований объектов ОС | Первоначальная стоимость | Балансовая стоимость на 31.12.2023 г. |
|  | **ТОО «ДСС» , в т.ч. объекты** | **30 438,0** | **61 363 027,7** | **19 693 931,7** |
| 1 | Центральный стадион | 997,0 | 3 356 633,1 | 464 307,4 |
| 2 | Атлетическая деревня | 20 482,0 | 16 303 340,0 | 6 185 485,8 |
| 3 | МКЛТ Сункар | 8 823,0 | 28 802 168,3 | 10 142 062,5 |
| 4 | ВСК Медеу | 136,0 | 12 900 886,3 | 2 902 076,0 |
| 5 | Алматы Арена | 49 688,0 | 44 289 094,1 | 16 065 405,0 |
| 6 | Халык Арена | 28 622,0 | 22 990 969,5 | 9 665 566,6 |
|  | **ТОО «ASM» в т.ч. объекты** | **14 178,0** | **7 796 591,7** | **4 623 106,1** |
| 7 | Дворец им.Балуан-Шолак | 14 173,0 | 6 544 479,3 | 3 809 878,1 |
| 8 | СТК на Абая 159 | 5,0 | 1 252 112,4 | 813 228,0 |
|  | **РОО «Федерация тенниса»** *(по договору доверительного управления)* | | | |
| 9 | ЦСКА на Сатпаева 6Б. | 3,0 | 999 253,9 | 645 572,1 |
|  | **ТОО «Тузу Жолы»** *(по договору ГЧП)* | | | |
| 10 | Велотрек | 2,0 | 17 462,1 | 9 618,7 |

Как видно из таблицы, 94,2 % основных средств Управления находятся в доверительном управлении, а также переданы на управление по договорам ГЧП.

В свою очередь, участником ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» и ТОО «Almaty Sport Management» является КГУ «Управление спорта города Алматы» со 100% долей государства в уставном капитале.

Изучение вышеуказанных договоров доверительного управления показало, что согласно подпункта 5 пункта 2.2. «Доверительный управляющий имеет право передавать в имущественный наем (аренду) переданный в доверительное управление Объект. Доходы, получаемые от имущественного найма распределять на текущий ремонт Объекта и на возмещение необходимых расходов при доверительном управлении Объектом».

Также согласно подпунктов 15, 16 пункта 2.4. «Доверительный управляющий обязан осуществлять самостоятельно эксплуатацию инженерных сетей и электрооборудования, производить все платежи, связанные с эксплуатацией Объекта».

Тем самым, спортивные комплексы города Алматы подведомственными ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» и ТОО «Almaty Sport Management» передаются в имущественный наем *(аренду),* полученные доходы от аренды распределяются на текущий ремонт и на возмещение необходимых расходов имущественного комплекса, также доверительные управляющие обязаны осуществлять самостоятельно эксплуатацию инженерных сетей и электрооборудования.

При этом, в рамках договоров доверительного управления за период 2021 - 2023 годы Управлением по бюджетной программе 016 «Обеспечение функционирования государственных городских спортивных организаций» осуществлено финансирование на общую сумму **3 265 361,8 тыс. тенге** *(из них: в 2021 году - 787 015,0 тыс. тенге, в 2022 году - 1 333 611,0 тыс. тенге, в 2023 году - 1 144 735,8 тыс. тенге)*.

Несмотря на вышеперечисленные пункты договоров доверительного управления, **в обход условий договоров доверительного управления** Управлением бюджетные средства выделялись на содержание объектов доверительного управления.

Управлением финансирование осуществлялось путем заключения договоров о государственных закупках:

***ТОО «Дирекция спортивных сооружений»***

- №17 от 25 января 2021 года на сумму 736 588,3 тыс. тенге;

- №57 от 28 января 2022 года на сумму 1 203 300,0 тыс. тенге;

- №21 от 27 января 2023 года на сумму 916 198,0 тыс. тенге.

***ТОО «Almaty Sport Management»***

- №50 от 25 марта 2021 года на сумму 50 426,7 тыс. тенге;

- №107 от 17 августа 2022 года на сумму 130 311,1 тыс. тенге;

- №64 от 13 июня 2023 года на сумму 228 538,9 тыс. тенге.

По объектам спортивной инфраструктуры, переданным в доверительное управление бюджетные средства выделены и направлены на закупки услуг по техническому содержанию, охране и обслуживанию нежилых в следующем объеме:

*тыс. тенге*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Итого** |
|  | **Всего** | **787 015,0** | **1 333 611,0** | **1 144 735,8** | **3 265 361,8** |
| **1.** | **ТОО «ДСС»** | **736 588,3** | **1 203 300,0** | **916 198,0** | **2 856 086,3** |
|  | *в том числе на содержание объектов:* | | | | |
| 1.1 | ВСК «Медеу» | 300 765 | 381 289 | 339 573 | 1 021 627 |
| 1.2 | МКЛТ «Сункар» | 210 972 | 293 712 | 241 518 | 746 203 |
| 1.3 | Атлетическая деревня | 165 624 | 144 453 | 154 112 | 464 189 |
| 1.4 | Центральный стадион | 59 227 | 383 846 | 180 995 | 624 066 |
| **2.** | **ТОО «ASM»** | **50 426,7** | **130 311,0** | **228 537,8** | **409 275,5** |
|  | *в том числе на содержание объектов:* | | | | |
| 2.1 | ДС им. «Балуан Шолак» | 50 426,7 | 130 311,0 | 167 759,0 | 348 496,7 |
| 2.2 | СК на Абая д.159 |  |  | 60 778,8 | 60 778,8 |

Согласно предоставленным данным, бюджетные средства выделены на коммунальные услуги *(электроэнергия, холодная и горячая вода, отопление и т.д.)*, инженерные сети и оборудование *(услуги сантехников, электриков, обслуживание чиллеров),* безопасность и охрана труда, клининг прилегающей территории, внутреннего помещения *(уборка и т.д. на аутсорсинге).*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Итого** |
| **Всего:** | **787 015,0** | **1 333 611,0** | **1 144 735,8** | **3 265 361,8** |
| **ТОО «ДСС»** | **736 588,3** | **1 203 300,0** | **916 198,0** | **2 856 086,30** |
| Коммунальные услуги | 228 132,0 | 234 844,3 | 194 343,5 | 657 319,80 |
| Инженерные сети и оборудование | 277 609,3 | 494 550,6 | 437 028,8 | 1 209 188,70 |
| Безопасность и охрана труда | 87 207,0 | 96 242,7 | 114 863,2 | 298 312,90 |
| Клининг прилегающая территория, внутренние помещения | 143 640,0 | 153 861,2 | 149 465,4 | 446 966,60 |
| Ремонтно-восстановительные работы на объектах | 0,0 | 223 801,2 | 20 497,1 | 244 298,30 |
| **ТОО «ASM»** | **50 426,7** | **130 311,0** | **228 537,8** | **409 275,50** |
| Коммунальные услуги | 50 426,7 | 92 546,7 | 163 234,0 | 306 207,40 |
| Инженерные сети и оборудования | - | - | 9 515,5 | 9 515,50 |
| Безопасность и охрана труда (охрана объектов) | - | 22 879,4 | 35 435,7 | 58 315,10 |
| Работы по обустройству/содержанию/ эксплуатации ледовых сооружений | - | 14 884,9 | 0,0 | 14 884,90 |
| Работы по ремонту фасада здания | - | - | 20 352,6 | 20 352,60 |

В целом по подведомственным организациям, в лице доверительного управляющего спортивными объектами города установлено, что **доходы от передачи в аренду** объектов доверительного управления **не покрывают расходы** на содержание и текущий ремонт и это **является проблемным вопросом деятельности Управления спорта.**

Согласно подпункта 5) пункта 2.4. «Доверительный управляющий обязан осуществлять эффективное управление Объектом» и подпункта 6) пункта 2.4. «Доверительный управляющий обязан возмещать Учредителям доверительного управления убытки, причиненные вследствие ненадлежащего исполнения им Договора доверительного управления».

В целом, по вышеуказанным условиям договора доверительными управляющими, т.е. подведомственными организациями Управления спорта не обеспечивают эффективное управление имущественными комплексами спорта.

Более того, за период аудита Управлением с подведомственными организациями, которые являются доверительными управляющими, не проведены работы по пересмотру арендных платежей с изучением рынка услуг аренды помещений объектов спорта, по снижению расходов на содержание и ремонт, т.е. оптимизация текущих расходов, по полноте поступления арендных платежей и определению пустующих площадей, своевременности возмещения коммунальных расходов арендаторами и т.д.

**Пункт 33.** Таким образом, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Управлением спорта проводилось финансировании ТОО «Дирекция спортивных сооружения города Алматы» с ТОО «ASM» в нарушение условий договоров доверительного управления, в части покрытия расходов на содержание объектов доверительного управления в общей сумме **3 145 490,9 тыс. тенге** *(из них: в 2021 году - 787 015,0 тыс. тенге, в 2022 году - 1 333 611,0 тыс. тенге, в 2023 году - 1 024 864,9 тыс. тенге)*.

При этом, следует отметить что в ноябре 2023 года в вышеуказанные договора доверительного управления по объектам ТОО «Дирекция спортивных сооружения города Алматы» внесены изменения в части пункта 2.2. «Доверительный управляющий имеет право», где Доверительный управляющий имеет право на возмещение необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении государственным имуществом по объектам, переданным в доверительное управление без права последующего выкупа, за счет доходов от использования доверенного имущества или за счет средств, предусмотренных в бюджете на соответствующий финансовый год по текущей бюджетной программе 016 «Функционирования государственного объекта».

В договор доверительного управления с ТОО «ASM» соответствующие изменения не внесены.

1. **ИТОГИ АУДИТА В ТОО «ДИРЕКЦИЯ СПОРТИВНЫХ СООРУЖЕНИЙ города Алматы» *(далее – ТОО «ДСС»)***

**Анализ эффективности деятельности Товарищества.**

ТОО «ДСС» создано на основании Постановления акимата г. Алматы   
№ 4/657 от 14 декабря 2015 года.

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности**

*тыс. тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Доходы, всего** | **2 007 330,3** | **2 712 443,0** | **2 772 128,0** |
| **Расходы, всего** *(в т. ч. КПН)* | **1 864 693,0** | **2 263 191,0** | **2 403 743,0** |
| **Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности** | **142 637,0** | **449 252,0** | **368 386,0** |
| **Дивиденды** *(отчисление части чистого дохода в размере 70%)* | **99 845,9** | **314 476,4** | **257 870,2** |

Удельный вес в среднем за 2021-2023 годы по видам доходов составил: доход от эксплуатации спортивных сооружений *(поступления по бюджетной программе 016)* – 35,7%, доход от реализации продукции и оказания услуг (доходы от аренды) - 64,3%.

**Основным видом деятельности ТОО «ДСС» является:**

- предоставление и сдача в аренду нежилых помещений, площадей, прочих частей спортивных сооружений в городе Алматы физическим и юридическим лицам;

- предоставление и сдача в аренду оборудования и инвентаря спортивных сооружений в городе Алматы физическим и юридическим лицам.

**На 31 декабря 2023 года в имущественных комплексах объектами для сдачи в аренду являются площади:**

- «Атлетическая деревня на 5 000 мест» общая площадь 26 681,1 кв.м., в том числе пригодная для сдачи в аренду - 17 000 кв.м.;

- «Центральный стадион» общая площадь 7 594,2. кв.м., в том числе пригодная для сдачи в аренду - 3 021,0 кв.м.;

- МКЛТ «Сункар» общая площадь - 14 165,5 кв.м., в том числе пригодная для сдачи в аренду - 3 732,3 кв.м.;

- ВСК «Медеу» общая площадь - 12 945,6 кв.м., в том числе пригодная для сдачи в аренду - 1 242,33 кв.м.

Аудитом установлено, что из общей пригодной площади для сдачи в аренду 24 995,6 кв. м. *(в том числе: Центральный стадион – 3 021,0 кв.м., Сункар – 3 732,3 кв.м., Медеу – 1 242,3 кв. м., Атлетическая деревня – 17 000,0 кв. м.)* **сдавалось в аренду всего 22 128,8 кв. м.** *(в том числе: Центральный стадион – 2 236,4 кв.м., Сункар – 2 182,0 кв.м., Медеу – 710,37 кв. м., Атлетическая деревня – 17 000,0 кв. м.),* **площадь в размере 2 866,86 кв.м.** *(в том числе: Центральный стадион – 784,6 кв.м., Сункар – 1 550,3 кв.м., Медеу – 532,0 кв. м.)* **осталась не использованной.**

**Пункт 34.** Таким образом, в несоблюдение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» неэффективное использование ТОО «ДСС» имущества, а именно не представление пригодных для сдачи в аренду площадей в размере 2 866,86 кв. м.,привела купущенной выгоде и недополучению доходов от аренды в размере **181 008.9 тыс. тенге**.

***Динамика доходов от сдачи в аренду имущества***

*(тыс. тенге)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Обьекты** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| ***Атлетическая деревня*** | 374 937,7 | 448 900,0 | 506 013,7 |
| ***Медеу*** | 592 253,0 | 729 173,0 | 697 714,8 |
| ***Доход от сдачи в аренду техники*** | 14 058,9 | 13 467,0 | 9 127,8 |
| ***Сункар*** | 113 424,6 | 248 096,0 | 363 608,3 |
| ***Центральный стадион*** | 193 648,1 | 194 632,0 | 221 280,0 |
| **Итого** | **1 288 322,4** | **1 634 268,0** | **1 797 744,5** |

По таблице, наблюдается положительная динамика по поступлениям доходов от сдачи в аренду имущества.

Так, в 2022 году к 2021 годом на 21% и в абсолютных единицах на 345 945,6 тыс. тенге, в 2023 году к 2022 году на 10% или на 163 476,5 тыс. тенге.

В разрезе объектов динамика выглядит следующим образом:

- Атлетическая деревня увеличение: в 2022 году на 17%, 2023 году на 12%;

- Медеу в 2022 году увеличение на 23%, а в 2023 году уменьшение на 4,3% *(сезон катаний сократился с погодными условиями)*;

- Сункар увеличение в 2022 году на 54%, 2023 году на 46%;

- ЦС наблюдается незначительное ежегодное увеличение, в 2022 году на 0,5% и в 2023 году на 1,1%.

Основную часть общего дохода составляют: доход от сдачи в аренду помещений - 38,6%, доходы от ледового катания в ВСК «Медеу» 35,3%, аренда спортивных залов (6,3%) и доходы от размещения рекламы (1,7%).

За период с 2019 года по 2023 годы на основании Договоров доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы *(далее – ДДУ)* КГУ «Управление государственных активов» и КГУ «Управление спорта города Алматы» *(Учредители доверительного управления 1)* передано ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» *(Доверительный управляющий)* следующие объекты коммунальной собственности - имущественные комплексы:

1. №5 от 17.06.2019 года, **объект «Высокогорный спортивный комплекс «Медеу»,** по адресу: г. Алматы, Медеуский район, улица Горная, 465 и Горная, 550Б, со сроком до 1 января 2030 года, имущество в количестве 2 781 единиц, первоначальной стоимостью - 2 753 674,8 тыс. тенге, балансовой стоимостью *(на момент передачи)* 2 001 522,1 тыс. тенге;
2. №13 от 02.12.2021 года, **объект «Атлетическая деревня»,** по адресу: г. Алматы, Алатауский район, микрорайон Нуркент, дом 5, сроком до 1 января 2030 года, имущество в количестве 1 274 единиц, первоначальной стоимостью - 16 447 587,6 тыс. тенге, балансовой стоимостью *(на момент передачи)* 8 766 749,0 тыс. тенге;
3. №14 от 02.12.2021 года, **объект «Международный комплекс лыжных трамплинов «Сункар»,** по адресу: г. Алматы, Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби, дом 128/8, сроком до 1 января 2030 года, имущество в количестве 8 822 единиц, первоначальной стоимостью - 27 089 424,9 тыс. тенге, балансовой стоимостью *(на момент передачи)* 12 789 365,8 тыс. тенге;
4. №15 от 02.12.2021 года, **объект «Центральный стадион»,** по адресу: г. Алматы, Бостандыкский район, улица Сатпаева, дом 29/3, сроком до 1 января 2030 года, имущество в количестве 584 единиц, первоначальной стоимостью - 3 172 387,5 тыс. тенге, балансовой стоимостью *(на момент передачи)* 841 846,2 тыс. тенге;
5. №10 от 09.07.2021 года, **объект «Физкультурно-оздоровительный комплекс по лыжным видам спорта»,** по адресу: г. Алматы, Бостандыкский район, микрорайон Ерменсай, переулок 1, дом 8, сроком на 5 *(пять)* лет, здание общей площадью 1 218,3 кв.м. *(в том числе: Литеры А, Б, В, Д, Е, Ж, З, И, К.),* первоначальной стоимостью - 1 712 743,4 тыс. тенге, балансовой стоимостью *(на момент передачи)* 1 093 301,2 тыс. тенге *(износ – 619 442,2 тыс. тенге).*

В соответствии раздела 2.4. вышеуказанных договоров *(обязанности Доверительного управляющего)* переданный в доверительное управление объект коммунальной собственности отражается на отдельном балансе ТОО «ДСС» и по нему ведется самостоятельный учет.

Так, согласно данных раздела 9 «Забалансовые счета» по состоянию на 31 декабря 2023 года учтены следующие активы *(основные средства и запасы)* по объектам *(в тыс. тенге, Таблица №1)*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Структурное подразделение*** | ***Первонач. стоим.*** | ***Балансов. стоим.*** | ***Износ*** | ***Расход (2022г.)*** | ***Приход (2023г.)*** | ***Сальдо на 31.12.2023г.*** |
| **Атлетическая деревня** | 16 447 587,6 | 8 766 749,0 | 7 680 838,6 | 51 064,4 |  | 16 396 523,2 |
| **Медеу** | 2 753 674,8 | 2 001 522,1 | 752 152,7 | 0,0 |  | 2 753 674,8 |
| **Сункар** | 27 089 424,9 | 12 789 365,8 | 14 300 059,1 | 62 556,2 |  | 27 026 868,7 |
| **Центральный стадион** | 3 172 387,5 | 841 846,2 | 2 330 541,3 |  | 184 245,6 | 3 356 633,1 |
| **Итого** | **49 463 074,8** | **24 399 483,1** | **25 063 591,7** | **113 620,6** | **184 245,6** | **49 533 699,8** |

По результатам сличения данных Управления спорта города Алматы и ТОО «ДСС» по переданным активам в доверительное управление по состоянию на 31 декабря 2023 года активы *(основные средства и запасы)* стоимость активов, переданных на доверительное управление составляет **61 363 027,7 тыс. тенге**.

**Пункт 35.** В нарушение подпункта 7 пункта 3.2. приложения №2 Правил передачи государственного имущества в доверительное управление и Типового договора доверительного управления государственным имуществом и раздела 2.4. Договоров доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы ТОО «ДСС» не приняты на учет активы на сумму **11 973** **513,4 тыс. тенге**.

*в том числе:*

*- Стоимость активов, принятых в доверительное управление согласно договора доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы №10 от 09.07.2021 года объект «Физкультурно-оздоровительный комплекс по лыжным видам спорта», по адресу: г. Алматы, Бостандыкский район, микрорайон Ерменсай, переулок 1, дом 8 (здание общей площадью 1 218,3 кв.м. (в том числе: Литеры А, Б, В, Д, Е, Ж, З, И, К.), первоначальной стоимостью - 1 712 743,4 тыс. тенге (балансовая стоимостью - 1 093 301,2 тыс. тенге*

*- Сумму затрат на реконструкцию ВСК «Медеу» в размере 10 260 770,0 тыс. тенге (первоначальная стоимость) на основании распоряжения Акима города Алматы №71ө от 23.10.2020 года и акта приема-передачи №22 от 30.10.2020г. КГУ «Управление спорта города Алматы».*

**Возмещаемые расходы на содержание объектов**

За 2021–2023 годы согласно данным бухгалтерского учета сумма финансирования КГУ «Управление спорта города Алматы» по бюджетной программе 016 «Функционирования государственного объекта» составила всего **2 856 086,2 тыс. тенге**, в том числе *(в тыс. тенге, Таблица №2)*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Год*** | ***Договор о ГЗ № и дата*** | ***6011, Доход от эксплуатации спортивных сооружений*** | ***3130, Налог на добавленную стоимость*** | ***Всего сумма с НДС*** | **7011, Себестоимость оказанных услуг по эксплуатации спортивных сооружений** | **Отклонение** |
| 2021 | №17 от 25.01.2021 г. | 657 668,1 | 78 920,2 | 736 588,3 | 714 095,0 | -56 426,9 |
| 2022 | №57 от 28.01.2022 г. | 1 074 374,9 | 128 925,0 | 1 203 299,9 | 791 457,0 | 282 917,9 |
| 2023 | №21 от 27.01.2023 г. | 818 033,9 | 98 164,1 | 916 198,0 | 815 533,0 | 2 500,9 |
| **Итого** |  | **2 550 076,9** | **306 009,3** | **2 856 086,2** | **2 321 085,0** | **228 991,9** |

Так, отклонение в сумме 228 991,9 тыс. тенге образовалось вследствие:

*- в 2021 году на сумму 56* *426,9 тыс. тенге проведение за счет собственных средств инженерных работ сетей и оборудований по объекту Центральный стадион;*

*- в 2022 году на сумму 282* *917,9 тыс. тенге является неиспользованной суммой (неосвоенной) по договору о ГЗ №57 от 28.01.2022г., возврат произведен в октябре в сумме 316* *867,7 тыс. тенге (в том числе НДС - 33* *950,2 тыс. тенге) платежным поручением №1995 от 12.10.2023 года.*

**Пункт 36.** В связи с чем,в нарушение пунктов 12-4, 12-5 статьи 3 Бюджетного кодекса **установлено неэффективное планирование и не освоение бюджетных средств,** сложившееся по итогам 2022 года всего на сумму **316** **867,7 тыс. тенге.**

Также, ТОО «ДСС» в 2022 и 2023 годах за счет средств местного бюджета по программе 016 «Функционирования государственного объекта» необоснованно произведен текущий ремонт объектов, расходы по которым составили **221 469,2 тыс. тенге**, *в том числе:*

*- по договору №06-10-212 от 01.11.2022 г., работы по текущему ремонту навеса западной трибуны Центрального стадиона, поставщик ТОО «Ритм Строй ЭК», акт выполненных работ №220225/02/1 от 13.12.2022г., на сумму 201 309,2 тыс. тенге, в том числе НДС – 21 568,8 тыс. тенге;*

- *по договору №06-10-376 от 25.12.2023г., ремонтно-восстановительные работы численного оборудования* *МКЛТ «Сункар», поставщик* ТОО «Vital Energy»*, акт выполненных работ №1462 от 29.12.2023., на сумму 20* *160,0 тыс. тенге, в том числе НДС – 2* *160,0 тыс. тенге.*

Согласно подпункта 5 пункта 2.2. *«Доверительный управляющий имеет право»* и подпункта 13 пункта 2.4. *«Доверительный управляющий обязан»* вышеуказанных Договоров доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы:

*«Доверительный управляющий имеет право передавать в имущественный наем (аренду) переданный в доверительное управление Объект.* ***Доходы, получаемые от имущественного найма распределять на текущий ремонт Объекта*** *и на возмещение необходимых расходов при доверительном управлении Объектом»;*

*«****Доверительный управляющий обязан производить самостоятельно текущий ремонт Объекта****».*

**Пункт 37.** Таким образом, в нарушениеподпункта 5 пункта 2.2., подпункта 13 пункта 2.4. Договоров доверительного управления ТОО «ДСС» необоснованно запрошены бюджетные средства, на текущий ремонт объектов доверительного управления за 2022 и 2023 годы в сумме **221 469,2 тыс. тенге,** подлежащие возврату в местный бюджет.

Кроме того, необходимо отметить, что согласно подпункта 5 пункта 2.2. *«Доверительный управляющий имеет право»* и подпунктов 15, 16 пункта 2.4. *«Доверительный управляющий обязан»* вышеуказанных Договоров доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы:

*-«Доверительный управляющий имеет право передавать в имущественный наем (аренду) переданный в доверительное управление Объект.* ***Доходы, получаемые от имущественного найма распределять*** *на текущий ремонт Объекта и* ***на возмещение необходимых расходов при доверительном управлении Объектом»****;*

*-«Доверительный управляющий обязан* ***осуществлять самостоятельно эксплуатацию инженерных сетей и электрооборудования, производить все платежи, связанные с эксплуатацией Объекта****».*

В ноябре 2023 года в вышеуказанные договора **внесены изменения в части пункта 2.2.** *«Доверительный управляющий имеет право»*, где Доверительный управляющий имеет право **на возмещение необходимых расходов**, произведенных им при доверительном управлении государственным имуществом по объектам, переданным в доверительное управление без права последующего выкупа, за счет доходов от использования доверенного имущества или за счет средств, предусмотренных в бюджете на соответствующий финансовый год по текущей бюджетной программе 016 «Функционирования государственного объекта».

**Пункт 38.** Тем не менее, за период с 2021 года 2023 год, до внесения изменений в ДДУ *(до ноября 2023 года)* расходы по эксплуатации спортивных сооружений возмещались за счет бюджетных средств, которые составили всего 2 550 076,9 тыс. тенге *(2021 год – 657 668,1 тыс. тенге, 2022 год – 1 074* *374,9 тыс. тенге, 2023 год – 818* *033,9 тыс. тенге),* что привело к нарушению условий, обязательств, закрепленных в подпункте 5 пункта 2.2. и подпунктов 15, 16 пункта 2.4. Договоров доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы.

В ходе государственного аудита возмещаемых расходов коммунальных услуг от арендаторов по счету 7011 «Себестоимость оказанных услуг по эксплуатации спортивных сооружений» по объектам установлено нижеследующее *(в тыс. тенге)*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Год*** | ***Подразделение*** | ***Расход ком.усл всего*** | ***Расход ком.усл по 7011*** | ***Расход ком.усл 7012*** | ***Возмещаемые ком.усл от арендаторов*** | ***Отклонение*** |
| **2021 год** | АД | 65 188,3 | 50 673,0 | 14 515,3 | 26 164,6 | 11 649,3 |
| Сункар | 55 076,2 | 52 952,0 | 2 124,2 | 17 958,1 | 15 833,9 |
| **Итого 2021г.** | | **120 264,5** | **103 625,0** | **16 639,5** | **44 122,7** | **27 483,3** |
| **2023 год** | Сункар | 161 027,3 | 51 167,7 | 109 859,6 | 123 055,1 | 13 195,5 |
| ЦС | 35 418,8 | 28 707,8 | 6 711,0 | 7 777,1 | 1 066,1 |
| **Итого 2023г.** | | **196 446,1** | **79 875,5** | **116 570,6** | **130 832,2** | **14 261,6** |
| **Всего** | | **316 710,6** | **183 500,5** | **133 210,1** | **174 955,0** | **41 744,9** |

Согласно пункта 2.2. *«Доверительный управляющий имеет право»* Договоров доверительного управленияДоверительный управляющий имеет право на возмещение необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении государственным имуществом по объектам, переданным в доверительное управление без права последующего выкупа, за счет доходов от использования доверенного имущества или за счет средств, предусмотренных в бюджете на соответствующий финансовый год по текущей бюджетной программе 016 «Функционирования государственного объекта».

**Пункт 39.** В нарушение пункта 2.2. Договоров доверительного управления **расходы по коммунальным услугам, оплаченные арендаторами выставлены повторно на возмещение за счет средств, предусмотренных в бюджете на соответствующий финансовый год по текущей бюджетной программе 016,** 4 261,6 тыс. тенге *(Сункар – 13 195,5 тыс. тенге, Центральный стадион – 1 066,1 тыс. тенге)*. В связи с чем, **расходы по коммунальным услугам, возмещенные за счет бюджетных средства подлежат возврату в местный бюджет** в размере **41 744,9 тыс. тенге**, в том числе за 2021 год – 27 483,3 тыс. тенге, 2023 год – 14 261,6 тыс. тенге.

**Результаты инвентаризации активов, переданных в доверительное управление**

Согласно приказа №01/31-40-П от 31.01.2023 года ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» проведена инвентаризация активов, находящихся на забалансовом учете.

**По результатам инвентаризации выявлена недостача основных средств на объектах в количестве 5** **302 единиц, с первоначальной стоимостью 925 104,7 тыс. тенге,** *в том числе:*

*- Атлетическая деревня - в количестве 3* *635 единиц, стоимостью 256* *623,2 тыс. тенге;*

*- ВСК «Медеу» – 54 единиц, стоимостью 13 212,1 тыс. тенге;*

*- МКЛТ «Сункар» - 1 613 единиц, стоимостью 655 269,4 тыс. тенге.*

*(Акт инвентаризации от февраля 2023 года, заверенный подписью членов комиссии).*

Информация о выявленной сумме недостачи основных средств ТОО «ДСС» доведено до сведения КГУ «Управление спорта города Алматы» письмом №01-131 от 24.02.2023 года.

Однако, до настоящего времени администратором КГУ «Управление спорта города Алматы» и руководством ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» **не установлены причины недостачи, не приняты меры по проведению служебного расследования, установлению виновных лиц и взысканию суммы недостач с виновных лиц,** что говорит о халатном отношении должностных лиц к вверенному государственному имуществу.

**Пункт 40.** Таким образом, в нарушение подпунктов 1, 2 пункта 3.2. Договоров доверительного управления ТОО «ДСС» **не осуществлялось эффективное управление Объектами и не обеспечена сохранность государственного имущества** в количестве 5 302 единиц, первоначальной стоимостью **925 104,7 тыс. тенге**.

Следует отметить, что согласно подпункта 4.1. пункта 4 *«Ответственность сторон»* Договоров доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы Доверительный управляющий - **ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» несет ответственность за любой вред или ущерб**, причиненный им интересам Учредителя при управлении Объектом, за исключением вреда или ущерба, причиненного действием непреодолимой силы.

Кроме того, в ходе аудиторских мероприятий установлено, что за период с 2021 по 2023 годы ТОО «ДСС» с ИП ДЕ ДЕНИС ФЕЛИКСОВИЧ (БИН 830121300040) заключены Договора о государственных закупках *(из одного источника)* на аренду помещения с земельным участком *(складские помещения),* расположенным по адресу: г.Алматы, Турксибский район, улица Омарова, 88А. Здание 1984 года постройки, площадью 1273,5 кв.м. и земельным участком 0,25 гектара, *в том числе:*

*- 2021 году №001140001787/210002/00 от 05.01.2021г. - 18 420,0 тыс. тенге;*

*- 2022 году №001140001787/210025/00 от 19.01.2022г. - 20 100,0 тыс. тенге;*

*- 2023 году №001140001787/230020/00 от 11.01.2023г. - 20 100,0 тыс. тенге.*

Склад используется ТОО «ДСС» для хранения материальных запасов, полученных по Договору доверительного управления объекта «Атлетическая деревня», общей стоимостью 709 019,0 тыс. тенге *(в том числе: арычные металодектеры - 11 штук и ручные металодекторы, льдогенераторы 60 шт, гладильные доски свыше 350 шт., мебель: стулья, столы, сейфы, стеллажи; паровые утюги - 120 шт., фены 100 шт., национальные гербы 180 шт. и прочее)* и переданных запасов в счет вклада в уставной капитал стоимостью 19 416,25 тыс. тенге *(всего 471 наименований, в том числе: разметочная сетка желто-красного цвета 80 штук на сумму 1 330,25 тыс. тенге, сани алюминевые для перевозки снега и материалов с опрокидывающим устройством, 2,25\*0,80 м, вес 66 кг 5 штук на сумму 6 526,0 тыс. тенге., сани спасательные в комплекте с крепежными ремнями и матрасом 1 штука по цене 1 118,0 тыс. тенге, сети безопасности 223 штуки на*

*сумму 1 240 тыс. тенге и прочее)*.

**Пункт 41.** В нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» при наличии собственных свободных помещений (*не сданных в аренду)* за период с 2021 по 2023 годы ТОО «ДСС» допущено неэффективное расходование денежных средств *(внебюджет)* на оплату аренды складских помещений в сумме **58 620,0 тыс. тенге** *(в том числе: 2021г. – 18 420,0 тыс. тенге, 2022г. – 20 120,0 тыс. тенге, 2023г. – 20 100,0 тыс. тенге).*

**Пункт 42.** Вместе с тем, в нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» установлено неэффективное использование основных средств, переданных в доверительное управление по объекту «Атлетическая деревня» на сумму **703 875,0 тыс. тенге** с момента передачи по сегодняшний день. Указанные основные средства находятся без движения в складских помещениях по адресу: г.Алматы, Турксибский район, улица Омарова, 88А.

**Занижение ставок и площадей при представлении в аренду имущества**

**Аудитом установлено при наличии утвержденных ставок аренды при заключении договоров допускались занижение уствержденных ставок и занижение значений арендуемых площадей по следующим договорам:**

**Договор аренды №ДСС-21/32м/ВСК/Бабин/1 от 01.01.2021 года**

ТОО «ДСС» заключен договор с ИП Бабин Виталий Владимирович *(ИИН 690620302079) (далее-Арендатор)* по передаче во временное возмездное пользование имущественного комплекса «MEDEY «MYZ AIDYNY» *(далее-Объект)*, расположенного по адресу: г.Алматы, ул. Керей, Жанибек хандар, д.465.

**Пункт 43.** В нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, а также подпункта 6 пункта 2.4. Договора доверительного управления №5 от 17.06.2019 года, ТОО «ДСС» допущено занижения утвержденных ставок аренды в сравнениис примененными по Договору аренды №ДСС-21/32м/ВСК/Бабин/1 от 01.01.2021 года заключенного с ИП Бабин В.В., за период аренды с 1 января 2021 года по 10 января 2023 года, занижение аренды привело к недополучению ТОО «ДСС» суммы **73 229,6 тыс. тенге***.*

**Договор аренды №ДСС-21/12м/ВСК/Казан-Мангал/1 от 05.01.2021 года**

Товариществом заключены договора с ТОО «Казан Мангал» (БИН 190940006157) *(далее-Арендатор)* *(от 05.01.2021 года №ДСС-21/12м/ВСК/Казан-Мангал/1 и от 09.06.2021 года №ДСС-21/36м/ВСУ/КазанМангал/террит/1)* по передаче во временное возмездное пользование прилегающую территорию общей площадью 348,15 кв.м. и нежилое помещение – 113,2 кв.м. *(далее-Объект)* в имущественном комплексе «MEDEY MYZ AILYNY», расположенного по адресу: г.Алматы, ул. Керей, Жанибек хандар, д.465.

Размер арендуемой площади Объекта аренды составляет прилегающую территорию **общей площадью 348,15 кв.м. и нежилое помещение – 113,2 кв.м.** Ставка за 1кв.м. по прилегающей территории **– 859,5 тенге**, сумма ежемесячного арендного платежа – **299 221 тенге**, по нежилому помещению (кухня) – **3 867 кв.м**., сумма ежемесячного арендного платежа – **437 741 тенге.** Итого ежемесячная аренда составляет **736 962 тенге.**

За период с 1 июля 2022 года по 31 мая 2023 года с ИП «Ботоярова С.Н.» (ИИН 860117400714) на аренду нежилого помещения площадью 113,2 кв.м. заключен договор имущественного найма (аренды) №ДСС-22/ВСК/БСН/кухня/1 от 1 июля 2022 года, арендной платой за 1 кв.м. – 3 900 тенге (в том числе НДС) и ежемесячной арендной платой - 441 480 тенге.

С 3 августа 2023 года вновь заключен договор аренды №ДСС-23/ВСК/КазанМангал/кухня148,2кв.м. с ТОО «Казан Мангал» на аренду указанного нежилого помещения (кухня), площадью 148,2 кв.м. *(добавлены вспомогательные помещения)* с ежемесячной арендной платой 1 094,5 тыс. тенге.

В ходе государственного аудита **произведено сравнение ставок аренды за 1 кв.м. прилегающей территории, переданных в аренду ТОО «Казан Мангал» площадью 348,15 кв.м., с объектами со схожей полезностью**, то есть, имеющие целевое использование «пункта общественного питания», находящиеся в одной территориальной зоне *(снимок объектов прилагается)*.

Результаты сличения представлены в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Арендатор*** | ***Договор аренды № и дата*** | ***Площадь аренды*** | ***Ставка за 1 кв.м.*** | ***Аренда за месяц*** | ***Завышение ставки за кв.м. в сравнении с КМ*** |
| ТОО «Казан Мангал» *(КМ) (размещение пункта общественного питания)* | от 05.01.2021 года №ДСС-21/12м/ВСК/Казан-Мангал/1 и от 09.06.2021 года №ДСС-21/36м/ВСУ/КазанМангал/террит/*1* | 348,15 | 859,46 | 299 221,0 |  |
| ИП «Баймульдинов А.А.» *(размещение пункта общественного питания)* | №ДСС-21/36м/ВСУ/  Баймулдинов/1 от 13.07.2021г. | 28,00 | 4 295,98 | 120 287,4 | **3 436,5** |
| ТОО «MOOZCOFFEE» *(размещение точки общепита)* | №ДСС-20/36м/ВСК/MOOZ/  кафе/1 от 15.06.2020г. | 24,00 | 8 333,33 | 200 000,0 | **7 473,9** |

Так, как видно в таблице, ставка за аренду 1 кв.м. прилегающей территории по ТОО «Казан Мангал» в сравнении со ставкой ИП «Баймульдинов А.А.» занижена на 3 346,5 тыс. тенге, ТОО «MOOZCOFFEE – 7 473,9 тыс. тенге.

По результатам использования усредненного значения по договорам с ТОО «Казан Мангал», ИП «Баймульдинов А.А.», ТОО «MOOZCOFFEE» ставка аренды прилегающей территории за 1 кв.м. составила - 4 496,3 тенге

В связи с чем, установлено, что Товариществом по договорам аренды прилегающей территории, площадью 348,15 тыс. тенге с ТОО «Казан Мангал» **ставка аренды за 1 кв.м. занижена на сумму 3 636,8 тыс. тенге** *(4 496,3-859,46)*, что привело к неэффективного использования активов государства.

**Кроме того,** Товариществом **в отношении ТОО «Казан Мангал» с апреля 2023 года не применена ставка аренды за 1 кв.м. в сумме 25 000 тенге** (*аренда территории под стационарное оборудование, мобильные павильоны под коммерческую деятельность)* **на 2023 год, утвержденная протоколом заседания Наблюдательного совета №28 от 27.03.2023 года**.

По утверждению Товарищества причиной неприменения ставки на 2023 год является письмо КГУ «Управление туризма города Алматы» №31.1-31/381-И от 19.12.2023 года о сохранении действующих ставок аренды для Арендатора кафе «Турист» - ТОО «Казан Мангал» 859,46 тенге за 1 кв.м. территории для размещения пункта общественного питания.

Письмом №48.2-48/777-К от 21.12.2023 года КГУ «Управление спорта города Алматы» уведомляет, о согласии в сохранении действующих ставок аренды в сумме 859,46 тенге за 1 кв.м. ТОО «Казан Мангал».

Таким образом, ТОО «Казан Мангал» оплачивает арендную плату до сегодняшнего дня по ставке 860 тенге за 1 кв.м. прилегающей территории кафе «Турист» или всего лишь 3% от утвержденной ставки *(25 000 тенге).*

**Пункт 44.** ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» и КГУ «Управление спорта города Алматы» допускают неэффективное использование коммунального имущества и создают благоприятного условия для отдельных лиц в нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года № 413-IV, пункта 10 Устава Товарищества от 01.08.2017 года, пункта 7 Положения о передаче в имущественный наем (аренду) от 11.10.2023 года.

**В ходе государственного аудита произведен перерасчет стоимости аренды по ставкам, утвержденным Наблюдательным советом и по фактической занимающей территории за 2021-2023 годы.**

Согласно письма Филиала некоммерческое акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы №28061-11 от 13.06.2024г. земельный участок *(прилегающая территория)*, переданный в аренду ТОО «Казан Мангал», предназначенный для организации пункта общественного питания, имеет общую площадь 205 кв.м. *(кадастровый номер: 20:315:913:047).*

По итогам расчета фактической стоимости аренды прилегающей территории площадью 205 кв.м. за 2023 год составило следующее:

*1. Для организации Зоны Визит Центра для консультирования туристов 5 кв. м. \* 12,0 тыс. тенге = 60,0 тыс. тенге;*

*2. Для организации Общественного туалета 40 кв.м. \* 12,0 тыс. тенге =480,0 тыс. тенге;*

*3. Для организации Зоны кухни 30 кв. м. \* 14,0 тыс. тенге = 420,0 тыс. тенге;*

*4. Для организации Зоны бара 20 кв. м. \* 25,0 тыс. тенге = 500,0 тыс. тенге;*

*5. Для организации Зоны приема пищи 100 кв.м. \* 12,0 тыс. тенге = 1 200,0 тыс. тенге.*

Арендная плата за прилегающую территория *(земельный участок)* общей площадью 205 кв.м. составило 2 660,0 тыс. тенге, которая подлежит применению как ежемесячная ставка аренды с апреля 2023 года.

**Пункт 45.** Таким образом, в нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК и пункта 4.1. Положения о передаче имущества в имущественный наем (аренду) ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» ТОО «ДСС» занижены ставки арендной платы по договорам аренды прилегающей территории *(размещение пункта общественного питания)* от 05.01.2021 года №ДСС-21/12м/ВСК/Казан-Мангал/1 и от 09.06.2021 года №ДСС-21/36м/ВСУ/КазанМангал/террит/1 с ТОО «Казан Мангал» за период с 2021 года по сентябрь 2024 года, что привело к недополучению прибыли в сумме **82 066,1 тыс. тенге.**

**Договор №ДСС -21/36м/ВСУ/КазанМангал/террит/1 от 09.06.2021г. с арендной ставкой 859,46 действовал до 31 мая 2024 года.**

**Пункт 46.** В нарушение статьи 399 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994г. №268-XIII срок действия указанного договора истек 1 апреля 2024 года, договор аренды прилегающей территории на новый срок не заключен. На сегодняшний день Арендатор - ТОО «Казан Мангал» продолжает пользоваться объектом аренды без соответствующего договора.

**Договор аренды №ДСС-21/ВСК/Баймулдинов/гамб/1 от 13.07.2021 года**

ТОО «ДСС» заключен договор аренды с ИП «Баймулдинов Аспандияр Ашимханович» (ИИН 700709302007) *(далее-Арендатор)* по передаче во временное возмездное пользование земельного участка площадью 28 кв.м. под торговый павильон, по 4 295,98 тенге за 1 кв.м., ежемесячной арендной платой в сумме 120 287,44 тенге, в имущественном комплексе «MEDEY MYZ AILYNY», по адресу: г.Алматы, ул. Керей, Жанибек хандар, д.465.

**Пункт 47.** В нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК и пункта 4.1. Положения о передаче имущества в имущественный наем (аренду) ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы», ТОО «ДСС» занижены ставки арендной платы по договору аренды №ДСС-21/ВСК/Баймулдинов/гамб/1 от 13.07.2021 года,за период аренды с 13 июля 2021 года по 31 декабря 2023 года, что привело к недополучению прибыли в сумме **13 100,4 тыс. тенге**.

**Договор аренды спортивного сооружения объекта «Центральный стадион» №ФК006-06-21Р от 27.01.2021 года**

ТОО «ДСС» заключен договор аренды с ТОО «Футбольный клуб «Кайрат» (ИИН 001240001979) *(далее-Арендатор)* по оказанию услуг по предоставлению в аренду объекта «Центральный стадион» по адресу, ул. Сатпаева, 29/3, для проведения предигровых тренировок и календарных Матчей по футболу Чемпионата РК среди клубов Премьер-Лиги, Кубка Республики Казахстан, Еврокубков УЕФА, Юношеской Лиги Чемпионов УЕФА (далее – Матч) в соответствии с календарем игр из расчета 3 (три) часа за один Матч.

В ходе государственного аудита согласно утвержденным часовым ставкам **проведен расчет стоимости аренды Центрального стадиона по фактически проведенным футбольным матчам и предигровым тренировкам ТОО «Футбольный клуб «Кайрат»,** что приведено в нижеследующей таблице *(в тыс. тенге)*:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Проведение матча, кол-во** | **Стоимость 1 часа футб. матча** | **Стоимость по аренде (1 матч - 2 часа)** | **Проведение предигровых тренировок, кол-во** | **Стоимость 1 часа тренировок** | **Стоимость по аренде** | **Итого стоимость аренды** |
| **2021** | 25 | 1 500,0 | 75 000,0 | 31 | 950,0 | 29 450,0 | 104 450,0 |
| **2022** | 18 | 1 500,0 | 54 000,0 | 17 | 950,0 | 16 150,0 | 70 150,0 |
| **2023** | 18 | 1 500,0 | 54 000,0 | 29 | 950,0 | 27 550,0 | 81 550,0 |
| **9 мес. 2024**  ***справочно*** | 14 | 1 500,0 | 54 000,0 | 13 | 950,0 | 12 350,0 | 66 350,0 |
| **Итого** | **75** |  | **237 000,0** | **90,0** |  | **85 500,0** | **322 500,0** |

Таким образом, в нарушение пункта 4.1. Положения о передаче имущества в имущественный наем (аренду) ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» **ставки арендной платы** по договорам аренды спортивного сооружения объекта «Центральный стадион» с ТОО «Футбольный клуб «Кайрат» за период с 2021 года по 2023 годы необоснованно занижены, что привело к убытку в сумме 131 008,0 тыс. тенге *(322 500,0 -125 142,0-66 350,0). где 125 142,0 фактически оплаченная сумма за аренду.*

**Пункт 48.** В нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК и пункта 4.1. Положения о передаче имущества в имущественный наем (аренду) ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы», ТОО «ДСС» занижены ставки арендной платы по договору аренды спортивного сооружения объекта «Центральный стадион» №ФК006-06-21Р от 27.01.2021 года с ТОО «Футбольный клуб «Кайрат», за период аудита, привело к недополучению прибыли в сумме **131 008,0 тыс. тенге**.*.*

**Договор аренды №ДСС-21/12м/ВСК/ЛедМастер/офис/1 от 14.05.2021г.**

Для организации пункта проката коньков в имущественном комплексе «MEDEY «MYZ AIDYNY» ТОО «ДСС» заключены нижеследующие договора с ТОО «Лед мастер» (БИН 131040017607) *(далее-Арендатор)* по передаче во временное возмездное пользование нежилого помещения:

**Пункт 49.** В нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК и пункта 4.1. Положения о передаче имущества в имущественный наем (аренду) ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы», занижение ТОО «ДСС» ставки арендной платы по договору аренды №ДСС-21/12м/ВСК/ЛедМастер/офис/1 от 14.05.2021г. привело к недополучению прибыли в сумме **352,0** **тыс. тенге**.

**Договор аренды №ДСС-19/СКР/ВС/автомойка/2 от 03.12.2019 года**

ТОО «ДСС» заключен договор аренды с ТОО «Brothers VHD Group» (БИН 980341000286) *(далее-Арендатор)* по передаче во временное возмездное владение и пользование нежилыми помещениями под автомойку и детейлинг- центр, площадью 819,3 кв.м. *(помещения с №25 по 36)* в МКЛТ «Сункар» по адресу: г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 128/8.

Размер аренды за 1 кв.м. составляет 1 000 тенге, ежемесячная арендная плата составляет 819 300 тенге (в том числе НДС), плюс коммунальные услуги.

Срок действия договора с 01 декабря 2019 года до 30 ноября 2021 года.

Согласно данных учета по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» Арендатором в течение 2021 года перечислено всего - 13 808,1 тыс. тенге, *в том числе за аренду – 9 945,1 тыс. тенге, коммунальные услуги – 3 863,0 тыс. тенге*.

На тот же объект 01 апреля 2022 года заключен **Договор имущественного найма (аренды) №ДСС-22/СКР/ВС/carwash/2 от 01.04.2022 года** с ТОО «BROTHERS CONTRACTION» БИН 200840010730 (*аренда нежилых помещений в качестве мойки автомобилей и детейлинг-центра),* размером арендуемой площади – 1 000 кв.м. *(помещения - №17/1 (289,7 кв.м.), №18/1 (419,8 кв.м.), №19/1 (237,8 кв.м.), №20 (22,0 кв.м.), №21 (30,7 кв.м.).*

Арендная плата определена в размере 1 000 тенге за 1 кв.м., ежемесячная аренда составляет 1 000 000 тенге плюс коммунальные услуги.

Срок действия договора с 01 мая 2022 года до 31 декабря 2024 года.

В связи с изменением наименования Арендатора ТОО «BROTHERS CONTRACTION» на ТОО «Avtoblesk Sunkar» 28 декабря 2023 года заключено дополнительное соглашение к Договору №ДСС-22/СКР/ВС/carwash/2 от 01.04.2022 года.

Согласно данных учета по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» по указанному договору Арендатором перечислено всего – 31 261,3 тыс. тенге *(в том числе НДС)*, *в том числе:*

*2022 год – 10 049,7 тыс. тенге, в том числе за аренду – 7 406,1 тыс. тенге, коммунальные услуги – 2 643,6 тыс. тенге.*

*2023 год – 14 061,8 тыс. тенге, в том числе за аренду – 10 613,8 тыс. тенге, коммунальные услуги – 3 447,96 тыс. тенге;*

*За полугодие 2024 года – 7 149,8 тыс. тенге, в том числе за аренду – 3 380,5 тыс. тенге, коммунальные услуги – 3 769,3 тыс. тенге.*

На 30 июня 2024 года задолженность за Арендатором ТОО «Avtoblesk Sunkar» составляет 3 005,7 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 4.1. *(Арендная плата)* Положения о передаче имущества в имущественный наем (аренду) *(далее-Положение)* утвержденного протоколами №19 от 30.12.2020 года на 2021 год, №22 от 29.12.2021г. на 2022 год заседаний Наблюдательного совета ТОО «Дирекция спортивных сооружений г.Алматы», расчет месячной арендной платы, рассчитывается на основании **размера базовой ставки и коэффициентов,** учитывающих тип строения, вид нежилого помещения, степени комфортности, территориального расположения, вида деятельности нанимателя.

В связи с чем, по результатам перерасчета государственным аудитом месячной арендной платы за 2021 – 2024 годы по вышеуказанным договорам аренды установлено следующее, как показано в таблице *(в тенге)*:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Арендатор*** | ***Договор аренды № и дата*** | ***Площадь аренды в кв.м.*** | ***Ставка за 1 кв.м.*** | ***Аренда за месяц*** | ***Протокол заседания НС*** | ***Утвержденная ставка***  ***за 1 кв.м.*** | ***Причитающаяся сумма аренды за месяц*** | ***Отклонение за период*** | ***Период занижения*** |
| ТОО «Brothers VHD Group» | №ДСС-19/СКР/ВС/автомойка/2 от 03.12.2019 года | 819,3 | 1 000 | 819 300 | №19 от 30.12.2020 года на 2021г. | 2 567,7 | 2 103 716,6 | 20 550 665,8 | с января 2021 года по апрель 2022 года |
| ТОО «BROTHERS CONTRACTION» | №ДСС-22/СКР/ВС/carwash/2 от 01.04.2022 года | 1 000,0 | 1 000 | 1 000 000 | №22 от 29.12.2021г. на 2022г. | 2 700,0 | 2 700 000,0 | 13 600 000,0 | с мая по декабрь 2022 года |
| ТОО «BROTHERS CONTRACTION» | №ДСС-22/СКР/ВС/carwash/2 от 01.04.2022 года | 1 000,0 | 1 000 | 1 000 000 | №28 от 27.03.2023г. на 2023г. | 3 000,0 | 3 000 000,0 | 36 000 000,0 | с января 2023 года по июнь 2024 года |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |  | **70 150 665,8** |  |

Таким образом, в нарушение пункта 4.1 Положения о передаче имущества в имущественный наем (аренду) *(далее-Положение)* утвержденного протоколами №19 от 30.12.2020 года на 2021 год, №22 от 29.12.2021г. на 2022 год заседаний Наблюдательного совета ТОО «Дирекция спортивных сооружений г.Алматы», а также прейскуранта цен на 2023 год, утвержденного протоколом №28 от 27.03.2023 года ТОО «ДСС» необоснованно занижена ставка аренды за 1 кв.м. на нежилые помещения под автомойку и детейлинг-центр в МКЛТ «Сункар» по адресу: г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 128/8, что привело к ущербу в сумме 70 150,7 тыс. тенге. Данное нарушение имеет характер длящегося до настоящего времени.

**Пункт 50.** В нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК и пункта 4.1. Положения о передаче имущества в имущественный наем (аренду) ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы», ТОО «ДСС» занижены ставки арендной платы по договорам аренды №ДСС-19/СКР/ВС/автомойка/2 от 03.12.2019 года, №ДСС-22/СКР/ВС/carwash/2 от 01.04.2022 года, №ДСС-22/СКР/ВС/carwash/2 от 01.04.2022 года заключенных с ТОО «Brothers VHD Group» и ТОО «BROTHERS CONTRACTION» соответственно, привело к недополучению прибыли за период с 2021 года по 1 полугодие 2024 года годы, в сумме **70 150,7 тыс. тенге**.

**Услуги по реализации билетов**

За период с 2021 года по 2023 год заключены следующие договора о ГЗ, с поставщиками услуг по организации продажи электронных билетов и контрольно-пропускной системы на объекте «MEDEY MYZ AILYNY», расположенного по адресу: г.Алматы, ул. Керей, Жанибек хандар, д.465.:

1. ТОО «TCT GROUP LTD» БИН130940017578, способом из одного источника, договор №06.1-05-203 от 07.10.2021 года и доп. соглашение №06.1-05-203/1 от 15.12.2021 года, период оказания услуг по 31.12.2021 года, вознаграждение – 12% от суммы реализованных билетов.
2. ТОО «TCT GROUP LTD», способом из одного источника, договор №06.10-21 от 13.01.2022 года и доп. соглашения №06-10-21/1 от 11.04.2022 года, №06-10-21/2 от 17.05.2022 года, период оказания услуг с 01.01.2022 года по 17.05.2022 года, вознаграждение – 12% от суммы реализованных билетов.
3. ТОО «Май тикет» БИН 220440018319, способом из одного источника, договор №06-10-167 от 06.06.2022 года, период оказания услуг с 01.06.2022 года по 31.12.2022 года, вознаграждение – 8% от суммы реализованных билетов.
4. ТОО «Axess Kazakhstan» БИН 200240003855, безвозмездное временное пользование движимым имуществом, договор №б/н от 30.12.2022 года, период оказания услуг: до востребования имущества ссудодателем, вознаграждение – 0% от суммы реализованных билетов.
5. ТОО «Tech Mart» БИН 150340022784, способом открытого конкурса, договор №06-10-82 от 03.04.2023 года, период оказания услуг с 01.11.2023 года по 31.12.2023 года, вознаграждение – 4% от суммы реализованных билетов.

**Принимая во внимание размеры вознаграждений за 2019-2023 годы можно отметить, что без соответствующих оснований** *(расчет стоимости услуг отсутствует)* **размеры вознаграждений завышены по ТОО «TCT GROUP LTD» на 4,5% и ТОО «Май тикет» - 0,5%** *(из расчета среднего показателя за 2019-2023 годы равна 7,5%).*

**Пункт 51.** Исходя из вышеизложенного, Аудитом установлено что, в нарушение подпункта 1 пункта 2.4. Договора доверительного управления №5 от 17.06.2019 года объекта «Высокогорный спортивный комплекс «Медеу» ТОО «ДСС» необоснованно завышены ставки вознаграждений по организации продаж электронных билетов и контрольно-пропускной системы за 2021 и 2022 годы, что привело к увеличению расходов по организации продажи электронных билетов и контрольно-пропускной системы на объекте «MEDEY MYZ AILYNY» что привело к недополучению ТОО «ДСС» **28 837,1** **тыс. тенге** *(в том числе по ТОО «TCT GROUP LTD» на 26 800,1 тыс. тенге и ТОО «Май тикет» - 2 037,0 тыс. тенге).*

**Корпоративное мероприятие на ВСК «Медеу» 20-21 января 2023 года АО «Народный Банк Казахстана»**

В рамках 100-летнего юбилея АО «Народный Банк Казахстана» *(далее-Банк)* направлено обращение в адрес ТОО «ДСС» с просьбой рассмотреть возможность проведения корпоративного мероприятия на ВСК «Медеу» с 20 по 21 января 2023 года на бесплатной основе.

**Пункт 52.** Таким образом, нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, применение необоснованных скидок **привело к недополучению доходов от продажи входных билетов в «MEDEY «MYZ AIDYNY» за 20 и 21 января** в размере **14 034,8** **тыс. тенге.**

***Договор № ДСС-20/СКР/36м/Chimbulak/техника/1 (CHD-DSS-55/20) от 01.07.2020 г.***

Между ТОО «ДСС» и ТОО «Chimbulak Development» БИН 060940004808 заключен договор аренды по передаче во временное возмездное пользование снегоуплотнительной техники (3 единицы), а также воздушных компрессоров-снегогенераторов (25 единиц), со сроком аренды с 01.07.2020 года по 30.06.2023 года. Сумма арендной платы за весь срок аренды пользования техники составляет 40 705,8 тыс. тенге.

**Пункт 53.** В нарушение пп 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, ТОО «ДСС» производилась сдача в аренду техники по стоимости не покрывающей суммы амортизации данной техники, в связи с чем за период аренды декабрь 2020 года - 9 месяцев 2024 года разница по факту сдачи и сумме амортизации составила **420 811,7** **тыс. тенге**.

**Сдача в имущественный наем (аренду) объектов для проведение мероприятий**

Согласно пункта 1.3. Положения о передаче имущества ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» в имущественный наем (аренду), утвержденным протокольным решением Наблюдательного совета №29 от 11.10.2023 года ТОО «ДСС» имеет право без проведения тендера предоставлять в имущественный наем (аренду) объектов: предоставление по часам помещений (независимо от их площади) и оборудования (независимо от его стоимости) для проведения занятий, конференций, семинаров, концертов, выставок и спортивных мероприятий.

Приказом №03/27-137-П от 27.03.2023 года ТОО «ДСС» утвержден прейскурант цен на проведения мероприятий по объектам: МКЛТ «Сункар», ВСК «Медеу муз айдыны», «Центральный стадион» на основании проведенного маркетингового анализа и расчета себестоимости по объектно *(Обоснование арендных ставок на 2023 год и приказ №03/27-137-П прилагается 12 листах).*

В ходе государственного аудита произведено сличение стоимости договоров по сдаче в аренду объектов для проведения мероприятий с утвержденными ценами по предоставлению и сдаче в аренду нежилых помещений, площадей физическим и юридическим лицам согласно вышеуказанного приказа.

По 16-ти договорам арендная плата составила 64 120,0 тыс. тенге, по данным аудита в соответствии с установленными ставками должна составлять – 98 569,0 тыс. тенге, **заниженная сумма стоимости договоров составила 34 449,3 тыс. тенге.**

**Пункт 54.** В нарушение пп 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, ТОО «ДСС» производилась сдача в аренду площадей для проведения общегородских концертов (мероприятий) по стоимости ниже установленной в утвержденных прейскурантах в связи с чем ТОО «ДСС» недополучен доход в размере **34 449,3 тыс. тенге.**

**Реализация плана развития ТОО «ДСС»**

Согласно анализу эффективности исполнения показателей, за 2021–2023 годы установлено, что количественные показатели плана развития выполнены, вместе с тем ТОО «ДСС» в системном порядке проводит практику утверждения заниженных плановых показателей с дальнейшей корректировкой по фактическому исполнению. По отчету исполнения Плана развития за 2021 год рассматривается несоответствие данных показателей финансово-хозяйственной деятельности ТОО «ДСС».

**Пункт 55.** В нарушение пункта 11 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденного приказом Министра национальной экономики РК от 14.02.2019 года №1 установлено несоответствие данных расходов отчета по исполнению Плана развития за 2021 год с фактическими расходами. Так, в отчете по исполнению Плана развития за 2021 год расходы занижены на сумму **7 515,8 тыс. тенге**, *складывающийся из следующих статей затрат*: *больничный лист- 175,0 тыс. тенге, единовременная премия – 305,0 тыс. тенге, заработная плата- 6 334,2 тыс. тенге, отчисления ОСМС – 130,7 тыс. тенге, социальные отчисления – 204,7 тыс. тенге, социальный налог – 366,1 тыс. тенге*.

**Достоверность и правильности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.**

Согласно данных отчета о прибылях и убытках за аудируемый период финансовый результат ТОО «ДСС» составил:

*(тыс. тенге)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **2021 года** | **2022 года** | **2023 года** |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **100** | **204 556,0** | **481 474,0** | **370 290,0** |
| Расходы по подоходному налогу | 101 | 61 919,0 | 32 222,0 | 1 904,0 |
| **Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)** | **200** | **142 637,0** | **449 252,0** | **368 386,0** |
| **Дивиденды** *(отчисление части чистого дохода,70%)* | 202 | **99 845,9** | **314 476,4** | **257 870,2** |

За 2021 год прибыль составила в сумме 142 637,00 тыс. тенге. Решением Наблюдательного совета *(протокол №27 от 19.07.2022 года)* принято решение распределить чистую прибыль в следующем порядке:

- 99 845,9 тыс. тенге перечислить дивиденды в доход местного бюджета *(платежные поручения: №1193, 1194, 1195, 1196 от 21.07.2022г. сумму 100 391,88 тыс. тенге за 2021 год);*

- 42 791,0 тыс. тенге направить на развитие ТОО «ДСС», в том числе на текущий ремонт Центрального стадиона.

За 2022 год прибыль в сумме 449 252,0 тыс. тенге. Решением Наблюдательного совета *(протокол №33 от 03.10.2023 года)* принято решение перечислить дивиденды в местный бюджет - 314 476,32 тыс. тенге *(платежное поручением №1996 от 12.10.2023 г.).*

По результатам государственного аудита установлено, что по состоянию на 01.01.2021 года на балансе ТОО «ДСС» по счету 3520 «Доходы будущих периодов» числятся безвозмездно полученные запасы от КГУ «Управление спорта города Алматы» в сумме 169 418,5 тыс. тенге.

В январе 2021 годе часть запасов стоимостью 104 826,2 тыс. тенге списано на счет 5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет».

В июле 2021 года оставшаяся часть запасов в сумме 64 592,4 тыс. тенге списано на счет 6011 «Доход от эксплуатации спортивных сооружений».

**Пункт 56.** В нарушение статьи 4 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, подпункта 1 пункта 3 Правил №241, пункта 33 Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 *(далее – Правил №241),* ТОО «ДСС» не верно произведена проводка по списанию доходов будущих периодов в сумме 104 826,2 тыс. тенге на счет 5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет». Тогда как, принятые по учету как доходы будущих периодов стоимость активов (материалов, товаров), полученные ТОО «ДСС» безвозмездно подлежат списанию на счет 6200 «Прочие доходы» *(постепенно или по частям).* Данная проводка привела к уменьшению суммы Прочих доходов за 2021 год, что повлияло на конечный результат финансовой деятельности и занижения прибыли. **В результате, заниженная сумма отчисления части чистого дохода за 2021 год подлежащая возмещению в бюджет составила 73 378,3 тыс. тенге.**

***Аудит запасов и долгосрочных активов***

Запасы учитываются в бухгалтерском учете в количественном и суммовом учете, по наименьшему из значений себестоимости. Запасы ТОО «ДСС» по бухгалтерскому учету состоят: из сырья, материалов и прочих запасов.

Согласно постановления акимата города Алматы № 2/112В от 02.04.2018 года имущество Государственного фонда «Дирекция по подготовке и проведению 28-й Всемирной зимней Универсиады 2017 года в городе Алматы» *(инструменты, спортивные снаряжения, детекторы валют и прочий инвентарь)* передано на баланс *(в уставный капитал)* ТОО «ДСС» общей стоимостью 382 017,5 тыс. тенге. Поступление активов по учету в 2018 году отражена проводкой Дт 1352 «Прочие запасы» и Кт 5030 «Вклады и паи».

**Пункт 57.** В нарушение пунктов 60, 61 Правил №241 ТОО «ДСС» с 2018 года не произведена инвентаризация вышеуказанных запасов на сумму 382 017,5 тыс. тенге, то есть на сегодняшний день отсутствуют сведения о наличии запасов.

**В ходе аудита учета запасов установлено, что в течение с 2019 по 2023 годы** ТОО «ДСС» **начислен резерв под убытки от обесценения запасов всего в сумме 474 209,2 тыс. тенге, в том числе:** *за 2019 год – 343 612,7 тыс. тенге (создан на запасы, переданные в качестве взноса в Уставный капитал), 2020 год – 30 400,0 тыс. тенге, 2021 год – 69 456,6 тыс. тенге, 2022 год – 11 366,2 тыс. тенге, 2023 год – 19 373,7 тыс. тенге.*

В январе 2022 года резерв в сумме 146 316,2 тыс. тенге со счета 1361 «Резерв по списанию сырья и материалов» списано на счет 5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет».

В октябре 2023 года проводкой Дт 1363 «Резерв по списанию товаров» Кт 6280 «Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам» восстановлен ранее начисленный убыток от обесценения запасов на сумму 139 560,0 тыс. тенге.

Сальдо на 31 декабря 2023 года по счету 1360 «Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов» составляет 188 33,2 тыс. тенге.

**Пункт 58.** В нарушение пункта 9 МСФО (IAS) 2 «Запасы», раздела 3.5. «Учет товарно-материальных запасов» Учетной политики ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» от 01.07.2016 года начисленный резерв под убытки от обесценения запасов в сумме **146 316,2 тыс. тенге** в 2022 году ТОО «ДСС» **списано на счет 5620 *«Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»*, которая подлежало восстановлению через счет 6280 «Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам**». Данная проводка привела к уменьшению суммы Прочих доходов за 2022 год, что повлияло на конечный результат финансовой деятельности и занижения прибыли. **В результате, заниженная сумма отчисления части чистого дохода за 2022 год подлежащая возмещению в бюджет составила 102 421,3 тыс. тенге**.

**Примечание:** в случае признания и устранения аналогичного нарушения за предыдущий 2021 год (а именно доначисления и возмещения части чистого дохода), сумма части чистого дохода за 2022 год подлежит пересмотру и корректировке.

Основную часть основных средств составляют машины и оборудование – 97% *(рециркулятор, снегогенераторы, снегоуплотнительные машины, погрузчик и прочее),* компьютерное оборудование – 1% и другие виды основных средств – 2%. Амортизация основных средств начисляется в соответствии с Учетной политики по полезному сроку использования активов.

В ходе государственного аудита **установлено наличие не учтенной техники** *(7 наименований 12 единиц)***, используемой на объекте ВСК «Медеу»**, **первоначальной стоимостью 28 556,2 тыс. тенге,** в том числе:

*- Машина для заливки и уборки льда OLIMPIA MILLENIUM – 2 шт.;*

*- Ледозаливочные машины ЛК-01(ГАЗ 33088) – 2 шт.;*

*- Снегопогрузчик КО-206М – 1 шт.;*

*- Трактор МТЗ 82 – 1шт.;*

*- Светодиодный монитор «001.10-BVLE-ЭЛ» (LED-дисплей);*

*- Холодильные компрессоры YORK – 4 шт.;*

*- Холодильный компрессор JOhnson Controls – 1 шт**.*

**Пункт 59.** В соответствии пункта 7 МСФО (IAS) 16 «Основные средства», пункта 21 Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 23.05.2007г. №185 вышеуказанная техника подлежит принятию в учет в виде собственных основных средств на счет 2400 «Основные средства» или как арендованные основные средства на забалансовом счете 9010. Необходимо также отметить, что указанная техника **стоимостью 28 556,2 тыс. тенге** отсутствует в акте приема-передачи объекта ВСК «Медео» по Договору доверительного управления №5 от 17.06.2019 года КГУ «Управление государственных активов города Алматы

Вместе с тем, в ходе аудиторского мероприятия установлено, что согласно Договора доверительного управления №14 от 02.12.2021 года объекта «Международный комплекс лыжных трамплинов «Сункар» КГУ «Управление государственных активов города Алматы» передано имущество в количестве 8 822 единиц, первоначальной стоимостью - 27 089 424,9 тыс. тенге, балансовой стоимостью на момент передачи - 12 789 365,8 тыс. тенге.

Из указанного имущества часть основных средств стоимостью **398 723,4 тыс. тенге находятся в фактическом владении и пользовании в других организациях на основании актов приема-передачи 2018 года КГУ «Управления спорта города Алматы»** по настоящее время.

**Пункт 60.** Таким образом, в нарушение пунктов 2.3, 2.4 Договора доверительного управления №14 от 02.12.2021 года стоимость активов по договору в сумме 27 089 424,9 тыс. тенге является не верной, так как, указанные в Перечне имущества переданное в доверительное управление по объекту «Международный комплекс лыжных трамплинов «Сункар» **стоимостью 398 723,4 тыс. тенге** находятся в распоряжении других организаций.

**Заработная плата** административного и производственного персонала производится по фиксированным должностным окладам установленных в штатном расписании.

В соответствии с разделом 6 и раздела 2 Положения о системе оплаты труда и мотивации (*далее – Положение)* размер фонда оплаты труда ТОО «ДСС» ежегодно утверждается Наблюдательным советом.

Формы оплаты труда, штатное расписание размеры должностных окладов, система премирования и иного вознаграждения определяются Директором ТОО «ДСС» самостоятельно в пределах установленного фонда оплаты труда.

Размеры должностных окладов руководителя ТОО «ДСС», его заместителей, главного бухгалтера, система премирования и иного вознаграждения утверждается Наблюдательным советом.

По утвержденной структуре и штатного расписания *(Протокол от 31 января 2023 года),* структура ТОО «ДСС» состоит из следующих подразделений:

Выборочным путем проведен аудит правильности начисления и выплаты заработной платы работникам, отчисления от заработной платы и компенсационных выплат за неиспользованные дни отпуска, а также сверка перечисленных денежных средств на лицевые счета с расчетно-платежным ведомостями, по результатам которой нарушений не установлено.

В штатном расписании ТОО «ДСС» предусмотрены должности управляющих и администраторов объектов. Так, по результатам установлено, что по приказу №260-лс от 13.10.2022 года Матушев Ринат Канатович 1989 года рождения, принят управляющим объектом МКЛТ «Сункар» с 13.10.2022 года.

**Пункт 61.** В нарушение пункта 1.3 квалификационных требований Должностной инструкции Матушев Ринат Канатович принят на должность Управляющего объектом «Центральный стадион» не имея соответствующего опыта работы *(не менее трех лет).* Так, за период с 13.10.2022 года по 30.11.2022 года начисленная и выплаченная заработная плата по указанной должности составила **640,0 тыс. тенге.**

Далее, приказом №312 л/с от 01.12.2022 года Матушев Ринат Канатович переведен на должность **руководителя Проекта по развитию спортивной инфраструктуры Центрального стадиона с окладом 507,0 тыс. тенге не предусмотренной в штатном расписании ТОО «ДСС»**.

**Пункт 62.** В нарушение пункта 14 раздела 3 (Оплата труда) Правил оплаты труда ТОО «ДСС» произведено начисление заработной платы по не предусмотренной должности в штатном расписании, утвержденного приказом №76–П от 29.04.2022 года, где общая сумма начисленной и выплаченной заработной платы за период с 01.12.2022 года по 28.02.2023 года Матушеву Р.К. составила в сумме **2 031,0 тыс. тенге**.

**В ходе государственного аудита командировочных расходов установлено:**

**Пункт 63.** В нарушение подпункта 5 пункта 1 постановления Правительства РК №145 от 10.02.2003 года «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью…» согласно приказа №11-л/с от 21.01.2022 года направлен в зарубежную командировку первый руководитель Нуров Н.Ф. в Российскую федерацию г. Москва без соответствующего согласования органа управления, а также без раскрытия цели и задачи поездки, общая сумму командировочных расходов составила – **779,5 тыс. тенге.**

***Аудит достоверности образования и отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности****.*

Учет расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами ведется по каждому контрагенту в отдельности.

***Дебиторская задолженность (краткосрочная торговая и прочая) на отчетные даты***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| 1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 189 095,7 | 105 094,6 | 179 775,5 |
| 1250, Краткосрочная дебиторская задолженность работников | 49,9 | 660,6 | 612,0 |
| 1270, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность *(пени по арендаторам)* | 2 163,2 | 2 027,9 | 490,3 |

**Пункт 64.** В нарушение пункта 1 статьи 178 Гражданского кодекса ТОО «ДСС» в декабре 2022 года списана сомнительная дебиторская задолженность ТОО «Серебряный кот» в сумме 16 774,8 тыс. тенге на счет 5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет», тогда как сомнительная дебиторская задолженность списывается только по истечении трех лет.

**Ледовые катки**

За период с 2022 по 2023 год ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» *(далее –* Товарищество*)* в части установки и технического содержания ледовых катков в городе Алматы заключены с ТОО «UID Construction» *(БИН 130340018861)* всего 7 договоров о ГЗ на общую сумму **714 723,8 тыс. тенге** *(в том числе НДС - 76 577,5 тыс. тенге),* из них

***За счет бюджетных средств*** 2 договора на сумму 74 998,6 тыс. тенге, *в том числе:*

- Договор №06-10-80 от 28.03.2023г., услуги по техническому обслуживанию и эксплуатации ледовой арены, катка открытого типа объекта MEDEÝ MÝZ AIDYNY, *(открытый конкурс)*, на сумму 67 158,6 тыс. тенге *(в том числе НДС)*, *(местонахождение: ВСК "Медеу", ул.Керей-Жанибек Хандар 465);*

- Договор №06-10-33 от 09.02.2023г., услуги по техническому обслуживанию и эксплуатации ледовой арены, катка открытого типа объекта MEDEÝ MÝZ AIDYNY, *(из одного источника),* на сумму 7 840,0 тыс. тенге, ТОО "UID Construction" *(местонахождение: ВСК "Медеу", ул.Керей-Жанибек Хандар, 465).*

***За счет собственных средств*** заключены 5 договоров на сумму 639 725,2 тыс. тенге, *в том числе:*

Согласно протоколов совещания с участием акима г.Алматы Досаева Е.А. от 24.11.2022 года, от 25.10.2023 года об обеспечении организации ледовых катков во всех районах города заключены следующие договора о ГЗ:

- Договор №06-10-231 от 09.12.2022г. *(с доп. согл. №06-10-23/1 от 30.12.2022г.)*, услуги по установке и техническое содержание ледового катка в Жетысуском районе, площадью 500 кв.м. *(из одного источника),* на сумму 19 599,9 тыс. тенге, *(местонахождение: Парк Гулдер (ул.Серикова);*

- Договор №06-10-230 от 09.12.2022г., услуги по установке и техническое содержание ледового катка в Турксибском районе *(из одного источника),* на сумму 18 199,99 тыс. тенге, *(местонахождение: Дом школьников, пр.С.Сейфуллина 13/1):*

- Договор №06-10-374 от 22.12.2023г. *(доп. соглаш. №1 от 29.12.2023г.),* услуги по установке и техническому содержанию открытых ледовых катков в городе Алматы (открытый конкурс), на сумму 463 760,0 тыс. тенге *(местонахождение: 1. Дворец Республики; 2. Парк 28 панфиловцев; 3. Парк по ул. Шухова; 4. Парк Первого Президента; 5. Центральный стадион; 6. Театр им. М. Ауезова; 7. Театр им. Н. Сац; 8. Парк «Гулдер»; 9. Дом Школьников; 10. Стадион «Авиатор»; 11. На территории Акимат Наурызбайского района; 12. Казахский Национальный театр оперы и балета им. Абая");*

- Договор № 06-10-331 от 05.03.2023г., услуги по аренде спортивного сооружения крытой ледовый арены каркасного типа (ЦС), (из одного источника), на сумму **74 747,8 тыс. тенге**, (*местонахождение: Центральный стадион, ул. К. Сатпаева, 29/2)*

- Договор №06-10-116 от 21.04.2023г. *(доп. соглаш. №06-10-116/1 от 07.06.2023г.),* услуги по аренде спортивного сооружения крытой ледовой арены каркасного типа (Сункар) (из одного источника), на сумму **130 576,0 тыс. тенге,** *(местонахождение: МКЛТ "Сункар", ул.Н. Каппарова, 167).*

По результатам аудита вышеуказанных договоров № 06-10-331 от 05.03.2023г. и №06-10-116 от 21.04.2023г. по аренде спортивных сооружений на Центральном стадионе *(далее-ЦС)* и МКЛТ «Сункар» *(далее-Сункар)* установлено нижеследующее:

Согласно предоставленных ТОО «ДСС» сведений основанием на приобретение услуг по организации ледовых катков в ЦС и Сункар является протокол совещания с участием акима г. Алматы от 24.11.2022 года и письмо КГУ «Управление спорта г. Алматы» №48.1/-48/133-И от 31.03.2023 года.

***Ледовый каток «Сункар»***

Для обеспечения беспрерывных систематических тренировок детских, юношеских хоккейных команд, фигурных секций города Алматы до 31 декабря 2023 года с ТОО «Ice Development» заключен договор о ГЗ №06-10-116 от 21.04.2023 года на сумму 271 987,0 тыс. тенге по установке двух сооружений ледовых катков МКЛТ «Сункар» и на территории «Центральный стадион».

Дополнительным соглашением №06-10-116/1 от 07.06.2023 года сумма договора составила 130 576,0 тыс. тенге вследствие сокращения суммы приобретения услуг и размещении только одного спортивного сооружения на объекте МКЛТ «Сункар».

По акту выполненных работ №230127/00/1 от 19.05.2023 года услуги оказаны на общую сумму 130 576,0 тыс. тенге, платежным поручением от 02.06.2023г. произведена оплата на 130 576,0 тыс. тенге.

Согласно данных вышеуказанной таблицы видно, что ледовому катку «Сункар» доход *(реализация билетов за вход на ледовый каток)* составил **17 616,1 тыс. тенге**, **расходы – 142 111,8 тыс. тенге**, в том числе: *по аренде спортивного сооружения – 130 576,0 тыс. тенге, расходы на коммунальные услуги спортивного сооружения – 11 535,8 тыс. тенге.* **Убыток составил 124 495,7 тыс. тенге.**

В марте 2024 года ТОО «ДСС» заключен договор с ТОО «IceFit» от 05.03.2024г. о сдаче в аренду территории *(аренда, ком.услуги)* по адресу: ул. Н. Каппарова, 167. Так, за 5 месяцев 2024 года поступления от аренды территории составили 12 905,7 тыс. тенге, расходы – 5 258,0 тыс. тенге (*коммунальные услуги).*

***Ледовый каток «Центральный стадион»***

Для обеспечения беспрерывных систематических тренировок детских, юношеских хоккейных команд, фигурных секций города Алматы до 31 декабря 2023 года с ТОО «Ice Developmet» заключен договор о ГЗ №06-10-331 от 21.09.2023 года на сумму 150 210,0 тыс. тенге по предоставлению услуги по аренде спортивного сооружения крытой ледовой арены каркасного типа *(срок аренды и обслуживания до 31.01.2024 года).*

Дополнительным соглашением №06-10-331/1 от 28.09.2023 года сумма договора составила 74 747,8 тыс. тенге вследствие уменьшения срока обслуживания с 7 месяцев до 3 месяцев.

Платежными поручениями перечислен аванс №2180 от 03.11.2023г. - 24 000,0 тыс. тенге, №2409 от 13.12.2023г. – 30 000,0 тыс. тенге.

Согласно актов выполненных работ №1183 от 03.11.2023 года, №1304 от 12.12.2023 года оказаны услуги по заливке и подготовке льда на общую сумму 54 000,0 тыс. тенге.

Ледовый каток начал функционировать только с марта 2024 года, которая подтверждается досудебной претензией ТОО «ДСС» №01-876 от 29.12.2023 года к ТОО «UID Construction» и пояснением главного инженера Сагимбекова С.М. от 07.08.2024 года.

**Пункт 65.** В нарушение пункта 7.3. договора о ГЗ №06-10-331 от 21.09.2023 года ТОО «ДСС» *(Заказчик)* не взыскана неустойка с ТОО «UID Construction» *(Поставщик)* за неисполнение обязательств в установленные сроки *(срок исполнения: 45 календарных дней с момента подписания договора, до 5 ноября 2023г.)*. Пеня в размере 0,1% от суммы неисполненных обязательств за каждый день просрочки составила **5 400,0 тыс. тенге** *(116 дней с 05.11.23г. по 29.02.24г., 0,1%, 6 264,0т.т.),* подлежащая взысканию с ТОО «UID Construction».

**Пункт 66.** В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 45 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V не внесены изменения в договор о ГЗ №06-10-331 от 21.09.2023 года в части уменьшения суммы договора с 74 747,8 тыс. тенге на 54 000,0 тыс. тенге, связанной с уменьшением срока обслуживания на портале государственных закупок *(фактическое исполнение 54 000,0)*.

Таким образом, стоит отметить, что мероприятия по организации круглогодичных ледовых катков стали убыточными для ТОО «ДСС» *(убыток за 2023 год по ледовым каткам в МКЛТ "Сункар" - 124 495,7 тыс. тенге, на Центральном стадионе – 54 000,0 тыс. тенге)*, доходы по которым не покрыли даже четвертую часть расходов по реализации проектов.

**В указанных проектах рассматривается не аренда готового крытого катка, а возведение нового спортивного сооружения для субъекта бизнеса.**

В связи с чем, возникает вопрос, о целесообразности приобретения услуги по возведению спортивных сооружений стоимостью 130 576,0 тыс. тенге (Сункар), и 150 210,0 тыс. тенге (ЦС), когда можно было приобрести работы по возведению готовых катков **с последующим принятием на баланс и сдачей в аренду имущества.**

По сути ТОО «ДСС» израсходовала денежные средства на возведения крытых катков для субъекта предпринимательства не получив указанные катки в собственность.

На основании вышеуказанных данных можно сделать вывод об отсутствии со стороны ТОО «ДСС» анализа расходов, рационального и эффективного использования имущества государственного предприятия, а также об отсутствии заинтересованностидолжностных лиц в получении прибыли.

**Пункт 67.** Исходя из вышеизложенного, в нарушение пунктов 1, 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе», подпункта 1 пункта 2.4. Договоров доверительного управления №14 от 02.12.2021 года, №15 от 02.12.2021 годаТОО «ДСС» **допущено неэффективное управление и использование средств на сумму 178 495,7 тыс. тенге** *(убыток по: Ледовый крытый каток в МКЛТ "Сункар", ул. Н. Каппарова, 167 - 124 495,7 тыс. тенге; Ледовый крытый каток на Центральном стадионе, ул. К. Сатпаева, 29/2 – 54 000,0 тыс. тенге). Неэффективное использование активов государства*

***Вывод по каткам***

Следует отметить, что на сегодняшний день ледовые арены и земельные участки находятся в использовании у Арендаторов ТОО «Фигурист» *(по катку на Центральном стадионе, договор №ДСС-24/ЦС/Фигурист/госреестр от 09.07.2024г.),* также ТОО «Хоккейст» *(по катку на МКЛТ «Сункар», договор №ДСС-24/СКР/Хоккейст/госреестр от 05.07.2024г.).* За 9 месяцев 2024 года доход (поступления по аренде) составили 50 724,51 тыс. тенге, расходы – 19 898,6 тыс. тенге.

**Договор о ГЗУ №06-10-81 от 29.03.2023г**.

Заключен способом из одного источника **с ТОО «Frozen Technology»** (БИН 221140032782) *(далее – Товарищество),* на оказание услуг по техническому содержанию, обслуживанию и демонтажным работам **ледовых катков открытого типа** в количестве 4 катков, место локации площадок:

*1. Перед Дворцом Республики Медеуский район;*

*2. Перед Парком Первого Президента Бостандыкский район;*

*3. Перед акиматом Наурызбайского района;*

*4. В мкр. Таугуль, ул. Ықылыас, 8д, Ауэзовский район.*

Стоимость услуг составляет 50 000,0 тыс. тенге, срок оказания услуг до 15 апреля 2023 года.

Согласно технической спецификации к указанному договору Товарищество оказывает услуги по демонтажу холодильного оборудования, ограждающих бортов, осветительного оборудования 4-х катков.

На основании акта выполненных работ №2 от 29.03.2023 года и отчета ТОО «Frozen Technology» проведены работы (монтаж) по установлению ледовых катков по вышеуказанным адресам.

**Пункт 68.** В нарушение пункта 4.2. Правил осуществления государственных закупок, утвержденного Приказом МФ РК от 11.12.2015г. №648 и пункта 1.1. Договора о ГЗ №06-10-81 от 29.03.2023 года выполненные услуги по отчету *(установление катков)* ТОО «Frozen Technology» не соответствуют работам, указанным в договоре и технической спецификации *(демонтажные работы 4- катков).*

В ходе государственного аудита по организации указанных ледовых катков установлено, что **КГУ «Управление спорта города Алматы» заключает договор о ГЗУ №113 от 16.09.2022 года с ТОО «Erlander trading Co., Ltd.»** (БИН 170740028800) на общую сумму 88 480,0 тыс. тенге на услуги по организации и проведению общегородских массовых спортивных мероприятий, в том числе **на организацию искусственных ледовых площадок в 4-х районах г.Алматы**: перед: *Дворцом Республики, Медеуский район; парком Первого Президента, Бостандыкский район; акиматом Наурызбайского района; в мкр. Таугуль, ул. Ықылыас, 8д, Ауэзовский район*.

В свою очередь, **5 декабря 2022 года ТОО «Erlander trading Co., Ltd.» заключает договор №12/12-22 с ТОО «Frozen Technology»** общей стоимостью 40 000,0 тыс. тенге на следующие услуги:

- монтажные работы по возведению открытой ледовой площадки в количестве 4-х, расположенных по адресу: *Дворцом Республики, Медеуский район; парком Первого Президента, Бостандыкский район; акиматом Наурызбайского района; в мкр. Таугуль, ул. Ықылыас, 8д, Ауэзовский район*;

- предоставление в аренду холодильного оборудования (4 шт.), ледозаливочного комбайна (4 шт) технологического основания (4 шт), ледового ограждения (4 комплекта);

- демонтажные работы *(15 календарных дней с момента подписания завершающего акта выполненных работ).*

Платежным поручением №45 от 23.12.2023 году ТОО «ДСС» «Erlander trading Co., Ltd.» перечислено 40 000,0 тыс. тенге ТОО «Frozen Technology».

Согласно акту выполненных работ №31 от 26.12.2022 года и отчета по установленным ледовым каткам по г. Алматы услуги оказаны в полном объеме.

Таким образом ТОО «ДСС» оплачены **ТОО «Frozen Technology»** за услуги ранее оплаченные Управлением спорта города Алматы за полную организацию указанных 4 катков **ТОО «Erlander trading Co., Ltd.».**

**Пункт 69.** Таким образом, в нарушение пунктов 1, 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» ТОО «ДСС» необоснованно заключен договор №06-10-81 от 29.03.2023 года с ТОО «Frozen Technology» допущено необоснованное расходование денежных средств в сумме **50 000,0 тыс. тенге** по фактически невыполненным работам.

*В этой связи указанное нарушение подлежит устранению путем выполнения соответствующих работ на указанный объем.*

***Договор о ГЗУ №06-10-229 от 02.12.2022г****.*

Заключен способом из одного источника, на оказание услуг по организации спортивного мероприятия **в рамках 50-летия катка «Медеу» 25 декабря 2022 года**, с **ТОО «Advertising Media Center» БИН 030440006840** *(далее - Поставщик)* **на сумму** **140 545,1 тыс. тенге** *(в том числе: по договору о ГЗУ №06-10-229 от 02.12.2022 года на сумму 113 120,0 тыс. тенге, дополнительным соглашением №06-10-229/2 от 14.12.2022 года сумма договора увеличена на 140 545,1 тыс. тенге).*

**Пункт 70.** В нарушение статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V ТОО «ДСС» заключен договор №06-10-229 от 02.12.2022 года способом из одного источника путем прямого заключения договора на основании подпункта 47 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» как оказание услуг на размещение заказа на посещение зоопарка, театра, кинотеатра, концерта и спортивного мероприятия, тогда как по факту предметом договора является услуга по организации и проведению спортивного мероприятия в рамках 50-летия катка «Медеу».

**Пункт 71.** В нарушение пунктов 1.1., 1.2. Договора о государственных закупках услуг №06-10-229 от 02.12.2022 года ТОО «ДСС» 2 декабря 2022 года платежным поручением №1922 перечислен аванс в сумме 56 560,0 тыс. тенге как предоплата 50%, тогда как по договору в части условий оплаты не предусмотрено перечисление ТОО «ДСС» аванса. Оплата оказанных услуг должна производиться только по актам выполненных услуг.

**Пункт 72.** В нарушение подпунктов 3,4 пункта 3 статьи 41 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V **отсутствуют расчеты,** обосновывающие сметные показатели на сумму 113 120,0 тыс. тенге по договору №06-10-229 от 02.12.2022г., а также расчеты по увеличению **стоимости на 27 425,1 тыс. тенге** по дополнительному соглашению №06-10-229/2 от 14.12.2022 года.

**Пункт 73.** В нарушение пункта 4.2. Правил осуществления государственных закупок, утвержденного Приказом МФ РК от 11.12.2015г. №648 и пункта 1.1. Договора о ГЗ №06-10-229 от 02.12.2023 года **выполненные услуги по отчету о проведении мероприятия в честь 50-летия ВСК «Медеу» и акта оказанных услуг от 15.12.2022 года ТОО «Advertising Media Center»** **не соответствуют требованиям технической спецификации,** являющейся неотъемлемой частью договора

**Продажа имущественного комплекса, расположенного по адресу: город Алматы, Бостандыский район, проспект Аль-Фараби, 128**

Согласно Договора доверительного управления №10 от 11 мая 2018 года КГУ «Управление финансов города Алматы» *(Учредитель)* в лице руководителя Кудайбергенова А.А., на основании постановления и.о акима города Алматы Макежанова С. №2/129 от 6 апреля 2018 года передан ТОО «МУНАЙ-INTEGRATION» (БИН 971140001460) *(Доверительный управляющий)* имущественный комплекс незавершенного строительства 2-ой очереди Международного комплекса лыжных трамплинов **с земельным участком площадью 1,0762 га** *(кадастровый номер: 20-313-023-261)*, расположенный по адресу: город Алматы, Бостандыский район, проспект Аль-Фараби, 128 **в доверительное управление сроком на три года и шесть месяцев с правом последующего выкупа.**

На основании пункта 14 Доверительный управляющий обязан:

15) завершить строительство 2-ой очереди Международного комплекса лыжных трамплинов за счет собственных либо привлеченных средств в срок не более 40 месяцев с даты подписания договора доверительного управления:

- завершить строительство и ввод в эксплуатацию адаптационно-тренировочного центра;

- завершить строительство и ввод в эксплуатацию спортивного зала;

- завершить строительство и ввод в эксплуатацию крытого бассейна;

- обеспечить строительство внутренних автодорог.

16) **общая стоимость инвестиций в строительство должна быть не менее 3 млр. тенге;**

17) ежегодно, после ввода объектов имущественного комплекса в эксплуатацию, предоставлять Управлению физической культуры и спорта города Алматы и его подведомственным предприятиям имущественный комплекс на льготной основе. **Управление и его подведомственные организации должны получать безвозмездно до 15% от общего объема услуг ежегодно**.

Далее, 10 декабря 2021 года между КГУ «Управление государственных активов города Алматы» *(Продавец),* в лице руководителя Ибраева С.Ж. и ТОО «МУНАЙ-INTEGRATION» *(Покупатель)* заключен Договор прямой адресной продажи №2 указанного имущественного комплекса с **земельным участком площадью 1,4840 га по цене 1 124****713,0 тыс. тенге** *(первоначальный взнос 168 707,0 тыс. тенге, оставшаяся сумма на условиях рассрочки согласно графика до января 2025 года).*

Однако по представленной информации Управления спорта города Алматы обязательства ТОО «МУНАЙ-INTEGRATION» по представлению Управлению и его подведомственные организациям права безвозмездного использования спортивной инфраструктурой спорткомплекса «SADU» в количестве 15% от общего объема услуг ежегодно, не исполняется

1. **Итоги аудита в ТОО «Almaty sport management»** *(далее – ТОО «ASM»)***.**

**Деятельность ТОО «ASM» осуществляется только в рамках доверительного управления объектами находящихся в коммунальной собственности, в том числе по Договорам:**

1) С 19 октября 2019 года Договор доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы от 24.10.2019 года №9, расположенном по адресу: город Алматы, пр. Абая 44, в том числе здание Дворца Спорта имени Балуана Шолака, здание спортивного комплекса с искусственным льдом, здание паркинга, всего стоимостью 3 419 701,6 тыс. тенге.

2) С 01 июня 2022 года Договор доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы от 1 июня 2022 года №1/1, в том числе здания, расположенные по адресу: город Алматы, Алмалинский р-н, проспект Абая дом 159, всего стоимостью 860 278,7 тыс. тенге.

Товарищество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

На основании Приказа №17706 от 07 июня 2023 года «О регистрации прекращения деятельности ТОО «Спортивно-культурный комплекс» **произведено прекращение деятельности ТОО «Спортивно-культурный комплекс» путем реорганизации и присоединения к ТОО «Almaty sport management»**. Все права и обязанности ТОО «Спортивно-культурного комплекс» перешли к ТОО «Almaty sport management».

На 1 января 2024 года в распоряжении ТОО «ASM» находится 4 здания, переданные КГУ «Управление спорта города Алматы», в том числе:

*По договору доверительного управления №9 от 24.10.2019 года:* - здание Дворца спорта имени Балуана Шолака *(далее - Здание БШ)* по адресу: пр. Абая, 44;

- здание спортивного комплекса с искусственным льдом *(далее – Раскаточный каток) по адресу: пр. Абая, 44В;*

*-* здание паркинга *(далее Паркинг), по адресу: проспект Абая, 44Б.*

*По договору доверительного управления №1/1 от 01.06.2022 года:*

- здание спортивно-тренировочного комплекса, по адресу проспект Абая 159 *(далее - СТК).*

***Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности***

*тыс. тенге*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2021** | **2022** | **2023** | **1 полуг.2024** |
| **Уставный капитал** | **21 019 963,0** | **21 019 963,0** | **21 024 556,0** | **21 024 556,0** |
| **Собственный капитал** | **1 265 553,0** | **1 159 448,0** | **593 977,0** | **884 469,0** |
| **Доходы** | **385 139,0** | **794 483,0** | **966 736,0** | **777 798,0** |
| **Расходы, в т.ч.:** | **1 357 361,0** | **900 588,0** | **1 490 900,0** | **487 305,0** |
| *Расходы по основной деятельности* | 1 085 743,0 | 559 063,0 | 574 953,0 | 409 352,0 |
| *Административные расходы* | 61 773,0 | 88 426,0 | 86 143,0 | 75194 |
| *Прочие расходы* | 9 122,0 | 353,0 | 351,0 | 653,0 |
| *Расходы по КПН* | 200 723,0 | 252 746,0 | 829 453,0 | 2 106,0 |
| **Чистая прибыль (+)/убыток (-)** | **-972 222,0** | **-106 105,0** | **-524 164,0** | **290 493,0** |
| **Активы** | **1 310 286,7** | **1 289 134,0** | **805 550,0** | **1 036 465,0** |
| **Обязательства** | **44 733,4** | **129 686,0** | **211 573,0** | **151 996,0** |

Основным доходом ТОО «ASM» является поступления от сдачи в аренду имущества, удельный вес в среднем за 2021-2023 годы составляет – 83,92% от общего совокупного дохода.

Доходы от сдачи в аренду имущества в разрезе зданий, составляет следующее:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2021** | **2022** | **2023** | **1 полуг.2024** |
| 1 | Здания БШ | 230 453,0 | 478 292,0 | 648 741,0 | 465 671,0 |
| 2 | Паркинг | 20 007,0 | 21 547,0 | 27 311,0 | 15 396,0 |
| 3 | Раскаточный каток | 128 385,0 | 141 934,0 | 224 394,0 | 128 877,0 |
| 4 | СТК |  | 148 714,0 | 301 395,0 | 153 496,0 |
|  | **Итого** | **378 845,0** | **790 487,0** | **1 201 841,0** | **763 440,0** |

За период с 2021 – 2024 годы значительную долю доходов в общей сумме доходов, полученных от аренды составляет доход от аренды по зданию Балуана Шолака - 53%, затем СТК - 25%, здание Раскаточного катка - 19%, здание Паркинга – 3%.

***Активы, принятые в доверительное управление***

Согласно Договоров доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы *(далее – ДДУ)* КГУ «Управление государственных активов» и КГУ «Управление спорта города Алматы» *(Учредители доверительного управления 1)* передано ТОО «Спортивно-культурный комплекс» *(Доверительный управляющий)* следующие объекты коммунальной собственности - имущественные комплексы:

1. №9 от 24.10.2019 года, объект расположенный по адресу: г. Алматы, проспект Абая, 44: 1**) здание Дворца спорта имени Балуана Шолака,** стоимостью 1 063 634,6 тыс. тенге; 2) здание спортивного комплекса с искусственным льдом (литер А) – 1 269 554,0 тыс. тенге; 3) здание паркинга (литер Б) – 1 086 513,0 тыс. тенге, со сроком до 30 ноября 2024 года;
2. №1/1 от 01.06.2022 года, **объект: Спортивно-тренировочный комплекс,** в том числе: здания, расположенные на земельном участке с кадастровым номером 20:311:019:114 *(общая площадь 4,4144 гектар)*, нежилое строение**,** офис, встроенное нежилое помещение, по адресу: г. Алматы, Алмалинский район, проспект Абая, дом 159, со сроком до 30 ноября 2026 года, первоначальной стоимостью - 1 252 112,4 тыс. тенге, балансовой стоимостью *(на момент передачи)* - 860 278,1 тыс. тенге.

В соответствии разделом 2.4. вышеуказанных договоров *(обязанности Доверительного управляющего)* переданный в доверительное управление объект коммунальной собственности отражается на отдельном балансе ТОО «ASM» и по нему ведется самостоятельный учет.

Cогласно данных раздела 9 «Забалансовые счета» по состоянию на 31.12.2023 года учтены следующие активы *(основные средства и запасы)* по объектам *(в тыс. тенге, Таблица №1)*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объект** | **Первонач. стоим.** | **Балансов. стоим.** | **Износ** | **Расход** | **Приход** | **Сальдо на 31.12.2023г.** |
| **Балуан Шолак** | 10 026 397,7 | 3 273 400,0 | 6 752 997,7 | 3 503 084,4 | 3 419 701,6 | 3 419 701,6 |
| **Спортивно-тренировочный комплекс** |  |  |  |  | 860 278,7 | 860 278,7 |
| **Итого** | **10 026 397,7** | **3 273 400,0** | **6 752 997,7** | **3 503 084,4** | **4 279 980,3** | **4 279 980,3** |

***Возмещаемые расходы на содержание объектов***

За 2021 – 2023 годы согласно данных бухгалтерского учета сумма финансирования КГУ «Управление спорта города Алматы» по бюджетной программе 016 «Функционирования государственного объекта» составляет всего **409 277,0 тыс. тенге**, в том числе *(в тыс. тенге, Таблица №2)*:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Год*** | ***Договор о ГЗ № и дата*** | ***Доход от эксплуатации спортивных сооружений с НДС*** | ***Всего сумма с НДС*** | **Расходы оказанных услуг по эксплуатации спортивных сооружений с НДС** |
| 2021 | №50 от 25.03.2021 г. | 50 427,0 | 50 427,0 | 50 427,0 |
| 2022 | №107 от 17.08.2022 г. | 130 311,0 | 130 311,0 | 116 349,0 |
| 2023 | №64 от 13.06.2023 г. | 228 539,0 | 228 539,0 | 204 052,0 |
| **Итого** |  | **409 277,0** | **409 277,0** | **409 277,0** |

Расходы оказанных услуг по эксплуатации спортивных сооружений в сумме 409 277,0 тыс. тенге складываются из:

*- коммунальные расходы - 306 208,0 тыс. тенге;*

*- услуги охраны - 58 317,0 тыс. тенге;*

*- услуги по обслуживанию льда - 14 885,0 тыс. тенге;*

*- работы по ремонту фасада - 20 352,0 тыс. тенге;*

*- обслуживание систем водоснабжения и канализации - 9 515,0 тыс. тенге.*

Из них, расходы по коммунальным услугам в сумме 306 208,0 тыс. тенге по объектно за аудируемый период составили *(в тыс. тенге):*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Год*** | ***Подразделение*** | ***Расход ком. усл. по сч. 7110 (в т.ч. НДС)*** | ***Возмещаемые ком.усл от арендаторов*** | ***Расходы по ком. услугам, выставленные Управлению*** |
| 2021 год | БШ | 114 087,0 | 19 298,7 | 50 427,0 |
| СТК | 0,0 | 0,0 |
| **Итого 2021г** |  | **114 087,0** | **19 298,7** | **50 427,0** |
| 2022 год | БШ | 135 728,0 | 22 380,0 | 92 547,0 |
| СТК | 16 111,0 | 1 671,0 |
| **Итого 2022г** |  | **151 839,0** | **24 051,0** | **92 547,0** |
| 2023 год | БШ | 131 973,0 |  | 163 234,0 |
| СТК | 40 666,0 | 2 265,0 |
| **Итого 2023г** |  | **172 639,0** | **2 265,0** | **163 234,0** |
| **Всего** |  | **438 565,0** | **45 614,7** | **306 208,0** |

Согласно данных таблицы видно, в что всего **расходы по коммунальным услугам за период 2021-2023 годы составляют всего 438 565,0 тыс. тенге, из них возмещено арендаторами 45 614,7 тыс. тенге или 10,4%, возмещенные за счет средств бюджета – 306 208,0 тыс. тенге или 70,0%.**

В ходе анализа данных по заключенным договорам имущественного найма (аренды) за 2021 – 2023 годы установлено, что из всего 293 договоров, только по 65 договорам (22,2%) предусмотрены обязательства по оплате коммунальных услуг арендаторами, где счета на оплату коммунальных услуг выставляются отдельно.

**А в остальных случаях по 228 договорам (78,0%) платежи за коммунальные услуги включены в арендную плату за имущественный наем (аренду).**

По результатам выборочного сравнения стоимости арендного платежа за 1 кв. м. по договорам, где коммунальные услуги включены в стоимость арендного платежа с договорами, возмещаемыми коммунальные расходы установлено нижеследующее:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование компании (БИН)*** | ***Предмет аренды*** | ***Договор № и дата, доп. соглаш. № и дата*** | ***Площадь (м2)*** | ***Ставка за 1 кв.м в тг.*** |
| ***Коммунальные расходы не выставлены*** | | | | |
| ИП "Арыстангалиева" ИИН 590905402172 | Офисное помещение | №СКК-21/Арыстангалиева от 01.01.2021 г. | 16,5 | 4 000,0 |
| ТОО "ТОО PRAESIDIUM" БИН 190240017404 | Офисное помещение | №СКК-21/ТОО "Praesidium" от 01.01.2021г. соглашение о расторжении от 31.05.2024г. | 17,1 | 4 000,0 |
| ИП "ДС БШ" ИИН 630629401808 | Офисное помещение | №СКК-21/ДСБШ/2 от 01.09.2021 г. Соглашение о расторжении от 25.11.2021 | 35,0 | 4 000,0 |
| Канлыбаев Даулет Муратович  ИИН 900925300572 | Помещение: "хореография", "домбыра" | №СКК-21/Канлыбаев/3 от 01.12.2021 г. | 66,5 | 1 800,0 |
| ТОО "JUDO IPPON" БИН 190440035453 | Помещение: дзюдо | №СКК-22/СТК/JUDO от 09.06.2022 г. | 280,0 | 1 250,0 |
| ИП "Bazil mua" ИИН 830426401678 | Помещение: косметолог-визажист | №СКК-22/СТК/Bazil mua от 09.06.2022 г. | 30,0 | 4 000,0 |
| РГКП "Центр спортивной медицины и реабилитации" | Аренда административных/производственных помещений (Спортивная медицина) | договор о ГЗ № 990240005804/230062/00 от 04.04.2023 г. | 833,3 | 3 520,0 |
| Общественное Объединение "Казахстанская Федерация волейбола | Складское помещение | №ASM-23/Каз Фед волейбола/1 от 01.04.2023г. | 30,0 | 2 400,0 |
| ***Коммунальные расходы выставлены*** | | | | |
| ИП "MedEstetik" ИИН 910424401078 | Помещение: косметология | №СКК-21/ИП "MedEstetik"/2 от 01.04.2021 г. | 35,0 | 5 000,0 |
| ИП "Sportcenter" ИИН 560119401827 | Помещение: спортивное питание | №СКК-22/СТК/Sportcenter от 09.06.2022 г. | 54,0 | 5 270,0 |
| ТОО "ЦЕНТР СПОРТИВНОГО ПИТАНИЯ АЛМАТЫ" БИН 150540016658 | Помещение: спортивное питание | №СКК-22/СТК/ спортпитание от 09.06.2022 г. | 94,0 | 5 270,0 |
| ИП "Садыкова" | Помещение: производственный цех по выпечке | №ASM-23/Садыкова/2 от 01.08.2023 г. | 213,1 | 6 000,0 |

По вышеуказанным данным рассматривается низкая ставка аренды по договорам, где коммунальные услуги не оплачиваются арендаторами, чем по договорам с возмещением коммунальных расходов, что говорит о том, **что отдельные арендаторы не компенсируют расходы, связанные с содержанием арендованного помещения, где сумма коммунальных услуг, фактически потребляемых арендаторами не учтены при определении арендной платы.**

В соответствии со статьей 553 Гражданского кодекс РК от 27.12.1994г. №268-XIII **наниматель обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы по содержанию имущества,** если иное не установлено законодательством или договором.

Кроме того, согласно пункта 51 Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденного Приказом Министра национальной экономики РК от 17.03.2015г. №212, **в плату за имущественный наем (аренду) не включаются платежи за коммунальные услуги**, **отчисления на текущий и капитальный ремонт, платежи за обслуживание объекта. Эти платежи оплачиваются нанимателем непосредственно ведомственной охране, эксплуатационным, коммунальным, санитарным службам.**

**Пункт 74.** Исходя из изложенного, в нарушение статьи 553 Гражданского кодекс РК, пункта 51 Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду) **при заключении сделок договоров аренды Товариществом** не определены существенные условия, а именно ставки аренды за 1 кв.м., расходы по коммунальным платежам, электроэнергии и прочим расходам по содержанию имущества, в связи с чем, не выставлялись счета на оплату коммунальных услуг Арендаторам помещений. Данные расходы выставлены актом выполненных работ КГУ «Управление спорта города Алматы».

Кроме того, Товариществом в 2023 году за счет средств местного бюджета по программе 016 «Функционирования государственного объекта» произведен текущий ремонт объектов, расходы по которым составили **29 867,5 тыс. тенге**, *в том числе:*

*- по договору №230178 от 21.09.2023г., работы по ремонту и установки автоматического дозирования химических реагентов бассейна (здание СТК, пр. Абая, 159), поставщик ТОО «EUROPROM», акт выполненных работ №76 от 10.11.2023 года на сумму 9 515,2 тыс. тенге, в том числе НДС – 1 019,5 тыс. тенге;*

*- по договору №230098 от 07.08.2023г., работы по ремонту фасада здания Дворца спорта, поставщик ТОО «БАИ.&.СЕР.LTD», акт выполненных работ №21110102 от 27.09.2023 года на сумму 13 352,3 тыс. тенге, в том числе НДС – 1 430,6 тыс. тенге, №22311949 от 20.12.2023 года – 7 000,0 тыс. тенге, в том числе НДС – 750,0 тыс. тенге.*

Согласно подпункта 5 пункта 2.2. *«Доверительный управляющий имеет право»* и подпунктов 16, 18 пункта 2.4. *«Доверительный управляющий обязан»* Договора доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы №9 от 24.10.2019 года:

*«Доверительный управляющий имеет право передавать в имущественный наем (аренду) переданный в доверительное управление Объект.* ***Доходы, получаемые от имущественного найма распределять на текущий ремонт Объекта*** *и на возмещение необходимых расходов при доверительном управлении Объектом»;*

* ***«производить самостоятельно текущий ремонт Объекта****»;*
* *«****осуществлять самостоятельно эксплуатацию инженерных сетей и электрооборудования****».*

**Пункт 75.** Таким образом, в нарушениеподпункта 5) пункта 2.2., подпунктов 16), 18) пункта 2.4. Договоров доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы, Товариществом необоснованно запрошены **бюджетные средства, на текущий ремонт объектов доверительного управления в 2023 году в сумме 29 867,5 тыс. тенге** *(который должен был проводиться за счет ТОО «ASM»)**(в том числе НДС – 3 200,1 тыс. тенге)* **подлежат возврату в местный бюджет**.

***Сдача в имущественный наем (аренду) объектов***

Согласно пункта 1.3. Положения о передаче имущества ТОО «Спортивно-культурный комплекс» в имущественный наем (аренду) *(далее – Положение)*, утвержденным решением единственного участника в лице Управление спорта города Алматы от 28.03.2019 года Товарищество предоставляет объекты в имущественный наем (аренду) для:

- сдачи объекта в имущественный наем (аренду) помещений,

- организации и проведения различных спортивных мероприятий;

- организации и проведения концертов, аукционов, лотерей, выставок, ярмарок, прочих развлекательных и деловых мероприятий и прочие.

По пункту 2.1. Положения **ставки арендной платы (прейскурант цен), передаваемых объектов в имущественный наем (аренду), самостоятельно утверждается наимодателем - ТОО «Спортивно-культурный комплекс»** на соответствующий год с учетом НДС.

В ходе государственного аудита за аудируемый период 2021-2023 годы установлено, что прейскурант цен за 1 кв.м. на аренду помещений по объектам: Дворец спорта «Балуан Шолак» (пр. Абая, 44) и Спортивно-тренировочный комплекс (пр. Абая, 159) Товариществом **не утвержден**.

При аудите договоров по сдаче в аренду помещений стоимость аренды одного квадратного метра установлен Товариществом **без надлежащих расчетов и обоснований.**

**В результате чего, арендные ставки за 1 кв. м. на идентичные помещения значительно различаются, если рассмотреть по арендаторам, занимающихся одинаковой деятельностью.**

**Так, ниже приведены примеры договора, заключенные Товариществом на аренду помещений, где в ставку арендного платежа за 1 кв. м. не входят коммунальные услуги.**

**Договор аренды №ASM-23/ART MARAL/1 от 01.04.2023г.** *(дополнительное соглашение от 31.07.2023 года).*

Договор аренды с ТОО "ART MARAL" *(БИН 141140025495)* по передаче во временное возмездное пользование помещения, общей площадью 124,36 кв. м. под офис, по цене **5 110,0 тенге за 1 кв. м.,** с ежемесячной арендной платой в сумме 635,5 тыс. тенге в имущественном комплексе «Раскаточный каток», расположенного по адресу: по адресу г. Алматы, пр. Абая, 44В.

**Договор аренды №ASM-23/NS/1 от 01.04.2023г.**

Договор аренды с ТОО "NS Group ltd" *(БИН 170340033525)* по передаче во временное возмездное пользование помещение общей площадью 136,18 кв. м. под офис, по цене **4 274,0 тенге за 1 кв. м**., с ежемесячной арендной платой в сумме 582,0 тыс. тенге в имущественном комплексе «Раскаточный каток», расположенного по адресу: по адресу г.Алматы, пр. Абая, 44В.

***Таким образом, вышеуказанные договора заключены в один день с одинаковыми условиями, в одном здании, но имеют разные тарифные ставки за аренду с разницей 836 тенге за 1 кв. м.***

Так, ежемесячное занижение ставки аренды по договору аренды №ASM-23/NS/1 от 01.04.2023г. с ТОО "NS Group ltd" составляет 113,8 тыс. тенге, за период с апреля по декабрь 2023 года – 1 024,2 тыс. тенге *(9 мес.\*113,8).*

**Договор аренды № ASM-23/СТК/ оптика/2 от 01.08.2023 г.**

Договор аренды с ТОО «Алматы Оптика» *(БИН 060340016949)* по передаче во временное возмездное пользование помещение общей площадью 355,0 кв. м. под офис, по цене **4 000** тенге за 1 кв. м. с ежемесячной арендной платой в сумме 1 413,7 тыс. тенге, в имущественном комплексе «СТК», расположенного по адресу: по адресу г. Алматы, пр. Абая 159.

**Договор аренды № ASM-23/СТК/ Каршалова/1 от 01.04.2023 г.**

Договор аренды с ИП «Каршалова Ж.К.» *(БИН 99025401241*) по передаче во временное возмездное пользование помещение общей площадью 5,0 кв. м. под торговлю кислородными коктейлями, по цене **7 150,0** тенге за 1 кв. м. с ежемесячной арендной платой в сумме 35,8 тыс. тенге, в имущественном комплексе «СТК», расположенного по адресу: по адресу г. Алматы, пр. Абая 159.

**Договор аренды № ASM-23/СТК/ОК SPORT/1от 01.04.2023 г.**

Договор аренды с ТОО «ОК SPORT» *(БИН 130140000732)* по передаче во временное возмездное пользование помещение общей площадью 182,0 кв. м. под торговлю спортивной одеждой, по цене **3 200,0** тенге за 1 кв. м. с ежемесячной арендной платой в сумме 585,0 тыс. тенге, в имущественном комплексе «СТК», расположенного по адресу: по адресу г. Алматы, пр. Абая 159.

**Итак, получается аналогично, вышеуказанные договора заключены в один день с одинаковыми условиями, в одном здании, но имеют разные тарифные ставки за 1 кв. м. аренду с разницей по договору с ТОО «Алматы Оптика» на 3 150 тенге, ТОО «ОК SPORT» - 3 950 тенге.**

Следовательно, ежемесячное занижение ставки аренды составляет:

- по договору аренды № ASM-23/СТК/оптика/2 от 01.08.2023г. с ТОО «Алматы Оптика» составляет 1 118,3 тыс. тенге, за период с августа по декабрь 2023 года – 5 591,5 тыс. тенге *(5 мес.\*1 118,3)*;

- по договору аренды № ASM-23/СТК/ОК SPORT/1от 01.04.2023г. с ТОО «ОК SPORT» составляет 718,9 тыс. тенге, за период с апреля по декабрь 2023 года – 6 470,1 тыс. тенге *(9 мес.\*718,9)*.

**Пункт 76**. В нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РКТовариществом допущено занижения ставок аренды по отдельным арендаторам в следствии чего получены экономические потери (упущенная выгода) на сумму **13 085,8 тыс. тенге,** *(в том числе по договорам сдачи в аренду имущества: №ASM-23/NS/1 от 01.04.2023г. с ТОО «NS Group ltd» за период с апреля по декабрь 2023 года – 1 024,2 тыс. тенге; №ASM-23/СТК/оптика/2 от 01.08.2023г. с ТОО «Алматы Оптика» за период с августа по декабрь 2023 года - 5 591,5 тыс. тенге; №ASM-23/СТК/ОК SPORT/1 от 01.04.2023г. с ТОО «ОК SPORT» за период за период с апреля по декабрь 2023 года – 6 470,1 тыс. тенге.*

**За аудируемый период прейскурант цен на проведение мероприятий по объектам: Дворец спорта «Балуан Шолак» *(пр. Абая, 44)* и Спортивно-тренировочный комплекс (пр. Абая, 159) Товариществом не утвержден.**

В ходе государственного аудита произведен расчет себестоимости одного дня по объектам. Согласно данных бухгалтерского учета всего расходы по содержанию указанных объектов составили: *дворец Балуан Шолак: 2023 год –   
566 170,0 тыс. тенге, 2022 год – 452 482,0 тыс. тенге; Спортивно-тренировочный комплекс: 2023 год – 250 425,0 тыс. тенге, 2022 год – 92 409,0 тыс. тенге.*

Так, по результатам сличения стоимости договоров по сдаче в аренду объектов для проведения мероприятий с себестоимостью объектов *(фактические затраты ТОО «ASM» за отчетные периоды*) установлено что, по 20-ти договорам арендная плата составила 60 819,0 тыс. тенге, по данным аудита   
84 578,9 тыс. тенге, **заниженная сумма стоимости договоров составила 23 759,9 тыс. тенге.**

**Таким образом, Товариществом заключены договора на предоставление в имущественный наем (аренду) объектов для проведения различных спортивных и культурных мероприятий по стоимости ниже себестоимости, то есть ниже фактически сложившихся затрат.**

**Пункт 77.** В нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РКТовариществом допущено неэффективное использование активов в части предоставления за период 2022, 2023 года в имущественный наем (аренду) объектов для проведения спортивных и культурных мероприятий по стоимости ниже себестоимости содержания в следствии чего получены экономические потери (упущенная выгода) на сумму **23 759,9 тыс. тенге.**

***Аренда здания паркинга***

В ходе аудиторского мероприятия проведен осмотр здания паркинга по адресу г. Алматы, Бостандыкский район, проспект Абая 44Б (Литер Б), по техническому плану помещений: общая площадь - 21 643,9 кв. м., количество этажей – 8, в том числе подвал и технический этаж, количество парковочных мест – 406.

*По результатам осмотра здания паркинга установлено следующее:*

- на цокольном этаже находится Детейлинг и Автомойка, переделанные из блока паркинга в офисные помещения;

- на 1 этаже - офис AVTO RENT с услугами прокат автомобилей;

- 2 – 5 этажи парковочные места;

- на 6 этаже под обучение езды на мотоциклах, на момент осмотра присутствовали преподаватель и ученики (имеются каски, защитные средства и несколько мотоциклов);

- на 7 этаже имеется офис ТОО «HOVR», переделанное под офисное помещение, площадью 20 кв.м.;

- на 8 этаже расположен офис AVTOMARKET, переделанные под офисные помещения, а также сеть салонов продажи (залоговых) автомобилей. Там же хранятся транспортные средства на продажу.

Кроме того, с 1 по 8 этажи припаркованы автомобили, парковочные места заняты на 85%. В настоящее время объект сдан по договору № ASM-24/паркинг/HOVR от 03.01.2024 года ТОО «HOVR» (БИН 230 740 006 497), как 210 парковочных ячеек с количеством парковочных мест по 2 единицы на каждой ячейке. Площадь 1 ячейки составляет 37,96 кв.м.(7,30 х 5,20), итого площадь по 210-ти парковочным ячейкам составляет 7 971,6 кв.м. (210 х 37,96).

Сумма аренды по договору за один месяц составляет 2 000 тыс. тенге, сумма коммунальных услуг за 6 месяцев 2024 года - 5 243,4 тыс. тенге. По предыдущему договору №ASM-23/паркинг/HOVR от 01.08.2023г. за период 1 августа по 31 декабря 2023 года сумма ежемесячной аренды также составляла 2 000,0 тыс. тенге, сумма коммунальных услуг - 3 595,3 тыс. тенге.

**Итак, по результатам осмотра установлено нижеследующее:**

***- изменение планировки здания, изменение целевого назначения здания паркинга.***

***- сдача арендованного имущества в субаренду, то есть передача прав и обязанностей по договору аренды третьим лицам.***

Согласно подпункта 17 пункта 2.4. «Доверительный управляющий обязан» Договора доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы №9 от 24.10.2019 года:

**«Доверительный управляющий не вправе без согласия Учредителей доверительного управления вносить какие-либо изменения в Объекте, включая снос или возведение стен, изменение планировки здания, изменения целевого назначения зданий».**

**Пункт 78.** В связи с чем, в нарушение подпункта 17 пункта 2.4. Договора доверительного управления №9 от 24.10.2019 года **Товариществом без согласия КГУ «Управление государственных активов» и КГУ «Управление спорта города Алматы», а также без решения ГУ «Управление архитектуры и градостроительства г. Алматы» допущено частичное изменение конструктивной части и функционального назначения паркинга под офисные помещения.**

**Пункт 79.** В нарушение пункта 47 Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденный приказом Министра национальной экономики РК от 17.03.2015 года №212 **Арендатором ТОО «HOVR»** **произведена передача арендуемого объекта – здание паркинга в субаренду без письменного разрешения балансодержателя КГУ «Управление спорта города Алматы» и наймодателя ТОО "Almaty sport management".**

По результатам государственного аудита порядка передачи здания паркинга в имущественный наем (аренду) за период с 2021 года по 1 полугодие 2024 года Товариществом установлено нижеследующее *(в тыс. тенге):*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пери**  **од** | **Арендатор, БИН** | **Договор аренды № и дата** | **Период** | **Ставка за 1 парко мест** | **Кол-во парко мест** | **Сумма аренды за месяц** | **Ком. услуги за период** | **Всего за период начислено** | **Сумма аренды за месяц по приказу №212** | **Отклонение** | **Всего отклонения за период** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **2021 год** | ТОО "UAK-Consulting" | № СКК-21/паркинг/UAK от 06.01.2021г. | ***с января по июль 2021г.*** | 4,1 | 406 | **1 666,7** | 3 496,4 | **9 714,9** | 7 952,6 | -6 285,9 | **-44 001,2** |
| ИП "ДС БШ" | № СКК-21/паркинг/ДСБШ от 01.08.2021г. | ***с августа по декабря 2021г.*** | 3,4 | 406 | **1 400,0** | 1 909,0 | **7 000,0** | 7 952,6 | -6 552,6 | **-32 762,9** |
| **2022 год** | ИП "ДС БШ" | № СКК-21/паркинг/ДСБШ от 05.01.2022г. | ***с января по август 2022г.*** | 3,9 | 406 | **1 600,0** | 3 151,0 | **12 420,0** | 8 350,6 | -6 750,6 | **-54 004,9** |
| ИП "Hill" | Заявление № СКК-22/паркинг/Hill от 01.09.2022г. | ***с сентября по декабрь 2022г.*** | 4,1 | 406 | **1 660,0** | 1 604,8 | **6 640,0** | 8 350,6 | -6 690,6 | **-26 762,4** |
| **2023 год** | ИП "Hill" | Заявление № ASM-23/паркинг/Hill от 01.04.2023г. | ***с апреля по июль 2023г.*** | 4,5 | 406 | **1 826,0** | 1 980,1 | **7 304,0** | 9 405,7 | -7 579,7 | **-30 318,8** |
| ТОО "HOVR", 230740006497 | № ASM-23/паркинг/HOVR от 01.08.2023г. | ***с августа по декабрь 2023г.*** | 4,8 | 420 | **2 000,0** | 3 595,3 | **10 000,0** | 9 405,7 | -7 405,7 | **-37 028,5** |
|  | **Итого** |  |  |  |  |  | **17 483,6** | **65 078,9** |  |  | **-123 796,2** |

По данным приведенной в таблице видно, что в ходе государственного аудита пересмотрен размер ежемесячной арендной платы. Так, согласно заключенных договоров размер арендной платы за пользование и владение паркингом за соответствующие периоды *(по графе 7)* составляет от 1 400,0 тыс. тенге до 2 000,0 тыс. тенге.

В связи с тем, что Товариществом не утверждены ставки арендной платы (прейскуранты цен), передаваемых объектов в имущественный наем (аренду), **государственным аудитом произведен перерасчет ставки ежемесячной арендной платы согласно пункта 49 главы 5 (Арендная плата) Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденный приказом Министра национальной экономики РК от 17.03.2015 года №212** по формуле: Ап = Рбс х S х Кфн х Кк х Кск х Кр х Квд х Копф.

Так, по результатам расчета **по минимальным ставкам** арендной платы составили следующее *(в тенге):*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Рбс** | **S** | **Кт** | **Кк** | **Кск** | **Кр** | **Квд** | **Копф** | **Итого *в тенге*** |
| **2021 год** | *Расчет ставки арендной платы за год* | 7 292,5 | 7 971,6 | 0,6 | 1,0 | 0,9 | 2,0 | 1,9 | 0,8 | 95 430 957,1 |
| *Ставка арендной платы за 1 месяц* |  |  |  |  |  |  |  |  | **7 952 579,8** |
| **2022 год** | *Расчет ставки арендной платы за год* | 7 657,5 | 7 971,6 | 0,6 | 1,0 | 0,9 | 2,0 | 1,9 | 0,8 | 100 207 412,3 |
| *Ставка арендной платы за 1 месяц* |  |  |  |  |  |  |  |  | **8 350 617,7** |
| **2023 год** | *Расчет ставки арендной платы за год* | 8 625,0 | 7 971,6 | 0,6 | 1,0 | 0,9 | 2,0 | 1,9 | 0,8 | 112 868 290,1 |
| *Ставка арендной платы за 1 месяц* |  |  |  |  |  |  |  |  | **9 405 690,8** |

Таким образом, в нарушение пункта 49 главы 5 (Арендная плата) Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду) №212 ставки арендной платы по договорам аренды здания паркинга за период с 2021 года по 2023 года Товариществом необоснованно занижены на сумму **123 796,2** тыс. тенге, что приведено в вышеуказанной таблице.

**Пункт 80.** В нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, Товариществом допущено занижения ставок аренды, также в соответствии с подпунктом 8 пункта 2.4. Договора доверительного управления №9 от 24.10.2019 года **доверительный управляющий обязан возмещать убытки, причиненные вследствие ненадлежащего исполнения договора**. В связи с чем, за период аренды 2021- 2023 года по причине ненадлежащего исполнения договорных обязательств, а именно занижения ставки аренды, Товариществом недо получена сумма **123 796,2 тыс. тенге,** подлежащая восстановлению на счет ТОО «ASM».

***Справочно:*** *за 1 полугодие 2024 года убыток (ущерб) по причине ненадлежащего исполнения договорных обязательств составил* ***48 392,70 тыс. тенге.***

***Реконструкция подвального помещения Спортивно-тренировочного комплекса (по адресу: г. Алматы, Алмалинский район, проспект Абая, дом 159) под ТИР***

Согласно Договора доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы КГУ «Управление государственных активов» и КГУ «Управление спорта города Алматы» передано ТОО «Спортивно-культурный комплекс» №1/1 от 01.06.2022 года, объект: Спортивно-тренировочный комплекс *(далее – СТК),* в том числе: здания, расположенные на земельном участке *(с кадастровым номером 20:311:019:114, общая площадь 4,4144 гектар),* нежилое строение, офис, встроенное нежилое помещение, по адресу: г. Алматы, Алмалинский район, проспект Абая, дом 159, со сроком до 30 ноября 2026 года, первоначальной стоимостью - 1 252 112,4 тыс. тенге, балансовой стоимостью *(на момент передачи)* - 860 278,1 тыс. тенге.

В ходе аудиторского мероприятия в присутствии управляющего объектом Парманбекова Рустем Умиркуловича проведен осмотр вышеуказанного здания, по результатам которой установлено нижеследующее:

Подвальное помещение Здания общей площадью 2 275,2 кв. м. предназначено для Паркинга *(целевое назначение по техническому паспорту: паркинг).*

**На момент осмотра установлено, что в подвальном помещении выполняются работы по реконструкции Паркинга площадью 1 384 кв. м. под ТИР.**

Согласно данных предоставленных Товариществом, реконструкция производится хозяйственным способом - работниками ТОО «Almaty sport management».

Руководителем ТОО «Almaty sport management» Саурыковым Е. для организации ремонтного отдела утверждено временное штатное расписание на 15 штатных единиц с фондом оплаты труда 36 160,0 тыс. тенге за период с 1 мая по 31 декабря 2024 года. Штатное расписание согласовано с руководителем КГУ «Управление спорта города Алматы» Хайрулиным Е. 29.04.2024 года.

По состоянию на 15.10.2024 года общая сумма расходов, связанным с ремонтом помещения для стрелковых тренировочных подготовок на подвальном помещении здания СТК составляет 58 391,2 тыс. тенге, в том числе:

- материалы – 38 822,8 тыс. тенге;

- услуги и работы – 4 040,2 тыс. тенге;

- заработная плата – 15 528,2 тыс. тенге.

**Пункт 81.** В нарушение подпункта 14 пункта 2.4. (Доверительный управляющий обязан) Договора доверительного управления объектом коммунальной собственности города Алматы №1/1 от 01.06.2022 года Товариществом **без письменного согласия Учредителей КГУ «Управление государственных активов» и КГУ «Управление спорта города Алматы» производится изменение планировки здания, изменение целевого назначения здания Спортивно-тренировочного комплекса** по адресу: г. Алматы, Алмалинский район, проспект Абая, дом 159.

***Передача в аренду доверенного имущества***

Товариществом утверждено Положение о передаче имущества ТОО «Спортивно-культурный комплекс» в имущественный наем (аренду) (*далее – Положение),* утвержденным решением единственного участника в лице Управление спорта города Алматы от 28.03.2019 года.

Приказом №59-ОД от 1 августа 2019 года утвержден прейскурант минимальных цен на оказываемые услуги (наем) по объектам: Дворец спорта Балуан Шолак и спортивного комплекса с искусственным льдом (Раскатка). С 2019 года прейскурант цен не пересматривался.

**Пункт 82.** В нарушение пункта 2.1. (Порядок определения размера арендной платы) Положения Товариществом за аудируемый период не утверждался прейскурант цен, то есть ставки арендной платы передаваемых объектов в имущественный наем (аренду).

**Договор аренды №ASM-24/ИП Досанов/кафе/1 от 03.01.2024 года**

Товариществом заключен договор аренды с ИП «Досанов Е.М.» (ИИН 690909301016) *(далее-Арендатор)* **по передаче во временное возмездное пользование помещение общей площадью 182,4 кв.м. под производственный цех по выпечке**, по 4,0 тыс. тенге за 1 кв.м., ежемесячной арендной платой в сумме 729,6 тыс. тенге в имущественном комплексе «Дворец спорта имени Балуана Шолака», расположенного по адресу: г. Алматы, пр. Абая 44б, в здании «Спортивного комплекса с искусственным льдом и паркингом» Литер А на 1 этаже №42,44,45 общей площадью 182,4 кв.м. Период аренды с 03.01. по 31.03.2024 года, общая сумма аренды за период – 2 188,0 тыс. тенге.

По техническому паспорту данная площадь указана как служебное помещение и функциональное назначение выполнение административных функций и вспомогательных: офис, архив, склад и тому подобное.

**Пункт 83.** В связи с чем, в нарушение подпункта 17 пункта 2.4. Договора доверительного управления №9 от 24.10.2019 года Товариществом без согласия КГУ «Управление государственных активов» и КГУ «Управление спорта города Алматы», а также без решения ГУ «Управление архитектуры и градостроительства г. Алматы» **допущено изменение функционального назначения помещения общей площадью 182,4 кв.м.** **под кулинарию (столовая).**

**Договор аренды №ASM-24/СТК/ОК SPORT/1 от 03.01.2024 года**

Товариществом заключен договор аренды с ТОО «OK Sport» (БИН 130 140 000 732) *(далее-Арендатор)* по передаче во временное возмездное пользование помещение общей площадью 182 кв.м. под торговлю, по 6,0 тыс. тенге за 1 кв.м., ежемесячной арендной платой в сумме 1 754,94 тыс тенге, в имущественном комплексе «СТК Бассейн», расположенного по адресу: по адресу г.Алматы Бостандыкский район, проспект Абая 159. В ходе осмотра зданий выявлено, что по факту расположено на субаренде Почтовое отделение CDEK площадью 47,8 кв. Сумма договора - 5 486,0 тыс. тенге.

**Пункт 84.** В нарушение пункта 47 Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденный приказом Министра национальной экономики РК от 17.03.2015 года №212 площадь в размере 47,8 кв.м. передана в субаренду без письменного разрешения балансодержателя КГУ «Управление спорта города Алматы».

***Имущество, не переданное Управлением в доверительное управление, но используемое Товариществом***

Постановлением акимата города Алматы №3/373 от 19.07.2021г. для передачи имущества в коммунальную собственность города Алматы на баланс КГУ «Управление спорта г. Алматы» изъято имущество по балансовой стоимости **3 041 394,9 тыс. тенге,** в том числе: *сооружения, машины и оборудования и прочие основные средства – 3 038 505,9 тыс. тенге; транспортные средства – 2 888,9 тыс. тенге.*

В ходе аудита установлено, что указанное имущество с 2021 года по сегодняшний день находится в фактическом использовании ТОО «ASM». Однако, передача имущества в доверительное управление Управлением спорта города Алматы не произведена.

**Пункт 85.** В связи с чем, в нарушение «Правил передачи государственного имущества в доверительное управление и Типового договора доверительного управления государственным имуществом», утвержденный приказом Министра национальной экономики РК от 16.01.2015 года №17 **имущество в количестве 14 168 штук на сумму** **3 041 394,92 тыс. тенге не переданы Управлением по Договору доверительного управления, находящиеся в фактическом использовании ТОО «ASM» с 2021 года по сегодняшний день**.

**Пункт 86.** В нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413-IV государственное имущество, в виде автотранспортных средств в количестве 4 единиц балансовой стоимостью *(на 2021 год)* **2 349,4 тыс. тенге** находятся в неисправном состоянии с 2021 года *(отсутствует по учету списание ГСМ).* Данные транспортных средств приведены ниже в таблице.

***Результаты инвентаризации активов, находящихся в фактическом использовании***

Согласно приказа №45 О/Д от 17.10.2023 года ТОО «Almaty sport management» проведена инвентаризация активов, находящихся в фактическом использовании в деятельности.

По результатам инвентаризации в октябре 2023 года выявлена *(Инвентаризационная опись №1 от 1.11.2023 года)* имущество *(в том числе: концертно-механическое оборудование: звуковая техника и оборудование видеотрансляции)* **в количестве 4 705 единиц стоимостью 2 231 380,9 тыс. тенге, морально устаревшее, не используемое в процессе деятельности более трех лет, подлежащее списанию** *(указанное имущество не передано Управлением в доверительное управление, но находится в фактическом использовании ТОО «ASM»).*

**Пункт 87.** Таким образом, в нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413-IV **Товариществом не осуществлялось эффективное управление государственным имущества** в количестве 4 705 единиц балансовой стоимостью на 31.07.2021 года - **2 231 380,9** тыс. тенге.

Финансовая отчетность за 2022 год Товариществом размещено на веб-портал opi.dfo.kz. в нарушение сроков *(сдача 16.08.2024 года, принят на портал 19.08.2024 года).* За указанное нарушение Департаментом внутреннего государственного аудита по г. Алматы наложен административный штраф *(протокол №237500720000688 от 06.10.2023 года).*

**Пункт 88.** В нарушение статьи 19 пункта 7 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Товариществом не размещена финансовая отчетность за 2021 год.

***Договора гражданско-правового характера***

Товариществом заключены договора гражданско-правового характера (далее – ГПХ) на выполнение услуг за период с 2021 по 2023 годы всего на сумму 48 901,8 тыс. тенге, в том числе за 2021 год – 1 425,8 тыс. тенге, 2022 год – 29 786,2 тыс. тенге, 2023 год – 17 689,8 тыс. тенге.

В ходе государственного аудита установлено, что Товариществом заключены договора ГПХ с субъектами предпринимательства (ИП) на услуги, подлежащие закупу с соблюдением процедур государственных закупок в соответствии статьи 4 Закона РК «О государственных закупках» № 434-V от 4 декабря 2015 года, всего на сумму **11 314,2 тыс. тенге**, в том числе 2021 год – 573,9 тыс. тенге, 2022 год – 6 435,8 тыс. тенге, 2023 год – 4 304,5 тыс. тенге. *Перечень прилагается 16 листах.*

**Пункт 89.** В нарушение статьи 4 Законе Республики Казахстан «О государственных закупках» № 434-V от 4 декабря 2015 года, Товариществом заключены всего на общую сумму **11 314,2 тыс. тенге** договора гражданско-правового характера на услуги, на которые требовалось заключать договора по государственным закупкам в конкурентной среде с соблюдением соответствующих процедур.

***План развития, исполнение Плана развития.***

**Пункт 90**. В нарушение пункта 39 главы 3 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, «мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» Отчет по исполнению развития за 2022 год не размещен на сайте адресу [www.e-qazyna.kz](http://www.e-qazyna.kz)

**правильности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.**

В ходе государственного аудита установлено, что **при изъятии имущества из уставного капитала** согласно вышеуказанных постановлений акимата города Алматы **выбытие основных средств по бухгалтерскому учету произведено по балансовой (остаточной) стоимости**.

*Сведения по отражению в учете вышеуказанного имущества приведено в нижеследующей таблице:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ОС*** | ***Первоначальная стоимость*** | ***Накопленная сумма амортизации*** | ***Балансовая стоимость*** | ***Стоимость ОС по акту передачи*** |
| Земельный участок, общая площадь 1,1475 га. | 8 270,6 |  | 8 270,6 |  |
| Земельный участок, общ.площадь 1,6043 га. | 12 193,3 |  | 12 193,3 |  |
| Здание Дворца спорта | 4 091 121,1 | 3 095 671,9 | 995 449,2 | 1 097 727,3 |
| Пракинг | 2 727 647,7 | 1 686 595,5 | 1 041 052,2 | 1 109 243,4 |
| Раскаточный каток | 3 187 165,0 | 1 970 730,3 | 1 216 434,6 | 1 296 113,7 |
| **Итого** | **10 026 397,7** | **6 752 997,7** | **3 273 399,9** | **3 503 084,4** |
| Сооружения, машины и оборудования и прочие основные средства | 14 769 185,2 | 11 733 760,7 | 3 035 424,5 | 3 038 505,9 |
| Танспортные средства | 17 118,4 | 14 254,1 | 2 864,3 | 2 889,0 |
| **Итого** | **14 786 303,6** | **11 748 014,8** | **3 038 288,8** | **3 041 394,9** |
| **Всего** | **24 812 701,3** | **18 501 012,5** | **6 311 688,7** | **6 544 479,3** |

Разница между балансовой стоимостью и стоимостью указанной в акте приема-передачи в размере 232 790,6 тыс. тенге составляет амортизация за август и сентябрь 2019 года, июль 2021 года не учтенная по акту приема передачи на момент передачи имущества.

В бухгалтерском учете, изначально, на момент внесения в уставный капитал указанные имущества отражены по их первоначальной стоимости в размере 24 812 701,3 тыс. тенге.

Накопленная сумма амортизации на момент изъятия составила 18 501 012,5 тыс. тенге, балансовая стоимость 6 311 688,7 тыс. тенге. Стоимость по акту передачи – 6 544 479,3 тыс. тенге.

Из чего следует, **что сальдо на 31 декабря 2023 года по счетам 5030 «Уставный капитал» – 21 024 556,1 тыс. тенге и 5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет» - (19 860 459,5) тыс. тенге завышена за счет амортизации изъятого имущества на сумму 18 501 012,5 тыс. тенге, что является искажением показателей финансовой отчетности ТОО «ASM».**

**Пункт 91.** В связи с чем, в нарушение статьи 4 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234, пункта 23 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» Товариществом не произведено уменьшение уставного капитала и не проведена корректировка нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) на сумму **18 501 012,5 тыс. тенге**, которая завышена на сумму накопленной амортизации изъятого имущества.

Таким образом, необходимо отметить, что **изъятие актива из уставного капитала целесообразно производить по первоначальной стоимости, с целью сохранения прозрачности, согласованности и объективности данных бухгалтерского учета, что особенно важно для государственных предприятий, где правильное и четкое отражение активов играет ключевую роль в обеспечении контроля и подотчетности.**

В ситуации, когда нераспределённая прибыль образовалась за счёт амортизации изъятого имущества, требуется провести корректировки капитала и прибыли в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» с целью отражения в балансе реального состояния активов и пассивов ТОО «ASM» и избежание искажения показателей финансово отчётности.

***Размещение денежных средств в АО «Bank RBK».***

Товариществом на основании заявлений *(на открытие сберегательного счета и на размещение вклада*) размещены денежные средства в АО «Bank RBK» в размере **200 000,0 тыс. тенге**, начиная с 11.09.2023 года по настоящее время *(продлевается ежемесячно).* Ставка вознаграждения составляет 14,0%. Сведения по начисленным вознаграждением депозита за период с сентября 2023 года по сентябрь 2024 год приведены в нижеследующей таблице:



За указанный период сумма дохода в виде вознаграждения составила   
**17 931,5 тыс. тенге** за минусом подоходного налога у источника выплаты**.**

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 постановления Правительства РК от 14.09.2004 года №873 «О некоторых вопросах приобретения государственными Товариществами на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежит государству, финансовых услуг» обеспечить размещение Организациями имеющихся в их распоряжении временно свободных денег в следующие финансовые инструменты: *10)* ***депозиты банков второго уровня, а также Национального оператора почты. Организации, за исключением социально-предпринимательских корпораций, в установленном законодательством порядке размещают временно свободные деньги на депозитах не менее чем в 3 (три) банках второго уровня****, а также Национальном операторе почты, сумма которых в каждом из них, в том числе Национальном операторе почты, не должна превышать 30 (тридцать) процентов от размера временно свободных денег, сложившегося на дату его размещения.*

**Пункт 92.** В связи с чем, в нарушение подпункта 10 пункта 1 постановления Правительства РК от 14.09.2004 года №873 Товариществом в течение длительного времени размещены денежные средства в сумме **200 000,0 тыс. тенге** только в одном банке второго уровня в АО «Bank RBK».

***Отложенный налоговый актив (ОНА)***

По состоянию на 31.12.2023 года по счету 2810 «Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу» *(далее-ОНА)* конечное сальдо составляет 2 947,6 тыс. тенге.

Следует отметить, что учет отложенных налогов регламентируется МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Цель стандарта – определить порядок учета налогов на прибыль. Главный вопрос учета налогов на прибыль заключается в том, как следует учитывать текущие и будущие налоговые последствия: (a) будущего возмещения (погашения) балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаны в отчете о финансовом положении организации; и (b) операций и других событий текущего периода, признанных в финансовой отчетности организации.

Отложенные налоги образуется в связи с возникновением временных разниц. Временные разницы в свою очередь это следствие различий методологии налогового и бухгалтерского учета. Временные разницы определяются по балансовому методу. Этот метод предполагает расчет разниц между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении (в балансе) и их налоговой базой.

Начисленные отложенные налоговые активы уменьшают налог на прибыль в следующих отчётных периодах, а начисленные отложенные налоговые обязательства – увеличивают его в тех же временных рамках.

В соответствии с пунктом 34 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» отложенные налоговые активы должны признаваться только в том объеме, в котором вероятно, что будет получена налогооблагаемая прибыль, на которую они могут быть использованы.

Таким образом, вычитаемые временные разницы приводят к образованию отсроченного подоходного налога, который уменьшается на сумму КПН, подлежащего уплате в последующих отчетных периодах.

Товариществом с ограниченной ответственностью «Спортивно - культурный комплекс» с 2011 по 2014 годы по бухгалтерскому учету признан отложенный налогового актива по временным разницам между налоговым и бухгалтерским учетами по временным разницам, в части временной разницы балансовой стоимости активов. Так, на 2019 год сальдо по счету 2810 «Отложенные налоговые активы по КПН» составило 1 608 017,5 тыс. тенге.

По передаточному балансу от 30 мая 2023 года ТОО «Спортивно - культурный комплекс» передано сальдо по счету 2810 «Отложенные налоговые активы по КПН» в сумме 773 095,1 тыс. тенге.

В декабре 2023 годы Товариществом произведено уменьшение текущего и сальдо отложенного налогового актива по временным разницам, связанным с финансовым результатом по Дт счета 7710 в сумме 829 452,9 тыс. тенге, в том числе текущего КПН в сумме 59 305,4 тыс. тенге *(58 235,3 тыс. тенге КПН к уплате, 1 070,1 тыс. тенге КПН с депозита),* и сальдо отложенного КПН – 770 147,5 тыс. тенге.

По результатам перерасчета временной разницы между налоговой и бухгалтерской базой за предыдущие периоды сальдо на начало по счету 2810 на 31.12.2023 года составило 152 815,7 тыс. тенге, что в последствие подлежало признанию в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках за 2023 год.

Таким образом, по результатам государственного аудита за 2023 год сумма текущего и отложенного налога, подлежащий признанию по Дт счета 7710 составляет 212 121,0 тыс. тенге, в том числе текущий КПН в сумме 59 305,4 тыс. тенге *(58 235,3 тыс. тенге КПН к уплате, 1 070,1 тыс. тенге КПН с депозита),* и сальдо отложенного КПН – 152 815,7 тыс. тенге. Изменение отложенного налога *(разница между остатками на начало и остатками на конец отчетного периода)* составило 620 279,5 тыс. тенге.

**Пункт 93.** В связи с вышеизложенным, в нарушение пунктов 34, 35 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» Товариществом завышение расходов периода в части уменьшения текущего и сальдо отложенного налогового актива по временным разницам, связанным с финансовым результатом, составляет 620 279,5 тыс. тенге, что привело за 2023 год к итоговому убытку в сумме 524 164,0 тыс. тенге. Исходя из чего, вследствие необоснованного признания ОНА и списания отложенного налога на расходы отчетного периода повлияло на конечный результат финансовой деятельности и привело к занижению суммы прибыли *(строка 200 Отчета о прибылях и убытках)* за 2023 год. **В результате, заниженная Товариществом сумма отчисления части чистого дохода за 2023 год составила всего 65 217,6 тыс. тенге*,* подлежащая возмещению в бюджет**.

*Справочно: в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 марта 2020 года № 142 «О дивидендах на государственные пакеты акций и доходах на государственные доли участия в организациях» Товариществом подлежит перечислению в бюджет 70% от части чистого дохода.*

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе ТОО «ASM» числились основные средства по первоначальной стоимости на общую сумму 1 216 713,0 тыс. тенге. Поступление основных средств от поставщиков по договорам о ГЗ на сумму 40 375,0 тыс. тенге *(трактор, кондиционеры, подъёмник мачтовый гидравлический, покрытие напольное).*

Накопленная амортизация составила 1 088 410,0 тыс. тенге. Остаточная стоимость – 168 678,0 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, что на балансе ТОО «ASM» числится *Агрегированная холодильная машина* 01.01.2013 года первоначальной стоимостью 115 171,1 тыс. тенге, остаточной стоимостью на 31.12.2023 года **- 54 706,2 тыс. тенге**, сумма накопленной амортизации - 60 465,0 тыс. тенге. Данное оборудование находится в нерабочем состоянии более 7 лет, однако дефектный акт о неисправности оборудования отсутствует.

**Пункт 94.** Таким образом, в нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413-IV Товариществом допущено неэффективное использование оборудования балансовой стоимостью на 31.12.2023 года – **54 706,2 тыс. тенге**.

Вместе с тем, по причине не рабочего оборудования за аудируемый период Товариществом заключены договора по обслуживанию ледового оборудования, то есть закуп услуг на эксплуатацию указанного оборудования со следующими предприятиями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Информация по обслуживанию ледового оборудования за период с 2021г. по 2023г.*** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| ***Период*** | ***Наименование компании*** | ***Договор*** | ***Итого с учетом НДС*** | ***в том числе:*** | |
| ***Сумма аренды чилера в год*** | ***Прочие услуги по обслуживанию*** |
| ***2021 год*** | **ТОО "Global lce Service"** | Договор о ГЗ работ №210067.00 от 15.04.2021г. с доп. соглаш. | 17 399,5 | 12 000,0 | 5 399,5 |
| **ТОО "EUROPROM"** | Договор о ГЗ услуг №210127.00 от 05.10.2021г.с доп. соглаш. | 6 446,0 |  | 6 445,9 |
|  | **Итого** | **23 845,5** | **12 000,0** | **11 845,4** |
| ***2022 год*** | **ТОО "EUROPROM"** | Договор о ГЗ работ №220136.00 от 07.06.2022г. с доп. соглаш. | 30 013,7 | 12 000,0 | 18 013,7 |
|  | **Итого** | **30 013,7** | **12 000,0** | **18 013,7** |
| ***2023 год*** | **ТОО "EUROPROM"** | Договор о ГЗ работ №2301445.00 от 24.03.2023г. | 33 488,0 | 12 000,0 | 21 488,0 |
|  | **Итого** | **33 488,0** | **12 000,0** | **21 488,0** |
|  | **Всего** |  | **87 347,2** | **36 000,0** | **51 347,1** |

**Пункт 95.** В нарушение подпунктов 9), 12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РКи подпункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413-IV допущено расходование денежных средств на услуги по обслуживанию катков на сумму 87 347,2 тыс. тенге, в том числе **аренда *Агрегированной холодильной машины*** *(чиллер)* за 2021 – 2023 годы в сумме **36 000,0 тыс. тенге** *(при наличие собственного оборудования).*

***Списание горюче-смазочных материалов***

Нормы расходов на ГСМ утверждены руководителем ТОО «ASM». Выдача талонов проводится материально-ответственным лицам.

В ходе аудиторского мероприятия установлено, что путевые листы по учету работы водителя и автотранспортного средства выписывались на целый месяц без соответствующих сведений: данных маршрута следования, номеров выданных талонов по ГСМ, то есть, отсутствует подтверждение данных пробега в служебных целях.

**Пункт 96.** В нарушение пунктов 1, 2 статьи 6 Закона РК от 28.02.2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в Учетной политике ТОО «ASM» от 09.06.2023 года (раздел 5 «Учет запасов») не в полном объеме прописан порядок списания ГСМ, в части содержания сведений в путевых листах (маршрут следования), регистрации талонов на ГСМ в заправочной ведомости по номерам с отметкой этих данных в путевых листах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года основная сумма задолженности по налогам составляет: корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате –   
57 987,9 тыс. тенге, налог на добавленную стоимость – 23 567,5 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные обязательства складываются из:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2021** | **2022** | **2023** | **6 мес. 2024** |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по отпускам) | 5 828,0 |  | 16 489,0 | 16 489,0 |
| Краткосрочные обязательства по договорам (гарантийные взносы) | 8 395,0 | 10 696,0 | 11 010,0 | 11 241,0 |
| Краткосрочные авансы полученные | 6 463,0 | 11 921,0 | 56 801,0 | 18 951,0 |
| Краткосрочная задолженность по оплате труда | 796,0 | 68,0 | 2 043,0 | 24 257,0 |
| Краткосрочная задолженность по исполнительным листам |  |  | 10,0 |  |
| Расчеты с физ.лицами (договора ГПХ) | 79,0 | 9 484,0 | 88,0 | 79,0 |
| **Итого** | **21 561,0** | **32 169,0** | **86 441,0** | **71 017,0** |

**Пункт 97.** Таким образом, по результатам государственного аудита установлено, что в нарушение статей 178, 344 Гражданского Кодекса РК, раздела 6 *(Учет расчетов с дебиторами)* Учетной политики от 01.06.2023 года Товариществом не создан резерв по сомнительным требованиям, по непогашенной дебиторской задолженность более трех лет на сумму 2 011,1 тыс. тенге*(в том числе: АО «Казспортинвест» - 1 153,9 тыс. тенге (Решение СМЭС г.Астана №7119-19-00-2/8670 от 16.08.2019 года), ИП «Мурадилов» - 857,2 тыс. тенге)* не приняты соответствующие меры по взысканию обязательств с 2015 и 2017 года.

***Рассмотрение вопросов указанных в следующих обращениях:***

***- № ЖТ-2024-03042132 Ахметова А.Т.;***

Вопрос по указанному обращению (касательно аренды в ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы») рассмотрен в ходе аудита в деятельности ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы», установлены соответствующие нарушения и недостатки.

***- ҰЖ-2023-01535268 ТОО «Юридическая компания PARITET».***

По поступившему заявлению от ТОО «Юридическая компания «PARITET» *(№ҰЖ-2023-01535268)* установлено следующее.

Согласно предоставленным данным Управления спорта города Алматы *(далее – Управление),* по оказанию услуг «Организация и подготовка черлидинговых команд и подготовка спортивного резерва города Алматы» между Управлением и Частным фондом «Федерация Черлидинга г. Алматы» заключены следующие договора:

1. №65 от 12.03.2019г. *(с учетом дополнительных соглашений №1 от 08.11.2019г., №2 от 21.11.2019г.)* на сумму 17 778 571,00 тенге.
2. №31 от 17.02.2020г. *(с учетом дополнительного соглашения №1 от 06.08.2020г.)* на сумму 49 800 000 тенге;
3. №41 от 23.02.2021г. *(с учетом дополнительных соглашений №1 от 21.04.2021г., №2 от 23.02.2021г.)* на сумму 56 496 429 тенге;
4. №64 от 22.02.2022г. *(с учетом дополнительных соглашений №1 от 01.03.2022г., №2 от 06.09.2022г.)* на сумму 30 489 000 тенге.

Согласно данным бухгалтерского учета, Управлением услуги приняты актами выполненных работ и оплачены в полном объеме. Дебиторской и кредиторской задолженности не имеются.

В период с 2023 года по 2024 год между Управлением и ЧФ «Федерация Черлидинга г. Алматы» договоры о государственных закупках не заключались.

Согласно технической спецификации вышеуказанных договоров о государственных закупках, поставщик обязан предоставить творческий отчет по завершению оказания услуг, где должно быть отражено визуальное подтверждение выделенных и освоенных средств. А также, в отчете должны быть отражены все затраты и иные расходы согласно финансированию с предоставлением фото подтверждения.

При этом, в ходе аудита отчеты за период с 2019 года по 2022 годы не предоставлены, в связи с уничтожением *(сожжены)* документов Управления во время январских событий 2022 года.

На основании письменного запроса Управления от ЧФ «Федерация Черлидинга г. Алматы» аудиту были представлены творческие отчеты в цветном изображении о визуальном подтверждении оказанных услуг за 2019-2022 годы.

**Пункт 98**. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, Аудитом установлено, что в 2022 году ЧФ «Федерация Черлидинга г.Алматы» из предусмотренных 3 учебно-тренировочных сборов, фактически проведены 2 учебно-тренировочного сбора, поставщиком фактически не понесены расходы по организации учебно-тренировочных сборов на сумму **2 559,0 тыс. тенге***.*

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

Основной целью Управления является создание условий для массового занятия спортом, развитие спорта высших достижений.

К задачам Управления относятся:

1) повышение доступности, развитие и эффективное использование спортивной инфраструктуры;

2) развитие массового спорта и спорта высших достижений;

3) проведение международных спортивных соревнований и мероприятий для укрепления имиджа спортивного города.

Государственным аудитом проведен анализ деятельности Управления по проведенной работе по достижению целей по созданию условий для массового занятия спортом, развитию спорта высших достижений путем реализации поставленных задач по следующим направлениям.

1. ***Массовый спорт среди детей и молодежи***

Развитие детского и подросткового спорта напрямую зависит от физического воспитания в организациях образования. Физическое воспитание подрастающего поколения начинается с дошкольного возраста. Затем в общеобразовательных организациях проводится в рамках предмета «Физическая культура» в объеме 3 часов в неделю физическое воспитание детей и подростков для всех учащихся.

По данным Управления образования в 2023 году в 332 общеобразовательных школах города Алматы 310 099 обучающихся посещают занятия физической культурой.

Одним из направлений деятельности общеобразовательных школ по вовлечению детей и подростков в занятия физической культурой и спортом является организация на постоянной основе республиканских многоуровневых турниров и соревнований.

Так, в рамках национальных школьных спортивных лиг Управлением проводятся спортивные соревнования по 10 видам спорта, в числе которых баскетбол, волейбол, футбол, футзал, легкоатлетический кросс, настольный теннис, тогызкумалак, асық ату, бес асық, казахша курес.

Согласно статистическим данным в городе Алматы функционирует 85 организаций технического и профессионального образования, в которых физической культурой охвачены более 68 804 учащихся.

В организациях высшего образования, согласно статистическим данным, в городе Алматы функционирует 53 организаций высшего образования, в которых физической культурой охвачены более 58 808 студентов.

В свою очередь, Управлением для вовлечения школьников в занятия спортом для детей и подростков, т.е. среди школьников в течение года реализуются 2 проекта:

*- Проект «Балалар Футбол Лигасы;*

*- Проект «Kids Athletics в школах г.Алматы».*

Также, проводятся мероприятия для школьников:

*- Финал школьной баскетбольной Лиги «Дай Мяч!»;*

*- Финал фестиваля по национальным видам спорта среди школьников;*

*- Соревнования по велосипедному спорту среди детей.*

Также, для развития массового спорта среди детей и подростков в возрасте от 4 до 17 лет реализуется государственный спортивный заказ посредствам информационной системы DamuBala *(ранее программа Art Sport).*

Управлением с мая 2021 года по апрель 2023 годаосуществлена реализация государственного спортивного заказа.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Ед. измерения** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **1** | Сумма финансирование | тыс. тенге | 1 197 808,5 | 7 665 765,6 | 1 260 785,3 |
| **2** | Охват детей | чел. | 44 000 | 35 500 | 29 600 |
| **3** | Кол-во видов спорта | виды спорта | 37 | 37 | 37 |

В 2023 году для реализации государственного спортивного заказа Управлению выделено 7,7 млрд. тенге, в связи с децентрализацией финансирование передано районным акиматам, тогда как Управлением освоено 1,2 млрд. тенге за 3 месяца 2023 года *(до апреля 2023 года)*.

1. ***Развитие спорта среди взрослого населения***

Популяризация массового спорта среди взрослого населения Управлением осуществляется путем проведения спортивных мероприятий и программ, ориентированных как в целом на население, так и на целевые группы.

Управлением ежегодно проводятся спортивные соревнования среди взрослого населения массовый забег «Алматы Марафон 2023», велогонка «Giro d’Almaty», международный забег и велогонка по маршруту Медео – Шымбулак «Alatau Run», бег по лестнице высокогорной плотины «Медеу», «ALMATY CITY Games» *(мульти спортивные городские игры),* фестиваль «Almaty Urban Fest» *(экстремальные виды спорта),* а также спортивно-массовые праздники приуроченные ко Дню Республики, ко Дню спорта, ко Дню города, к празднику Наурыз.

Все спортивно-массовые мероприятия в городе Алматы предназначенные для взрослого населения Управлением проводятся за счет бюджетных средств, за исключением массового забега «Алматы Марафон 2023».

На проведение и организацию мероприятий из бюджета всего за 2021-2023 годы направлены 752 790,3 тыс. тенге, из них:

- в 2021 году 442 142,9 тыс. тенге на 11 массовых мероприятий;

- в 2022 году 161 572,2 тыс. тенге на 7 массовых мероприятий;

- в 2023 году 149 075,2 тыс. тенге на 11 массовых мероприятий.

***3) Национальные виды спорта***

Национальные виды спорта в Казахстане являются неотъемлемой частью спорта и физического воспитания, фактором привлечения молодежи и укрепления здоровья населения через воспитание национального патриотизма и уважения к национальной истории и традициям.

В Алматы при Управлении спорта в 5 подведомственных организациях *(ДЮСШ)* культивируются 10 национальных видов спорта, такие как - конные виды спорта *(көкпар, аударыспак, тенге ілу, жамбы ату, бәйге),* охота с ловчими птицами, қазақ күресі, тоғызкумалак, жекпе-жек, асық ату.

Ежегодно в городе Алматы Управлением проводятся по национальным видам спорта, такие мероприятие как:

1. Фестиваль по национальным видам спорта «Ұлы дала ойындары» *(массовый спорт для всех категорий)*;
2. Открытый турнир по соревнованиям с ловчими хищными птицами *(массовый спорт для всех категорий)*.

На основании предложения Министерство культуры и спорта РК по дальнейшему развитию национальных видов спорта, а также из-за существующего регламента в части возраста спортсменов где в спортивных школах возраст спортсменов ограничивается до 18 лет, в 2024 году при Управлении создан ГККП «Спортивный клуб национальных и конных видов спорта» на основании постановления акимата города Алматы от 17 апреля 2024 года №2/255.

В настоящее время, в ГККП «Спортивный клуб национальных и конных видов спорта» работают 49 тренеров-преподавателей, с охватом 1 129 спортсменов по 11 национальным видам спорта, такие как: Қазақ күресі, жекпе-жек, тоғызқұмалақ, асық ату, охота с ловчими птицами, конный спорт, көкпар, аударыспақ, жамбы ату, теңге ілу, бәйге.

Согласно статистическим данным число систематически занимающихся национальными видами спорта составило:

- по итогам 2022 года 5 665 человек в 281 секциях. С ними работают 143 тренеров, из них 40 штатных тренеров.

- по итогам 2023 года 5 690 человек в 281 секциях. С ними работают 143 тренеров, из них 40 штатных тренеров.

Несмотря на проводимую работу, Управлением не ведется достаточная работа по популяризации национальных видов спорта и не обеспечивается раскрытие потенциала национальных видов спорта, а также не обеспечивается достаточный охват граждан для занятий национальными видами спорта.

1. ***Развитие спорта высших достижений***

В Казахстане культивируется 176 видов спорта *(45 летних олимпийских, 13 зимних олимпийских, 28 паралимпийских, 17 сурдлимпийских, 10 национальных, 63 неолимпийских видов спорта)*.

В городе Алматы развиваются 54 вида спорта вошедших в программу Олимпийских игр и **40 видов спорта не вошедших** в программу Олимпийских игр.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Ед. измерения** | **2023 год** |
|  | ***По Олимпийским видам спорта*** | | |
| **1.1** | Виды спорта, вошедшие в Программу Олимпийских игр | Кол-во видов | 54 |
| **1.2** | Численность занимающихся в спортивных секциях | Человек | 380 340 |
| **1.3** | Численность тренеров, тренеров-преподавателей | Человек | 1 738 |
|  | ***По не Олимпийским видам спорта*** | | |
| **2.1** | Виды спорта, не вошедшие в Программу Олимпийских игр | Кол-во видов | 40 |
| **2.2** | Численность занимающихся в спортивных секциях | Человек | 110 160 |
| **2.3** | Численность тренеров, тренеров-преподавателей | Человек | 928 |

Согласно статистическим данным, Олимпийскими видами спорта занимаются 380 340 человек, не олимпийскими – 110 160 человек.

Тренеров по олимпийским видам спорта 1 738 человек, в том числе штатных тренеров – преподавателей 899 человек.

Подготовка спортсменов от начального этапа подготовки до спорта высших достижений осуществляется следующими подведомственными организациями Управления:

- 10 детско-юношеские спортивные школы *(далее – ДЮСШ)*;

- 2городских школы высшего спортивного мастерства *(далее - ШВСМ, СШВСМ);*

- городская школа-интернат-колледж для одаренных в спорте детей *(далее – СШИКОСД)*;

- центр подготовки олимпийского резерва.

В подведомственных организациях *(спортивные школы)* Управления занимаются по итогам 2023 года 16 033 спортсменов, из них в 10 ДЮСШ - 14 722 спортсменов, в СШИКОСД - 388 учащихся-спортсменов, в ШВСМ, СШВСМ - 595 спортсменов и в спортивном клубе «Алматы» - 716 занимающихся спортсменов.

В подведомственных организациях Управления развиваются 108 видов спорта *(46 - олимпийские, 29 - неолимпийские, 10 – национальные, 23- инвалидные)*.

В структуре бюджета основная доля затрат (72%) направлена на расходы связанные с подготовкой и участием членов сборных команд, а также расходы по дополнительному образованию детей и юношеству по спорту *(программы «003», «006» и «007»).*

**Динамика контингента подведомственных организаций за анализируемый период приведена в таблице:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Всего:** |
| **1** | ГККП «ШВСМ» г.Алматы | 348 | 324 | 359 | 1 031 |
| **2** | ГККП «СШВСМ» | 193 | 175 | 236 | 604 |
| **3** | СК «АЛМАТЫ « | 694 | 687 | 716 | 2 097 |
| **4** | ГККП «СДЮШОР № 1» | 692 | 1 272 | 1 208 | 3 172 |
| **5** | ГККП «СДЮШОР № 2» | 416 | 785 | 832 | 2 033 |
| **6** | ГККП «КДЮСШ № 3» | 1 123 | 1 059 | 1 022 | 3 204 |
| **7** | ГККП «СДЮСШ № 4» | 1 893 | 2 201 | 2 601 | 6 695 |
| **8** | ГККП «СКДЮСТШ № 5» | 1 120 | 1 500 | 1 576 | 4 196 |
| **9** | ГККП «СДЮШОР № 6» | 2 277 | 1 498 | 1 655 | 5 430 |
| **10** | ГККП «СДЮШОР № 7» | 831 | 1 016 | 1 281 | 3 128 |
| **11** | ГККП «СДЮШОР № 8» | 1 039 | 1 167 | 1 334 | 3 540 |
| **12** | ГККП «СДЮШОР № 9» | 752 | 856 | 860 | 2 468 |
| **13** | ГККП «СДЮШОР № 10» | 1 646 | 1 622 | 1 965 | 5 233 |
| **14** | ГККП «СШИКОСД» | 294 | 350 | 388 | 1 032 |
| **15** | ГККП «ЦПОР»\* | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **ИТОГО:** | **13 318** | **14 512** | **16 033** | **43 863** |

*\*Контингент ГККП «Центр подготовки олимпийского резерва»* *имеет переменный состав, осуществляет отбор и подготовку спортсменов кандидатов для зачисления в центы олимпийской подготовки, сборные команды и штатные национальные команды из подведомственных школ.*

Наблюдается ежегодный стабильный рост контингента в спортивных школах, **в 2023 году** количество спортсменов составило **16 033 чел.** увеличившись по сравнению с 2022 годом **на 1 521 чел.** или 10,4% *(в 2022 году рост на 1194 чел. или 9%).*

По итогам 2023 года в подведомственных организациях занимаются 16 033 спортсмена. С учащимися работают 963 тренеров-преподавателей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Годы** | **Контингент** | **Количество тренеров** | **Нагрузка на 1 тренера** |
| **1** | **за 2021 год** | 13 318 | 869 | 2 244,84 |
| **2** | **за 2022 год** | 14 512 | 1 011 | 2 995,69 |
| **3** | **за 2023 год** | 16 033 | 963 | 2 811,60 |
|  | **Итого:** | **43 863** | **2 843** |  |

В спортивных школах города по данным 2023 года работает 963 тренеров-преподавателей *(в 2021 году – 869, в 2022 году – 1 011)*. По сравнению с 2021 годом в 2023 году количество тренеров-преподавателей возросло на 249 единиц.

Количество спортсменов спортивных школ, выполнивших и подтвердивших спортивные звания приведено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Годы** | **Контингент**  **(общее количество)** | **В том числе:** | | |
| **Кандидат мастера спорта** | **Мастер спорта** | **Мастер спорта международн. класса** |
| **1** | **за 2021 год** | **13 318** | **998** | **152** | **18** |
| **2** | **за 2022 год** | **14 512** | **1 056** | **356** | **45** |
| **3** | **за 2023 год** | **16 033** | **1 247** | **197** | **47** |
|  | **Итого:** | **43 863** | **3 301** | **705** | **110** |

Количество спортсменов спортивных школ, выполнивших и подтвердивших спортивные звания в 2021 году «Кандидат мастера спорта» - 998, «Мастер спорта»- 152 человек, «Мастер спорта международного класса» - 18 человек; в 2022 году «Кандидат мастера спорта» - 1 056, «Мастер спорта» - 356 человек, «Мастер спорта международного класса» - 45 человек; в 2023 году «Кандидат мастера спорта» - 1 247, «Мастер спорта международного класса» - 47 человек.

На Казахстанских и международных соревнованиях спортсменами/ учащимися города Алматы завоеваны:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Медали** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Медали на Казахстанских соревнованиях** | | | |
| **1 место** | 1 455 | 1 657 | 2 338 |
| **2 место** | 1 185 | 1 449 | 1 937 |
| **3 место** | 1 251 | 1 519 | 2 089 |
| **Итого:** | **3 891** | **4 625** | **6 364** |
| **Медали на международных соревнованиях** | | | |
| **1 место** | 160 | 289 | 505 |
| **2 место** | 161 | 262 | 452 |
| **3 место** | 184 | 402 | 525 |
| **Итого:** | **505** | **953** | **1 482** |

Стоит отметить, что за последние 3 года имеется **положительная динамика спортивных достижений** и по сравнению с 2021 годом в 2023 году количество медалей увеличилось на казахстанских соревнованиях на 2 473 медалей или 63%, на международных соревнованиях на 977 медалей или в 3 раза.

В целом для развития высшего спорта и профессионального спорта в городе Алматы Управлением организованы проведение международных соревнований, таких как Кубок Азии *(по дзюдо)*, Кубок мира *(по керлингу, конному спорту, фристайлу в дисциплинах могул и лыжная акробатика)*, Чемпионат Азии *(по греко-римской, вольной и женской борьбе, шахматы),* Чемпионаты мира *(по фристайлу, шахматы, киокушинкай-кан каратэ)*, а также проводились международные турниры, общегородские спортивные фестивали и т.д.

Составы национальных сборных команд по видам спорта формируются ежегодно аккредитованными спортивными федерациями на основании результатов спортсменов на стартах предыдущего года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **1** | Кол-во спортсменов, вошедших в состав национальных сборных команд по летним олимпийским видам спорта | *Чел.* | 846 | 1001 | 1173 |
| Кол-во видов спорта | *Ед.* | 28 | 28 | 28 |
| **2** | Кол-во спортсменов, вошедших в состав национальных сборных команд по зимним олимпийским видам спорта | *Чел.* | 162 | 160 | 183 |
|  | Кол-во видов спорта | *Ед.* | 12 | 12 | 12 |
|  | Итого спортсменов: | *Чел.* | 1008 | 1161 | 1356 |

По итогам 2023 года количество спортсменов из Алматы, вошедших в состав национальных сборных команд по летним олимпийским видам спорта, составляет 1 173 спортсмена, по зимним видам – 183 спортсменов.

На чемпионатах мира, Кубках Мира, Кубках Азии, Чемпионатах Азии и Азиатских играх, спортсмены национальных сборных команд из Алматы за 2021-2023 годы завоевали 429 медалей *(70 золотых, 130 серебряных, 229 бронзовых медалей)* разного достоинства.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Медали** | **2021 год** | **2022 год** | **2023** |
| **1** | Золотая медаль | 19 | 24 | 59 |
| **2** | Серебряная медаль | 23 | 41 | 64 |
| **3** | Бронзовая медаль | 28 | 65 | 107 |
|  | **Итого:** | **70** | **130** | **229** |

Сборные команды из Алматы в результате участия в международных соревнованиях принесли стране 399 медалей по 22 летним олимпийским видам спорта и 30 медалей по 8 зимним олимпийским видам спорта.

Анализ итогов выступлений на международных соревнованиях показывает, что результативность спортсменов города Алматы наиболее высокая и стабильная в основном по 15-20 видам спорта.

Самыми результативными видами спорта города Алматы по летним видам олимпийских игр являются дзюдо, бокс мужской, бокс женский, вольная борьба, таеквондо, современное пятиборье WT, женская борьба, спортивная гимнастика, пулевая стрельба, стендовая стрельба, велоспорт, гребля на байдарке.

При этом в зимних олимпийских видах спорта результативными являются горнолыжный спорт, хоккей с шайбой девушки, конькобежный спорт, фигурное катание, лыжные гонки, фристайл акробатика, шорт-трек и прыжки на лыжах с трамплина.

1. **Итоги летних Олимпийских игр 2024 года в г. Париж, Франция**

**XXXIII-летние Олимпийские** игры прошли с 26 июля по 11 августа 2024 года в городе Париж (Франция), где представлены **10,5 тыс**. спортсменов из **206** олимпийских национальных сборных команд.

Команда Казахстана на Олимпиаде-2024 завоевала **92** лицензию по **25** видам спорта, из них в составе сборной команды от города Алматы выступали **11** спортсменов по **7** видам спорта, **17** дисциплинам и одналицензия на Паралимпийские игры.

*Справочно: бокс женский - Қызайбай Назым (50 кг.), дзюдо - Қырғызбаев Ғұсман (66 кг.), фехтование - Сарыбай Айгерим (сабля), гребля на байдарках и каноэ - Хайдаров Тимур (каноэ), спортивная гимнастика - Карими Милад (6 отдельных видов многоборья), Курбанов Нариман (конь), пулевая стрельба - Ле Александра, Алтухова Арина, Малиновский Константин, Сатпаев Ислам (все выступают в дисциплине винтовка), брейкинг - Закиров Амир, Досмалова Камиля (паратаеквондо).*

**Информация по спортсменам города Алматы в составе**

**Национальной олимпийской сборной**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ФИО спортсмена** | **Вид спорта** | **Воспитанник спортивной школы** | **Дата перехода в профессиональный спорт** | **Зачислен в настоящее время** |
| **1** | Қызайбай Назым | бокс женский | ШВСМ г.Алматы | 05.01.2016 | СШВСМ (Алматы) |
| **2** | Қырғызбаев Ғұсман | дзюдо | ШВСМ г.Алматы | 05.01.2016 | СШВСМ (Алматы) |
| **3** | Сарыбай Айгерим | фехтование | СДЮШОР №8 г.Алматы | 03.07.2018 | СШВСМ (Алматы) |
| **4** | Хайдаров Тимур | гребля на байдарках и каноэ | Актюбинская обл. | 26.04.2023 | СШВСМ (Алматы) |
| **5** | Карими Милад | спортивная гимнастика | СДЮШОР №9 г.Алматы | 03.01.2018 | СШВСМ (Алматы) |
| **6** | Курбанов Нариман | спортивная гимнастика | СДЮШОР №9 г.Алматы | 03.01.2019 | СШВСМ (Алматы) |
| **7** | Ле Александра | пулевая стрельба | СКДЮСТШ №5 г.Алматы | 04.01.2023 | СШВСМ (Алматы) |
| **8** | Алтухова Арина | пулевая стрельба | СКДЮСТШ №5 г.Алматы | 01.06.2022 | СШВСМ (Алматы) |
| **9** | Малиновский Константин | пулевая стрельба | СКДЮСТШ №5 г.Алматы | 01.04.2016 | СШВСМ (Алматы) |
| **10** | Сатпаев Ислам | пулевая стрельба | СКДЮСТШ №5 г.Алматы | 05.01.2022 | СШВСМ (Алматы) |
| **11** | Закиров Амир | брейкинг | Петропавловск | 15.06.2024 | СШВСМ (Алматы) |

По итогам олимпиады из 7 общенациональныхнаград **спортсменами города Алматы** завоеваны **4 медали**, из них: **1** серебряная и **3** бронзовых награды по четырем видам спорта: спортивная гимнастика – **Курбанов Нариман**, дзюдо – **Кыргызбаев Гусман**, пулевая стрельба (смешанном упражнении «ВП-МИКС») – **Сатпаев Ислам, Ле Александра**, женский бокс – **Назым Кызайбай**.

Тем самым спортсмены города Алматы внесли основной вклад в успехи национальной олимпийской сборной, завоевав 4 из 7 медалей олимпиады.

Аудитом отмечается что спортсмены города Алматы в составе национальной сборной в большинстве являются доморощенными воспитанниками и выпускниками подведомственных предприятий Управления.

**III. Итоговая часть**

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

В ходе аудиторского мероприятия материалы имеющие признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьями 238 и 239, 207 Кодекса «Об административных правонарушениях», направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Алматы для принятия соответствующих мер административного характера, а именно:

* ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1» *(исх. от 09.07.2024 года №02-14-1247),*
* ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2» *(исх. от 09.07.2024 года №02-14-1246),*
* ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3» *(исх. от 09.07.2024 года №02-14-1249),*
* ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №4» *(исх. от 09.07.2024 года №02-14-1248),*
* ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №6» *(исх. от 09.07.2024 года №02-14-1245),*
* ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №7» *(исх. от 09.07.2024 года №02-14-1244),*
* ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №8» *(исх. от 09.07.2024 года №02-14-1244),*
* ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №10» *(исх. от 09.07.2024 года №02-14-1242),*
* ГККП «Спортивный клуб «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями» *(исх. от 09.07.2024 года №02-14-1241);*
* КГУ «Управление спорта города Алматы» *(исх. от 12.12.2024 года №02-14-2406, №02-14-2407, №02-14-2408, №02-14-2409).*

Материалы имеющие признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 205 Кодекса «Об административных правонарушениях», направлены в Департамент государственных доходов по городу Алматы для принятия соответствующих мер административного характера, а именно:

* ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» *(исх. от 10.12.2024 года №02-14-2370, №02-14-2371).*
* ТОО «Almaty sport management» *(исх. от 10.12.2024 года №02-14-2374).*

Материалы имеющие признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 322 Кодекса «Об административных правонарушениях», направлены в Управление градостроительного контроля города Алматы для принятия соответствующих мер административного характера, а именно:

* ТОО «Almaty sport management» *(исх. от 10.12.2024 года №02-14-2372,   
  №02-14-2375).*

На сегодняшний день по итогам направленных материалов, **оплачено в бюджет административных штрафов в сумме 3 599,7 тыс. тенге***,* в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование организации** | **Сумма оплаченного штрафа (тыс. тенге)** |
| ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1» | 276,9 |
| ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2» | 184,6 |
| ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3» | 553,8 |
| ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №4» | 184,6 |
| ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №6» | 553,8 |
| ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №7» | 553,8 |
| ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №8» | 553,8 |
| ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №10» | 184,6 |
| ГККП «Спортивный клуб «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями» | 553,8 |
| **Итого** | **3 599,7** |

На аудиторский отчет от 22 ноября 2024 года от ТОО «Almaty sport management» поступило возражение, рассмотренное Ревизионной комиссией с предоставлением обоснованного ответа.

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

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что проведенный государственный аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения по вопросу эффективности использования бюджетных средств и активов государства, направленных на реализацию государственной политики развития спорта, а также доступности спортивных объектов для населения города Алматы.

Реализация государственной политики в сфере физической культуры и спорта осуществляется Управление спорта города Алматы за счет обеспечения функционирования и финансирования следующих организаций:

* **Учреждения высшего спортивного мастерства - 3 ед.;**
* **Спец. школы и школы олимпийского резерва – 12 ед.;**
* **Профессиональные спортивные клубы и федерации – 11 ед.;**
* **ТОО «ДСС» - 5 ед.** *(Центральный стадион, Атлетическая деревня, МКЛТ «Сункар», ВСК «Медеу», Almaty arena, Halyk arena);*
* **ТОО «ASM» - 2 ед.** *(Дворец им.Балуан-Шолака; Спорт комплекс на Абая);*
* **Объекты ГЧП – 2 ед.:** *(ТОО «ДЮФЦ «ЖАС Қыран» футбольное поле ул. Брусиловского, ТОО «Тузу Жолы» (велотрек).*

За проверяемый период *(2021-2023гг.)* бюджет Управления спорта составил **57 870,5 млн. тенге** с освоением 99%.

**Справочно:** в 2024 году извыделенных 24,1 млрд.тенге по итогам 9 мес. 2024г. освоено 16,7 млрд.тенге.

**Распределение финансирования** Управлением за проверяемый период показал что за 3 года из выделенных **57 870,5 млн. тенге** основная доля порядка 43% расходов или **25 259,2 млн. тенге** направлена на **финансирование спортивных школ и учреждений высшего спортивного мастерства (подготовка спортсменов)**.

В то же время за аналогичный период (2021-2023гг.) на **финансирование профессиональных спортивных клубов** и федераций из бюджеты выделено **9 555,8 млн. тенге** или 19% от 3-х летнего бюджета *(осн. ФК «Кайрат» 2,4 млрд. тенге, хоккейные клубы 2,9 млрд. тенге, волейбольные клубы 2,0 млрд. тенге)*.

Вместе с тем на содержание объектов (числящихся на балансе Управления) переданных в доверительное управление и переданных в рамках договоров ГЧП из бюджета выделено **6 960,9 млн. тенге** или 6% от общего бюджета за 3 года.

Как показал аудит Управлением в нарушение бюджетного законодательства при разработке и утверждении бюджетных программ закладываются не корректные и количественно не измеримые показатели прямого и конечного результатов, которые фактически не отражают оказываемый объем услуг Управлением и достижения результатов, а также не взаимоувязываются с показателями индикаторов **Программы развития города Алматы до 2025 года**, и не обеспечивают реализацию документов системы государственного планирования.

Как итог в рамках реализации «Программы развития города Алматы до 2025 года»*)* из предусмотренных 117 целевых индикаторов, по сфере физической культуры и спорта определены 3 целевых индикатора из которых не достигнут 1 целевой индикатор:

- «**Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек**» в 2023 году при плане 72,5%, исполнен на 40,5% и **индикатор не достигнут**.

В рамках деятельности Управлением допускаются системные нарушения в части **некачественного планирования** бюджета.

В 2022 году утвержденный бюджет Управления составлял **16,0 млрд.тенге,** в течение года дополнительно запрошено 8,1 млрд.тенге или 50% от ранее утвержденной суммы*.*

Фактическое исполнение **23,5 млрд.тенге**, при этом неосвоение бюджета составило 0,7 млрд.тенге.

При утверждении бюджета на 2023 год с учетом корректировок расходы Управления спорта запланированы в сумме 25,3 млрд тенге*.* дополнительно запрошено 3,6 млрд.тенге

Однако в течение года Управлением спорта по разным основаниям **снято** **2,1 млрд тенге** *(без учета ранее снятых 5,8 млрд.тенге по Art Sport).* Фактическое исполнение бюджета 21,0 млрд тенге.

Таким образом, Управлением в нарушение бюджетного законодательства допущено неэффективное планирование в ходе реализации основных функций при использовании бюджетных средств на **12 459 680,0 тыс. тенге** *(в 2022 г. –****8 144 144,0*** *тыс. тенге, в 2023 г. –* ***4 315 536,0*** *тыс. тенге)*.

Наблюдается ежегодный стабильный рост контингента в спортивных школах**, в 2023 году** количество спортсменов составило **16 033 чел.** увеличившись по сравнению с 2022 годом **на 1 521 чел.** или 10,4% *(в 2022 году рост на 1194 чел. или 9%).*

**Расходы на подготовку спортсменов**

В целом, за анализируемый период, на подготовку спортсменов подведомственным организациям из бюджета выделено **25 259 383,9 тыс. тенге** *(из них в 2021 году - 5 272* *798,0 тыс. тенге, в 2022 году - 8 235* *298,4 тыс. тенге и в 2023 году - 11 751* *287,5 тыс. тенге).*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **за 2021 год** | | **за 2022 год** | | **за 2023 год** | |
| **Сумма,** ***млн. тенге*** | **Доля, %** | **Сумма *млн. тенге*** | **Доля, %** | **Сумма**  ***млн. тенге*** | **Доля, %** |
| ФОТ с учетом налогов и отчислений | 2 918,4 | 55,3 | 3 980,0 | 48,3 | 5 325,5 | 45,4 |
| Командировочные расходы | 1 002,3 | 19 | 2 060,3 | 25 | 2 896,9 | 24,5 |
| Аренда спортивного сооружения | 630,8 | 12 | 747,6 | 9,1 | 800,1 | 6,8 |
| Ден. средства спортсменам | 228,1 | 4,3 | 329,8 | 4 | 433,2 | 3,7 |
| Стипендия | 3,0 | 0,1 | 11,5 | 0,1 | 21,7 | 0,2 |
| Питание (интернат) | 133,4 | 2,5 | 145,4 | 1,8 | 200,4 | 1,7 |
| Приобретение экипировок | 42,0 | 0,8 | 44,7 | 0,5 | 200,2 | 1,7 |
| Приобретение спортивного оборудования и инвентаря | 33,5 | 0,6 | 481,1 | 5,8 | 1 131,4 | 9,7 |
| Комм. услуги, обслуживание здания и т. д. | 103,8 | 2 | 140,6 | 1,7 | 238,6 | 2 |
| Текущий ремонт здания | 33,1 | 0,6 | 71,3 | 0,9 | 75,9 | 0,6 |
| Прочее расходы | 144,5 | 2,7 | 223,1 | 2,7 | 427,5 | 3,6 |
| **Итого:** | **5 272,8** | **100%** | **8 235,3** | **100%** | **11 751,4** | **100%** |

Как видно из таблицы выше, **основную долю расходов** подведомственных организаций Управления спорта (порядка 70%) составляют расходы, связанные с оплатой труда (45,5%) и командировочные расходы (24,5%).

Вместе с тем в 2023 году на приобретение спортивного оборудования и инвентаря выделено 1,1 млрд.тенге, увеличение по сравнению с 2021 годом в 32 раза, что также положительно сказывается на качестве подготовки спортсменов.

Основные нарушения выявленные в деятельности 9 предприятий, (спортивных школ) связаны с правильностью начисления и исчисления размеров заработной платы доплат и надбавок к должностным окладам на сумму **1 527,3 тыс. тенге**, также установлены нарушения в части правильности начисления и расчетов с подотчетными лицами (УТС, командировкам и выезды на соревнования) по Авансовым отчетам на сумму **2 896,5 тыс. тенге**.

Также по подведомственным Предприятиям (спортивные школы) установлено:

- по 2 предприятиями не приняты меры по внесению изменений и дополнений в Устав при изменении фактического адреса;

- 9 предприятиями допущено искажение данных бухгалтерского учета на сумму 4 091 461,1 тыс. тенге;

- 3 Предприятиями допущено неэффективное использование основных средств на общую сумму 174 822,0 тыс. тенге;

-4 Предприятиями до настоящего времени не сформирован уставный капитал из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности со дня регистрации.

**Управление государственным имуществом**

На балансе Управления числятся основные средства, а также 10 объектов спортивной инфраструктуры на общую сумму **61,0 млрд.тенге***.*

**Спортивные объекты, в доверительном управлении:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование объекта**  *(имущественный комплекс)* | **Кол-во объектов ОС (ед.)** | **Первонач. стоимость**  **(млн.тенге)** | **Балансовая стоимость**  **(млн.тенге)** |
|  | **ТОО «ДСС»** в т.ч. объекты | 30 438 | **128 643,1** | **45 424,9** |
| 1 | Центральный стадион | 997 | 3 356,6 | 464,3 |
| 2 | Атлетическая деревня | 20 482 | 16 303,3 | 6 185,5 |
| 3 | МКЛТ Сункар | 8 823 | 28 802,2 | 10 142,1 |
| 4 | ВСК Медеу | 136 | 12 900,9 | 2 902,1 |
| 5 | Алматы Арена | 49 688 | 44 289,1 | 16 065,4 |
| 6 | Халык Арена | 28 622 | 22 991,0 | 9 665,6 |
|  | **ТОО «ASM»** в т.ч. объекты | 14 178 | **7 796,6** | **4 623,1** |
| 7 | Дворец им. Балуан-Шолак | 14 173 | 6 544,5 | 3 809,9 |
| 8 | СТК на Абая 159 | 5 | 1 252,1 | 813,2 |
|  | **РОО «Федерация тенниса»** | 3 | **999,3** | **645,6** |
| 9 | ЦСКА крытый теннисный корт Сатпаева 6Б. | 3 | 999,3 | 645,6 |
|  | **ТОО «Тузу Жолы» (по договору ГЧП)** |  |  |  |
| 10 | Стадион «Велотрек» (парк Горького) | 2 | 17 462,1 | **9 618,7** |

Следует отметить **активы**, числящихся на балансе Управления спорта на сумму **60,3 млрд.тенге** **переданы в доверительное** **управление** и в управление по договорам **ГЧП**.

По городу Алматы по итогам 2023 года насчитывается 3 573 спортивных сооружения, в том числе: стадионы – 12, дворцы спорта – 1, спортивные комплексы /ФОК – 19, комплексы спортивных сооружений – 12, плавательный бассейн – 51, спортивные залы – 486, теннисные корты – 108 и т.д.

В 2023 году в соответствии с планом работы Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства туризма и спорта Республики Казахстан проведена инвентаризация спортивных сооружений города Алматы. По итогам инвентаризации количество спортивных сооружений сократилось на 126 единиц и составило 3573 единиц *(3699 по отчетным данным 2022 года)*, в связи с аварийным состоянием объектов, несоответствия стандартам, закрытием общеобразовательных школ или перепрофилированием под другой вид деятельности.

Вместе с тем, аудитом установлено что, Управлением за 2021-2023 годы не проводилась инвентаризация активов, для подтверждения и сопоставления фактического наличия долгосрочных активов, запасов и других активов с данными бухгалтерского учета*.*

Несмотря на имеющееся количество спортивных объектов в целом по городу Алматы острой проблемой является нехватка и **изношенность спортивной** инфраструктуры, **высокий** уровень и устаревания спортивных объектов, что может являться основными причинами недостаточного развития массового **спорта в городе.**

Так, в общем количестве спортивных объектов имеются объекты, построенные в 1916 году, основной объем объектов, которым более 50 лет, с высоким **процентом физического и морального износа.**

**Вместе с тем, из 14 подведомственных организаций** Управления *(за исключением ЦПОР)* 7 предприятий имеют собственные спортивные сооружения и 2 предприятия имеют только здание для размещения АУП.

Также **6 подведомственных организаций Управления не имеют собственных спортивны**х баз:

- ГККП «КДЮСШ №3» и ГККП «ШВСМ» г.Алматы, ГККП «СДЮШОР №8» *(здание для АУП)*, ГККП «СК «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями имеют только здание для размещения АУП;

- спортивные школы ГККП «СКДЮСТШ №5» и ГККП «СДЮШОР №7» на стадии передачи объектов ФОК *(в мкр. «Зердели» и в мкр. «Жас-Канат»)*.

**Реализация ФОК** (физкультурно-оздоровительный комплекс)

По Плану развития города Алматы на 2021-2025 гг. Управлением спорта запланирована реализация проекта строительства 10-и ФОК.

По информации Управления спорта в рамках исполнения Плана развития города Алматы в 2021-2022гг. завершено строительство 8-ми ФОК.

Однако, в ходе аудита установлено, что из 10-и ФОК на сегодня фактически введены в эксплуатацию и переданы спортивным школам **только 8 ФОК.**

По информации Управления строительства города Алматы **из 2-х** не завершенных ФОК:

*-* ***1 объект на стадии строительства 70%*** *(Теннисный центр в Алатауском районе);*

*-* ***1 объект не реализуются*** *(ФОК в мкр.Шугыла, Наурызбайский район).*

В целом в городе Алматы «Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек» составляет **40,5%** *(показатель 2023г.).*

По спортивным залам **потребность** **177 416 м2**, имеется 91 555 м2 или *(51,6%)*; **дефицит – 85 861 м2** *(48,4%);*

По бассейнам **потребность** **55 452 м2**, имеется 16 332 м2 *(29,5%)*, **дефицит – 39 110 м2** *(70,5%).*

Как следствие **Управлением спорта допущено недостижение показателей** результатов, предусмотренных стратегическими планами, Планами развития территорий.

Так не достигнут целевой индикатор Ц82 **Плана развития города Алматы на 2021-2025 годы,** «Обеспеченность населения спортивной инфраструктурой на 1000 человек», **при плане 72,5%,** факт составил **40,5%***.*

При этом, в Отчете об исполнении Плана развития города Алматы, Управлением спорта представлена недостоверная информация о достижении данного целевого индикатора.

**Имущество подведомственных организаций**

По **подведомственным организациям** *(15 спорт школ)* отмечается высокий процент износа и устаревания материально-техническая база.

**(!)** В общем количестве спортивных объектов имеются объекты, построенные в 1916 году, в основном объекты, которым более 50 лет, с высоким процентом физического и морального износа.

Кроме того **6 спортивных школ** Управления спорта не имеют собственных спортивных баз:

*-* ***ГККП «КДЮСШ №3»****,* ***ГККП «ШВСМ» г.Алматы****,* ***ГККП «СДЮШОР №8»****,* ***ГККП «СК «Алматы» для людей с ОФВ»*** *имеют только здание для размещения АУП;*

***- спортивные школы ГККП «СКДЮСТШ №5» и ГККП «СДЮШОР №7»*** *на стадии передачи объектов ФОК (в мкр. «Зердели» и в мкр. «Жас-Канат»).*

**Аренда спортивной инфраструктуры**

Для организации учебно-тренировочного процесса и проведения соревнований арендуются объектов спортивной инфраструктуры. Ежегодно из бюджета расходуются значительные объемы бюджетных средств.

За последние 3 года расходы **по аренде объектов спортивной инфраструктуры** составили порядка **2,2 млрд тенге**.

**Расходы спортивных школ на аренду**

*млн. тенге*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование организации** | **за 2021 год** | **за 2022 год** | **за 2023 год** | **Всего:** |
| **1** | ГККП «СДЮШОР №1» | 76,06 | 122,40 | 158,16 | **356,61** |
| **2** | ГККП «СДЮШОР №2» | 10,37 | 17,90 | 25,38 | **53,65** |
| **3** | ГККП «КДЮСШ №3» | 180,84 | 194,36 | 191,44 | **566,64** |
| **4** | ГККП «СДЮСШ №4» | 11,20 | 6,85 | 5,53 | **23,59** |
| **5** | ГККП «СКДЮСТШ № 5» | 85,18 | 103,18 | 99,84 | **288,20** |
| **6** | ГККП «СДЮШОР №6» | 72,31 | 62,21 | 65,68 | **200,19** |
| **7** | ГККП «СДЮШОР №7» | 24,50 | 31,46 | 45,50 | **101,46** |
| **8** | ГККП «СДЮШОР №8» | 35,03 | 51,02 | 63,45 | **149,49** |
| **9** | ГККП «СДЮШОР №9» | 0 | 0 | 0 | **0,00** |
| **10** | ГККП «СДЮШОР №10» | 40,67 | 22,82 | 13,56 | **77,05** |
| **11** | ГККП «ЦПОР» | 0 | 0 | 0 | **0,00** |
| **12** | ГККП «СВСШМ» | 22,99 | 56,91 | 38,00 | **117,89** |
| **13** | ГККП «ШВСМ» г.Алматы | 37,83 | 33,42 | 30,43 | **101,69** |
| **14** | СК «Алматы» | 6,84 | 12,38 | 14,74 | **33,96** |
| **15** | ГККП «СШИКОСД» | 26,96 | 32,69 | 48,36 | **108,00** |
|  | **Итого:** | **630,77** | **747,60** | **800,05** | **2 178,42** |

Как видно из таблицы, наибольшая сумма расходов на аренду у ГККП «КДЮСШ №3» - 566,6 млн.тенге.

Расходы на аренду связаны с зимними видами спорта, арендой катка, горнолыжной трассы, трамплина *(биатлон, горнолыжный спорт, конькобежный спорт, прыжки на лыжах с трамплина, фигурное катание, хоккей и т.д.).*

Кроме того, из-за **отсутствия собственных спортивных баз** спортивные школы арендуют отдельные спортивные сооружения, числящиеся на балансе Управления спорта *(«Алматы Арена», Центральный стадион, МКЛТ «Сункар», СК «Балуан Шолак»).*

Данные объекты**находятся в доверительном управлении у ТОО «ДСС» и ТОО «ASM»**.

Так, за период 2021-2023 гг. доходы от аренды ТОО «ДСС» и ТОО «ASM» составили 5,4 млрд.тенге *(ТОО «ДСС» 3,6 млрд.тенге и ТОО «ASM» 1,7 млрд.тенге),* из которых от коммунальных организаций города Алматы 1,0 млрд.тенге, в том числе от спортивных школ города Алматы 201,0 млн тенге.

При этом, на содержание объектов, находящихся в доверительном управлении у ТОО «ДСС» и ТОО «ASM» из бюджета выделено **5,8 млрд.тенге**, а такжена содержание Алматы Арена и Халык Арена **3,5 млрд.тенге** (по ГЧП).

*млн. тенге*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024 г**  ***(9 мес.)*** | **Итого** |
| 1 | ТОО «ДСС» | 736,6 | 1 203,3 | 1 272,6 | 1277,7 | 4 490,2 |
| 2 | ТОО «ASM» | 504,2 | 130,3 | 228,5 | 452,7 | 1 315,7 |
| 3 | ТОО «М-Ііnе Ргорertу Маnagement» (АА и ХА) | 1 033,7 | 1 004,7 | 972,3 | 442,6 | 3 453,3 |

**(!)** При этом, в соответствии с договорами доверительного управления (ДУ) **государственное финансирование не предусмотрено**.

Однако в нарушение договоров ДУ и Закона о ГЗ Управлением спорта необоснованно **возмещаются все расходы** ТОО «ДСС» и «ASM», подлежащие покрытию за счет доходов от деятельности (аренды) *(текущ. ремонт, ком. расходы и др.)*.

***Справочно****: В ноябре 2023 года в договора ДУ с ТОО «ДСС»* ***внесены изменения в части обязательно возмещения расходов****, связанных с объектами доверительного управления* ***за счет средств бюджета.***

*В договора ДУ с ТОО «ASM» соответствующие изменения* ***не внесены.***

1. **итоги аудита в ТОО Дирекция спортивных сооружений (ДСС)**

**Основные нарушения:**

1. В результате занижения сумм доходов и увеличения расходов Товариществом не произведено отчисления части чистого дохода в **сумме 175,8 млн. тенге**, *в том числе за 2021 год подлежащая возмещению в бюджет составила 73,4 млн. тенге и за 2022 год 102,4 млн. тенге*.
2. ДСС не приняты на учет активы на сумму **11,9 млрд.тенге** *(ФОК по лыжным видам спорта в мкр.Ерменсай 1, реконструкция ВСК Медеу)*;
3. по результатам инвентаризации проведенной ДСС от 31.01.23 г. выявлена недостача материальных ценностей (основных средств) на сумму **924,2 млн.тенге**;
4. **неэффективное планирование и неосвоение бюджетных средств,** по итогам 2022 г. на сумму **316,9 млн.тенге;**
5. необоснованное выделение бюджетных средств на проведение текущего ремонта объектов доверительного управления за 2022 и 2023 гг. в сумме **221,5 млн. тенге**;
6. **возмещение расходов по коммунальным услугам,** оплаченные арендаторами ДСС **повторно выставлены на возмещение** Управлению спорта на **41,7 млн.тенге**;
7. **ДСС допущено неэффективное управление и использование объектов на сумму 178,5 млн.тенге** *(убыток по: Ледовый крытый каток в МКЛТ «Сункар», ул. Н. Каппарова, 167 - 124 495,7 тыс. тенге; Ледовый крытый каток на Центральном стадионе, ул. К. Сатпаева, 29/2 – 54 000,0 тыс. тенге*;

Бюджетные средства, выделенные ДСС на содержание объектов, направлены на приобретение услуг по возведению катков.

1. **занижение ставок аренды** по проводимым мероприятиям при заключении договоров, по 16 мероприятиям недополучено **34,4 млн.тенге**;

***Например****:*

* *концерт Димаша Кудайбергена аренда Центрального стадиона, по утвержденным ставкам 8,1 млн.тенге, договор заключен на 5,8 млн.тенге;*
* *фестиваль «Азия дауысы» аренда ВСК Медеу, по утвержденным ставкам 19,7 млн.тенге, договор заключен на 7,0 млн.тенге;*
* *фестиваль «Yandex Qazaqstan day» аренда ВСК Медеу, по утвержденным ставкам 7,4 млн.тенге, договор заключен на 5,0 млн.тенге.*

1. Аудитом установлено при наличии утвержденных ставок аренды при заключении договоров допускалось занижение уствержденных ставок и занижение значений арендуемых площадей что привело к недополучению **465,1 млн. тенге** *(Ресторан Казан мангал, ФК Кайрат ЦС, ТОО Brathers (автомойка) и др.)* (;
2. **занижение ставки аренды** по сдаче спецтехники (снегоукаточные машины) ТОО «Chimbulak Development» в 8 раз ниже суммы амортизации на **420,8 млн.тенге**;
3. **оплата неоказанных услуг** поставщикам ТОО «Frozen Technology услуги по возведению катков на сумму **50,0 млн.тенге***.*
4. ТОО «ДСС» не в полной мере используются пригодных для сдачи в аренду площади в размере 2 866,86 кв. м.,что приводит кнедополучению доходов от аренды в размере;
5. установлено неэффективное использование ТОО «ДСС» основных средств, переданных в доверительное управление по объекту «Атлетическая деревня» на сумму **703,9 млн. тенге** с момента передачи по сегодняшний день. Указанные основные средства находятся без движения в складских помещениях по адресу: г.Алматы, Турксибский район, улица Омарова, 88А;
6. в Перечне имущества переданного в доверительное управление ТОО «ДСС» по объекту «Международный комплекс лыжных трамплинов «Сункар» активы **стоимостью 398,7 млн. тенге** находятся в распоряжении других организаций (спортивные школы).
7. **итоги аудита в ТОО Almaty sport management**

**Основные нарушения:**

1. В результате занижения сумм доходов и увеличения расходов Товариществом не произведено отчисления части чистого дохода за 2023 год в **сумме 65,2 млн. тенге**.
2. ASM **без решения** Управление государственных активов и Управление спорта, а также **без решения** Управление архитектуры и градостроительства **произведено изменение конструктивной части** и функционального назначения паркинга под офисные помещения;
3. арендатором ТОО «HOVR» **произведена передача арендуемого объекта** – здание паркинга в субаренду **без письменного разрешения** балансодержателя Управление спорта и ASM;
4. ASM **не утверждены ставки арендной** платы (прейскурант), передаваемых объектов в имущественный наем (аренду);
5. прейскурант на проведение мероприятий по объектам: Дворец спорта «Балуан Шолака» и Спортивно-тренировочный комплекс (пр.Абая, 159) ASM **не утвержден;**
6. ставки арендной платы по договорам аренды здания паркинга за период с 2021 по 1 полугодие 2024 гг. **необоснованно занижены на сумму 172,2 млн. тенге**;
7. ТОО «ASM» за счет средств местного бюджета произведен текущий ремонт объектов на сумму **29,9 млн. тенге**;
8. ASM не выставлялись счета коммунальных услуг арендаторам помещений;
9. при заключении договоров аренды не определены ставки аренды, не предусмотрено возмещение расходов по коммунальным услугам на общую сумму **306,2 млн.тенге** в последствии оплаченные Управлением спорта;
10. Искажение данных бухучета на общую сумму **18,5 млрд.тенге**.

**Всего по результатам аудита выявлено нарушений** на общую сумму   
**18 389 158,9 тыс. тенге**, в том числе:

1. Финансовые нарушения на сумму 2 008 362,0 тыс. тенге, в т.ч.подлежащие:

*- возмещению в бюджет – 539 554,3 тыс. тенге;*

*- восстановлению на счет ТОО «ДСС» и ТОО «ASM» – 1 468 807,7 тыс. тенге, ( в том числе работами 50 000,0 тыс. тенге);*

1. Неэффективное планирование при использовании бюджетных средств 12 776 547,7 тыс. тенге;
2. Неэффективное использовании активов и бюджетных средств 3 604 249,2 тыс. тенге.

Вместе с тем, аудитом установлен ряд процедурных нарушений и системных недостатков, повлекших:

1. *Экономические потери и упущенные выгоды на сумму 4 030 732,8 тыс. тенге;*
2. *Искажение данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности на сумму 35 036 378,2 тыс. тенге;*
3. *Процедурные нарушения 121 единиц;*
4. *Проблемные вопросы и системные недостатки 1 единица.*

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

**I.** Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства».

**II. КГУ «Управление спорта города Алматы»:**

1. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям;
2. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **2 559,0 тыс. тенге**;
3. **в срок до 30 апреля 2025 года**, совместно с подведомственными организациями (предприятия и ТОО) в целях обоснованности планирования бюджетных средств на содержание и увеличение балансовой стоимости активов государства, **провести инвентаризацию** и оприходование на баланс активов государства фактическими пользователями;
4. **в срок до 30 апреля 2025 года**, **провести технический аудит** спортивных объектов (находящихся на балансе Управления и подведомственных организаций) на предмет оценки текущего состояния объектов, а также оценки затрат для приведения объектов в соответствующее состояние (ПСД/СМР);
5. **в срок до 3 февраля 2025 года**, провести анализ и оценку потребности в площадях и спортивной инфраструктуры для организации учебно-тренировочного процесса подведомственных предприятий (в том числе по видам спорта в рамках ежемесячной потребности);
6. **в срок до 20 февраля 2025 года**, внести на рассмотрение акима города Алматы предложения по безвозмездному предоставлению площадей на объектах доверительного управления переданных **ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» и ТОО «Almaty sport management»** для организации учебно-тренировочного процесса и проведения соревнований подведомственным спортивным школам;
7. **ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы»**
8. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям;
9. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет **221 469,2 тыс. тенге,** использованных не по целевому назначению денежных средств выделенных на текущий ремонт объектов доверительного управления *(пункт 37 Аудиторского заключение);*
10. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет **41 744,9 тыс. тенге,** использованных не по целевому назначению денежных средств по коммунальным услугам *(пункт 38 Аудиторского заключение);*
11. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы 73 378,3 тыс. тенге, заниженная сумма отчисления части чистого дохода по итогам 2021 года *(пункт 56 Аудиторского заключение);*
12. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы 102 421,3 тыс. тенге, заниженная сумма отчисления части чистого дохода по итогам 2022 года *(пункт 58 Аудиторского заключение);*
13. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить восстановление на счет Товарищества **925 104,7 тыс. тенге**, недостачу основных средствпо результатам инвентаризации *(пункт 40 Аудиторского заключение);*
14. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить восстановление на счет Товарищества **436 256,8 тыс. тенге,** сумма заниженной арендной платы *(пункты 43, 45, 47, 48, 49, 50 Аудиторского заключения);*
15. **в срок до 1 февраля 2025 года**, обеспечить восстановление работами по возведению катков на общую сумму **50 000,0 тыс. тенге,** *(пункт 69 Аудиторского заключение);*
16. **в срок до 31 марта 2025 года** принять меры по восстановлению бухгалтерского учета на сумму **12 002 069,6 тыс. тенге**;
17. **в срок до 20 февраля 2025 года,** переутвердить и привести в соответствие Положение о передаче в имущественный наем (аренду) ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» с Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду) утвержденный Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 212, согласованием с КГУ «Управление государственных активов города Алматы» и КГУ «Управление спорта города Алматы»;
18. **в срок до 20 февраля 2025 года,** тендер/торги по предоставлению в имущественный наем (аренду) объектов, проводить посредством веб-портала реестра в электронном формате, с размещением в сети Интернет по адресу [www.e-qazyna.kz](http://www.e-qazyna.kz);
19. **в срок до 31 марта 2025 года,** перезаключить договора аренды со всеми арендаторами по утвержденным ставкам в соответствии с Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду);
20. **в срок до 31 марта 2025 года,** в договорах аренды со всеми арендаторами предусмотреть обязательное условие по возмещению коммунальных услуг;
21. **в срок до 31 марта 2025 года,** расторгнуть договора аренды складских помещений и обеспечить размещение и хранение ТМЦ на своих площадях *(ИП ДЕ ДЕНИС ФЕЛИКСОВИЧ (БИН 830121300040).*
22. **ТОО «Almaty sport management»**
23. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям;
24. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет **29 867,5 тыс. тенге,** использованных не по целевому назначению денежных средств выделенных на текущий ремонт объектов доверительного управления *(пункт 75 Аудиторского заключение);*
25. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **65 217,6 тыс. тенге**, заниженная сумма отчисления части чистого дохода по итогам 2023 года *(пункт 93 Аудиторского заключение);*
26. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить восстановление на счет Товарищества **123 796,2 тыс. тенге,** сумма заниженной арендной платы *(пункт 80 Аудиторского заключение);*
27. **в срок до 31 марта 2025 года** принять меры по восстановлению бухгалтерского учета на сумму **18 501 012,5 тыс. тенге**;
28. **в срок до 20 февраля 2025 года,** переутвердить и привести в соответствие Положение о передаче в имущественный наем (аренду) ТОО «Almaty sport management» с Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду) утвержденный Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 212, согласованием с КГУ «Управление государственных активов города Алматы» и КГУ «Управление спорта города Алматы»;
29. **в срок до 20 февраля 2025 года,** торги по предоставлению в имущественный наем (аренду) объектов, проводит с использованием веб-портала реестра в электронном формате, с размещением в сети Интернет по адресу [www.e-qazyna.kz](http://www.e-qazyna.kz);
30. **в срок до 31 марта 2025 года,** перезаключить договора аренды со всеми арендаторами по утвержденным ставкам в соответствии с Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду);
31. **в срок до 31 марта 2025 года,** в договорах аренды со всеми арендаторами предусмотреть обязательное условие по возмещению коммунальных услуг.
32. **ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №1»**
33. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям бухгалтерского учета;
34. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **852,7 тыс. тенге**;
35. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить создание и функционирование официального сайта Предприятия на казахском и русском языках;
36. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить передачу неиспользуемого актива, земельного участка, расположенного по адресу: Алматинская область, Енбекшиказахский район, Каракемерский сельский округ, общей площадью 7,3 га, в КГУ «Управление государственных активов города Алматы»;
37. **в срок до 31 марта 2025 года**, произвести переоценку спорткомплекса *(легкоатлетический манеж, категория – нежилое, год постройки 1971г., адрес: г. Алматы, ул. Брусиловского, дом 134а)*, площадью 1 370,0 кв. м., для признания справедливой стоимости.
38. **ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №2»**
39. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям бухгалтерского учета;
40. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **292,0** **тыс. тенге**;
41. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить создание и функционирование официального сайта Предприятия на казахском и русском языках;
42. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить восстановление **стоимости необоснованно списанного ПСД** *(проект «Разработка ПСД по объекту «Водно-спортивная база «СДЮШОР №1»)* в сумме **53296,3 тыс. тенге,** в составе введенного в эксплуатацию основного средства;
43. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить передачу актива, квартира, расположенная по адресу: г.Алматы, Алмалинский район, улица Кашгарская, дом 7, кв. 4, общей площадью 56,8 кв. м. в КГУ «Управление государственных активов города Алматы».
44. **ГККП «Комплексная детско-юношеская спортивная школа №3»**
45. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям бухгалтерского учета;
46. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **139,6 тыс. тенге**;
47. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить внесение изменений и дополнений в Устав, с регистрацией в органах юстиций в части изменения места нахождения юридического лица;
48. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить создание и функционирование официального сайта Предприятия на казахском и русском языках.
49. **ГККП «Специализированная детско-юношеская спортивная школа № 4»**
50. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям бухгалтерского учета;
51. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **197,4 тыс. тенге**;
52. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить создание и функционирование официального сайта Предприятия на казахском и русском языках;
53. **в срок до 31 марта 2025 года**, сформировать уставный капитал из имущества, полученного от органа государственного управления для осуществления уставной деятельности.
54. **ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №6**
55. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям бухгалтерского учета;
56. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **518,0 тыс. тенге**;
57. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить создание и функционирование официального сайта Предприятия на казахском и русском языках.
58. **ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №7»**
59. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям бухгалтерского учета;
60. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **165,5 тыс. тенге**;
61. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить создание и функционирование официального сайта Предприятия на казахском и русском языках;
62. **в срок до 31 марта 2025 года**, сформировать уставный капитал из имущества, полученного от органа государственного управления для осуществления уставной деятельности.
63. **ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №8»**
64. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям бухгалтерского учета;
65. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **225,0 тыс. тенге**;
66. **в срок до 31 марта 2025 года**, сформировать уставный капитал из имущества, полученного от органа государственного управления для осуществления уставной деятельности.
67. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить создание и функционирование официального сайта Предприятия на казахском и русском языках.
68. **ГККП «Специализированная детско-юношеская школа Олимпийского резерва №10»**
69. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям бухгалтерского учета;
70. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **236,3 тыс. тенге**;
71. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить внесение изменений и дополнений в Устав, с регистрацией в органах юстиций в части изменения места нахождения юридического лица;
72. **в срок до 31 марта 2025 года**, сформировать уставный капитал из имущества, полученного от органа государственного управления для осуществления уставной деятельности.
73. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить создание и функционирование официального сайта Предприятия на казахском и русском языках.
74. **ГККП «Спортивный клуб «Алматы» для людей с ограниченными физическими возможностями»**
75. **в срок до 13 января 2025 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям бухгалтерского учета;
76. **в срок до 28 февраля 2025 года**, обеспечить возмещение в бюджет суммы **270,5 тыс. тенге**;
77. **в срок до 31 марта 2025 года**, сформировать уставный капитал из имущества, полученного от органа государственного управления для осуществления уставной деятельности.
78. **в срок до 31 марта 2025 года**, обеспечить создание и функционирование официального сайта Предприятия на казахском и русском языках.
79. **КГУ «Управление государственных активов города Алматы»**
80. **в срок до 31 марта 2025 года**, завершить ликвидацию КГКП ВСК «Медеу» *(пункт 29 и 30 Аудиторского заключения)* с регистрацией в органах юстиций;
81. **в срок до 31 марта 2025 года**, совместно с КГУ «Управление спорта города Алматы» принять меры по расторжению или перезаключению договора имущественного найма помещения от 6 декабря 2010 года № 45-12/10 заключенного КГКП «ВСК «Медеу» с ТОО «Фабрика Мобильного Контента Казахстан» для размещения пункта общественного питания, с ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» *(действующий балансодержатель)* по действующим арендным ставкам и фактически занимаемым площадям.
82. **КГУ «Управление градостроительного контроля города Алматы»**
83. **в срок до 31 марта 2025 года**, провести проверку на предмет законности переоборудования и реконструкций по всем объектам переданным в доверительное управление **ТОО «Дирекция спортивных сооружений города Алматы» и ТОО «Almaty sport management»** *(пункты 81,83 Аудиторского заключения)*.
84. **КГУ «Управление земельных отношений города Алматы»**
85. **в срок до 20 февраля 2025 год**, провести проверку на предмет полноты уплаты земельного налога ТОО «Фабрика Мобильного Контента Казахстан» переданного на основании постановлением акимата г.Алматы № 3/585-2421 от 03.07.2012 года, по заключенному Договору аренды земельного участка *(общей площадью* ***0,0708га****)* от 14.12.2012 года №359;
86. **в срок до 30 мая 2025 года**, в случае расторжения договора имущественного найма помещения от 6 декабря 2010 года № 45-12/10 заключенного КГКП «ВСК «Медеу» с ТОО «Фабрика Мобильного Контента Казахстан» принять меры по расторжению договора аренды земельного участка Договору аренды земельного участка *(общей площадью* ***0,0708га****)* от 14.12.2012 года №359.

1. *БИН 090440012965, вид деятельности* ***«иная профессиональная, научная и техническая деятельность, не включенная в другие группировки»****, руководитель –   
   Ж. Әбікеев*  [↑](#footnote-ref-2)